



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Contabilidad Gubernamental y Transparencia Presupuestaria en
la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Almendras Soria, Elvis Raúl (ORCID: 0000-0002-9155-0977)

ASESOR:

Dr. Iturria Huamán, Robert Alberto (ORCID: 0000-0001-6029-2015)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mis padres Raúl y Rosa, por el legado de valores que supieron inculcarme. A mi esposa Rocío y a mis hijos Sebastián, Andrea y Alessandra por la felicidad de tenerlos a mi lado.

Elvis

Agradecimiento

A Dios sobre todas las cosas. A mi asesor Dr. Robert Iturria Huamán por sus enseñanzas que contribuyeron en gran medida a que esta investigación viera la luz. A los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa por sus opiniones vertidas que representa la columna vertebral de la presente investigación.

El autor

Índice de contenidos

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	29
3.1. Tipo y diseño de investigación	29
3.2. Variables y operacionalización	30
3.3. Población, muestra y muestreo	30
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	31
3.5. Procedimientos	31
3.6. Método de análisis de datos	32
3.7. Aspectos éticos	32
IV. RESULTADOS	33
V. DISCUSIÓN	50
VI. CONCLUSIONES	60
VII. RECOMENDACIONES	62
REFERENCIAS	64
ANEXOS	

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Tabla de contingencia entre contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	34
Tabla 2. Relación entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	36
Tabla 3. Distribución de frecuencias del nivel de la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	37
Tabla 4. Distribución de frecuencias del nivel de las dimensiones de contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	38
Tabla 5. Distribución de frecuencias del nivel de la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	39
Tabla 6. Distribución de frecuencias del nivel de las dimensiones de transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	40
Tabla 7. Tabla de contingencia entre la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	41
Tabla 8. Relación entre la contabilidad gubernamental y la Información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	43
Tabla 9. Tabla de contingencia entre contabilidad gubernamental y acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	44

Tabla 10. Relación entre la contabilidad gubernamental y acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	46
Tabla 11. Tabla de contingencia entre contabilidad gubernamental y participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	47
Tabla 12. Relación entre la contabilidad gubernamental y la participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	49

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Dispersión entre contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	35
Figura 2. Dispersión entre la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	42
Figura 3. Dispersión entre contabilidad gubernamental y acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	45
Figura 4. Dispersión de contabilidad gubernamental y participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.	48

RESUMEN

El presente estudio de investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020. En consecuencia, se optó por el tipo de investigación básica, de enfoque cuantitativo, y de diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional. La población estuvo conformada por 30 trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Santa; asimismo, debido al pequeño tamaño de la población se trabajó con todos sus elementos a quienes se le aplicó la técnica de encuesta para la recolección de los datos utilizando un cuestionario como instrumento. Del análisis estadístico correlacional de los datos obtenidos se obtuvo como resultado que los datos muestran una correlación directa, alta y estadísticamente significativa entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria ($r=0.824$, $p=0.000$). Esto significa que, a mayor o menor nivel de contabilidad gubernamental, mayor o menor es el nivel de transparencia presupuestaria. Por consiguiente, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis de investigación; concluyendo que existe relación directa, alta y significativa entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020.

Palabras clave: Contabilidad gubernamental, transparencia presupuestaria, rendición de cuentas, responsabilidad fiscal, participación ciudadana.

ABSTRACT

The present research study aimed to determine the relationship between government accounting and budget transparency in the District Municipality of Santa, Ancash, in the year 2020. Consequently, the type of basic research was chosen, of quantitative approach and non-experimental design, transversal and correlational descriptive. The population was conformed by 30 administrative workers of the District Municipality of Santa, Likewise, due to the small size of the population, we worked with all its elements to whom the survey technique was applied to collect data using a questionnaire as an instrument. From the correlational statistical analysis of the data obtained, the result was that data show a direct correlation, high and statistically significant between government accounting and budget transparency ($r=0.824$, $p=0.000$). This means that the higher or lower level of the government accounting, higher or lower the level of the budget transparency. Consequently, the null hypothesis was rejected and the research hypothesis was accepted; concluding that there is a direct relationship, high and significant between government accounting and budget transparency in the District Municipality of Santa, Ancash, in the year 2020.

Keywords: Government accounting, budget transparency, accountability, fiscal responsibility, citizen participation.

I. INTRODUCCIÓN

De acuerdo a la International Budget Partnership (IBP, 2020) en su encuesta internacional de presupuesto abierto del 2019 aplicado, a nivel mundial, a 117 países, se revela que la puntuación promedio global de transparencia es de 45 sobre 100 puntos por lo que se deduce que los niveles de transparencia presupuestaria siguen siendo insuficientes en la actualidad; no obstante, la ligera mejora respecto de los resultados de la encuesta del año 2017 (pp.13,37). Este incumplimiento por parte de los organismos gubernamentales a las instituciones formales de transparencia y participación ciudadana ha conllevado al deterioro del ejercicio de la democracia, al acondicionamiento de la población a la ineficiencia institucional y al agravamiento de la corrupción.

Como lo hace notar González-Páramo (2001, citado por Lucena, 2003) la transparencia de un proceso presupuestario se da cuando el estado permite que todos los agentes interesados puedan conocer la situación verdadera de las finanzas públicas y de esta manera estén en la capacidad de verificar el cumplimiento de los objetivos en materia presupuestaria (p.8).

Sobre el particular, a partir del año 2002 el Perú tomó la iniciativa formal de regular el proceso de transparencia de las entidades del estado y el acceso a la información pública con la promulgación de la Ley N°27806 incentivando la participación y propiciando el control ciudadano en la gestión presupuestal del sector público. Asimismo, se tomaron otras iniciativas de incentivo a la ciudadanía a participar en el quehacer de los organismos públicos, como, por ejemplo, el presupuesto participativo, lo cual ha contribuido a que el Perú se ubique en el segundo lugar en Sudamérica en materia de transparencia presupuestaria, después de Brasil, con una puntuación de 76 sobre 100 en la encuesta de presupuesto abierto del año 2019 (IBP, 2020, p.86) con una ligera mejora respecto al año 2017. No obstante, los medios de comunicación son recurrentes al señalar que los casos de corrupción en los diferentes organismos del estado han ido incrementando con el transcurrir del tiempo; esta situación contrastada con la mayor calificación del Perú en transparencia presupuestaria devela que el estado produce mayor cantidad, pero no necesariamente mayor calidad de información presupuestal; brecha que aún

está pendiente en la agenda pública, existiendo además un déficit de mecanismos de participación ciudadana.

El Decreto Legislativo N° 1438 (2018, art. 4) define la contabilidad gubernamental desde los criterios técnicos para el registro contable en armonía con la normatividad internacional vigente en materia contable. En ese contexto la información financiera real, asociada al proceso presupuestario, debe ser preparada utilizando la base contable del devengado que garantice el reconocimiento integral de ingresos, gastos, pasivos y demás partidas necesarias para la estimación razonable del presupuesto, un eficiente control en la ejecución del mismo y una transparente rendición de cuentas.

A nivel local, en la información financiera y presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Santa por el año 2020 se evidencia que el área de contabilidad no realizó las estimaciones y provisiones contables que la norma establece; asimismo, la municipalidad no cuenta con inventario físico actualizado de suministros y activos fijos. Estas omisiones se vienen sucediendo desde ejercicios anteriores sin tomarse las medidas correspondientes para su corrección. Asimismo, el portal de transparencia de la Municipalidad Distrital de Santa no contiene información relevante en materia presupuestaria y financiera; por lo que, de persistir este problema se vulnera el principio de transparencia y responsabilidad financiera afectando la rendición de cuentas en detrimento de la confianza de la población.

Sin embargo, de superarse esta problemática mediante el compromiso con la preparación de información financiera de calidad, el fortalecimiento de las capacidades de los preparadores de la información y el incentivo de la participación en el ámbito interno y externo de la entidad; se fortalecerá la transparencia presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Santa y con ello la imagen que proyecta ante la población. Por ello, llevar adelante esta investigación propiciará la generación de conocimientos de los factores que influyen en la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria. Asimismo, permitirá analizar, el papel de la contabilidad como herramienta de generación de información financiera útil y como se relaciona con la transparencia presupuestaria.

Ante la realidad problemática descrita, el problema de investigación queda redactado de la forma siguiente:

¿Cuál es la relación que existe entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020?

Así mismo, la presente investigación se justifica porque se espera que brinde aportes importantes para la sociedad y la administración pública en los siguientes campos:

En el campo teórico, permite generar reflexión y contrastar el conocimiento existente sobre la transparencia presupuestaria y la contabilidad gubernamental en los gobiernos locales del Perú en términos de calidad y cantidad necesaria de la información financiera y presupuestaria, propiciando el análisis crítico que permita conocer la manera en que estas variables interactúan en el marco de las buenas prácticas para la transparencia presupuestaria.

Desde la perspectiva metodológica, al ser un estudio poco explorado, aportará un nuevo instrumento para la recolección de información respecto a la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria, pudiendo ser utilizado en otras investigaciones que profundicen en el estudio de estas variables y su relación.

Respecto a la justificación práctica, la presente investigación permitirá conocer cómo se relaciona la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa en el año 2020 con el fin de proponer alternativas de mejora de la calidad de la información contable y de manera concomitante la transparencia presupuestaria de la entidad.

Por consiguiente, la investigación aportará al aprovechamiento de la información financiera que provee la contabilidad, en base devengado, en la mejora de la transparencia presupuestaria, propiciando la confianza en la administración pública y la calidad del gasto público.

Tomando en cuenta la formulación del problema, se planteó como objetivo general: Determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020. Asimismo, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

- Describir el nivel de la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.
- Describir el nivel de la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.
- Determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.
- Determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y el acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.
- Determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.

Como proposición tentativa, respecto de la relación entre las variables de estudio, se formuló la siguiente hipótesis general: Existe relación significativa entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020. Así mismo, se formuló las siguientes hipótesis específicas:

- Existe relación significativa entre contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.
- Existe relación significativa entre contabilidad gubernamental y el acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.
- Existe relación significativa entre contabilidad gubernamental y la participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.

II. MARCO TEÓRICO

En la presente investigación se compiló antecedentes internacionales de las variables de estudio, contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria; al respecto, podemos señalar a Fresneda y Hernández (2018) quienes en su artículo científico titulado Capacidad institucional en el proceso de reforma contable en los gobiernos locales españoles; tuvieron como objetivo determinar si los gobiernos locales han logrado desarrollar la capacidad institucional requerida para implementar con éxito la nueva instrucción contable; para lo cual realizaron una investigación descriptiva y exploratoria con muestra de dos municipios superior a 600.000 habitantes, dos municipios de 100.000 habitantes y seis entre 20.000 y 50.000 habitantes; asimismo, aplicaron un cuestionario electrónico y varias entrevistas. Entre sus conclusiones se destaca que dentro de las variables determinantes de la capacidad institucional para llevar a cabo la reforma contable se encuentran la cantidad y las capacidades de los recursos humanos. Asimismo, la capacidad institucional está comprendida por la capacidad administrativa y la capacidad política con la participación de los actores sociopolíticos en la toma de decisiones sobre la provisión de recursos de cara a las nuevas necesidades.

Asimismo, se tiene la investigación de Tweedie (2020) quien en su tesis doctoral titulada Contabilidad y estado: la transparencia como arte de gobierno; tuvo como objetivo desarrollar conocimientos que puedan moldear e informar la práctica en el mundo; para lo cual realizó una investigación cualitativa, contando con una muestra limitada por los datos de transparencia producidos por el estado; asimismo, recurrió a la investigación de archivos. De sus conclusiones se extrae que parte del poder y el atractivo de la transparencia en la contabilidad no se deriva de su contenido numérico, sino de su forma estética particular de representar las realidades complejas y desordenadas. La transparencia se dirige a los usuarios de la información como espectadores individualizados, aislados y pasivos ya que no tienen la capacidad de exigir rendición de cuentas, de esta manera el estado produce una apariencia democrática que no se puede tocar, cambiar o discutir.

Por su parte, Thi et al. (2021) en su artículo científico titulado El papel de la responsabilidad en la determinación de la relación entre la calidad de los informes financieros y el desempeño de las organizaciones públicas: evidencia de Vietnam;

tuvieron como objetivo examinar el papel mediador de la rendición de cuentas en la relación entre la información financiera de calidad y desempeño de las entidades públicas. para lo cual realizaron una investigación descriptiva, contando con una muestra de 350 personas entre gerentes y contadores con tres años de experiencia como mínimo; asimismo se recurrió a la encuesta. Dentro de sus conclusiones podemos resaltar que la información financiera de calidad favorece el desempeño de las entidades públicas; a ello se debe la importancia de que las entidades públicas preparen y divulguen información financiera de calidad garantizada y se establezca condiciones de rendición de cuentas pertinentes.

Asimismo, Hernández (2021) en su tesis de doctorado titulada Presupuesto abierto en el gobierno local. Calidad de la transparencia en las finanzas públicas de los ayuntamientos de la región de Murcia; tuvo como objetivo elaborar un marco teórico general acerca del concepto y práctica del presupuesto abierto en torno a actuaciones de transparencia, apertura de datos y participación, para lo cual se realizó una investigación cualitativa como es el estudio de caso exploratorio; contando con una población de 45 ayuntamientos de la región de Murcia. Utilizó el cuestionario como instrumento. Entre sus conclusiones se encontró que la transparencia clara o efectiva, en contraposición con la transparencia opaca, significa que un gobierno transparente no depende tanto de la cantidad de información que es divulgada en su portal web, como de la calidad de esta información, que debe tener unas características concretas que permitan que se pueda acceder a ella, comprenderla y usarla para controlar al gobierno.

Asimismo, Lucero (2018) en su tesis de maestría titulada Transparencia presupuestal de las cuentas públicas de los municipios de Aguascalientes y Jesús María; tuvo como objetivo medir la transparencia presupuestaria de los gobiernos municipales de Aguascalientes y Jesús María, para lo cual se realizó una investigación cualitativa; contando con una población de dos municipalidades; El instrumento empleado fue el Índice de Información Presupuestal Municipal 2016. Entre sus conclusiones se encontró que Aguascalientes, en términos de transparencia presupuestaria y contabilidad gubernamental, presenta mayor cumplimiento en cuanto a sus obligaciones que se evidencia en su portal web debido a que proporciona mayor desagregación y frecuencia de los avances

financieros divulgados. En el examen al presupuesto de egresos, los cuales cuentan con los links correspondientes por cada ejercicio, se observa que el desdoblamiento de la deuda cumple las disposiciones de ley. Situación contraria se observó en el municipio de Jesús María que presenta mucho menor cumplimiento de la normativa omitiendo la presentación y desglose de la deuda.

Por su parte, Puron-Cid y Rodríguez (2018) en su artículo científico titulado Los efectos de los factores contextuales en diferentes características de la transparencia financiera a nivel municipal; tuvieron como objetivo brindar un mapa conceptual para la evaluación de la transparencia financiera a nivel municipal que sirva para el diagnóstico; para lo cual realizaron una investigación cuantitativa; contando con una muestra de 184 municipios de una población de 2457 municipios. El instrumento empleado fue un cuestionario. Entre sus conclusiones se encontró que existen tres características de la transparencia financiera en línea: (1) patrimonial, que abarca los informes contables, tales como balance, flujo de caja, estado neto de los activos y otra información cualitativa proporcionada por el gobierno, (2) ejecución financiera, que considera informes financieros generales, tales como: estado de ingresos e informes de ejecución presupuestaria y (3) información y herramientas específicas para diferentes actores. Se concluye además que los municipios con mayor desarrollo institucional y de mayor desempeño económico divulgan mayor información financiera.

Respecto a los antecedentes nacionales sobre contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria tenemos a De la Cruz (2018) quien en su tesis de maestría titulada Las tecnologías de la información y comunicación TIC y la contabilidad gubernamental del Ministerio de Economía y Finanzas, 1996 -2016, tuvo como objetivo determinar la relación de las TIC-SIAF-SP y la contabilidad gubernamental del Ministerio de Economía y Finanzas, 1996 -2016; para lo cual realizó una investigación básica ,descriptivo-correlacional, transversal y no experimental; contando con una muestra de 70 trabajadores del área contable en el periodo del 2016. Como instrumento se utilizó el cuestionario. Entre sus hallazgos señala que el mayor porcentaje de los encuestados consideran que el nivel de la contabilidad gubernamental es regular.

Asimismo, tenemos a Medrano (2018) quien en su tesis de maestría titulada Transparencia pública y la imagen institucional del gobierno regional de Madre de Dios, año 2018, tuvo como objetivo determinar el grado de relación que existe entre la transparencia pública y la imagen institucional del Gobierno Regional de Madre de Dios -2018; para lo cual realizó una investigación no experimental, transversal y descriptivo-correlacional, contando con una muestra de 120 usuarios por semana que realizan procedimientos administrativos a través de mesa de partes; recurriendo al uso del cuestionario para la recolección de datos. Entre sus resultados destaca que el 50.9 % de los usuarios encuestados opinan que la transparencia pública es de nivel regular.

Además, tenemos a Salas (2020) quien en su tesis doctoral titulada Modelo de gestión según enfoque de gobernanza para mejorar la transparencia en las Municipalidades de la provincia de San Martín, 2018, tuvo como objetivo determinar un modelo de gestión según enfoque de gobernanza para mejorar la transparencia en las municipalidades peruanas de la provincia de San Martín, 2018, para lo cual realizó una investigación descriptivo – propositivo, contando con una muestra de 21 colaboradores de una población de 44 y utilizando el cuestionario como instrumento. Respecto de la transparencia se concluyó que en la entidad de estudio el nivel de transparencia bajo es del orden del 76.2 % debido a que no existe una apertura de datos respecto del gasto a través de los medios de comunicación y no se considera las opiniones de los pobladores lo que denota la carencia de inclusión de las partes interesadas.

Por su parte Murrieta y Poch (2018) en su tesis de maestría titulada Análisis y evaluación de la ley de transparencia y acceso a la información pública en el II semestre 2012 del Gobierno Regional de Ucayali: aportes para mejorar su implementación y eficiencia de gestión; tuvieron como objetivo analizar y evaluar el nivel de cumplimiento de la ley de transparencia y acceso a la información pública en el Gobierno Regional de Ucayali durante el segundo semestre del 2012. La investigación fue cualitativa, mediante el estudio de caso con una muestra de 15 funcionarios, 25 representantes de la sociedad civil y 30 ciudadanos. Emplearon como instrumento la entrevista y la revisión documental. Entre sus hallazgos menciona que el hecho de que los funcionarios conozcan la ley de transparencia

no asegura su aplicabilidad. Asimismo, no existe relación directa entre la cantidad de información que se divulga con la transparencia ya que al publicar abundante información puede producir un efecto de desorientación en la población. Además, la población percibe que la información que publica el estado es para promover su imagen más no transparentar en que se ejecuta el presupuesto ocultando el verdadero manejo económico de los recursos públicos a la población.

Asimismo, Ruiz (2018) en su tesis de maestría titulada Gestión del Gobierno Abierto y su relación con el uso del Portal de Transparencia Estándar en la Universidad Nacional de San Martín, 2017 tuvo como objetivo determinar la relación entre la gestión del Gobierno Abierto con el uso del portal de transparencia estándar en la Universidad Nacional de San Martín en el año 2017, para lo cual realizó una investigación no experimental, descriptivo-correlacional; contando con una muestra poblacional de 56 trabajadores; asimismo, se utilizó el cuestionario. De la discusión de los resultados se desprende que la información financiera oportuna, libre de error y sin sesgo contribuye de manera importante al incremento de la confianza de la población. Por otro lado, las autoridades, personal administrativo y docente no han interiorizado la importancia de la transparencia para la consolidación de la democracia y la participación ciudadana.

Respecto a los antecedentes regionales sobre contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria, la presente investigación recogió el trabajo de Huamán (2017) que en su tesis de maestría titulada Sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash, 2017 tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Nicolás – Ancash en el año 2017, para dicho efecto realizó una investigación correlacional; contando con una población de 25 trabajadores, de los órganos administrativos de la municipalidad; utilizando el cuestionario como instrumento. Entre sus conclusiones se menciona que el nivel del sistema de contabilidad gubernamental en la municipalidad de estudio fue percibido como adecuado.

Además tenemos la investigación de Guerrero (2020) quien en su tesis de maestría titulada Gestión municipal y participación ciudadana en la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote, 2019 tuvo como objetivo determinar la relación entre la

gestión municipal y la participación ciudadana en la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote en el año 2019 para lo cual realizó una investigación cuantitativa y no experimental; contando con una muestra de 123 de una población de 180 representantes de asociaciones, organizaciones y centros poblados; utilizando dos cuestionarios. De la discusión de los resultados se extrae que la optimización en el uso de los recursos conlleva al incremento de la participación ciudadana generando confianza e integración.

Asimismo, Vásquez (2018) en su tesis de maestría titulada Mejora continua y la transparencia de la gestión pública en la Municipalidad de Carlos Fermín Fitzcarrald San Luis, 2018 tuvo como objetivo determinar la relación entre la mejora continua y la transparencia de la gestión pública en la Municipalidad de Carlos Fermín Fitzcarrald San Luis en el año 2018; para lo cual realizó una investigación de sección transversal no experimental contando con una muestra de 92 trabajadores administrativos de una población de 120; utilizando el cuestionario. Entre sus conclusiones menciona que el 94.6 % de los sujetos encuestados consideran que el nivel de la transparencia de la gestión pública es deficiente.

El marco teórico de la contabilidad gubernamental, en la presente investigación, incluye las principales definiciones, teorías, importancia, propósito, normatividad y dimensiones de la contabilidad gubernamental.

En cuanto a la definición de contabilidad gubernamental, Gokten (2017) plantea que a diferencia de la contabilidad aplicada al sector privado que se dedica al registro, clasificación y reporte de las transacciones financieras, la contabilidad gubernamental se distingue porque su objetivo radica en ser un instrumento de gestión y control financiero, así como de proveer información útil para la planificación de la economía nacional. Por medio de la contabilidad gubernamental se registra y clasifica todas las actividades, activos y pasivos monetarios del gobierno. La contabilidad gubernamental es útil para determinar los costos de la prestación de los servicios públicos. Asimismo, tiene como objetivo informar el resultado de la aplicación del presupuesto a las autoridades pertinentes. Al ser un instrumento de registro y monitoreo del devengo de las transacciones financieras se convierte en un elemento importante de la transparencia financiera y responsabilidad financiera que proporciona información relevante para la gestión

de los recursos conferidos a las instituciones y un mecanismo a través del cual se transparenta el resultado de dicha gestión encaminado a la consecución metas que impactan en la población (pp. 239-243). De esta forma se puede observar la estrecha relación que existe entre la contabilidad gubernamental y la rendición de cuentas respecto a la ejecución presupuestaria y la consecución de metas sobre las necesidades más urgentes de la población.

Asimismo, de acuerdo con Hopper et al. (2017, citado por Lassou, 2017) se define la contabilidad gubernamental como la provisión de información financiera, con el propósito de toma de decisiones y rendición de cuentas, a funcionarios políticos y burócratas. Implica controles sobre la movilización y utilización de los recursos gubernamentales, el cumplimiento de normas y reglamentos burocráticos y el control de la corrupción (p.487). En ese sentido, la contabilidad representa una herramienta que contribuye al cumplimiento de la normatividad financiera, sirviendo de medio de verificación del cumplimiento en el desempeño de los responsables de administrar los recursos públicos, plasmado en la rendición de cuentas.

A juicio de Bachtiar et al. (2003, citado por Fahdi, 2018) la contabilidad gubernamental se define como una actividad de prestación de servicios en materia de información financiera gubernamental que consiste en el proceso de registro, clasificación, resumen de transacciones e interpretación de la información financiera (p.1). De esta manera queda claro la función relevante del personal contable en apoyo a la administración a través de la preparación e interpretación de la información financiera que resume los hechos económicos reconocidos por la contabilidad gubernamental.

Existen otros planteamientos de la definición de contabilidad gubernamental como lo hacen notar Llewellyn y Milne (2007, citado por Lima & Craig, 2018) al referir que es una forma especializada de discurso codificado basada principalmente en representaciones numéricas; es decir, es un lenguaje que articula ideas a través de guiones e imágenes por medio de los cuales se instituye su significado. La codificación proporcionada por la contabilidad fija las realidades financieras (p.24). Al respecto, la contabilidad es el canal mediante el cual a través de signos, números y figuras se transmite las ideas del emisor las cuales deben ser tratadas por el receptor en un contexto sociohistórico.

A decir de Qu y Zhu (2019) la contabilidad gubernamental es importante para el logro de la transparencia fiscal y un elemento inseparable para su mejora, configurándose en una herramienta eficaz en aras de la buena gobernanza. Al reflejar íntegramente los ingresos y los gastos favorece al establecimiento de un sistema presupuestario completo, estandarizado, abierto y transparente. Como base de la gestión presupuestaria puede reflejar de manera integral y clara cómo el presupuesto se está ejecutando, transparentando la gestión fiscal (p.808). En ese sentido la contabilidad es una herramienta eficaz de la transparencia fiscal y la transparencia del sistema presupuestario, es decir para que haya transparencia fiscal de la mano con un proceso presupuestario transparente es condición necesaria que la contabilidad refleje fielmente las realidades financieras.

Asimismo, a juicio de Kuddus (2020) la contabilidad gubernamental es el instrumento de salvaguarda de los activos del estado, útil para el análisis y las decisiones financieras en los organismos gubernamentales y constituye el mejor método para pronosticar y generar ingresos, así como, registrar y reportar gastos para medir el desempeño de la gestión pública (p.48). Esta es la concepción que no sólo recalca los hechos históricos, sino también la proyección de los hechos económicos útil para la toma de decisiones.

Por su parte Fahmid et al. (2019) refieren que la contabilidad gubernamental es un elemento esencial en el funcionamiento correcto de un sistema de gestión gubernamental que permite a los tomadores de decisiones medir y monitorear el desempeño a fin de tomar medidas oportunas que reduzcan los errores en las decisiones que se tomen, que impacten negativamente en la eficiencia de la gestión (p.1). Por ello la contabilidad gubernamental es el engranaje que articula la información que proveen los demás sistemas administrativos en la generación de información relevante, el control del desempeño y la reducción de errores.

Actualmente, como es natural, existe divergencia en cuanto al objetivo de los informes financieros gubernamentales que buscan proteger y administrar los recursos públicos y cumplir con la responsabilidad conferida; en contraste con los del sector privado centrado en el propietario de la empresa. Al no haber sido observadas estas diferencias en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) se podría decir que la teoría de la contabilidad

gubernamental, ampliamente aceptada en su mayoría por países desarrollados de habla inglesa se acerca más al modelo de la contabilidad empresarial de base de devengado e información consolidada (Chan, 2003, p.13). Al respecto, la perspectiva de esta teoría es que la contabilidad presente la real situación financiera y el rendimiento de todas las operaciones realizadas por una entidad. En esa línea de pensamiento, la información financiera consolidada evita la dispersión de información y la asimetría de información al tener una cuenta general que represente el universo de transacciones y el stock de todo el activo, pasivo y patrimonio del estado. Claro está que al ser un proceso complejo puede existir situación de inaplicabilidad lo cual no resta valor a esta teoría, como por ejemplo la imposibilidad de que el estado contabilice todos sus bienes patrimoniales.

Al hablar de la importancia de la contabilidad gubernamental en un entorno cada vez más cambiante, debemos resaltar que la transparencia de la contabilidad gubernamental garantiza que los ingresos del gobierno no se desperdicien y que se administren y gasten de manera eficiente, eficaz y transparente contribuyendo a la estabilidad política (Aso, 2014, citado en Okwueze et al., 2018, p.58). Además, garantiza la responsabilidad fiscal que a decir de Onofrei et al. (2020) son los arreglos institucionales para lograr una política fiscal responsable, sostenible y transparente. La responsabilidad fiscal requiere que un gobierno nacional busque el nivel apropiado de gasto público en impuestos para mantener las finanzas públicas sostenibles (p. 25). Asimismo, la responsabilidad fiscal como principio rige el manejo fiscal prudente y disciplinado en los gobiernos subnacionales (Decreto legislativo N° 1275, art. 2) a través del cumplimiento de reglas fiscales relacionados a la ejecución presupuestal y al manejo de la deuda.

Además, es importante porque, de acuerdo con Ouda (2017), actualmente los usuarios de la información que, de manera tradicional provee la contabilidad gubernamental, requieren además de información sobre la sostenibilidad fiscal del gobierno para el cumplimiento de sus obligaciones actuales y futuras y la continuidad de los servicios a la población (p.41). Ahora bien, esta información es provista por la contabilidad gubernamental, como herramienta de registro, clasificación y reporte de las transacciones económicas; por ello, según Jatmiko et al. (2020) es importante que el personal administrativo adquiera capacidades de

comprensión del sistema contable para fortalecer el compromiso organizacional y con ello la mejora del desempeño de las unidades de trabajo (p.389). Es decir, la información que provee una contabilidad responsable y transparente asegura la sostenibilidad fiscal que se traduce en una ejecución presupuestaria equilibrada orientada al uso adecuado de los fondos, producto de decisiones informadas por un personal comprometido y capaz.

En cuanto a los propósitos de la contabilidad gubernamental podemos afirmar que son tres: un primer propósito básico de salvaguardar los fondos públicos mediante la prevención y detección de la corrupción; además de un propósito intermedio que es facilitar una gestión financiera sólida y un propósito mayor que es cumplir con la responsabilidad pública que se concreta con la rendición de cuentas en un proceso transparente que reduzca los costos de información del principal (Chan, 2003, p.14). Al respecto, debido a que la contabilidad gubernamental lleva el registro de los flujos de efectivo; su presencia se hace notar en todas las actividades donde los fondos públicos sean el foco de atención; siendo necesario, para su control eficiente, una reforma del sistema contable a través de la adopción de estándares internacionales. Para hacer posible la reforma de la contabilidad gubernamental se requiere previamente fortalecer la capacidad institucional a través de la mejora de la capacidad administrativa, incrementando el número de trabajadores del área de control financiero y mejorando las capacidades del factor humano, además de la mejora de la capacidad política por medio del apoyo político a la participación de los actores sociopolíticos en la oportuna toma de decisiones para favorecer la provisión y la adecuación de recursos a las nuevas necesidades (Fresneda y Hernández, 2018 pp.193,194). El proceso contable, comienza con una transacción y finaliza con el cierre de las cuentas y la preparación de los estados financieros en un proceso cíclico también llamado ciclo contable donde cada paso se ajusta a una serie de reglas y convenciones regido por normas contables (Camilleri & Camilleri, 2017, p. 1). En ese sentido, para asegurar que se cumpla los propósito de la contabilidad gubernamental, el proceso contable debe reflejar la realidad de las transacciones y a vez ser ágil y adaptable a los cambios; ahora bien, según Jameson(1988, citado por Vitus, 2019) “el proceso contable suele tratar muchos asuntos de juicio y resolver conflictos entre enfoques contrapuestos para la presentación de los resultados de eventos y transacciones financieras...esta

flexibilidad brinda oportunidades para la manipulación, el engaño y la tergiversación” (p. 96). Es importante, para evitar dichos errores, que se observe las características cualitativas de la información financiera que a decir de Caruana et al. (2019) una información financiera relevante para todo tipo de usuario es preparada en base a las características cualitativas. Asimismo, en el análisis de la sostenibilidad financiera se suele preparar información prospectiva de mediano y largo plazo, siendo necesario que la información base de las proyecciones se preparen bajo las características cualitativas; además, la sostenibilidad financiera de una entidad se ve reflejada en su nivel de efectividad que se demuestra en su capacidad de formular e implementar políticas públicas que satisfaga las necesidades apremiantes de población; por consiguiente, teniendo en cuenta que la información financiera es vital para la toma de decisiones, en el marco de las políticas públicas, la eficacia de una entidad podría verse afectada por la calidad de dicha información (p. 12). En esa línea, la calidad de la información también puede afectar la sostenibilidad financiera. Por su parte, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB, 2021) considera que si bien es cierto que las características cualitativas le confieren cierta calidad a la información financiera esta no reemplaza el papel de las auditorías en la opinión sobre la confiabilidad de la información financiera (p. 46). Al respecto, podemos decir que una información financiera es de calidad cuando es preparada en base a las características cualitativas y son confiables desde la perspectiva de la auditoría; por ello es necesario fortalecer el control interno concurrente y realizar exámenes de auditoría a la información financiera y presupuestaria.

Al hablar de la extensa normatividad que rige la contabilidad gubernamental debemos mencionar a Susbiyani (2017) quien refiere que las normas de contabilidad gubernamental son definidas como principios contables aplicados en la preparación y presentación de los estados financieros; de las cuales se espera que contribuyan a la transparencia, participación y responsabilidad de la gestión (p.124). En ese sentido es importante seleccionar correctamente un marco de principios que promuevan la generación de información de utilidad no sólo para la burocracia, o fiscalización sino también para la población, en ello radica el propósito general de la información financiera.

Por otro lado, según refieren Shneider y Enste (2000 citado por Adamu & Mulugeta, 2018) la contabilidad gubernamental incluye toda actividad económica del estado de forma tal que las actividades que caigan fuera de su ámbito son conocidas como informal, oculta, clandestina, negra, gris, ilegal o en la sombra (p.19). Por ello la importancia de que exista un marco legal que regule y uniformice el tratamiento contable de los fenómenos económicos, propios de las actividades económicas del estado, de manera que se advierta toda transacción que caiga fuera del marco legal.

A nivel internacional, la NICSP representan una reforma de las normas contables del ámbito gubernamental, convirtiéndose rápidamente en el estándar de referencia en el sector público; adoptados por organismos internacionales importantes como la Organización de las Naciones Unidas (ONU), la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), la Organización del Tratado del Atlántico Norte (OTAN), entre otros que han conferido legalidad y prestigio las NICSP; asimismo, el Banco Mundial (BM) y el Fondo Monetario Internacional (FMI) han exigido la adopción de estándares internacionales reconocidos como condición para su participación en ciertos países, claro está que una vez que las NICSP hayan alcanzado cierto nivel de autorización global, aumentará la presión normativa para su aplicación a otras jurisdicciones para que sigan su ejemplo (Chow & Aggestam, 2019, p.1). Si bien es cierto que la adopción de las NICSP es opcional existe una gran ventaja al formar parte del grupo selecto de países que han implementado las NICSP, por ejemplo, el acceso al apoyo técnico que brinda dichos organismos internacionales, de la mano con mayor prestigio y seguridad financiera, lo que conlleva además a poder acceder a créditos externos a tasas de interés preferenciales.

El requerimiento global de contar con una gestión de las finanzas públicas que garantice transparencia y una mayor rendición de cuentas es una preocupación que no es exclusiva sólo de las economías desarrolladas, lo cual refuerza la aceptación de las NICSP ya que a través de ella se promueve la transparencia contable y la rendición de cuentas por los recursos públicos asignados (Olaoye & Talabi, 2018, p.68). Es decir, las NICSP contribuyen a una gestión de las finanzas públicas, responsable y transparente para efectos de rendición de cuentas.

Una información financiera transparente no se logra sólo con la información contable, también es necesario se incluya la información presupuestaria en las rendiciones de cuentas a fin de que se tengan información completa y pertinente de las finanzas públicas (Mnif & Gafsi, 2020, p.1090). En el Perú además de la información financiera la rendición de cuentas contiene la información del presupuesto y su ejecución, incluyendo información explicativa, el avance de las metas físicas y, el análisis y comentario al presupuesto por resultados, al presupuesto de inversiones y al del gasto social.

La nueva gestión pública enmarca notables innovaciones en la contabilidad como por ejemplo la migración a la base contable del devengado y el desarrollo de normas globalmente reconocidas (Sellami & Gafsi, 2018, citado en Mnif & Gafsi, 2020, p.1089). No obstante, esta transición es un proceso complejo que requiere de mucho apoyo político, de incentivo a las entidades, mejoramiento de la capacidad institucional a través del fortalecimiento de los conocimientos en materia financiera en todo el sector gubernamental y la población no puede estar excluida de este proceso; además, del incremento de la cantidad de personal contable y la depuración y sinceramiento contable por errores de ejercicios anteriores. Ello explica por qué aún no se han adoptado las NICSP en la mayoría de países que reconocen su importancia y tienen la intención de acogerlas.

Existe una tendencia, en los países, cada vez mayor por migrar la contabilidad gubernamental de base caja o caja modificada a la base contable del devengado; en ese sentido, la transición del efectivo al devengado se justifica porque las NICSP basadas en valores devengados proporciona información más precisa de los ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio (PwC, 2012; Ijeoma & Oghoghomeh, 2014; Sellami & Gafsi, 2018, citados en Mnif & Gafsi, 2020, p.1092). No obstante, esta transición suele representar un gran desafío para países en desarrollo por la debilidad e insuficiencia de las estructuras de gestión que abonan a la corrupción en el sector público (Ouda, 2004, citado en Mnif & Gafsi, 2020, p.1096). Asimismo, la escasa capacidad del personal contable conlleva a que carezcan del incentivo para comprometerse con la transición, lo cual se agrava aún más con la precariedad del presupuesto sobre todo de las municipalidades que a pesar de tener autonomía económica no son eficientes al generar sus propios recursos para la sostenibilidad

de los servicios públicos teniendo que recurrir a las transferencias asignadas. En ese sentido, el éxito de la adopción de las NICSP depende del fortalecimiento institucional de las entidades públicas; asimismo, para que la rendición de cuentas sea efectiva también es importante mejorar el acceso a la información.

En el Perú las NICSP edición 2020 conjuntamente con el marco conceptual para su preparación fueron oficializadas en el año 2021; no obstante, la adopción de las NICSP en el Perú aún no se ha dado por lo que su aplicación es indirecta mediante directivas convergentes con las NICSP. Sin embargo, la normativa contable del sector público peruano estipula que la aplicación de las NICSP será de manera supletoria en cuanto no exista normativa sobre nuevas transacciones que el ente rector, la DGCP, no haya brindado pronunciamiento alguno.

La información financiera en el Perú se prepara en base de acumulación o devengado empleando los principios contables generalmente aceptados; esto es, por el tiempo que demande el acogimiento de las NICSP. Asimismo, la contabilidad gubernamental en el Perú se sujeta a los siguientes principios: Integridad, oportunidad, responsabilidad, transparencia y uniformidad (Decreto Legislativo N° 1438, art. 2), los cuales rigen el registro contable y la preparación y presentación de los estados financieros y presupuestarios.

De acuerdo con la Ley N° 31084 (2020) el acogimiento a las NICSP en el Perú es política del ejecutivo, como se desvela en la posibilidad de habilitar una partida presupuestaria con la finalidad de impulsar las NICSP, conforme las disposiciones de la Dirección General de Contabilidad Pública.

Sobre la teoría delimitada se distinguen cinco dimensiones de la variable contabilidad gubernamental las cuales son: características cualitativas, devengado, proceso contable, rendición de cuentas y responsabilidad fiscal.

Las características cualitativas son atributos implícitos que la información financiera debe tener a efectos de ser útil a las partes interesadas en la información y apoyar a proporcionar información relevante para la rendición de cuentas y la toma de decisiones. Las características cualitativas actúan en forma conjunta, no obstante, en la práctica puede que esto no se dé; en tales circunstancias se requiere el equilibrio o la compensación entre algunas de ellas. Las características cualitativas

son de aplicación a toda la información presentada en los informes financieros, el cual incluye la información histórica, la prospectiva y la información explicativa. Existe similitud en términos estructurales y sustantivos entre las características cualitativas de las NICSP con de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables al sector empresarial; no obstante, las características cualitativas de las NIIF fueron establecidas con un orden jerárquico, a diferencia de las características cualitativas de las NICSP, constituyéndose este aspecto en una diferencia importante. Otra de las diferencias es la limitación que representa la materialidad para las características cualitativas de las NICSP, en cambio para las características cualitativas de las NIIF la materialidad se interpreta como una característica de idoneidad (Daskalov, 2020, p.93), es decir, en términos de materialidad lo que para las NICSP es una limitación para la NIIF es un aspecto de relevancia.

Las características cualitativas comprenden la relevancia, por medio de la cual la información es útil, siendo capaz de influir en las decisiones que tomen los usuarios y en la rendición de cuentas. Su capacidad de influir, además, está determinada por el valor confirmatorio, predictivo o la concurrencia de ambos incluso si algunos usuarios deciden no aprovecharla. La representación fiel, es otra de las características cualitativas que garantizan la utilidad de la información financiera. Se dice que existe representación fiel cuando la descripción de un fenómeno económico es completa, neutral y libre de error como sea posible; observando la esencia de la transacción más que su forma legal. A fin de que la información sea completa, debe presentarse toda la información necesaria de una partida. Al existir situaciones de incertidumbre en los fenómenos económicos, la información financiera deberá incluir las estimaciones que comprendan los juicios de la gerencia. Se dice que la información es neutral cuando está libre de sesgo. No obstante, esto no significa que la información no tenga propósito y que no será influyente en las conductas de los usuarios. Asimismo, estar libre de error significativo no está referido a que la información sea exacta en todos sus extremos, más bien, se refiere a que no exista error material. La comprensibilidad es la característica cualitativa por medio del cual los usuarios pueden comprender su significado, para lo cual la información debe ser redactada en lenguaje llano. Además, debe clasificarse, describirse y presentarse de forma clara y concisa a fin

de que responda a los requerimientos de los usuarios. Los informes financieros de propósito general son redactados bajo la suposición de que los usuarios conocen las actividades de la entidad y están preparados para poder leer la información que en dichos informes se presenta. La oportunidad, es otra de las características cualitativa de la información financiera que afianza su utilidad; es decir, la información debe estar disponible antes de que pierda o reduzca su utilidad, por lo que es conveniente que deba estar disponible de manera anticipada a fin de mejorar su utilidad en la evaluación de la rendición de cuentas. La comparabilidad, es una característica cualitativa que muestra las diferencias o similitudes, al evaluar la relación entre dos o más partidas de la información para lograr este propósito la comparabilidad se apoya de la congruencia, es decir en el uso de los mismos principios o políticas contables y base de presentación de periodo a periodo en una misma entidad o en un único periodo entre entidades distintas. Algunas veces suele revisarse los principios y políticas contables, al respecto, los cambios que se generen con ello deben ser revelados o explicados adicionalmente. Para que la información sea comparable no basta con que sea uniforme ya que para la comparabilidad las cosas distintas deben verse diferentes y las cosas similares deben verse parecidas, La utilidad de los Informes financieros de un periodo mejora cuando puede compararse con la información prospectiva anteriormente presentada para ese periodo, con información de la entidad para otro periodo o información similar sobre otras entidades para el mismo periodo. La verificabilidad, es la característica cualitativa de la información que asegura que los informes financieros representan fielmente los fenómenos económicos que se propone presentar, cuando se aplica a la información prospectiva y explicativa también se suele denominar soportabilidad. Cuanto más verificable sea la información más confianza genera que represente fielmente los fenómenos económicos que pretende representar, es decir no siempre la verificabilidad será absoluta. (IPSASB, 2021, pp. 48-54).

Otra dimensión de la contabilidad gubernamental es el devengado, el cual es definido por (IPSASB, 2021) como una base contable a través del cual las transacciones y otros eventos se reconocen por la contabilidad cuando ocurren; es decir, no cuando se efectúa su pago o cobro. Asimismo, dichas transacciones y otros eventos deben ser reconocidos en los ejercicios con los que guardan relación

(p.163). No obstante, existen países donde no se aplica de manera uniforme la base contable de acumulación o devengo como el caso del Perú donde existe bases distintas entre la contabilidad y el presupuesto, es decir, la contabilidad se lleva en base devengado; no obstante, el presupuesto se desarrolla en base caja modificada ya que los ingresos se registran cuando fluyen entradas de efectivo o equivalente de efectivo y el gasto cuando ocurre el hecho económico que motivó su origen. Sobre el particular, Nogueira y Jorge (2017) resaltan el alto grado de utilidad percibida de la información financiera, preparada bajo la base del devengado, para la toma de decisiones internas por parte de políticos y funcionarios de las áreas financieras (pp. 22,23).

Tal como se desprende de las teorías citadas, la contabilidad gubernamental tiene, además, como dimensión al proceso contable. Al respecto, según Vašiček et al. (2018) el proceso contable consiste en la consecución de cuatro etapas: planificación, ejecución, contabilidad y reporte financiero (p.474). Es decir, el proceso contable debe ser planificado y ejecutado adecuadamente para proveer información útil, a través de informes financieros, sobre la situación financiera de los bienes, derechos, obligaciones y el patrimonio, además del resultado de la gestión.

A decir de Hernández (2013, citado por Palacios & Fidalgo, 2017) uno de los motivos para llevar cuentas es la necesidad de los principales de controlar la gestión de los agentes; mostrándose de esta forma, con mayor nitidez, la responsabilidad de rendición de cuentas que tiene la contabilidad (p.26). En ese sentido, otra de las dimensiones de la contabilidad gubernamental es la rendición de cuentas que se define como la obligación para asegurar que se realice satisfactoriamente una tarea (McGrath & Whitty, 2018, p.705). La rendición de cuentas combinada con la transparencia a través de la divulgación se muestra como una panacea para la mayoría de males que afronta una entidad. La rendición de cuentas debe ser reconocido como el objetivo principal de la divulgación y la transparencia; es decir, se puede cambiar el enfoque de la rendición de cuentas basada en la contabilidad hacia la contabilidad basada en la rendición de cuentas (Dillard & Vinnari, 2019, pp.16,17). Es decir, la contabilidad se fundamenta en la rendición de cuentas, mas no la rendición de cuentas en la contabilidad, ya que de

hacerlo se caería en el campo de la subjetividad de quien prepara la información; lo cual enturbiaría la transparencia contable.

En cuanto a la dimensión responsabilidad fiscal, cabe señalar que los marcos de responsabilidad fiscal incorporan compromisos de transparencia fiscal y cumplimiento de reglas fiscales siendo la transparencia la menos fácil de precisar. Sin embargo, la atención más reciente se ha centrado en la disciplina fiscal definida como el establecimiento de niveles prudentes de déficit y deuda (Hemming, 2003, pp. 1,2). Al respecto, en el Perú el proceso presupuestario de los gobiernos locales se debe ajustar a las reglas fiscales, siendo condición necesaria su cumplimiento para las operaciones de endeudamiento (Decreto Supremo N° 162-2017-EF, Art. 4, 2017). En ese sentido la contabilidad gubernamental, a través de la Dirección General de Contabilidad Pública, suministra información para el cálculo de las reglas fiscales, que facilita el seguimiento permanente de las finanzas públicas (Decreto legislativo N° 1275, segunda disposición complementaria transitoria, 2016) en términos de observancia de las reglas fiscales establecidas por norma.

Por su parte Crossman y Fischer (2015) refieren que el camino hacia la responsabilidad fiscal pasa por la transparencia presupuestaria y el conocimiento público generalizado de las finanzas estatales y municipales. Para la transparencia un enfoque alternativo sería aumentar la participación del público en general en la comprensión de las finanzas estatales (pp.1,4).

Es decir, una gestión municipal comprometida en emprender el camino de la responsabilidad fiscal, deberá priorizar medidas que incremente las capacidades de la ciudadanía y del personal de la municipalidad en la comprensión de las finanzas públicas municipales, este es una labor que requiere concertación de diferentes organismos como universidades, colegios profesionales y gobiernos locales vinculados territorialmente, entre otros.

Por otra parte, desde la perspectiva de las mejores prácticas de la OCDE para la transparencia presupuestaria, los documentos que deben ser publicados y que guardan relación con asuntos fiscales son: gastos tributarios, pasivos financieros y activos financieros, activos no financieros, obligaciones de pensiones de los empleados, pasivos contingentes, políticas de contabilidad, sistemas y

responsabilidad, auditoría, control público y parlamentario (Taouab y Ameer, 2018, pp. 89,90). Como se puede apreciar todos estos asuntos están relacionados a la contabilidad gubernamental, por ello la necesidad que exista una transparencia contable para garantizar la transparencia presupuestaria.

Por otro lado, se ha compilado información sobre las definiciones, teorías, principios, características, clases, normatividad y dimensiones de la transparencia presupuestaria. En cuanto a las definiciones de transparencia presupuestaria, Klun et al. (2019) señalan que “no existe una definición común de transparencia presupuestaria, tampoco existe una metodología de medición uniforme” (p. 395). Al respecto, se recoge algunas definiciones como por ejemplo el planteamiento de la OCDE (2002, citado por Birskyte, 2019) que define la transparencia presupuestaria como la divulgación completa de toda la información fiscal relevante, realizada de forma sistemática y oportuna (p.709). Asimismo, de acuerdo con Pina et al. (2010, citado por Cucciniello et al.,2017) “la transparencia presupuestaria se refiere a la divulgación de la situación financiera de un gobierno y describe cómo los actores públicos utilizan los recursos financieros que se les asignan” (p. 34). Por su parte, en el ámbito de los gobiernos locales, Ott & Bronic (2010, citado por Birskyte, 2019) sostiene que “de manera más sucinta, la transparencia presupuestaria local se puede definir como la posibilidad de que los ciudadanos obtengan información sobre los presupuestos de su gobierno local que sea completa, relevante, correcta, oportuna y presentada de manera comprensible” (p.710). Desde el punto de vista de Stanić (2018) a menudo en la literatura, la transparencia presupuestaria y la transparencia fiscal se usan como sinónimos, no obstante, la transparencia presupuestaria es un concepto más limitado que se centra en los informes presupuestarios dentro del proceso presupuestario (p. 452). Dicho de otra manera, la transparencia fiscal incluye la transparencia presupuestaria (Bastida & Benito, 2006, p.2). Es así que, la transparencia fiscal también incluye las actividades fiscales realizadas fuera del sector presupuestario mostrando las existencias y los flujos que no es posible encontrar en los documentos presupuestarios (Stanić, 2018, p. 452). Además, las reglas presupuestarias y la transparencia del sistema presupuestario pueden afectar el gasto público y, por lo tanto, el desempeño fiscal de un municipio en el logro de ciertos objetivos de política fiscal que fomenten su estabilidad y crecimiento sostenible. La falta de transparencia presupuestaria

puede ocasionar el aumento de la confusión de los votantes y la falta de compromiso de los políticos de ser fiscalmente responsables. Esto se debe, en primer lugar, a la carencia de información que necesitan los votantes, que incide negativamente en el control presupuestario y en segundo lugar en los beneficios que pueden obtener los políticos por la ambigüedad de la información. Por lo tanto, cuanto menos conozca y comprenda el electorado sobre el proceso presupuestario, más podrán los políticos actuar estratégicamente para lograr metas oportunistas. (Ríos et al., 2018, p.460). Asimismo, para asegurar la transparencia presupuestaria los actores externos deben tener las capacidades necesarias para comprender la información divulgada (Caamaño-Alegre et al, 2012, citado en Birskyte, 2019, p.709). Además, debe propiciarse los espacios necesarios que incentiven a la ciudadanía a participar de forma activa en la toma de decisiones como un aspecto importante para la verdadera transparencia (Blöndar, 2006, citado en Birskyte, 2019, p.709). Por lo tanto, el aspecto de las capacidades vuelve a tener relevancia, esta vez desde la perspectiva de transparencia presupuestaria.

La OCDE clasifica las mejores prácticas de transparencia presupuestarias desde un concepto amplio que incluye asuntos fiscales, agrupándolas en tres categorías: informes presupuestarios, divulgaciones específicas y garantía de integridad, de las tres, la primera está relacionada de manera directa con la transparencia presupuestaria; convirtiéndose en el primer estándar para la presentación de informes presupuestarios, esta categoría se subdivide en: el presupuesto, informe previo al presupuesto, reportes mensuales, informe de mitad de año, informe de fin de año, informe preelectoral e informe a largo plazo (Stanić, 2018, p.453). Al respecto, se denota la naturaleza cuantificable del estándar dispuesto por la OCDE para la medida de la transparencia presupuestaria.

Existen numerosas teorías respecto de la transparencia presupuestaria entre ellas tenemos: la teoría principal-agente, la teoría de la legitimidad y la teoría del estado de derecho. En cuanto a la teoría de principal-agente, el principal está representado por los ciudadanos y el agente por los políticos, en condiciones ideales este modelo debería conllevar al logro de los objetivos, plasmado en la rendición de cuentas; no obstante, el problema aquí surge cuando un político mejor informado antepone sus propios intereses a los intereses de los ciudadanos, estos intereses pueden ser

variados, pero siempre caracterizado por la búsqueda de un beneficio propio. Respecto a la teoría de la legitimidad señala que, si la legitimidad de una entidad pública se ve amenazada, esta entidad divulgará su información a fin de que mejore la legitimidad de dicha entidad y con ello la reputación de quienes lo administran, en esta línea las entidades buscarán asemejarse a la imagen del buen gobierno a fin de contrarrestar la presión externa. Por su parte, la teoría del estado de derecho sostiene que las entidades públicas deben actuar de acuerdo con y dentro de los límites de la ley por consiguiente se espera que si la divulgación de un documento presupuestario clave está estipulada por ley más entidades lo publicarán (Ott et al., 2019, pp.556-557). En el Perú, se ha buscado a través de iniciativas legales obligar a las entidades públicas a que divulguen mayor información; no obstante, esta medida no está respaldada por mecanismos de sanción eficientes en caso de incumplimiento, y de seguimiento permanente a fin de que las entidades cumplan con sus obligaciones de divulgación.

Por otro lado, la transparencia presupuestaria tiene cuatro principios, los cuales son: claridad de roles y responsabilidades, procesos de presupuesto abierto, disponibilidad de información pública y garantías de integridad (OCDE, 2002; FMI, 2007, citado en Taouab & Ameer, 2018, p.92). Los roles y responsabilidades son aspectos que debe estar claramente definido en el deslinde de responsabilidades en caso de incumplimiento, estas son las reglas del juego. El proceso presupuestario abierto facilita la participación de la ciudadanía en los espacios de toma de decisiones tomando parte de las políticas implementadas a través del presupuesto. La disponibilidad de información pública reduce la asimetría de información promoviendo la transparencia. Respecto de las garantías de integridad es el medio a través del cual se garantiza la calidad de la información que se pone a disposición.

En cuanto a las características de la transparencia presupuestaria, el FMI (2012) refiere que las características de la transparencia fiscal, también conocida como transparencia presupuestaria, están representadas por la claridad, característica de confiabilidad, frecuencia, puntualidad y característica de pertinencia de la información que se expone en los informes fiscales públicos. La claridad está relacionada con la inteligibilidad de la información y conecta con la característica

de comprensibilidad de la información financiera, en cuanto a la confiabilidad, es garantía de la representación fiel de los hechos económicos, la frecuencia se refiere a que la información presupuestaria debe ser divulgada con la frecuencia suficiente que requieren los usuarios. La información presupuestaria debe ser puntual a efectos de que sea útil. Asimismo, la pertinencia de los informes fiscales públicos, nos dice que los informes deben contener la información necesaria (p.6). Es decir, no en demasía hasta ser abrumadora ni tampoco carente de contenido relevante. Para asegurar estas características es necesario de acuerdo con Stanić (2020) observar los determinantes clave que aumentan la transparencia del presupuesto municipal, los cuales se pueden clasificar en tres categorías: financieras, que comprende la capacidad fiscal municipal e ingreso municipal per cápita; político, referido a las competencias políticas, representación política de mujeres y niveles más altos de educación de los jefes municipales y orientado al gobierno central, por su facultad de regular la publicación de información presupuestaria (p.155). Asimismo, es necesario el enfoque a la ciudadanía como elemento más próximo al control ciudadano.

Respecto a las clases de transparencia presupuestaria, Villoria (2014 citado por Hernández, 2021) señala que existen dos tipos de transparencia, la clara y la opaca, la diferencia estriba en que la primera aporta información útil para comprender las actividades del gobierno y ejercer el control y la participación ciudadana mientras que la segunda sólo es una mera diseminación de datos (p.14). La transparencia opaca incumple las características esenciales para la transparencia presupuestaria en la medida que no proporciona información pertinente en la mayoría de los casos. Asimismo, según Ríos et al. (2018) los municipios más transparentes subestiman sus gastos y son más prudentes ya que también recaudan más impuestos de los que gastan. Sin embargo, los gobiernos locales menos transparentes, que sobreestiman sus gastos, gastan más de lo que recaudan, por lo que incurrir en déficit, por consiguiente, la transparencia afecta las desviaciones del pronóstico presupuestario en los ingresos tributarios y los gastos corrientes, así como el desempeño fiscal (p.471).

En cuanto a la normatividad que rige el proceso de transparencia presupuestaria, podemos afirmar que a nivel internacional la emisión de pronunciamientos sobre

transparencia presupuestaria está a cargo de la OCDE y el FMI con la emisión de las mejores prácticas recomendadas para la transparencia presupuestaria y el Manual de transparencia fiscal, respectivamente.

Por otro lado, en el Perú el texto único ordenado de la Ley N° 27806 (2019) en su artículo 5 dispone que las entidades públicas difundan de manera progresiva a través de internet diversas informaciones como por ejemplo la información presupuestal. Además, la Directiva N° 001-2017-PCM/SGP (2017) establece las directrices para una adecuada implementación del portal de transparencia estándar y los informes obligatorios que las entidades deben difundir.

Asimismo, mediante Decreto Legislativo N° 1275 (2016) se crea el marco de la responsabilidad y transparencia fiscal de los gobiernos subnacionales del Perú, cuyo objeto es facilitar el seguimiento de las finanzas públicas de los gobiernos subnacionales, considerando las reglas fiscales.

Por su parte el Decreto Legislativo N° 1440 (Art. 2, 2018) establece que sistema nacional de presupuesto público aplicable al sector público peruano, tiene como principio la transparencia presupuestal, garantizando el acceso de la ciudadanía a la información de cada etapa del proceso presupuestario.

Las dimensiones de la transparencia presupuestarias se extraen del planteamiento de González-Páramo (2001, citado por Lucena, 2003) al mencionar que todo proceso presupuestario es transparente siempre y cuando permita a todas las partes interesadas conocer la real situación de las finanzas públicas y tener el acceso a verificar el cumplimiento de los objetivos presupuestarios (p.8). Asimismo, se extrae de la afirmación de Ivanova et al. (2017) sobre la importancia de la participación ciudadana para la transparencia presupuestaria (p.100). Además del planteamiento de Ott & Bronic (2010, citado por Birskyte, 2019) respecto de la importancia de la divulgación de información presupuestaria relevante para la transparencia presupuestaria (p. 710). Por lo tanto, las dimensiones de la transparencia presupuestaria son tres: información presupuestaria relevante, acceso a la información y la participación ciudadana. Los estándares como la encuesta de presupuesto abierto de la IBP separa el presupuesto abierto en tres categorías: la transparencia presupuestaria, la participación pública y la vigilancia

del presupuesto, no obstante todos ellos forman parte de la transparencia presupuestaria y su separación responde a aspectos netamente procedimentales considerando que los indicadores de la transparencia presupuestaria medido por la cantidad de documentos pertinentes en materia presupuestal que se divulgan difiere de los indicadores de la participación pública, por ejemplo la encuesta del presupuesto abierto del IBP mide la participación ciudadana en base a la evaluación de las oportunidades formales que otorga el estado a la población de participar en el proceso presupuestario.

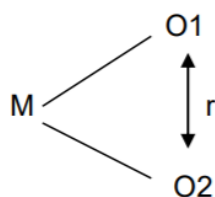
En base a lo planteado por Taouab y Ameur (2018) la dimensión información presupuestaria relevante, delimitado en términos de transparencia presupuestaria, comprende la cantidad y calidad de información que se prepara relacionado al presupuesto, informe previo al presupuesto, reportes mensuales, el informe de mitad de año y el informe de fin de año (p.91). Al respecto, es necesario precisar que, aunque no sea exigible para los gobiernos subnacionales la preparación de los informes preelectoral y de largo plazo, bien puede tomarse como referencia las mejores prácticas de transparencia presupuestaria recomendada por la OCDE a los gobiernos nacionales; procurando que la información que se prepara y divulga sea de propósito general, es decir, también sea útil a los partidos políticos para fines electorales y además presente un enfoque multianual, lo cual en el Perú ya se viene aplicando con la programación presupuestaria multianual. Asimismo, el acceso a la información permite la apertura de información que necesariamente debe ser comprensiva, oportuna y exhaustiva, para la construcción de la democracia cimentada sobre una verdadera rendición de cuentas. Además, la participación ciudadana es muy necesaria en el proceso presupuestario y consiste en la participación efectiva de la ciudadanía, por medio del acceso que se le brinde, sobre la información de las etapas del proceso presupuestario a fin de asegurar que las brechas sociales sean consideradas en el presupuesto; asimismo, la participación de la población en la toma de decisiones complementa y contribuye la labor de los representantes políticos de la población en las entidades públicas (Marín, 2012, pp.130,131,162).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de Investigación

La presente investigación por su finalidad es del tipo básica por el aporte que brinda a la teoría contable y de transparencia presupuestaria. Es cuantitativa, por el enfoque en las características de los datos manejados y el tipo de procesamiento estadístico aplicado para la prueba de hipótesis; ya que, en este caso, el estudio de los datos consistió en un procedimiento basado en la cuantificación de los mismos. (Hernández, et al., 2014, pp.xxiv,3).

Por su diseño es del tipo no experimental, ya que el estudio se basó sólo en la observación del fenómeno sin producir su alteración o la de su entorno. Asimismo, es del tipo transversal debido a que la recolección de datos se realizó en un único momento. Además, es del tipo descriptivo correlacional porque determinó el grado de correlación que existe entre las dos variables de estudio en una misma muestra, empleando la estadística de análisis correlacional (Hernández, et al., 2014, pp. 92,93,152,154,). Tal como se representa en la siguiente imagen:



Dónde:

M = Muestra

O1 = Observación de la variable 1: Contabilidad gubernamental

O2 = Observación de la variable 2: Transparencia presupuestaria

r = Relación entre contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria

3.2 Variables y operacionalización

Definición conceptual

Variable 1. Contabilidad gubernamental es una herramienta eficaz para el logro de la transparencia fiscal y un elemento inseparable para su mejora. Al reflejar íntegramente los ingresos y los gastos favorece al establecimiento de un sistema presupuestario completo, estandarizado, abierto y transparente. (Qu & Zhu, 2019).

Variable 2. Transparencia presupuestaria es la divulgación completa de toda la información fiscal relevante de manera oportuna y sistemática (OCDE, 2002).

Definición Operacional

Variable 1. Contabilidad gubernamental es el resultado de la aplicación de la Escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria en sus dimensiones características cualitativas, devengado, proceso contable, rendición de cuentas y responsabilidad fiscal.

Variable 2. Transparencia presupuestaria es el resultado de la aplicación de la Escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria en sus dimensiones información presupuestaria relevante, acceso a la información y participación ciudadana.

3.3. Población, muestra y muestreo

De acuerdo con Lepkowski (2008, citado por Hernández et al., 2014) “una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas características” (p.174). Asimismo, “la población puede ser personas o grupos de personas, organizaciones, cosas u objetos” (Disman & Barliana, 2017, p.50). Al respecto, en la presente investigación la población fue delimitada en base al planteamiento del problema y tomando como criterio de exclusión las funciones no relacionadas con la administración financiera y las áreas que no proveen o concilian con el área contable; es decir, la población estuvo compuesta por los trabajadores administrativos de las áreas vinculadas a los sistemas administrativos financieros y otras oficinas que proveen y concilian información con el área contable. Por consiguiente, la población de estudio estuvo conformada por 30 trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Santa, de las áreas de: Gerencia

Municipal (1 trabajador), Gerencia de Administración y Finanzas (11 trabajadores), Gerencia Planeamiento, Presupuesto e Informática (3 trabajadores), Gerencia de Administración Tributaria y Ejecutoria Coactiva (8 trabajadores) y la Gerencia Infraestructura, Desarrollo Urbano y Rural (7 trabajadores). Los regímenes laborales de los trabajadores que conforman la población están normados por los Decretos Legislativos N° 276, 728 y 1057.

La muestra es un subconjunto de elementos que pertenecen a la población. No obstante, debido al pequeño tamaño de la población de estudio, se trabajó con todos los elementos que componen la población; es decir no se aplicó estrategia de muestreo (Hernández, et al., 2014, pp.172,175).

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Arias (2012, citado por Jiménez, 2019) refiere que las técnicas de recolección de datos son las distintas formas de obtener datos requeridos para la investigación, en la que cada tipo de investigación, por sus características, determina la técnica a emplear y cada técnica establece los instrumentos que deben ser empleados (p.119). En tal razón, la técnica de recolección de datos utilizado en el presente trabajo de investigación fue la encuesta.

Los cuestionarios son instrumentos que se utilizan en encuestas de todo tipo, es quizás el instrumento de recolección de datos más utilizado (Hernández, at al., 2014, p.217). En ese sentido, en el presente trabajo de investigación se utilizó como instrumento, para la recolección de datos de las variables de estudio, el cuestionario denominado escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria, el cual contiene preguntas cerradas con opciones de respuesta previamente delimitadas.

3.5 Procedimientos

Se elaboró el cuestionario, el cual fue validado mediante juicio de expertos con maestría en gestión pública. Asimismo, se midió la confiabilidad del instrumento mediante el coeficiente Alfa de Cronbach. El cuestionario comprende 64 ítems, cada uno, con cinco opciones de respuestas previamente delimitadas considerando la escala de Likert; cada opción de respuesta es valorada numéricamente

obteniéndose al final la suma total por cada opción de respuesta y la sumatoria total de las puntuaciones obtenidas de todas las opciones de respuesta.

Para la recolección de los datos se solicitó la autorización correspondiente al alcalde de la Municipalidad Distrital de Santa; y contando con su venia, se procedió a la aplicación del instrumento al personal administrativo. Asimismo, los datos obtenidos sirvieron para la comprobación de hipótesis.

3.6 Método de análisis de datos

El procesamiento de los datos recolectados tras la aplicación del instrumento se realizó mediante los programas informáticos SPSS versión 23.0 y Microsoft Excel versión 2016 Plus, con la finalidad de clasificar, ordenar y graficar mediante tabulaciones y figuras la representación estadística de los datos recolectados y con ello obtener los resultados a ser discutidos y que prueben la validez de las hipótesis. Al respecto, se elaboró el diagrama de dispersión con las puntuaciones obtenidas de la aplicación del cuestionario con el propósito de analizar la tendencia de la distribución de los datos. Asimismo, considerando que el tamaño de la población es de 30 elementos, se probó la normalidad de los datos de cada variable y sus dimensiones mediante la prueba de Shapiro-Wilk, ya que se ha convertido en un estándar para tamaños de muestra pequeños, menor a 50 unidades muestrales (Sen & Srivastava, 1990, p.105). Encontrándose que las variables y sus dimensiones siguen una distribución normal, por tal motivo se utilizó la prueba paramétrica de coeficiente de correlación de Pearson en la obtención de los resultados sobre la relación entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020.

3.7 Aspectos éticos

Se suscribe la declaración de no existir conflicto de intereses en la realización del presente trabajo de investigación. Asimismo, se deja expreso la seguridad de que los datos utilizados, para la comprobación de hipótesis y con ello el logro de los objetivos de la presente investigación, fueron reales. Asimismo, las afirmaciones que se desprendan de la discusión de los resultados estarán libres de sesgo, respetando en todo momento la confidencialidad de los encuestados y la información proporcionada por la entidad objeto de estudio.

IV. RESULTADOS

En el presente estudio se recolectó datos sobre la opinión de 30 trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Santa, vinculados a los sistemas administrativos financieros y demás áreas orgánicas que proveen información o concilian con el área de contabilidad, a quienes se les aplicó de manera presencial el instrumento de recolección de datos, escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria, que consta de 64 ítems. El análisis descriptivo de los datos obtenidos se realizó a través de tablas de frecuencia; asimismo, considerando el pequeño tamaño de la población de estudio, de 30 elementos, se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro–Wilk que admite muestras de hasta 50 elementos; habiéndose obtenido que los datos de las variables y sus dimensiones se ajustan a la distribución normal ($p > 0.05$) de forma significativa; por consiguiente, se optó por aplicar la prueba paramétrica de coeficiente de correlación de Pearson en la comprobación de hipótesis, cuyo resultados se presentan a través de tablas. Los datos recolectados fueron procesados mediante hoja de cálculo Microsoft Excel Profesional Plus 2016 y paquete estadístico IBM SPSS Statistics Versión 25; con el propósito de obtener resultados, respecto de los objetivos descriptivos, sobre los niveles de las variables y sus dimensiones, así la prueba de las hipótesis asociados a los objetivos inferenciales. Al respecto, los resultados muestran que, en la Municipalidad Distrital de Santa en el año 2020, los niveles de las variables contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria son regulares y están significativamente relacionadas.

Los resultados son presentados en orden a los objetivos de la presente investigación, presentando primero lo concerniente al objetivo general para luego pasar a los objetivos específicos.

Objetivo general: Determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.

Tabla 1

Tabla de contingencia entre contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.

			Transparencia presupuestaria			Total
			Bajo	Regular	Alto	
Contabilidad gubernamental	Bajo	Recuento	0	0	0	0
		%	0.0 %	0.0 %	0.0 %	0.0 %
	Regular	Recuento	0	15	1	16
		%	0.0 %	50.0 %	3.3 %	53.3 %
	Alto	Recuento	0	4	10	14
		%	0.0 %	13.4 %	33.3 %	46.7 %
Total	Recuento	0	19	11	30	
	%	0.0 %	63.4 %	36.6 %	100.0 %	

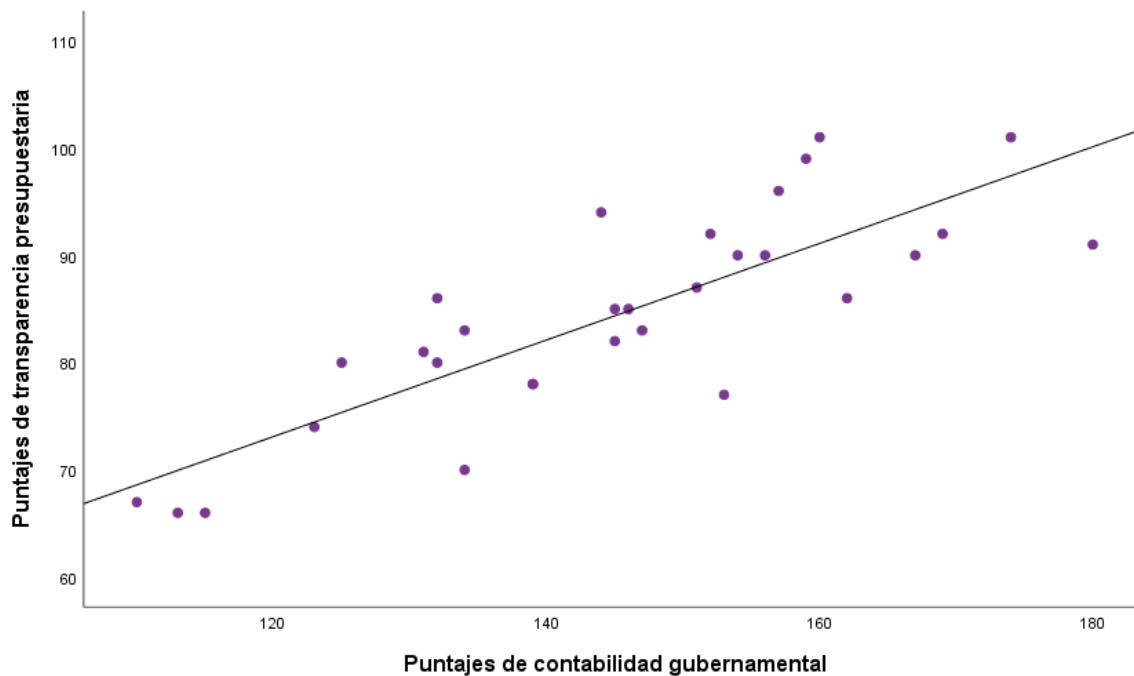
Fuente. Base de datos.

Interpretación:

La tabla 1 muestra la relación entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, en el año 2020; donde se observa que, desde la opinión de los sujetos encuestados, la mayoría (50.0 %) consideran que tanto la contabilidad gubernamental como la transparencia presupuestaria, en la Municipalidad Distrital de Santa en el año 2020, son de nivel regular. Asimismo, el 33.3 % consideran que la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria son de nivel alto. Además, existe un 13.4 % que consideran que el nivel de la contabilidad gubernamental es alto y que el nivel de la transparencia presupuestaria es regular; mientras que, sólo el 3.3 % consideran que el nivel de la contabilidad gubernamental es regular y que el nivel de transparencia presupuestaria es alto.

Figura 1

Dispersión entre contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.



Fuente. Base de datos.

Interpretación:

En la figura 1 se observa que la nube de puntos tiene una tendencia lineal positiva; por consiguiente, la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, en el año 2020, dan indicios de tener una correlación positiva; es decir los puntajes están correlacionados.

Tabla 2

Relación entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.

r de Pearson		Transparencia presupuestaria
	Coeficiente de correlación (r)	0.824**
Contabilidad gubernamental	Sig. (bilateral)	0.000
	N	30

Nota. **. La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral). Sig.=p-valor(p), N=número de datos.

Interpretación:

Tal como se observa en la tabla 2, los datos obtenidos muestran una correlación directa, alta y estadísticamente significativa entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria ($r=0.824$, $p=0.000$) en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020. Esto significa que, a mayores o menores niveles de contabilidad gubernamental mayores o menores son los niveles de transparencia presupuestaria. Por consiguiente, los resultados obtenidos permiten rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis de investigación (H_i).

H_0 : No existe relación significativa entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020.

H_i : Existe relación significativa entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020.

Objetivo específico 1: Describir el nivel de la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.

Tabla 3

Distribución de frecuencias del nivel de la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.

Nivel de contabilidad gubernamental	Encuestados	
	fi	%
Alto	14	47 %
Regular	16	53 %
Bajo	0	0 %
Total	30	100 %

Fuente. Base de datos.

Interpretación:

La tabla 3 muestra el nivel de la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Santa, en el año 2020; donde se observa que, desde la perspectiva de los sujetos encuestados, la mayoría (53 %) consideran que la contabilidad gubernamental se encuentra en un nivel regular, mientras que el 47 % consideran que el nivel de la contabilidad gubernamental es alto y ninguno considera que la contabilidad gubernamental se encuentra en nivel bajo.

Tabla 4

Distribución de frecuencias del nivel de las dimensiones de contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.

Niveles	Características cualitativas		Devengado		Proceso contable		Rendición de cuentas		Responsabilidad fiscal	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Alto	20	67 %	7	23 %	12	40 %	9	30 %	8	27 %
Regular	10	33 %	21	70 %	18	60 %	21	70 %	19	63 %
Bajo	0	0 %	2	7 %	0	0 %	0	0 %	3	10 %
Total	30	100 %	30	100 %	30	100 %	30	100 %	30	100 %

Fuente. Base de datos.

Interpretación:

La tabla 4 presenta los niveles de cada una de las dimensiones de la contabilidad gubernamental, en la Municipalidad Distrital de Santa, en el año 2020; donde se observa que, desde la opinión de los sujetos encuestados, la aplicación del devengado, el proceso contable, la rendición de cuentas y la responsabilidad fiscal se encuentran en el nivel regular con porcentajes que varían entre 60 % y 70 %. No obstante, el 67 % consideran que las características cualitativas de la información financiera se encuentran en el nivel alto.

Objetivo específico 2: Describir el nivel de la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.

Tabla 5

Distribución de frecuencias del nivel de la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.

Nivel de transparencia presupuestaria	Encuestados	
	fi	%
Alto	11	37 %
Regular	19	63 %
Bajo	0	0 %
Total	30	100 %

Fuente. Base de datos.

Interpretación:

La tabla 5 muestra el nivel de la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, en el año 2020; donde se observa que, desde la posición de los sujetos encuestados, la mayoría (63 %) consideran que la transparencia presupuestaria se encuentra en el nivel regular, mientras que el 37 % consideran que el nivel de la transparencia presupuestaria es alto y ninguno considera que la transparencia presupuestaria se encuentra en nivel bajo.

Tabla 6

Distribución de frecuencias del nivel de las dimensiones de transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.

Niveles	Información presupuestaria relevante		Acceso a la información		Participación ciudadana	
	fi	%	fi	%	fi	%
Alto	8	27 %	10	33 %	6	20 %
Regular	21	70 %	20	67 %	21	70 %
Bajo	1	3 %	0	0 %	3	10 %
Total	30	100 %	30	100 %	30	100 %

Fuente. Base de datos.

Interpretación:

La tabla 6 muestra los niveles de las dimensiones de la transparencia presupuestaria, en la Municipalidad Distrital de Santa, en el año 2020; donde se observa que, desde la perspectiva de los sujetos encuestados, cada una de las dimensiones, información presupuestaria relevante, acceso a la información y participación ciudadana, se encuentran en el nivel regular con porcentajes que varían entre 67 % y 70 %.

Objetivo específico 3: Determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.

Tabla 7

Tabla de contingencia entre la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.

			Información presupuestaria relevante			Total
			Bajo	Regular	Alto	
Contabilidad gubernamental	Bajo	Recuento	0	0	0	0
		%	0.0 %	0.0 %	0.0 %	0.0 %
	Regular	Recuento	1	12	3	16
		%	3.3 %	40.0 %	10.0 %	53.3 %
	Alto	Recuento	0	9	5	14
		%	0.0 %	30.0 %	16.7 %	46.7 %
Total	Recuento	1	21	8	30	
	%	3.3 %	70.0 %	26.7 %	100.0 %	

Fuente. Base de datos.

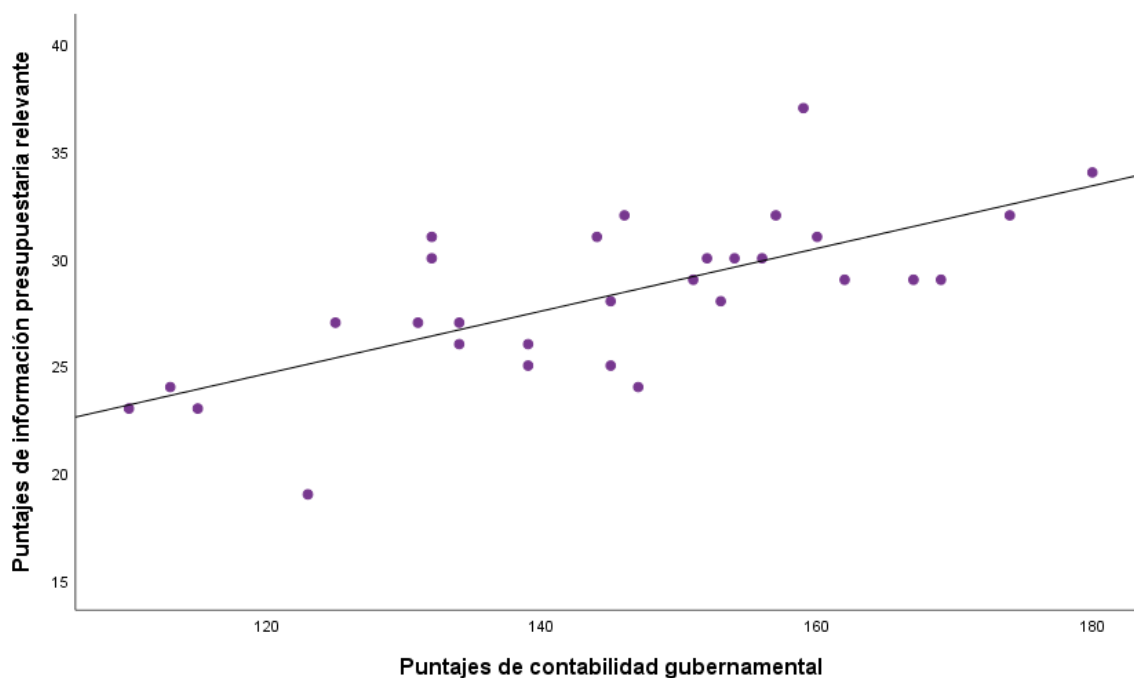
Interpretación:

La tabla 7 muestra la relación entre la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, en el año 2020; donde se observa que, desde la posición de sujetos encuestados, la mayoría (40 %) consideran que tanto la contabilidad gubernamental como la información presupuestaria relevante se encuentran en un nivel regular. Asimismo, el 30.0 % consideran que la contabilidad gubernamental se encuentra en un nivel alto y que la información presupuestaria relevante es de nivel regular. Sin embargo, sólo un 10 % consideran que el nivel de la contabilidad gubernamental es regular y que el nivel de la información presupuestaria relevante es alto. Además, existe un 16.7 % que consideran que tanto el nivel de la contabilidad gubernamental como el de la información presupuestaria relevante es alto. Asimismo, sólo el 3.3 % consideran

que la contabilidad gubernamental es de nivel regular y que la información presupuestaria relevante es de nivel bajo.

Figura 2

Dispersión entre la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.



Fuente. Base de datos.

Interpretación:

En la figura 2 se observa que la nube de puntos tiene una tendencia lineal positiva; por consiguiente, la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, en el año 2020, dan indicios de tener una correlación positiva; es decir los puntajes están correlacionados.

Tabla 8

Relación entre la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.

r de Pearson		Información presupuestaria relevante
	Coefficiente de correlación (r)	0.699**
Contabilidad gubernamental	Sig. (bilateral)	0.000
	N	30

Nota. **. La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral). Sig.=p-valor(p), N= número de datos.

Interpretación:

Como puede observarse en la tabla 8, los datos obtenidos presentan una correlación directa, moderada y estadísticamente significativa entre la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante ($r=0.699$, $p=0.000$) en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020. Esto significa que, a mayores o menores niveles de contabilidad gubernamental, mayores o menores son los niveles de información presupuestaria relevante. Por consiguiente, los resultados obtenidos permiten rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis de investigación (H_i).

H_0 : No existe relación significativa entre contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.

H_i : Existe relación significativa entre contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.

Objetivo específico 4: Determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y el acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.

Tabla 9

Tabla de contingencia entre contabilidad gubernamental y acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.

			Acceso a la información			Total
			Bajo	Regular	Alto	
Contabilidad gubernamental	Bajo	Recuento	0	0	0	0
		%	0.0 %	0.0 %	0.0 %	0.0 %
	Regular	Recuento	0	14	2	16
		%	0.0 %	46.7 %	6.6 %	53.3 %
	Alto	Recuento	0	6	8	14
		%	0.0 %	20.0 %	26.7 %	46.7 %
Total	Recuento	0	20	10	30	
	%	0.0 %	66.7 %	33.3 %	100.0 %	

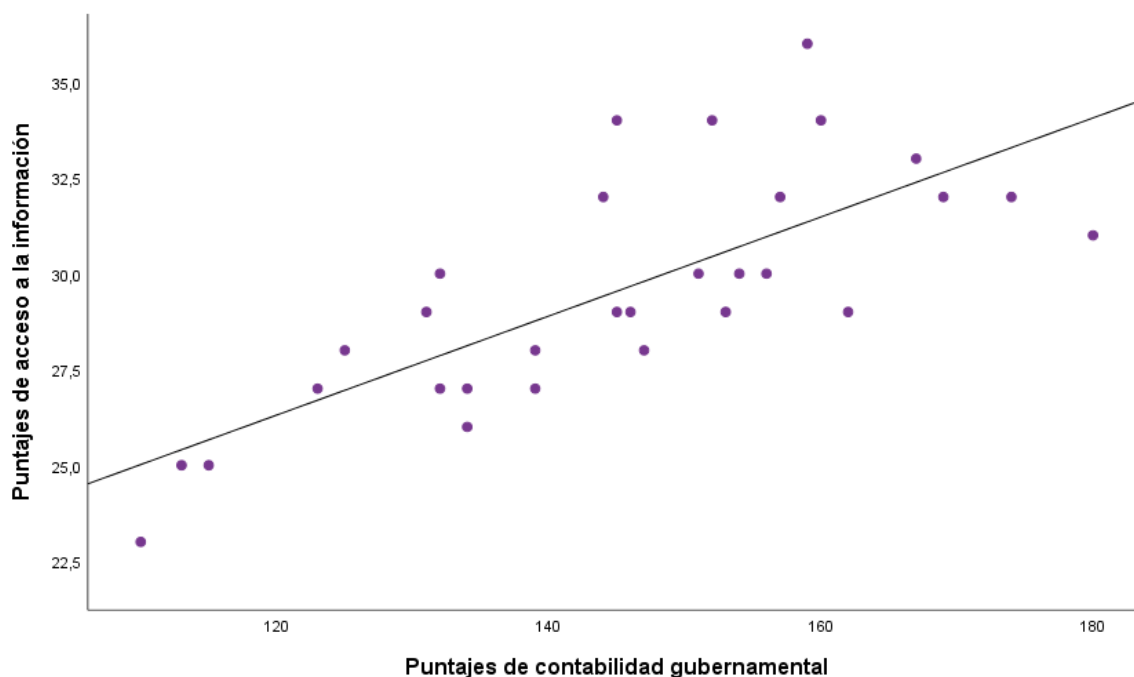
Fuente. Base de datos.

Interpretación:

La tabla 9 muestra la relación entre la contabilidad gubernamental y el acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, en el año 2020; donde se observa que, desde la perspectiva de los sujetos encuestados, la mayoría (46.7 %) consideran que tanto la contabilidad gubernamental como el acceso a la información, en la Municipalidad Distrital de Santa en el año 2020, son de nivel regular. Además, el 26.7 % consideran que la contabilidad gubernamental y el acceso a la información son de nivel alto. Asimismo, el 20.0 % consideran que la contabilidad gubernamental se encuentra en un nivel alto y que el acceso a la información es de nivel regular. Sin embargo, sólo un 6.6 % consideran que el nivel de la contabilidad gubernamental es regular y que el nivel del acceso a la información es alto.

Figura 3

Dispersión entre contabilidad gubernamental y acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.



Fuente. Base de datos.

Interpretación:

En la figura 3 se observa que la nube de puntos tiene una tendencia lineal positiva; por consiguiente, la contabilidad gubernamental y el acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, en el año 2020, dan indicios de tener una correlación positiva; es decir, los puntajes están correlacionados.

Tabla 10

Relación entre la contabilidad gubernamental y el acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.

r de Pearson		Acceso a la información
	Coeficiente de correlación (r)	0.753**
Contabilidad gubernamental	Sig. (bilateral)	0.000
	N	30

Nota. **. La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral). Sig.=p-valor(p), N= número de datos.

Interpretación:

Tal como se observa en la tabla 10, los datos obtenidos presentan una correlación directa, alta y estadísticamente significativa entre la contabilidad gubernamental y el acceso a la información ($r=0.753$, $p=0.000$) en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020. Esto significa que, a mayores o menores niveles de contabilidad gubernamental, mayores o menores son los niveles de acceso a la información. Por consiguiente, los resultados obtenidos permiten rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis de investigación (H_i).

H_0 : No existe relación significativa entre contabilidad gubernamental y el acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.

H_i : Existe relación significativa entre contabilidad gubernamental y el acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.

Objetivo específico 5: Determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.

Tabla 11

Tabla de contingencia entre contabilidad gubernamental y participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.

			Participación ciudadana			Total
			Bajo	Regular	Alto	
Contabilidad gubernamental	Bajo	Recuento	0	0	0	0
		%	0.0 %	0.0 %	0.0 %	0.0 %
	Regular	Recuento	3	12	1	16
		%	10.0 %	40.0 %	3.3 %	53.3 %
	Alto	Recuento	0	9	5	14
		%	0.0 %	30.0 %	16.7 %	46.7 %
Total	Recuento	3	21	6	30	
	%	10.0 %	70.0 %	20.0 %	100.0 %	

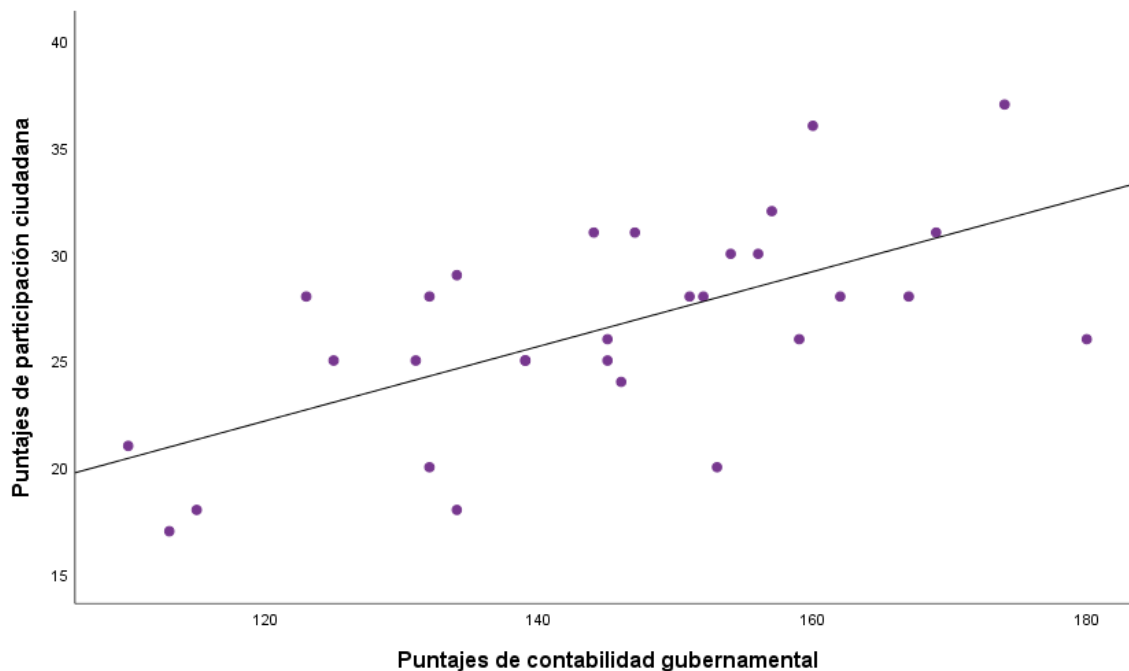
Fuente. Base de datos.

Interpretación:

La tabla 11 muestra la relación entre la contabilidad gubernamental y la participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, en el año 2020; donde se observa que, desde la posición de los sujetos encuestados, la mayoría (40.0 %) consideran que tanto la contabilidad gubernamental como la participación ciudadana se encuentran en nivel regular. Además, el 30 % consideran que la contabilidad gubernamental se encuentra en un nivel alto y que la participación ciudadana es de nivel regular. Sin embargo, sólo un 3.3 % consideran que el nivel de la contabilidad gubernamental es regular y que el nivel de la participación ciudadana es alto. Asimismo, el 16.7 % consideran que tanto la contabilidad gubernamental como la participación ciudadana se encuentran en un nivel alto; y sólo el 10 % consideran que la contabilidad gubernamental es de nivel regular mientras que la participación ciudadana es de nivel bajo.

Figura 4

Dispersión entre contabilidad gubernamental y participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.



Fuente. Base de datos.

Interpretación:

En la figura 4 se observa que la nube de puntos tiene una tendencia lineal positiva; por consiguiente, la contabilidad gubernamental y la participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, en el año 2020, dan indicios de tener una correlación positiva; es decir, los puntajes están correlacionados.

Tabla 12

Relación entre la contabilidad gubernamental y la participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.

r de Pearson		Participación ciudadana
	Coefficiente de correlación (r)	0.633**
Contabilidad gubernamental	Sig. (bilateral)	0.000
	N	30

Nota. **. La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral). Sig.=p-valor(p), N= número de datos.

Interpretación:

Como puede observarse en la tabla 12, los datos obtenidos presentan una correlación directa, moderada y estadísticamente significativa entre la contabilidad gubernamental y la participación ciudadana ($r=0.633$, $p=0.000$) en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020. Esto significa que, a mayores o menores niveles de contabilidad gubernamental, mayores o menores son los niveles de participación ciudadana. Por consiguiente, los resultados obtenidos permiten rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis de investigación (H_i).

H_0 : No existe relación significativa entre contabilidad gubernamental y la participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.

H_i : Existe relación significativa entre contabilidad gubernamental y la participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación nació por la necesidad de promover, en los gobiernos locales, acciones que impulsen la mejora de la calidad de la información contable de la mano con la transparencia presupuestaria a fin de reducir la asimetría de información incentivando la participación de la ciudadanía en la toma de decisiones que inciden sobre la sostenibilidad de las finanzas municipales y propiciando la vigilancia del cumplimiento de los objetivos presupuestarios; con el propósito de lograr un gobierno local eficaz en la formulación e implementación de políticas públicas que satisfaga las necesidades apremiantes de la población y garantice la sostenibilidad financiera. En los últimos años, el Perú ha mejorado en cuanto a la cantidad de información presupuestaria que divulga; no obstante, no se puede decir lo mismo respecto de su calidad; la cual en muchos casos es deficiente, principalmente en el nivel subnacional, generando una situación de transparencia opaca y escasa participación ciudadana; restando valor a la rendición de cuentas, situación peligrosa en la lucha contra la corrupción.

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario, escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria, que fue distribuido al personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Santa de forma presencial. Luego los datos obtenidos fueron procesados para describir los niveles de las variables, contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria, así como de sus dimensiones. Asimismo, se determinó la correlación entre las variables de estudio y la correlación entre la variable contabilidad gubernamental con cada una de las dimensiones de la variable transparencia presupuestaria mediante la prueba de coeficiente de correlación de Pearson.

A continuación, se discuten los resultados considerando el orden de los objetivos de la investigación.

El objetivo general se orientó a determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020. Al respecto, la relación en la distribución, con predominio del nivel regular entre la contabilidad gubernamental y la transparencia

presupuestaria, que muestra la tabla 1 y la dispersión de las puntuaciones, con tendencia lineal entre ambas variables, mostrada en la figura 1 son corroborados por los hallazgos que se presenta en la tabla 2; donde se muestra que los datos obtenidos, sometidos a la prueba paramétrica de coeficiente de correlación de Pearson, presentan una correlación directa, alta y estadísticamente significativa entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria ($r=0.824$, $p=0.000$) en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020. Por consiguiente, podemos inferir que, a mayores o menores niveles de contabilidad gubernamental, mayores o menores son los niveles de transparencia presupuestaria. Esto se explica porque la transparencia presupuestaria se concreta cuando el estado permite conocer la real situación de las finanzas públicas y verificar el cumplimiento de los objetivos presupuestarios (González-Páramo, 2001, citado en Lucena, 2003). Es decir, se basa entre otros aspectos, en información relevante, confiable, comprensible, verificable y oportuna de las transacciones económicas reconocidas cuando ocurren mediante la base contable del devengado (IPSASB, 2021). Dicha información es consecuencia de un proceso contable adecuadamente planificado y ejecutado (Vašiček et al., 2018). Asimismo, el propósito de la información financiera es la rendición de cuentas (Dillard & Vinnari, 2019). La información se elabora con criterios de transparencia y responsabilidad fiscal (Crossman & Fischer, 2015). Todos estos fundamentos son inherentes a la contabilidad gubernamental definida como un instrumento de gestión y control financiero que provee información útil para la planificación de la economía nacional (Gokten, 2017). Al respecto, la utilidad de la información financiera depende de su calidad que se ve reflejada en sus características cualitativas (IPSASB, 2021). Asimismo, en el Perú, los estados financieros y la ejecución del presupuesto de gastos son preparados bajo una base comparable y están asociados. No obstante, en el sector público peruano la ejecución del presupuesto por el lado del ingreso se registra en base efectivo mientras que los estados financieros bajo la base del devengado.

En virtud de lo mencionado, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, la cual refiere que existe relación significativa entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020. Estos resultados guardan correlato con las conclusiones arribadas en la tesis de maestría de Lucero (2018), quien expresa que

la Municipalidad de Aguascalientes presenta mayor cumplimiento en cuanto a sus obligaciones, en términos de transparencia y contabilidad gubernamental, que se muestra en su portal web; esto es, debido a la mayor desagregación y frecuencia de los avances financieros divulgados; además de la divulgación del presupuesto de gastos a través de los links por cada ejercicio evaluado que muestra el desdoblamiento de la deuda cumpliendo los requisitos de ley. Así también, mantienen correlato con las conclusiones a las que llegó Hernández (2021) en su tesis de doctorado en la que menciona que la transparencia clara o efectiva en oposición a la opaca significa que el gobierno transparente no depende tanto de la cantidad de información que divulga en los portales web, como de la calidad de esta información, que debe tener características concretas que permita que se pueda acceder a ella, comprenderla y usarla para controlar al gobierno. También guarda correlato con los hallazgos de Murrieta y Poch (2018) en su tesis de maestría, quienes señalan que no existe relación directa entre la cantidad de información que se publica con la transparencia ya que al publicar abundante información puede producir un efecto de desorientación en la población. Además, la población percibe que la información que publica el estado es para promover su imagen mas no transparentar en que se ejecuta el presupuesto ocultando el verdadero manejo económico de los recursos públicos a la población.

A la luz de los resultados, podemos afirmar que la relación directa entre las variables, contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria puede ser aprovechada, en la práctica, mediante la implementación de acciones e iniciativas normativas, conducentes a la mejora de la calidad de información que se divulga, que comprendan el incrementando del nivel de las dimensiones de dichas variables. En ese sentido la presente investigación es de mucha relevancia por su implicancia con la gestión de los recursos públicos en el cumplimiento de los objetivos presupuestarios. Asimismo, representa un aporte teórico por ser una investigación novedosa que recoge el planteamiento de Citro et al. (2019) quienes señalan que las investigaciones futuras pueden considerar la relación entre la transparencia presupuestaria y las reglas / enfoques contables.

El objetivo específico 1 se orientó a describir el nivel de contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020. Al respecto, tal como

se muestra en la tabla 3, se obtuvo como resultado que, desde la perspectiva de los sujetos encuestados, la mayoría (53 %) consideran que la contabilidad gubernamental se encuentra en un nivel regular, mientras que el 47 % consideran que se encuentra en el nivel alto y ninguno en el nivel bajo. Asimismo, como se muestra en la tabla 4 los encuestados opinan que, en casi la totalidad de las dimensiones de la contabilidad gubernamental, conformadas por el devengado, el proceso contable, la rendición de cuentas y la responsabilidad fiscal, el nivel es regular con porcentajes que varían entre 60 % y 70 %. No obstante, el 67 % consideran que, solamente, las características cualitativas de la información financiera se encuentran en el nivel alto. Esto significa que existe oportunidades de mejora en cuanto a la aplicación de la base contable del devengado a través del reconocimiento integral de las transacciones económicas cuando estas ocurran (IPSASB, 2021). Al respecto, es importante que se incluya, las estimaciones usuales, las provisiones y los pasivos judiciales. Asimismo, se debe mejorar el proceso contable planificando y ejecutando las acciones necesarias con propósito de preparar reportes financieros de alta calidad útiles para la toma de decisiones y la rendición de cuentas (Vašiček et al., 2018). De la misma forma la rendición de cuentas requiere de mejoras mediante el uso eficiente y efectivo de los recursos para la consecución de los objetivos institucionales (McGrath & Whitty, 2018). En este aspecto, es crítico la realización de auditorías a la información financiera que asegure su confiabilidad. Además, existe espacios de mejora en cuanto a la responsabilidad fiscal que conlleven al fortalecimiento de la transparencia de las finanzas estatales y el cumplimiento de las reglas fiscales (Hemming, 2003). En ese sentido, un aspecto gravitante es el mejoramiento de las capacidades del personal en temas relacionados con las finanzas públicas. Sin embargo, las características cualitativas de la información financiera muestran un alto nivel; lo cual, debido a los efectos de la pandemia de la COVID-19, no ha sido posible su contrastación con otros tipos de datos de fuente primaria que, en condiciones normales, se pueden obtener por medio del análisis de los documentos que obran en los archivos de la entidad, lo cual constituye una limitación del método utilizado.

Estos resultados son consistentes con los obtenidos por De la Cruz (2018) quien encontró que la contabilidad gubernamental del MEF, periodo 1996-2016 es regular, y difieren ligeramente con los de Huamán (2017) quien en su investigación

llega a concluir que el nivel de manejo del sistema de contabilidad gubernamental de la Municipalidad Distrital de San Nicolás - Ancash, 2017 es adecuado.

En tal sentido podemos afirmar que, para fines de incrementar el nivel de la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Santa, es crítico que se mejoren los niveles de cada una de sus dimensiones, siendo necesario el compromiso de todas las áreas que concilian o proveen información a la contabilidad y el apoyo, del titular de turno o quienes toman las decisiones, al fortalecimiento de las capacidades técnicas del personal sobre temas relacionados con la contabilidad gubernamental.

El objetivo específico 2 se orientó a describir el nivel de la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash en el año 2020. Al respecto, tal como se muestra en la tabla 5 se obtuvo como resultado que, desde la posición de los sujetos encuestados, la mayoría (63 %) consideran que la transparencia presupuestaria se encuentra en el nivel regular, mientras que el 37 % consideran que se encuentra en el nivel alto y ninguno en el nivel bajo. Asimismo, como se muestra en la tabla 6 los encuestados consideran que, en todas las dimensiones de la transparencia presupuestaria, conformadas por la información presupuestaria relevante, el acceso a la información y la participación ciudadana, el nivel es regular con porcentajes que varían entre 67 % y 70 %. Esto significa que existen brechas de mejora en todas las dimensiones de la transparencia presupuestaria, sobre las cuales es necesario tomar acciones que promuevan la preparación de información presupuestaria relevante e inteligible que permita el conocimiento de la real situación de las finanzas públicas de la entidad. Asimismo, es apremiante la mejora del acceso a la información, en el marco de la verificación del cumplimiento de los objetivos presupuestarios, y la promoción de mayor participación ciudadana en el escrutinio de la gestión de los recursos de la entidad; siendo un aspecto crítico el apoyo político a la transparencia en las etapas del proceso presupuestario.

Estos resultados mantienen correlato con los obtenidos por Medrano (2018) quien encontró que el 50.9 % de los usuarios encuestados perciben que la transparencia pública en el Gobierno Regional de Madre de Dios en el año 2018 es regular y difieren ligeramente con los de Vásquez (2018) quien en su investigación llega a

concluir que el 94.6 % de los sujetos encuestados consideran que el nivel de la transparencia de la gestión pública de la Municipalidad de Carlos Fermín Fitzcarrald en el año 2018 es deficiente. Asimismo, difiere con las conclusiones de la investigación de Salas (2020) quien señala que, en las Municipalidades de la provincia de San Martín, 2018, el nivel bajo de transparencia es del orden del 76.2 % debido a que no existe una apertura de datos respecto del gasto a través de los medios de comunicación y no se considera las opiniones de los pobladores lo que denota la carencia de inclusión de las partes interesadas. Al respecto, de lo referido anteriormente podemos afirmar que no existe una apertura óptima de la verdadera situación de las finanzas públicas de la Municipalidad Distrital de Santa, debido a que la información que se divulga a través de su portal web y otros medios de difusión no contiene toda la información que los sujetos interesados requieren o son capaces de comprender, por ejemplo la información prospectiva de la programación multianual presupuestaria no incluye las obligaciones de largo plazo; asimismo, la difusión de esta información, aunque no es obligatoria para los gobiernos subnacionales, es importante para que los políticos que estén en la contienda electoral de cara a las elecciones municipales cuenten con información de primera mano para que puedan ajustar sus planes de gobierno. Además, la información que la entidad divulga no permite a los administrados poder verificar, de forma adecuada, el cumplimiento de los objetivos presupuestarios. Esto conlleva al deterioro de la percepción de la ciudadanía respecto de la utilidad de la información que se divulga, y al no existir medios adecuados para la verificación del uso eficiente, eficaz y económico de los recursos en el logro de los objetivos presupuestarios, es razonable que la ciudadanía no se sienta motivada a participar de la vigilancia del quehacer de la administración municipal como, por ejemplo, la vigilancia de la ejecución presupuestal. Es aquí donde entra a tallar la capacidad política de la institución mediante el apoyo político a la participación de los actores sociopolíticos en la toma de decisiones sobre la provisión de recursos para la atención de las necesidades (Fresneda & Hernández, 2018). Asimismo, es importante fortalecer las capacidades de la ciudadanía en temas relacionados al presupuesto que conlleven a una participación debidamente informada y, por consecuencia, eficaz.

El objetivo específico 3 se orientó a determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020. Al respecto, la relación en la distribución, con predominio del nivel regular entre la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante, que muestra la tabla 7 y la dispersión de las puntuaciones, con tendencia lineal entre ambas, mostrada en la figura 2 son corroborados por los hallazgos que se presenta en la tabla 8; donde se muestra que los datos obtenidos, sometidos a la prueba paramétrica de coeficiente de correlación de Pearson, presentan una correlación directa, moderada y estadísticamente significativa entre la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante ($r=0.699$, $p=0.000$) en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020. Por lo cual podemos inferir que, a mayores o menores niveles de contabilidad gubernamental, mayores o menores son los niveles de la información presupuestaria relevante. Esto se explica porque la relevancia es una de las características cualitativas, por la cual la información financiera es útil, capaz de influir en la toma de decisiones y en la rendición de cuentas (IPSASB, 2021). Para lo cual se debe tomar especial atención a la claridad de la información (Lucena, 2003). Por lo mencionado se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación la cual refiere que existe relación significativa entre la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020.

Estos resultados guardan correlato con las conclusiones arribadas en el artículo científico de Thi et al. (2021), donde expresan la importancia de la preparación y la divulgación de información financiera de calidad garantizada para la mejora del desempeño de las organizaciones públicas y que se establezca condiciones de rendición de cuentas pertinentes.

De los resultados, obtenidos se afirma que, mejorando el nivel de la contabilidad gubernamental fundamentalmente con la aplicación de la base contable del devengado, el fortalecimiento de las características cualitativas de la información financiera, el sinceramiento de la información contable y posteriormente la adopción de estándares internacionales como las NICSP, es posible mejorar la relevancia de la información presupuestaria y su claridad.

El objetivo específico 4 se orientó a determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y el acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020. Al respecto, la relación en la distribución, con predominio del nivel regular entre la contabilidad gubernamental y el acceso a la información, que muestra la tabla 9 y la dispersión de las puntuaciones, con tendencia lineal entre ambas, mostrada en la figura 3 son corroborados por los hallazgos que se presenta en la tabla 10, donde se muestra que los datos obtenidos, sometidos a la prueba paramétrica de coeficiente de correlación de Pearson, presentan una correlación directa, alta y estadísticamente significativa entre la contabilidad gubernamental y el acceso a la información ($r=0.753$, $p=0.000$) en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020. Por lo cual podemos inferir que, a mayores o menores niveles de contabilidad gubernamental, mayores o menores son los niveles de acceso a la información. Esto se explica porque la apertura de mayor información relevante e inteligible, producto de mejoras en la contabilidad gubernamental permite conocer la real situación de las finanzas públicas de la entidad y verificar el cumplimiento de los objetivos presupuestarios (González-Páramo, 2001, citado en Lucena, 2003). Por lo mencionado se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación el cual refiere que existe relación significativa entre la contabilidad gubernamental y el acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020.

Estos resultados guardan correlato con las conclusiones arribadas en la tesis de Tweedie (2020), donde expresa que parte del poder y el atractivo de la transparencia en la contabilidad se deriva más de su forma estética particular de representar las realidades complejas y desordenadas. La transparencia se dirige a los usuarios de la información como espectadores individualizados, aislados y pasivos ya que no tienen la capacidad de exigir rendición de cuentas. Así también, mantienen correlato con las conclusiones arribadas en el artículo científico de Puron-Cid y Rodríguez (2018), donde expresan que los municipios con mayor desarrollo institucional y de mayor desempeño económico divulgan mayor información financiera en relación a los informes contables tradicionales, la ejecución financiera e información y herramientas específicas para diferentes actores.

Por consiguiente, al desarrollarse la contabilidad gubernamental, hasta el punto en que sea capaz de producir información financiera clara, fácilmente comprensible por los usuarios se mejorará el acceso a la información y con ello la transparencia presupuestaria.

El objetivo específico 5 se orientó a determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020. Al respecto, la relación en la distribución, con predominio del nivel regular entre la contabilidad gubernamental y la participación ciudadana, que muestra la tabla 11 y la dispersión de las puntuaciones, con tendencia lineal entre ambas, mostrada en la figura 4 son corroborados por los hallazgos que se presenta en la tabla 12; donde se muestra que los datos obtenidos, sometidos a la prueba paramétrica de coeficiente de correlación de Pearson, presentan una correlación directa, moderada y estadísticamente significativa entre la contabilidad gubernamental y la participación ciudadana ($r=0.633$, $p=0.000$) en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020. Por consiguiente, podemos inferir que, a mayores o menores niveles de contabilidad gubernamental, mayores o menores son los niveles de la participación ciudadana. Esto se debe a que la información relevante y clara que provee la contabilidad es útil para los fines de las personas interesadas en el proceso presupuestario (Lucena, 2003); despertando el interés de las personas a participar en cada etapa de dicho proceso hasta niveles avanzados, como la toma de decisiones; para lo cual es indispensable que exista la predisposición de las autoridades políticas y la capacidad institucional necesaria en términos de cantidad y aptitud del recurso humano vinculado a la contabilidad gubernamental. Por lo mencionado se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación la cual refiere que existe relación significativa entre la contabilidad gubernamental y la participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020.

Estos resultados guardan correlato con los hallazgos de Ruiz (2018) quien en su tesis de maestría señala que la información financiera oportuna, libre de error y sin sesgo contribuye de manera importante al incremento de la confianza de la población. Además, recalca la importancia de la transparencia en la senda de la consolidación de la democracia y la participación ciudadana. También mantiene

correlato con los resultados obtenidos por Guerrero (2020) en su tesis de maestría donde señala que la optimización en el uso de los recursos conlleva al incremento de participación ciudadana en la Municipalidad Provincial del Santa, 2019. Asimismo, es consistente con las conclusiones arribadas en el artículo científico de Fresneda y Hernández, (2018) quienes consideran que dentro de las variables determinantes de la capacidad institucional para llevar a cabo la reforma contable está incluida la capacidad política con la participación de los actores sociopolíticos en la toma de decisiones sobre la provisión de recursos de cara a las nuevas necesidades.

Por consiguiente, la responsabilidad de la contabilidad gubernamental es la rendición de cuentas, puesta a disposición de la ciudadanía para el control de la gestión de la entidad pública. La contabilidad es vital en la participación ciudadana por el conocimiento que provee en materia financiera y presupuestaria, y para que este conocimiento sea efectivo debe medir, reconocer y presentar las transacciones económicas con criterio de transparencia y calidad. En ese sentido los medios de divulgación deben recoger toda la información financiera y presupuestaria preparada de forma comprensible al entendimiento de la ciudadanía, y de esta forma cubra sus expectativas e incentive su participación en la toma de decisiones y la fiscalización de la gestión pública.

VI. CONCLUSIONES

Primera. Existe relación directa, alta y significativa entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020, tal como lo muestran el coeficiente r de Pearson y la significancia ($r=0.824$, $p=0.000$); es decir, al aumentar o disminuir el nivel de la contabilidad gubernamental, aumenta o disminuye el nivel de transparencia presupuestaria.

Segunda. El nivel de la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020, desde la percepción de los sujetos encuestados, es regular (53 %). En cuanto a sus dimensiones, consideran que el devengado, el proceso contable, la rendición de cuentas y la responsabilidad fiscal son de nivel regular; mientras que en el nivel de las características cualitativas los encuestados consideran que es alto.

Tercera. El nivel de transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020, desde la percepción de los sujetos encuestados, es regular (63 %). En cuanto a sus dimensiones, consideran que la información presupuestaria relevante, el acceso a la información y la participación ciudadana son de nivel regular.

Cuarta. Existe relación directa, moderada y significativa entre la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria relevante en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020, tal como lo muestran el coeficiente r de Pearson y la significancia ($r=0.699$, $p=0.000$); es decir, al aumentar o disminuir el nivel de la contabilidad gubernamental, aumenta o disminuye el nivel de información presupuestaria relevante.

Quinta. Existe relación directa, alta y significativa entre la contabilidad gubernamental y el acceso a la información en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020, tal como lo muestran el coeficiente r de Pearson y la significancia ($r=0.753$, $p=0.000$); es decir, al aumentar o disminuir el nivel de la contabilidad gubernamental, aumenta o disminuye el nivel de acceso a la información.

Sexta. Existe relación directa, moderada y significativa entre la contabilidad gubernamental y la participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020, tal como lo muestran el coeficiente r de Pearson y la significancia ($r=0.633$, $p=0.000$); es decir, al aumentar o disminuir el nivel de la contabilidad gubernamental, aumenta o disminuye el nivel de participación ciudadana.

VII. RECOMENDACIONES

Primera. Al Gerente Municipal, disponer la elaboración e implementación del manual de procedimientos contables de la Municipalidad Distrital de Santa, porque se halló que existe una brecha de mejora en el proceso contable y la aplicación del principio del devengado. Esta medida tiene como propósito contar con un marco normativo interno que uniformice los procedimientos y los criterios técnicos que permita reducir los errores y otorgue continuidad a las políticas contables.

Segunda. Al alcalde, disponer que la información financiera y presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Santa sea auditada, porque se encontró que la omisión a la auditoría afecta al nivel de la rendición de cuentas, como dimensión de la contabilidad gubernamental. Esta medida permitirá mejorar el nivel de la contabilidad gubernamental y a la vez el nivel de la transparencia presupuestaria dada la relación significativa hallada entre ambas variables en la presente investigación.

Tercera. Al alcalde, disponer el fortalecimiento de capacidades del personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Santa en temas de gestión de finanzas públicas a través de un plan que incluya la participación del MEF; porque se halló que la frecuencia de capacitación al personal, en ese campo, es deficiente. Con esta medida se logrará fortalecer la capacidad institucional para el cumplimiento de la responsabilidad fiscal.

Cuarta. Al Gerente de Planeamiento y Presupuesto considerar incluir, en la programación multianual del presupuesto, el análisis prospectivo de los flujos de efectivo, y los pasivos no reconocidos en la información financiera de la Municipalidad Distrital de Santa; porque se halló que la preparación de la programación presupuestaria multianual es deficiente. Esta medida tiene como propósito la preparación de información presupuestaria relevante que asegure la transparencia presupuestaria.

- Quinta.** Al alcalde, propiciar la realización de sesiones de concejo virtuales, abiertas a la población, con la participación, principalmente, de las organizaciones de la sociedad civil y el comité de vigilancia del presupuesto participativo; porque se halló que los mecanismos de participación ciudadana son deficientes. Esta medida tiene como propósito fomentar la participación ciudadana en las decisiones que se tomen en materia presupuestaria.
- Sexta.** Al alcalde, implementar un plan de fortalecimiento de capacidades de la población del distrito de Santa, en temas de gestión pública, otorgando incentivos tributarios a la población por su participación; porque se encontró que el nivel de capacitación a la población es deficiente. Con esta medida se logrará que la población adquiera las capacidades necesarias para participar de manera informada en la vigilancia del presupuesto.
- Séptima.** Al alcalde, incrementar la cantidad de personal en el área contable de la Municipalidad Distrital de Santa porque se encontró que el registro y actualización de las estimaciones, provisiones y valuación de los activos fijos es deficiente, comprometiendo la confiabilidad de la rendición de cuentas. Esta medida permitirá detectar y corregir oportunamente los errores contables del periodo corriente y de ejercicios anteriores.
- Octava.** Al Gerente Municipal, implementar una directiva interna que asegure el nivel de detalle y la calidad de la información presupuestaria a publicar e incluya información adicional sobre la programación presupuestaria multianual, la información financiera y el análisis multianual de la gestión fiscal, porque se encontró que el nivel de acceso a la información es regular. Con esta medida se logrará transparentar el presupuesto y la gestión fiscal.

REFERENCIAS

- Adamu, A. & Mulugeta, M. (2018). Urban informal economy: causes, constraints and transition intention: in the case of Wolkite and Butajira towns. *Research on Humanities and Social Sciences*, 8(23), 19-26. <https://www.iiste.org/Journals/index.php/RHSS/article/view/45598/47081>
- Bastida, F. & Benito, B. (2006). Propuesta de un índice de transparencia presupuestaria. Universidad de La Rioja. <http://hdl.handle.net/10317/1039>
- Birskyte, L. (2019). Determinants of budget transparency in Lithuanian municipalities. *Public Performance & Management Review*, 42(3), 707-731. <https://doi.org/10.1080/15309576.2018.1507915>
- Camilleri, E. & Camilleri, R. (2017). Accounting for financial instruments: a guide to valuation and risk management. Editorial Routledge.
- Caruana, J., Brusca, I., Caperchione, E., Cohen, S., & Manes Rossi, F. (2019). Exploring the relevance of accounting frameworks in the pursuit of financial sustainability of public sector entities: a holistic approach. (ds) Financial Sustainability of Public Sector Entities. Public Sector Financial Management. Palgrave Macmillan, Cham. https://doi.org/10.1007/978-3-030-06037-4_1
- Chan J. L. (2003). Government accounting: an assessment of theory, purposes and standards. *Public Money & Management*, 23(1), 13-20. <https://doi.org/10.1111/1467-9302.00336>
- Chow, D., & Aggestam Pontoppidan, C. (2019). The United Nations' (UN) decision to adopt international public sector accounting standards (IPSAS). *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 31(2), 285-306. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-08-2018-0087>
- Citro, F., Cuadrado-Ballesteros, B., & Bisogno, M. (2019). Explaining budget transparency through political factors. *International Review of Administrative Sciences*, 87(1), 115-134. <https://doi.org/10.1177/0020852319847511>

- Crossman, H. & Fischer, D. (2015). Transparency and fiscal responsibility: traditional critics vs. participatory budgeting. *SSRN Electronic Journal*. <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2617573>
- Cucciniello, M., Porumbescu, G. A., & Grimmelikhuijsen, S. (2017). 25 Years of transparency research: Evidence and future directions. *Public Administration Review*, 77(1), 32–44. <https://doi.org/10.1111/puar.12685>
- Daskalov, Y. (2020). Qualitative characteristics of the information presented in the financial statements prepared on the basis of the international public sector accounting standards. *Nauchni trudove, University of National and World Economy*, 1(1), 89-97. <http://unwe-research-papers.org/bg/journalissues/article/10230>
- Decreto Legislativo N° 1275. Por el cual se expide el marco de la responsabilidad y transparencia fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales. 23 de diciembre de 2016. Diario oficial El Peruano. <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/decreto-legislativo-que-aprueba-el-marco-de-la-responsabilid-decreto-legislativo-n-1275-1466666-1>
- Decreto Legislativo N° 1438. Por el cual se expide el decreto legislativo del sistema nacional de contabilidad. 16 de setiembre de 2018. Diario oficial El Peruano. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/decreto-legislativo/18183-dl-1438-1/file>
- Decreto Legislativo N° 1440. Por el cual se expide el decreto legislativo del sistema nacional de presupuesto público. 16 de setiembre de 2018. Diario oficial El Peruano. <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>
- Decreto Supremo N° 162-2017-EF. Por el cual se aprueba el reglamento del Decreto Legislativo N° 1275. 16 de junio de 2017. Diario oficial El Peruano. <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/decreto-supremo-que-aprueba-el-reglamento-del-decreto-legisl-decreto-supremo-n-162-2017-ef-1529748-5>

- De la Cruz Ferruzo, L. M. (2018). Las tecnologías de la información y comunicación TIC y la contabilidad gubernamental del Ministerio de Economía y Finanzas, 1996 -2016. [Tesis de maestría, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/589>
- Directiva N° 001-2017-PCM/SGP. Por la cual se expide los lineamientos para la implementación del portal de transparencia estándar en las entidades de la administración pública. 18 de febrero de 2017. Diario oficial El Peruano. <https://sgp.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2017/02/RM-035-PCM-2017c.pdf>
- Dillard J. & Vinnari, E. (2019) Critical dialogical accountability: from accounting-based accountability to accountability-based accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 62, 16-38. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2018.10.003>
- Disman, Ali, M., & Barliana, S. M. (2017). The use of quantitative research method and statistical data analysis in dissertation: An evaluation study. *International Journal of Education*, 10(1), 46-52. <http://dx.doi.org/10.17509/ije.v10i1.5566>
- Fahdi, F. N. (2018). The influence of competency of human resources, implementation of financial application, and implementation of government accounting standard on financial statement quality with organizational commitment as moderating variable. *International Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance*, 1(1). <https://garuda.ristekbrin.go.id/documents/detail/876774>
- Fahmid, I. M., Harun, H., Graham, P., Carter, D., Suhab, S., An, Y., Zheng, X. & Fahmid, M. M. (2019). New development: IPSAS adoption, from G20 countries to village governments in developing countries. *Public Money & Management*, 40(2), 160-163. <https://doi.org/10.1080/09540962.2019.1617540>
- Fondo Monetario Internacional (FMI, 2012). Transparencia fiscal, rendición de cuentas y riesgo fiscal. <https://www.imf.org/external/spanish/np/pp/2012/080712s.pdf>

- Fresneda Fuentes S. & Hernández Borreguero J. (2018). Institutional capacity in the accounting reform process in Spanish local governments. *Revista de Contabilidad*, 21(2), 188-195. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2018.05.002>
- Gokten S. (2017). *Accounting and corporate reporting today and tomorrow*. InTech. https://www.researchgate.net/profile/Soner-Gokten/publication/319998458_Accounting_and_Corporate_Reporting_-_Today_and_Tomorrow/links/59d20abe0f7e9b4fd7fc56f5/Accounting-and-Corporate-Reporting-Today-and-Tomorrow.pdf.
- Guerrero Baldeón J. F. (2020). Gestión municipal y participación ciudadana en la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote, 2019. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/48994>
- Hemming, R. (Abril de 2003). Policies to Promote Fiscal Discipline. Taller sobre internacionalización y transferencia de políticas. Celebrado en la Universidad de Tulane, Estados Unidos. <https://www.nottingham.ac.uk/gep/documents/conferences/2003/tulane-conf-2003/hemming-2003.pdf>
- Hernández Rodríguez, E. (2021). Presupuesto abierto en el gobierno local. Calidad de la Transparencia en las finanzas públicas de los ayuntamientos de la región de Murcia. [Tesis de doctorado, Universidad de Murcia]. <http://hdl.handle.net/10201/105825>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Editorial McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Huamán Cáceres L. M. (2017). Sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de San Nicolás - Ancash, 2017. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/11991>
- International Budget Partnership (IBP,2020). Encuesta de presupuesto abierto 2019. https://www.internationalbudget.org/sites/default/files/2020-04/2019_Report_ES.pdf

- International Public-Sector Accounting Standards Board (IPSASB, 2021). Handbook of international public-sector accounting pronouncements. Nueva York: International Federation of Accountants (IFAC). <https://www.ipsasb.org/publications/2021-handbook-international-public-sector-accounting-pronouncements>
- Ivanova, O.B., Bogoslavtseva, L.V., Karepina¹, O.I. & Kostoglodova, E.D. (2017). Providing the budget transparency and state projects efficiency monitoring in Russia. *European Research Studies*, xx(1), 97-104. <https://www.um.edu.mt/library/oar/handle/123456789/28648>
- Jatmiko, B., Laras, T., & Rohmawati, A. (2020). Budgetary participation, organizational commitment, and performance of local government apparatuses. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(7), 379–390. <https://doi.org/10.13106/JAFEB.2020.VOL7.NO7.379>
- Jiménez Rodríguez S. (2019). Un recorrido por la técnica de la entrevista en la recolección de datos cuantitativos. Universidad Bicentenario de Aragua. <http://uba.edu.ve/wp-content/uploads/2021/03/6.JORNADAS-2019.pdf#page=117>
- Klun, M., Benčina, J. & Umek, L. (2019). Online budget transparency index and its determinants in Slovenian municipalities. *Public Finance Quarterly*, 393-413. https://doi.org/10.35551/PFQ_2019_3_5
- Kuddus MA. (2020). People's conception about revenue-expenditures and governmental accounting procedure in Bangladesh: a strategic way forward and philosophical analysis, *International Journal of Management Accounting*, 2(3), 47-60. <https://doi.org/10.34104/ijma.020.047060>
- Lassou P. J. C. (2017). State of government accounting in Ghana and Benin: a “tentative” account. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 7(4), 486-506. <https://doi.org/10.1108/JAEE-11-2016-0101>
- Ley N° 31084. Por la cual se expide la Ley de Presupuesto para el ejercicio 2021. 06 de diciembre de 2020. Diario oficial El Peruano.

<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/leyes/24383-ley-n-31084-1/file>

Lima Rodríguez L. & Craig R. (2018). The role of government accounting and taxation in the institutionalization of slavery in Brazil. *Critical Perspectives on Accounting*, 57, 21-38. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2018.02.001>

Lucena Betriu, M. (2003). La transparencia presupuestaria. Problemas y soluciones. Fundación Alternativas. <https://www.fundacionalternativas.org/laboratorio/documentos/documentos-de-trabajo/la-transparencia-presupuestaria-problemas-y-soluciones>

Lucero Macías, V. (2018). Transparencia presupuestal de las cuentas públicas de los municipios de Aguascalientes y Jesús María. [Tesis de maestría, Universidad Autónoma de Aguascalientes]. <http://hdl.handle.net/11317/1576>

Marín Aguirre, J. M. (2012), Índice latinoamericano de transparencia presupuestaria a Nivel Internacional. <https://biblat.unam.mx/hevila/Trimestrefiscal/2012/no99/4.pdf>

McGrath, S. K., & Whitty, S. J. (2018). Accountability and responsibility defined. *International Journal of Managing Projects in Business*, 11(3), 687–707. <https://doi.org/10.1108/IJMPB-06-2017-0058>

Medrano Suyo, N. G. (2018). Transparencia pública y la imagen institucional del Gobierno Regional de Madre de Dios, año 2018. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/38221>

Mnif, Y. & Gafsi, Y. (2020). A contingency theory perspective on the analysis of central government accounting disclosure under International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). *Meditari Accountancy Research*, 28(6), 1089-1117. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-04-2019-0480>

Murrieta Vásquez, C. & Poch Cañari, C. E. (2018). Análisis y evaluación de la ley de transparencia y acceso a la información pública en el II semestre 2012 del Gobierno Regional de Ucayali: aportes para mejorar su implementación y eficiencia de gestión. [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú]. <http://hdl.handle.net/20.500.12404/12486>

- Nogueira, S.P.d.S. & Jorge, S.M.F. (2017). The perceived usefulness of financial information for decision making in Portuguese municipalities: The importance of internal control. *Journal of Applied Accounting Research*, 18(1), 116-136. <https://doi.org/10.1108/JAAR-05-2014-0052>
- Okwueze, F., Ekine, M. S. R., & Ugwu, N. N. (2018). Efficient financial management policy in Nigeria: An evaluation of the operations of treasury single account (TSA) in ministries, departments and agencies (MDAS) in Nigeria. *Research Journal of Finance and Accounting*, 9(18), 58-65. <https://core.ac.uk/reader/234632460>
- Olaoye, F. O. & Talabi, A. O. (2018). International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) and credibility of financial reporting in Nigeria Public Sector: An Improvement or A Ruse. *Research Journal of Finance and Accounting*, 9(14), 68-74. <https://iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/view/43605>
- Onofrei, M., Vatamanu, A. F., Cigu, E., & Oprea, F. (2020). Fiscal-budgetary responsibility and implications on the European budgetary framework in the context of the COVID-19 crisis. *Journal of Financial Studies*, 5(9), 24-34. https://econpapers.repec.org/article/fstrfsisf/v_3a5_3ay_3a2020_3ai_3a9_3ap_3a24-34.htm
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE, 2002). Mejores prácticas para la transparencia presupuestaria. <https://www.internationalbudget.org/wp-content/uploads/OECDBestPracticesSpanish.pdf>
- Ott, K., Mačkić, V. & Bronić, M. (2019). Political stubbornness and online local budget transparency in Croatia. *Zbornik Radova Ekonomskog Fakultet au Rijeci*, 37(2), 553-585. <https://doi.org/10.18045/zbefri.2019.2.553>
- Ouda, H. A. G. (2017). Towards a dynamic model of making governmental accrual accounting more practice-relevant: using practice-oriented co-design approach. *International Journal on Governmental Financial Management*, xvii(1), 34-59. https://www.researchgate.net/publication/316692852_Towards_a_Dynamic

_Model_of_Making_Governmental_Accrual_Accounting_More_Practice-
Relevant_Using_Practice-Oriented_Co-design_Approach

- Palacios Rodríguez, M. & Fidalgo Cerviño, E. (2017). Contabilidad del Temple de París: Extracto de la Cuenta de la Candelaria del 2 de febrero de 1243 de Blanca de Castilla, Reina Madre de Francia. *De Computis- Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 14(26), 186-210. <http://dx.doi.org/10.26784/issn.1886-1881.v14i26.301>
- Puron-Cid, G. & Rodríguez Bolívar, M. P. (2018). The effects of contextual factors into different features of financial transparency at the municipal level. *Government Information Quarterly*, 35(1), 135-150. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2017.10.005>
- Qu, J. & Zhu, Y. (2019). Government governance, fiscal transparency, and government accounting information sharing: Realization mechanism and path. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 109, 806-812. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.191217.143>
- Ríos, A., Guillamón, D., Benito, B. & Batista, F. (2018). The influence of transparency on budget forecast deviations in municipal governments. *Journal of Forecasting*, 37(4), 457-474. <https://doi.org/10.1002/for.2513>
- Ruiz Cueva J. A. (2018). Gestión del gobierno abierto y su relación con el uso del portal de transparencia estándar en la Universidad Nacional de San Martín 2017. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/31636>
- Salas Delgado K. (2020). Modelo de gestión según enfoque de gobernanza para mejorar la transparencia en las municipalidades de la provincia de San Martín, 2018. [Tesis de doctorado, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/50444>
- Sen, A. & Srivastava, M. (1990). *Regression analysis: Theory, methods, and applications*. Springer-Verlag. <https://doi.org/10.1007/978-1-4612-4470-7>

- Stanić B. (2018). Determinants of subnational budget/fiscal transparency: a review of empirical evidence. *Public Sector Economics*, 42(4), 449-486. <https://doi.org/10.3326/pse.42.4.4>
- Stanić B. (2020). The determinants of budget transparency of croatian municipalities [Los determinantes de la transparencia presupuestaria de los municipios croatas]. [Tesis doctoral, Universidad de Zagreb]. <https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:148:268715>
- Susbiyani, A. (2017). The Impact of the quality of financial statements on local revenue using examination opinion results as moderating variable. *Journal of Finance & Banking Studies*, 6(1), 122-133. <https://doi.org/10.20525/ijfbs.v6i1.632>
- Taouab, O., & Ameer, S. (2018). Can we talk about transparency in Moroccan public finances?. *European Scientific Journal, ESJ*, 14(16), 85. <https://doi.org/10.19044/esj.2018.v14n16p85>
- Thi Tran Y., Phong Nguyen N. & Cam Hoang T. (2021). The role of accountability in determining the relationship between financial reporting quality and the performance of public organizations: Evidence from Vietnam. *Journal of Accounting and Public Policy*, 40(1), 1-7. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2020.106801>
- TUO de la Ley N° 27806. Por la cual se expide Texto Único Ordenado de la Ley N° 27806, Ley de transparencia y acceso a la información pública. 11 de diciembre de 2019. Diario oficial El Peruano. <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/texto-unico-ordenado-de-la-ley-n-27806-ley-de-transparenci-decreto-supremo-n-021-2019-jus-1835794-3>
- Tweedie, J. A. (2020). Accounting and the state: transparency as the art of government. [Tesis de doctorado, The University of Edinburgh]. <https://hdl.handle.net/1842/37010>
- Vašiček V., Poljašević J. & Letica M. (2018) The comparison of public sector accounting between Croatia and Bosnia and Herzegovina. In: Karasavoglou

A., Goić S., Polychronidou P., Delias P. (eds) Economy, Finance and Business in Southeastern and Central Europe. Springer Proceedings in Business and Economics. Springer, Cham. https://doi.org/10.1007/978-3-319-70377-0_32

Vásquez Ramírez Y. E. (2018). Mejora continua y la transparencia de la gestión pública en la Municipalidad de Carlos Fermín Fitzcarrald San Luis, 2018. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/38941>

Vitus Ikechukwu, O. (2019). Measurement and assessment of business income and performance in the era of creative accounting practice. *Research Journal of Finance and Accounting*, 10(18), 93-99. <https://doi.org/10.7176/RJFA/10-18-11>

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de operacionalización de variables.

Título: Contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala
V1. Contabilidad gubernamental	Herramienta eficaz para el logro de la transparencia fiscal y un elemento inseparable para su mejora. Al reflejar íntegramente los ingresos y los gastos favorece al establecimiento de un sistema presupuestario completo, estandarizado, abierto y transparente. (Qu y Zhu, 2019).	Es el resultado de la aplicación de la Escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria en sus dimensiones características cualitativas, devengado, proceso contable, rendición de cuentas y responsabilidad fiscal.	A. Características cualitativas	1. Relevancia	1,2	Escala ordinal Nivel alto [147-200] Nivel regular [94-146] Nivel bajo [40-93]
				2. Representación fiel	3,4	
				3. Comprensibilidad	5	
				4. Oportunidad	6	
				5. Comparabilidad	7	
				6. Verificabilidad	8	
			B. Devengado	7. Reconocimiento cuando ocurren las transacciones	9-15	
				8. Reconocimiento en los ejercicios con que guarda relación	16	
			C. Proceso contable	9. Planificación	17	
				10. Ejecución	18	
				11. Contabilidad	19-21	
				12. Reporte financiero	22-24	
			D. Rendición de cuentas	13. Aseguramiento de la realización satisfactoria de la tarea	25,26	
				14. Transparencia en la divulgación	27-32	
			E. Responsabilidad fiscal	15. Compromisos de transparencia fiscal	33,34	
				16. Cumplimiento de reglas fiscales	35	
				17. Comprensión de las finanzas públicas	36	
				18. Incentivos a la participación de las partes interesadas	37,38	
				19. Apoyo político	39,40	

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala
V2. Transparencia presupuestaria	Divulgación completa de toda la información fiscal relevante de manera oportuna y sistemática (OCDE, 2002).	Es el resultado de la aplicación de la Escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria en sus dimensiones información presupuestaria relevante, acceso a la información y participación ciudadana.	A. Información presupuestaria relevante	1. Cantidad y calidad de información del presupuesto	41,42	Escala ordinal Nivel alto [89-120] Nivel regular [57-88] Nivel bajo [24-56]
				2. Informe previo al presupuesto	43	
				3. Reportes mensuales	44	
				4. Informe de mitad de año	45	
				5. Informe de fin de año	46	
				6. Información para fines electorales	47	
				7. Información presupuestaria multianual	48	
			B. Acceso a la información	8. Grado de acceso a la verificación de la información presupuestal	49-51	
				9. Rendición de cuentas	52-54	
				10. Fiscalización	55,56	
				11. Programación Multianual Presupuestaria	57	
			C. Participación ciudadana	12. Formulación Presupuestaria	58	
				13. Aprobación Presupuestaria	59	
				14. Ejecución Presupuestaria	60	
				15. Evaluación Presupuestaria	61	
				16. Capacitación ciudadana.	62	
				17. Mecanismos de expresión	63	
				18. Apoyo político	64	

Anexo 02. Instrumento de recolección de datos y ficha técnica.

Escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria

Estimado(a) Colaborador(a):

Estamos realizando un estudio de investigación que permitirá determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria. Al respecto, este instrumento es un cuestionario diseñado para obtener información relevante sobre las dimensiones de contabilidad gubernamental y de transparencia presupuestaria.

I. Instrucciones:

Analice las siguientes afirmaciones sobre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria en el año 2020 de la municipalidad donde labora; luego opine marcando con un aspa (X) dentro del recuadro correspondiente. Le solicitamos que conteste con la mayor objetividad posible. No hay respuestas correctas ni incorrectas; además sus respuestas serán confidenciales.

II. Aspectos a evaluar:

VARIABLE 1: CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	OPINIÓN				
	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
DIMENSIONES					
A. Características cualitativas					
1. La información financiera tiene la capacidad de influir en la rendición de cuentas de la entidad y la toma de decisiones de los usuarios.	1	2	3	4	5
2. La información financiera de la entidad es útil para confirmar o predecir aspectos económicos.	1	2	3	4	5
3. La información financiera de la entidad es completa, neutral y libre de error.	1	2	3	4	5
4. La información financiera de la entidad, representa la esencia de las transacciones más que su forma legal.	1	2	3	4	5
5. La información financiera de la entidad es comprensible.	1	2	3	4	5
6. La información financiera de la entidad es preparada y presentada oportunamente.	1	2	3	4	5
7. La información financiera de la entidad es comparable con la de otros periodos.	1	2	3	4	5
8. La información financiera de la entidad es verificable.	1	2	3	4	5
A. Valoración					

VARIABLE 1: CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	OPINIÓN				
DIMENSIONES	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
B. Devengado					
9. Los ingresos de la entidad son reconocidos cuando ocurren y no cuando se recaudan.	1	2	3	4	5
10. Se registran todos los gastos acaecidos durante el periodo.	1	2	3	4	5
11. La entidad realiza estimaciones como la depreciación, deterioro de cuentas por cobrar, vacaciones, CTS, entre otras.	1	2	3	4	5
12. El registro de las provisiones y pasivos judiciales de la entidad está actualizado.	1	2	3	4	5
13. La entidad mantiene actualizado sus pasivos previsionales.	1	2	3	4	5
14. Se revisa periódicamente la vida útil de los activos fijos de la entidad a fin de ajustar la depreciación o reconocer el deterioro.	1	2	3	4	5
15. La entidad tiene contabilizado todos los activos que controla y de los cuales espera obtener beneficio económico o potencial de servicio.	1	2	3	4	5
16. Las transacciones se registran en los ejercicios con que guardan relación.	1	2	3	4	5
B. Valoración					
C. Proceso contable	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
17. Se planifica las acciones contables en el marco de los objetivos fiscales y la rendición de cuentas.	1	2	3	4	5
18. Se ejecutan las acciones contables de manera programada.	1	2	3	4	5
19. Se realiza el control contable de la documentación fuente.	1	2	3	4	5
20. Se realiza el análisis de los registros contables y su conciliación con otras áreas.	1	2	3	4	5
21. Se realiza la conciliación de operaciones recíprocas con otras entidades del sector público.	1	2	3	4	5
22. Se elaboran reportes prospectivos para evaluar los flujos de efectivos, los gastos y las obligaciones a mediano plazo.	1	2	3	4	5
23. Se elabora informes contables útiles para la toma de decisiones de la gerencia.	1	2	3	4	5
24. Se elabora información contable para cada etapa del proceso presupuestario.	1	2	3	4	5
C. Valoración					

VARIABLE 1: CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	OPINIÓN				
DIMENSIONES	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
D. Rendición de cuentas					
25. La entidad elabora periódicamente estados financieros y presupuestarios para efectos de rendición de cuentas.	1	2	3	4	5
26. La rendición de cuentas de la entidad refleja el grado de avance de los objetivos presupuestarios.	1	2	3	4	5
27. Los usuarios tienen acceso a la rendición de cuentas de la entidad.	1	2	3	4	5
28. La entidad somete a examen de auditoría externa su información financiera.	1	2	3	4	5
29. La rendición de cuentas de la entidad es confiable.	1	2	3	4	5
30. La rendición de cuentas de la entidad es útil para evaluar el uso eficiente y eficaz de los recursos.	1	2	3	4	5
31. La información explicativa que revela la entidad permite comprender la rendición de cuentas.	1	2	3	4	5
32. La rendición de cuentas de la entidad contiene el análisis y la evaluación del cumplimiento de metas físicas del presupuesto.	1	2	3	4	5
D. Valoración					
E. Responsabilidad fiscal	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
33. Las reglas fiscales influyen en la toma de decisiones internas y externas, y la rendición de cuentas para el control de las personas interesadas en la información financiera.	1	2	3	4	5
34. Existe información suficiente, en el marco de la transparencia fiscal, en el portal web institucional de la entidad.	1	2	3	4	5
35. La entidad lleva el control de sus gastos y sus pasivos para el cumplimiento de las reglas fiscales.	1	2	3	4	5
36. Tengo conocimientos sobre gestión de finanzas públicas de gobiernos subnacionales.	1	2	3	4	5
37. La entidad me capacita en temas relacionados con la gestión de las finanzas públicas de nivel subnacional.	1	2	3	4	5
38. Me siento incentivado a contribuir al cumplimiento de las reglas fiscales.	1	2	3	4	5
39. Existe el apoyo político en el fortalecimiento de la transparencia y la responsabilidad fiscal de la entidad.	1	2	3	4	5
40. Las decisiones políticas en la entidad se enmarcan en el cumplimiento de las reglas fiscales.	1	2	3	4	5
E. Valoración					
Puntaje total (A + B + C + D + E)					

VARIABLE 2: TRANSPARENCIA PRESUPUESTARIA	OPINIÓN				
DIMENSIONES	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
A. Información presupuestaria relevante					
41. La entidad prepara información presupuestaria clara, en cantidad y calidad suficiente.	1	2	3	4	5
42. La información presupuestaria que prepara la entidad es útil para los propósitos de los usuarios.	1	2	3	4	5
43. La entidad elabora un informe previo al presupuesto de apertura.	1	2	3	4	5
44. La entidad prepara reportes mensuales sobre su gestión presupuestaria.	1	2	3	4	5
45. Le entidad elabora un informe presupuestario de mitad de año.	1	2	3	4	5
46. La entidad prepara un informe presupuestario de fin de año.	1	2	3	4	5
47. Los reportes presupuestarios que elabora la entidad son relevantes para los partidos políticos, en etapa previa a elecciones municipales.	1	2	3	4	5
48. La entidad elabora información presupuestaria con prospectiva multianual que incluye las obligaciones de largo plazo.	1	2	3	4	5
A. Valoración					
B. Acceso a la información	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
49. La entidad permite el acceso a la revisión y verificación de la información presupuestaria a través de su página web u otro medio.	1	2	3	4	5
50. La información presupuestaria que divulga la entidad, por su característica, es verificable.	1	2	3	4	5
51. La información presupuestaria que divulga la entidad es relevante para la verificación del cumplimiento de los objetivos presupuestarios.	1	2	3	4	5
52. La entidad rinde cuentas sobre su gestión presupuestaria de forma oportuna.	1	2	3	4	5
53. Se divulga los aspectos críticos en el logro de los objetivos presupuestarios.	1	2	3	4	5
54. La rendición de cuentas refleja de forma clara el resultado de la gestión presupuestaria de la entidad.	1	2	3	4	5
55. La entidad somete su información presupuestaria a examen de auditoría externa para efectos de rendición de cuentas.	1	2	3	4	5
56. Las condiciones de la rendición de cuentas de la entidad, permiten la fiscalización ciudadana.	1	2	3	4	5
B. Valoración					

VARIABLE 2: TRANSPARENCIA PRESUPUESTARIA	OPINIÓN				
DIMENSIONES	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
C. Participación ciudadana					
57. Utiliza la entidad mecanismos de participación ciudadana en la programación multianual presupuestaria.	1	2	3	4	5
58. Utiliza la entidad mecanismos de participación ciudadana en la formulación presupuestaria.	1	2	3	4	5
59. Utiliza la entidad mecanismos de participación ciudadana en la aprobación presupuestaria.	1	2	3	4	5
60. Utiliza la entidad mecanismos de participación ciudadana en la ejecución presupuestaria.	1	2	3	4	5
61. Utiliza la entidad mecanismos de participación ciudadana en la evaluación presupuestaria.	1	2	3	4	5
62. La entidad capacita a la población para que pueda participar de manera informada.	1	2	3	4	5
63. La entidad celebra audiencias públicas u otro mecanismo para que la población pueda aportar información.	1	2	3	4	5
64. La entidad brinda apoyo político a la participación ciudadana.	1	2	3	4	5
C. Valoración					
Puntaje total (A + B + C)					

Gracias por su colaboración.

FICHA TÉCNICA

Escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria

I. Datos Informativos:

- Autor : Almendras Soria, Elvis Raúl
- Tipo de instrumento : Cuestionario tipo Escala de Likert
- Niveles de aplicación : Trabajadores administrativos de GL
- Administración : Individual
- Duración : 40 minutos
- Materiales : Hoja impresa, lapicero.
- Responsable de la aplicación : Iturria Huamán, Robert

II. Descripción y propósito:

El instrumento consta de 64 ítems de opinión, con alternativas que miden el grado de aceptación de las afirmaciones presentadas, cuyo propósito es determinar los niveles de contabilidad gubernamental y de transparencia presupuestaria, de una municipalidad, en sus dimensiones correspondientes.

III. Tabla de Especificaciones:

Variable	Dimensión	Indicador de evaluación	Peso %	N° Ítems	Ítems	Puntaje
V1. Contabilidad gubernamental	A. Características cualitativas	1. Relevancia	20 %	2	1,2	1 - 5
		2. Representación fiel		2	3,4	1 - 5
		3. Comprensibilidad		1	5	1 - 5
		4. Oportunidad		1	6	1 - 5
		5. Comparabilidad		1	7	1 - 5
		6. Verificabilidad		1	8	1 - 5

Variable	Dimensión	Indicador de evaluación	Peso %	N° Ítems	Ítems	Puntaje	
V1. Contabilidad gubernamental	B. Devengado	7. Reconocimiento cuando ocurren las transacciones	20 %	7	9,10,11,12,13,14,15,	1 - 5	
		8. Reconocimiento en los ejercicios con que guarda relación		1	16	1 - 5	
	C. Proceso contable	9. Planificación	20 %	1	17	1 - 5	
		10. Ejecución		1	18	1 - 5	
		11. Contabilidad		3	19,20,21	1 - 5	
		12. Reporte financiero		3	22,23,24	1 - 5	
	D. Rendición de cuentas	13. Aseguramiento de la realización satisfactoria de la tarea	20 %	2	25,26	1 - 5	
		14. Transparencia en la divulgación		6	27,28,29,30,31,32	1 - 5	
	E. Responsabilidad fiscal	15. Compromisos de transparencia fiscal	20 %	2	33,34	1 - 5	
		16. Cumplimiento de reglas fiscales		1	35	1 - 5	
		17. Comprensión de las finanzas públicas		1	36	1 - 5	
		18. Incentivos a la participación de las partes interesadas		2	37,38	1 - 5	
		19. Apoyo político		2	39,40	1 - 5	
	TOTAL			100 %	40	40 ítems	40 - 200
	Variable	Dimensión	Indicador de evaluación	Peso %	N° Ítems	Ítems	Puntaje
	V2. Transparencia presupuestaria	A. Información presupuestaria relevante	1. Cantidad y calidad de información presupuestaria	33.33 %	2	41,42	1 - 5
			2. Informe previo al presupuesto		1	43	1 - 5
			3. Reportes mensuales		1	44	1 - 5
			4. Informe de mitad de año		1	45	1 - 5
5. Informe de fin de año			1		46	1 - 5	
6. Información para fines electorales			1		47	1 - 5	
7. Información presupuestaria multianual			1		48	1 - 5	

Variable	Dimensión	Indicador de evaluación	Peso %	Nº Ítems	Ítems	Puntaje
V2. Transparencia presupuestaria	B. Acceso a la información	8. Grado de acceso a la verificación de la información presupuestal	33.33 %	3	49,50,51	1 - 5
		9. Rendición de cuentas		3	52,53,54	1 - 5
		10. Fiscalización		2	55,56	1 - 5
	C. Participación ciudadana	11. Programación Multianual Presupuestaria	33.33 %	1	57	1 - 5
		12. Formulación Presupuestaria		1	58	1 - 5
		13. Aprobación Presupuestaria		1	59	1 - 5
		14. Ejecución Presupuestaria		1	60	1 - 5
		15. Evaluación Presupuestaria		1	61	1 - 5
		16. Capacitación ciudadana		1	62	1 - 5
		17. Mecanismos de expresión		1	63	1 - 5
	18. Apoyo político	1	64	1 - 5		
TOTAL			100 %	24	24 ítems	24 - 120

IV. Opciones de respuesta:

Nº de Ítems	Opción de respuesta	Puntaje
Del 1 a 64	- Totalmente de acuerdo	5
	- De acuerdo	4
	- Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
	- En desacuerdo	2
	- Totalmente en desacuerdo	1

V. Niveles de valoración:

5.1. Valoración de las dimensiones:

I. Dimensiones de contabilidad gubernamental:

- A. Características cualitativas
- B. Devengado
- C. Proceso contable
- D. Rendición de cuentas
- E. Responsabilidad fiscal

II. Dimensiones de transparencia presupuestaria:

- A. Información presupuestaria relevante
- B. Acceso a la información
- C. Participación ciudadana

Escala de Valoración de las Dimensiones

Nivel	Intervalo de Valores
- Alto	[31 – 40]
- Regular	[20 – 30]
- Bajo	[08 – 19]

5.2. Valoración de las Variables:

I. Variable 1: Contabilidad gubernamental:

Escala de Valoración de la Variable 1

Nivel	Intervalo de Valor
- Alto	[147 – 200]
- Regular	[94 – 146]
- Bajo	[40 – 93]

II. Variable 2: Transparencia presupuestaria:

Escala de Valoración de la Variable 2

Nivel	Intervalo de Valor
- Alto	[89 – 120]
- Regular	[57 – 88]
- Bajo	[24 – 56]

VI. Validez y confiabilidad:

La validez del instrumento, escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria, fue determinada por juicio de expertos con grado de maestría en gestión pública, quienes evaluaron la coherencia y pertinencia de los ítems en base a los indicadores, dimensiones y variables de estudio, brindando cada uno su conformidad respectiva.

Asimismo, se midió la confiabilidad del instrumento mediante una prueba piloto, para lo cual se aplicó el instrumento a 20 trabajadores administrativos de otras municipalidades. Los datos obtenidos fueron sometidos a la prueba de confiabilidad de Alfa de Cronbach que arrojó un coeficiente de 0.969 indicando que el instrumento tiene una confiabilidad muy alta.

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Contabilidad gubernamental	B. Devengado	7. Reconocimiento cuando ocurren las transacciones	9. Los ingresos de la entidad son reconocidos cuando ocurren y no cuando se recaudan.	Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Totalmente en desacuerdo (1)	X		X		X		X		
			10. Se registran todos los gastos acaecidos durante el periodo.		X		X		X		X		
			11. La entidad realiza estimaciones como la depreciación, deterioro de cuentas por cobrar, vacaciones, CTS, entre otras.		X		X		X		X		
			12. El registro de las provisiones y pasivos judiciales de la entidad está actualizado.		X		X		X		X		
			13. La entidad mantiene actualizado sus pasivos previsionales.		X		X		X		X		
			14. Se revisa periódicamente la vida útil de los activos fijos de la entidad a fin de ajustar la depreciación o reconocer el deterioro.		X		X		X		X		
			15. La entidad tiene contabilizado todos los activos que controla y de los cuales espera obtener beneficio económico o potencial de servicio.		X		X		X		X		
		8. Reconocimiento en los ejercicios con que guarda relación	16. Las transacciones se registran en los ejercicios con que guardan relación.		X		X		X		X		

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Contabilidad gubernamental	C. Proceso contable	9. Planificación	17. Se planifica las acciones contables en el marco de los objetivos fiscales y la rendición de cuentas.	Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Totalmente en desacuerdo (1)	X		X		X		X		
			10. Ejecución		18. Se ejecutan las acciones contables de manera programada.	X		X		X		X	
		11. Contabilidad	19. Se realiza el control contable de la documentación fuente.		X		X		X		X		
			20. Se realiza el análisis de los registros contables y su conciliación con otras áreas.		X		X		X		X		
			21. Se realiza la conciliación de operaciones recíprocas con otras entidades del sector público.		X		X		X		X		
		12. Reporte financiero	22. Se elaboran reportes prospectivos para evaluar los flujos de efectivos, los gastos y las obligaciones a mediano plazo.		X		X		X		X		
			23. Se elabora informes contables útiles para la toma de decisiones de la gerencia.		X		X		X		X		
			24. Se elabora información contable para cada etapa del proceso presupuestario.		X		X		X		X		

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Contabilidad gubernamental	D. Rendición de cuentas	13. Aseguramiento de la realización satisfactoria de la tarea	25. La entidad elabora periódicamente estados financieros y presupuestarios para efectos de rendición de cuentas.	Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Totalmente en desacuerdo (1)	X		X		X		X		
			26. La rendición de cuentas de la entidad refleja el grado de avance de los objetivos presupuestarios.		X		X		X		X		
		14. Transparencia en la divulgación	27. Los usuarios tienen acceso a la rendición de cuentas de la entidad.		X		X		X		X		
			28. La entidad somete a examen de auditoría externa su información financiera.		X		X		X		X		
			29. La rendición de cuentas de la entidad es confiable.		X		X		X		X		
			30. La rendición de cuentas de la entidad es útil para evaluar el uso eficiente y eficaz de los recursos.		X		X		X		X		
			31. La información explicativa que revela la entidad permite comprender la rendición de cuentas.		X		X		X		X		
			32. La rendición de cuentas de la entidad contiene el análisis y la evaluación del cumplimiento de metas físicas del presupuesto.		X		X		X		X		

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Contabilidad gubernamental	E. Responsabilidad fiscal	15. Compromisos de transparencia fiscal	33. Las reglas fiscales influyen en la toma de decisiones internas y externas, y la rendición de cuentas para el control de las personas interesadas en la información financiera.	Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Totalmente en desacuerdo (1)	X		X		X		X		
			34. Existe información suficiente, en el marco de la transparencia fiscal, en el portal web institucional de la entidad.		X		X		X		X		
		16. Cumplimiento de reglas fiscales	35. La entidad lleva el control de sus gastos y sus pasivos para el cumplimiento de las reglas fiscales.		X		X		X		X		
			36. Tengo conocimientos sobre gestión de finanzas públicas de gobiernos subnacionales.		X		X		X		X		
		17. Comprensión de las finanzas públicas	37. La entidad me capacita en temas relacionados con la gestión de las finanzas públicas de nivel subnacional.		X		X		X		X		
			38. Me siento incentivado a contribuir al cumplimiento de las reglas fiscales.		X		X		X		X		
		18. Incentivos a la participación de las partes interesadas	39. Existe el apoyo político en el fortalecimiento de la transparencia y la responsabilidad fiscal de la entidad.		X		X		X		X		
			40. Las decisiones políticas en la entidad se enmarcan en el cumplimiento de las reglas fiscales.		X		X		X		X		


Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Transparencia presupuestaria	A. Información presupuestaria relevante	1. Cantidad y calidad de información presupuestaria	41. La entidad prepara información presupuestaria clara, en cantidad y calidad suficiente.	Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Totalmente en desacuerdo (1)	X		X		X		X		
			42. La información presupuestaria que prepara la entidad es útil para los propósitos de los usuarios.		X		X		X		X		
		2. Informe previo al presupuesto	43. La entidad elabora un informe previo al presupuesto de apertura.		X		X		X		X		
		3. Reportes mensuales	44. La entidad prepara reportes mensuales sobre su gestión presupuestaria.		X		X		X		X		
		4. Informe de mitad de año	45. La entidad elabora un informe presupuestario de mitad de año.		X		X		X		X		
		5. Informe de fin de año	46. La entidad prepara un informe presupuestario de fin de año.		X		X		X		X		
		6. Información para fines electorales	47. Los informes presupuestarios que elabora la entidad son relevantes para los partidos políticos, en etapa previa a elecciones municipales.		X		X		X		X		
	7. Información presupuestaria multianual	48. La entidad elabora información presupuestaria con prospectiva multianual que incluye las obligaciones de largo plazo.	X		X		X		X				

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Transparencia presupuestaria	B. Acceso a la información	8. Grado de acceso a la verificación de la información presupuestal	49. La entidad permite el acceso a la revisión y verificación de la información presupuestaria a través de su página web u otro medio.	Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Totalmente en desacuerdo (1)	X		X		X		X		
			50. La información presupuestaria que divulga la entidad, por su característica, es verificable.		X		X		X		X		
			51. La información presupuestaria que divulga la entidad es relevante para la verificación del cumplimiento de los objetivos presupuestarios.		X		X		X		X		
		9. Rendición de cuentas	52. La entidad rinde cuentas sobre su gestión presupuestaria de forma oportuna.		X		X		X		X		
			53. Se divulga los aspectos críticos en el logro de los objetivos presupuestarios.		X		X		X		X		
		10. Fiscalización	54. La rendición de cuentas refleja de forma clara el resultado de la gestión presupuestaria de la entidad.		X		X		X		X		
			55. La entidad somete su información presupuestaria a examen de auditoría externa para efectos de rendición de cuentas.		X		X		X		X		
	56. Las condiciones de la rendición de cuentas de la entidad, permiten la fiscalización ciudadana.	X		X		X		X					

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Transparencia presupuestaria	C. Participación ciudadana	11. Programación Multianual Presupuestaria.	57. Utiliza la entidad mecanismos de participación ciudadana en la programación multianual presupuestaria.	- Totalmente de acuerdo (5)	X		X		X		X		
		12. Formulación Presupuestaria.	58. Utiliza la entidad mecanismos de participación ciudadana en la formulación presupuestaria.	- De acuerdo (4)	X		X		X		X		
		13. Aprobación Presupuestaria.	59. Utiliza la entidad mecanismos de participación ciudadana en la aprobación presupuestaria.	- Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	X		X		X		X		
		14. Ejecución Presupuestaria.	60. Utiliza la entidad mecanismos de participación ciudadana en la ejecución presupuestaria.	- En desacuerdo (2)	X		X		X		X		
		15. Evaluación Presupuestaria.	61. Utiliza la entidad mecanismos de participación ciudadana en la evaluación presupuestaria.	- Totalmente en desacuerdo (1)	X		X		X		X		
		16. Capacitación ciudadana.	62. La entidad capacita a la población para que pueda participar de manera informada.		X		X		X		X		
		17. Mecanismos de expresión.	63. La entidad celebra audiencias públicas u otro mecanismo para que la población pueda aportar información.		X		X		X		X		
		18. Apoyo político	64. La entidad brinda apoyo político a la participación ciudadana.		X		X		X		X		

Observaciones:

Nuevo Chimbote, 17 de mayo de 2021


 Firma
 Mgr. MIGUEL ANGEL VENEGAS MALO
 DNI 52977059

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. DATOS INFORMATIVOS

- Nombre del instrumento : Escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria
- Tipo de Instrumento : Cuestionario tipo escala de Likert
- Nivel de Aplicación : Trabajadores administrativos de gobiernos locales
- Autor : Elvis Raúl Almendras Soria
- Objetivo : Determinar los niveles de contabilidad gubernamental y de transparencia presupuestaria, de una municipalidad, en sus dimensiones correspondientes.

II. EVALUADOR:

- Nombre y Apellidos : Miguel Ángel Venegas Malo
- Grado Académico : Magister en Gestión Pública

III. VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

Nuevo Chimbote, 17 de mayo de 2021


 Firma
 Mgr. MIGUEL ANGEL VENEGAS MALO
 DNI 52977059

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Escala Multidimensional de Contabilidad Gubernamental y Transparencia Presupuestaria

I. DATOS INFORMATIVOS

1. Nombre del instrumento : Escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria
2. Tipo de Instrumento : Cuestionario tipo escala de Likert
3. Nivel de Aplicación : Trabajadores administrativos de gobiernos locales
4. Autor : Elvis Raúl Almendras Soria
5. Objetivo : Determinar los niveles de contabilidad gubernamental y de transparencia presupuestaria, de una municipalidad, en sus dimensiones correspondientes.

II. EVALUADOR:

1. Nombre y Apellidos : Edwin Jaime Sánchez Ashcalla
2. Grado Académico : Magister en Gestión Pública

III. MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones	
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador		B. Coherencia entre indicador e ítem		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem		D. Redacción clara y precisa			
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No		
Contabilidad gubernamental	A. Características cualitativas	1. Relevancia	1. La información financiera tiene la capacidad de influir en la rendición de cuentas de la entidad y la toma de decisiones de los usuarios.	Totalmente de acuerdo (5)	X		X		X		X			
			2. La información financiera de la entidad es útil para confirmar o predecir aspectos económicos.		X		X		X		X			
		2. Representación fiel	3. La información financiera de la entidad es completa, neutral y libre de error.	De acuerdo (4)	X		X		X		X			
			4. La información financiera de la entidad, representa la esencia de las transacciones más que su forma legal.		X		X		X		X			
		3. Comprensibilidad	5. La información financiera de la entidad es comprensible.	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	X		X		X		X			
		4. Oportunidad	6. La información financiera de la entidad es preparada y presentada oportunamente.		X		X		X		X			
		5. Comparabilidad	7. La información financiera de la entidad es comparable con la de otros periodos.	En desacuerdo (2)	X		X		X		X			
		6. Verificabilidad	8. La información financiera de la entidad es verificable.		X		X		X		X			
				Totalmente en desacuerdo (1)	X		X		X		X			

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Contabilidad gubernamental	B. Devengado	7. Reconocimiento cuando ocurren las transacciones	9. Los ingresos de la entidad son reconocidos cuando ocurren y no cuando se recaudan.	Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Totalmente en desacuerdo (1)	X		X		X		X		
			10. Se registran todos los gastos acaecidos durante el período.		X		X		X		X		
			11. La entidad realiza estimaciones como la depreciación, deterioro de cuentas por cobrar, vacaciones, CTS, entre otras.		X		X		X		X		
			12. El registro de las provisiones y pasivos judiciales de la entidad está actualizado.		X		X		X		X		
			13. La entidad mantiene actualizado sus pasivos previsionales.		X		X		X		X		
			14. Se revisa periódicamente la vida útil de los activos fijos de la entidad a fin de ajustar la depreciación o reconocer el deterioro.		X		X		X		X		
			15. La entidad tiene contabilizado todos los activos que controla y de los cuales espera obtener beneficio económico o potencial de servicio.		X		X		X		X		
	8. Reconocimiento en los ejercicios con que guarda relación	16. Las transacciones se registran en los ejercicios con que guardan relación.	X			X		X		X			

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Contabilidad gubernamental	C. Proceso contable	9. Planificación	17. Se planifica las acciones contables en el marco de los objetivos fiscales y la rendición de cuentas.	Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Totalmente en desacuerdo (1)	X		X		X		X		
			10. Ejecución		18. Se ejecutan las acciones contables de manera programada.	X		X		X		X	
		11. Contabilidad	19. Se realiza el control contable de la documentación fuente.		X		X		X		X		
			20. Se realiza el análisis de los registros contables y su conciliación con otras áreas.		X		X		X		X		
			21. Se realiza la conciliación de operaciones recíprocas con otras entidades del sector público.		X		X		X		X		
		12. Reporte financiero	22. Se elaboran reportes prospectivos para evaluar los flujos de efectivos, los gastos y las obligaciones a mediano plazo.		X		X		X		X		
			23. Se elabora informes contables útiles para la toma de decisiones de la gerencia.		X		X		X		X		
			24. Se elabora información contable para cada etapa del proceso presupuestario.		X		X		X		X		

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Contabilidad gubernamental	D. Rendición de cuentas	13. Aseguramiento de la realización satisfactoria de la tarea	25. La entidad elabora periódicamente estados financieros y presupuestarios para efectos de rendición de cuentas.	Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Totalmente en desacuerdo (1)	X		X		X		X		
			26. La rendición de cuentas de la entidad refleja el grado de avance de los objetivos presupuestarios.		X		X		X		X		
		14. Transparencia en la divulgación	27. Los usuarios tienen acceso a la rendición de cuentas de la entidad.		X		X		X		X		
			28. La entidad somete a examen de auditoría externa su información financiera.		X		X		X		X		
			29. La rendición de cuentas de la entidad es confiable.		X		X		X		X		
			30. La rendición de cuentas de la entidad es útil para evaluar el uso eficiente y eficaz de los recursos.		X		X		X		X		
			31. La información explicativa que revela la entidad permite comprender la rendición de cuentas.		X		X		X		X		
			32. La rendición de cuentas de la entidad contiene el análisis y la evaluación del cumplimiento de metas físicas del presupuesto.		X		X		X		X		

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Contabilidad gubernamental	E. Responsabilidad fiscal	15. Compromisos de transparencia fiscal	33. Las reglas fiscales influyen en la toma de decisiones internas y externas, y la rendición de cuentas para el control de las personas interesadas en la información financiera.	Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Totalmente en desacuerdo (1)	X		X		X		X		
			34. Existe información suficiente, en el marco de la transparencia fiscal, en el portal web institucional de la entidad.		X		X		X		X		
		16. Cumplimiento de reglas fiscales	35. La entidad lleva el control de sus gastos y sus pasivos para el cumplimiento de las reglas fiscales.		X		X		X		X		
			17. Comprensión de las finanzas públicas		36. Tengo conocimientos sobre gestión de finanzas públicas de gobiernos subnacionales.	X		X		X		X	
		18. Incentivos a la participación de las partes interesadas	37. La entidad me capacite en temas relacionados con la gestión de las finanzas públicas de nivel subnacional.		X		X		X		X		
			38. Me siento incentivado a contribuir al cumplimiento de las reglas fiscales.		X		X		X		X		
		19. Apoyo político	39. Existe el apoyo político en el fortalecimiento de la transparencia y la responsabilidad fiscal de la entidad.		X		X		X		X		
			40. Las decisiones políticas en la entidad se enmarcan en el cumplimiento de las reglas fiscales.		X		X		X		X		


Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones	
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.			
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No		
Transparencia presupuestaria	A. Información presupuestaria relevante	1. Cantidad y calidad de información presupuestaria	41. La entidad prepara información presupuestaria clara, en cantidad y calidad suficiente.	Totalmente de acuerdo (5)	X		X		X		X			
			42. La información presupuestaria que prepara la entidad es útil para los propósitos de los usuarios.		X		X		X		X			
		2. Informe previo al presupuesto	43. La entidad elabora un informe previo al presupuesto de apertura.		De acuerdo (4)	X		X		X		X		
		3. Reportes mensuales	44. La entidad prepara reportes mensuales sobre su gestión presupuestaria.		Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	X		X		X		X		
		4. Informe de mitad de año	45. La entidad elabora un informe presupuestario de mitad de año.		En desacuerdo (2)	X		X		X		X		
		5. Informe de fin de año	46. La entidad prepara un informe presupuestario de fin de año.		Totalmente en desacuerdo (1)	X		X		X		X		
		6. Información para fines electorales	47. Los informes presupuestarios que elabora la entidad son relevantes para los partidos políticos, en etapa previa a elecciones municipales.			X		X		X		X		
	7. Información presupuestaria multianual	48. La entidad elabora información presupuestaria con prospectiva multianual que incluye las obligaciones de largo plazo.		X		X		X		X				

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones	
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.			
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No		
Transparencia presupuestaria	B. Acceso a la información	8. Grado de acceso a la verificación de la información presupuestal	49. La entidad permite el acceso a la revisión y verificación de la información presupuestaria a través de su página web u otro medio.	Totalmente de acuerdo (5)	X		X		X		X			
			50. La información presupuestaria que divulga la entidad, por su característica, es verificable.		X		X		X		X			
			51. La información presupuestaria que divulga la entidad es relevante para la verificación del cumplimiento de los objetivos presupuestarios.		X		X		X		X			
		9. Rendición de cuentas	52. La entidad rinde cuentas sobre su gestión presupuestaria de forma oportuna.		Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	X		X		X		X		
			53. Se divulga los aspectos críticos en el logro de los objetivos presupuestarios.		En desacuerdo (2)	X		X		X		X		
			54. La rendición de cuentas refleja de forma clara el resultado de la gestión presupuestaria de la entidad.		Totalmente en desacuerdo (1)	X		X		X		X		
		10. Fiscalización	55. La entidad somete su información presupuestaria a examen de auditoría externa para efectos de rendición de cuentas.			X		X		X		X		
56. Las condiciones de la rendición de cuentas de la entidad, permiten la fiscalización ciudadana.			X		X		X		X					

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Transparencia presupuestaria	C. Participación ciudadana	11. Programación Multianual Presupuestaria.	57. Utiliza la entidad mecanismos de participación ciudadana en la programación multianual presupuestaria.	Totalmente de acuerdo (5)	X		X		X		X		
		12. Formulación Presupuestaria.	58. Utiliza la entidad mecanismos de participación ciudadana en la formulación presupuestaria.	De acuerdo (4)	X		X		X		X		
		13. Aprobación Presupuestaria.	59. Utiliza la entidad mecanismos de participación ciudadana en la aprobación presupuestaria.	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)	X		X		X		X		
		14. Ejecución Presupuestaria.	60. Utiliza la entidad mecanismos de participación ciudadana en la ejecución presupuestaria.	En desacuerdo (2)	X		X		X		X		
		15. Evaluación Presupuestaria.	61. Utiliza la entidad mecanismos de participación ciudadana en la evaluación presupuestaria.	Totalmente en desacuerdo (1)	X		X		X		X		
		16. Capacitación ciudadana.	62. La entidad capacita a la población para que pueda participar de manera informada.		X		X		X		X		
		17. Mecanismos de expresión.	63. La entidad celebra audiencias públicas u otro mecanismo para que la población pueda aportar información.		X		X		X		X		
		18. Apoyo político	64. La entidad brinda apoyo político a la participación ciudadana.		X		X		X		X		

Observaciones:

Nuevo Chimbote, 17 de mayo de 2021


Ing. CP SÁNCHEZ ASHCALLA EDWIN JAIME
ING. EN INFORMÁTICA Y DE SISTEMAS
Reg. Colegio de Ingenieros CP N° 181377
 Mgtr. Edwin Jaime Sánchez Ashcalla
 DNI: 40695233

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. DATOS INFORMATIVOS

1. Nombre del instrumento : Escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria
2. Tipo de Instrumento : Cuestionario tipo escala de Likert
3. Nivel de Aplicación : Trabajadores administrativos de gobiernos locales
4. Autor : Elvis Raúl Almendras Soria
5. Objetivo : Determinar los niveles de contabilidad gubernamental y de transparencia presupuestaria, de una municipalidad, en sus dimensiones correspondientes.


II. EVALUADOR:

1. Nombre y Apellidos : Edwin Jaime Sánchez Ashcalla
2. Grado Académico : Magister en Gestión Pública

III. VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

Nuevo Chimbote, 17 de mayo de 2021


Ing. CP SÁNCHEZ ASHCALLA EDWIN JAIME
ING. EN INFORMÁTICA Y DE SISTEMAS
Reg. Colegio de Ingenieros CP N° 181377
 Mgtr. Edwin Jaime Sánchez Ashcalla
 DNI: 40695233

Confiabilidad del instrumento de recolección de datos

I. Datos informativos:

- 1.1. Tesista : Elvis Raúl Almendras Soria
- 1.2. Instrumento : Escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria
- 1.3. Número de ítems : 64
- 1.4. Muestra Piloto : Contadores y jefes de presupuesto de diversas municipalidades de la región Ancash correspondientes a las provincias de Bolognesi, Casma, Corongo, Huaraz, Huarney, Ocros, Pallasca, Pomabamba, Santa y Sihuas.
- 1.5. Unidades muestrales : 20

II. Prueba de confiabilidad:

Coeficiente Alpha de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

α : Coeficiente de confiabilidad del cuestionario

K : Número de ítems del instrumento

S_i^2 : Sumatoria de las varianzas de los ítems.

$\sum_{i=1}^k S_i^2$: Varianza total del instrumento

III. Datos recolectados de la muestra piloto

Unidad muestral	V1: Contabilidad gubernamental																																										
	Ítems																																										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40			
1	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	1	3	3	3	3	3	2	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	2	2	2	3	4	4	4	2		
2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	1	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	1	1	2	
3	4	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
4	4	4	2	2	4	4	2	4	2	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	4	2	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	
5	1	5	2	5	5	1	5	1	1	1	2	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	1	1	3	5	3	4	4	3	3	4	2	2	1	1		
6	4	5	5	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	2	2		
7	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4		
8	5	5	4	4	5	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	
9	4	5	2	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	
10	4	5	2	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	3	2	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	
11	4	5	3	4	5	4	4	5	2	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	3	3	4	4	3	4	5	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	
12	4	4	2	4	4	4	4	4	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
13	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
14	3	3	3	3	4	4	4	3	2	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
15	3	3	4	4	4	3	3	4	2	2	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	2	2	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
16	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
17	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
18	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
19	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
20	3	4	4	5	4	4	2	4	2	4	2	4	2	2	5	4	4	5	5	5	3	3	4	3	5	5	2	2	4	4	3	3	4	3	4	4	2	4	4	4	4	4	4
VARIANZA	0.7	0.6	0.8	0.6	0.5	0.6	0.7	0.8	1.2	0.9	1.0	0.1	0.4	0.4	0.2	0.2	0.5	0.2	0.4	0.7	0.4	0.5	0.2	0.1	0.5	0.5	1.3	1.5	0.3	0.2	0.2	0.2	0.5	0.4	0.3	0.4	0.7	0.8	1.0	1.1			

V2: Transparencia presupuestaria

Unidad muestral	Ítems																								Suma
	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	
1	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	216
2	4	4	4	4	4	1	1	1	1	1	4	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	190
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	188
4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	229
5	2	4	4	4	3	2	1	3	2	2	3	3	1	2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	181
6	4	4	4	4	4	2	2	3	2	2	4	4	3	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2	206
7	2	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	248
8	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	3	4	4	4	3	255
9	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	249
10	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	5	3	241
11	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	3	4	4	3	246
12	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	251
13	4	4	5	4	5	4	5	5	2	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	262
14	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	247
15	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	233
16	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	243
17	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	312
18	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	2	3	4	4	4	3	4	4	246
19	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	246
20	3	5	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	234
VARIANZA	0.5	0.2	0.3	0.2	0.3	0.8	1.1	0.7	0.9	0.8	0.3	0.3	0.7	0.5	0.9	0.4	1.0	0.8	0.7	0.7	0.8	0.7	0.6	0.6	Varianza total
SUMATORIA DE VARIANZAS	38.438																							832.628	

IV. Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Número de elementos
0.969	64

V. Interpretación

La prueba de confiabilidad de Alfa de Cronbach del cuestionario denominado escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria, dio como resultado un coeficiente de 0.969 indicando que existe una **confiabilidad muy alta** del instrumento.

Anexo 04. Base de datos obtenido de la aplicación del instrumento

V1. Contabilidad gubernamental																																								TOTAL V1							
N°	D1. Características cualitativas								TOTAL D1	D2. Devengado								TOTAL D2	D3. Proceso contable								TOTAL D3	D4. Rendición de cuentas								TOTAL D4	D5. Responsabilidad fiscal								TOTAL D5		
	1	2	3	4	5	6	7	8		9	10	11	12	13	14	15	16		17	18	19	20	21	22	23	24		25	26	27	28	29	30	31	32		33	34	35	36	37	38	39	40			
1	4	4	3	4	4	5	4	5	33	2	2	4	3	3	3	4	4	25	5	5	4	2	4	1	5	5	31	5	5	4	1	3	5	4	4	31	5	5	5	5	5	5	4	5	39	159	
2	4	5	4	4	5	5	4	5	36	4	4	4	3	3	3	3	4	28	4	4	4	3	4	4	3	4	30	4	4	4	3	3	4	4	3	29	4	4	3	4	4	3	3	3	28	151	
3	4	1	4	2	5	5	4	5	30	2	4	2	5	4	5	5	4	31	4	4	5	4	4	4	4	33	4	4	4	1	4	4	4	4	29	4	4	4	4	2	4	4	4	30	153		
4	4	5	4	5	5	5	5	5	38	4	4	4	3	4	4	4	5	32	5	4	5	4	5	4	3	5	35	5	5	5	2	4	5	5	5	36	4	3	4	4	2	4	2	3	26	167	
5	4	4	3	2	4	4	4	4	29	2	4	4	2	2	2	3	4	23	4	3	3	4	4	4	4	3	29	4	4	4	1	3	4	4	3	27	3	2	1	4	1	2	1	1	15	123	
6	4	4	3	2	4	4	2	4	27	4	4	4	2	2	2	2	3	23	3	3	4	3	3	3	4	4	27	4	4	4	1	4	4	4	4	29	4	2	4	4	2	3	4	3	26	132	
7	4	5	4	4	4	4	4	4	33	4	4	3	3	4	3	4	4	29	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	3	3	4	4	4	30	4	4	4	4	4	4	4	4	32	156		
8	4	4	4	4	4	5	4	5	34	4	4	4	4	4	4	5	5	34	4	4	5	5	5	5	5	38	5	4	4	4	5	5	5	5	37	4	4	4	4	4	3	4	4	31	174		
9	3	2	3	2	5	5	4	4	28	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	3	4	4	4	4	31	4	4	4	4	3	4	4	4	31	154		
10	3	5	3	4	4	4	4	4	31	3	3	1	2	2	2	2	2	17	2	4	4	2	4	3	2	3	24	4	4	4	1	3	4	3	3	26	3	2	2	1	1	1	1	1	12	110	
11	4	4	3	4	4	4	4	4	31	2	4	3	2	2	3	4	4	24	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	2	3	4	4	4	29	4	4	4	4	2	4	4	4	30	146		
12	4	4	3	4	3	4	4	4	30	2	4	3	2	2	3	4	4	24	3	3	3	3	4	2	3	3	24	4	4	5	2	3	4	3	4	29	4	4	3	3	2	4	3	4	27	134	
13	2	2	2	4	4	4	4	2	24	4	2	2	2	2	2	2	4	20	4	3	4	3	2	2	4	2	24	5	4	4	1	3	4	4	4	29	3	2	3	4	1	1	1	1	1	16	113
14	5	4	4	4	4	4	4	4	33	4	4	4	2	4	2	4	4	28	4	4	4	2	4	4	2	2	26	4	4	4	2	4	4	4	2	28	4	4	2	3	2	3	3	3	24	139	
15	4	5	2	3	5	5	5	5	34	3	3	5	2	3	2	2	4	24	4	4	2	3	4	3	3	3	26	2	4	4	1	3	3	3	4	24	4	3	2	4	2	3	2	3	23	131	
16	5	4	4	4	5	5	5	5	37	4	5	5	5	5	4	4	5	37	5	4	4	4	5	4	5	4	35	5	5	4	4	4	4	5	5	36	5	5	5	4	4	4	4	4	35	180	
17	4	4	4	4	4	5	5	5	35	2	4	4	4	4	3	3	4	28	4	4	4	3	4	3	4	3	29	4	4	3	2	4	4	4	4	29	4	4	4	3	2	3	3	3	26	147	
18	4	5	4	4	4	4	4	4	33	4	4	4	4	4	2	4	4	30	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	2	4	4	4	4	30	4	4	4	4	4	4	4	4	32	157		
19	4	5	3	5	5	5	5	5	37	2	5	5	4	3	3	2	4	28	4	4	5	5	5	5	4	3	35	4	4	4	3	5	5	4	4	33	4	4	4	5	5	5	5	4	36	169	
20	4	4	4	5	4	5	4	4	34	4	4	3	3	3	3	3	4	27	4	4	4	4	3	4	3	4	30	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	3	4	4	3	4	3	4	29	152	
21	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	2	2	2	2	4	4	24	4	3	4	2	4	3	4	4	28	4	4	2	2	2	4	4	4	26	4	2	4	3	2	2	3	2	22	132	
22	4	3	4	4	2	4	4	4	29	4	4	2	4	3	4	2	4	27	4	4	2	3	4	4	4	4	29	4	4	2	4	2	4	4	4	28	3	3	4	3	5	5	4	4	31	144	
23	4	4	3	4	4	4	4	4	31	4	4	3	4	4	3	3	4	29	4	4	4	3	3	3	3	3	27	4	4	4	4	3	4	4	3	30	4	3	3	3	3	4	4	4	28	145	
24	3	3	2	4	5	5	5	4	31	2	2	4	4	3	3	2	4	24	4	4	4	3	4	3	3	3	28	4	3	4	2	3	5	4	4	29	3	4	3	4	3	4	3	3	27	139	
25	1	4	2	4	4	4	5	4	28	2	4	5	4	4	4	4	5	32	5	5	5	5	4	4	5	4	37	5	4	4	4	4	5	4	4	34	4	4	4	4	3	4	2	4	29	160	
26	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	2	2	1	1	1	2	17	4	4	4	4	3	4	2	4	29	4	4	2	1	2	4	3	3	23	4	2	3	2	2	4	4	3	24	125	
27	5	4	4	4	5	5	5	5	37	5	5	4	2	4	4	3	4	31	4	4	4	3	5	4	4	4	32	4	5	4	3	4	4	4	4	32	4	3	4	4	3	4	4	4	30	162	
28	3	3	3	3	3	4	4	3	26	3	3	3	3	3	2	3	3	23	3	3	3	3	3	2	2	2	21	4	4	3	2	3	3	3	3	25	3	3	2	3	2	3	2	2	20	115	
29	4	5	4	4	4	5	2	4	32	3	3	2	2	2	2	4	20	4	4	4	4	4	2	3	3	28	4	4	4	2	3	4	4	4	29	2	2	2	4	2	4	5	4	25	134		
30	4	1	1	3	5	5	5	5	29	5	4	4	3	3	3	4	3	29	4	4	4	4	4	3	3	2	28	5	3	3	1	3	5	5	5	30	5	1	3	5	3	5	2	5	29	145	

V2. Transparencia presupuestaria

N°	D1. Información presupuestaria relevante								TOTAL D1	D2. Verificación del cumplimiento de los objetivos								TOTAL D2	D3. Participación ciudadana								TOTAL D3	TOTAL V2
	41	42	43	44	45	46	47	48		49	50	51	52	53	54	55	56		57	58	59	60	61	62	63	64		
	1	5	5	5	5	5	5	2		5	37	5	5	5	5	5	5		1	5	36	5	5	1	1	1		
2	4	4	3	4	4	4	3	3	29	4	4	4	4	4	4	3	3	30	4	4	3	3	3	4	3	4	28	87
3	4	4	4	4	2	4	2	4	28	4	4	4	4	4	4	1	4	29	2	2	2	2	4	2	4	2	20	77
4	3	4	5	3	4	4	4	2	29	5	5	5	3	3	5	3	4	33	4	4	4	3	3	3	4	3	28	90
5	2	4	2	2	4	2	1	2	19	4	4	4	4	4	3	2	2	27	4	4	4	4	2	2	4	4	28	74
6	3	4	4	4	4	4	4	4	31	4	4	3	4	4	4	1	3	27	4	4	4	4	3	2	4	3	28	86
7	3	4	4	4	4	4	4	3	30	4	4	4	4	4	4	3	3	30	4	4	4	4	3	4	3	4	30	90
8	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	4	4	4	4	4	32	5	4	5	5	5	4	4	5	37	101
9	4	4	4	4	4	4	3	3	30	4	4	4	4	4	4	2	4	30	4	4	4	4	3	4	4	3	30	90
10	2	3	5	2	2	4	3	2	23	4	3	3	4	2	3	1	3	23	1	3	2	2	2	3	4	4	21	67
11	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	4	4	4	2	3	29	4	4	2	2	2	2	4	4	24	85
12	2	4	3	4	4	3	3	4	27	2	4	3	4	4	4	2	4	27	4	3	3	3	4	4	4	4	29	83
13	2	4	4	2	2	4	2	4	24	4	4	4	4	3	3	1	2	25	2	2	2	3	2	2	2	2	17	66
14	4	4	3	3	3	3	3	3	26	4	4	3	4	3	4	2	3	27	4	3	3	3	3	3	3	3	25	78
15	2	4	4	3	5	5	2	2	27	5	4	3	4	3	5	1	4	29	4	4	4	3	3	2	3	2	25	81
16	4	5	4	4	5	5	4	3	34	4	5	4	4	4	4	4	2	31	4	4	4	4	2	2	2	4	26	91
17	3	3	3	3	4	4	2	2	24	4	4	4	4	3	3	3	3	28	4	4	4	4	4	4	4	3	31	83
18	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4	4	4	4	4	4	4	4	32	96
19	3	4	4	4	4	4	3	3	29	4	4	4	4	5	4	3	4	32	4	3	3	5	4	4	5	3	31	92
20	4	4	4	4	4	4	3	3	30	5	4	4	4	4	4	5	4	34	4	4	3	4	3	3	3	4	28	92
21	2	4	4	4	4	4	4	4	30	4	4	4	4	4	4	2	4	30	2	2	4	2	2	2	4	2	20	80
22	4	3	4	4	4	4	4	4	31	4	4	3	4	4	4	5	4	32	4	4	3	4	4	4	4	4	31	94
23	4	4	4	3	3	3	3	4	28	4	4	3	3	3	4	4	4	29	3	3	3	3	3	3	3	4	25	82
24	3	4	3	3	3	3	3	3	25	4	4	4	4	3	4	2	3	28	4	3	3	3	3	3	3	3	25	78
25	4	4	4	4	5	4	4	2	31	4	5	4	5	4	4	4	4	34	4	4	5	5	4	5	5	4	36	101
26	4	4	3	2	4	4	3	3	27	5	5	3	3	3	3	3	3	28	3	3	3	3	3	3	3	4	25	80
27	3	4	4	4	4	4	3	3	29	4	4	4	3	3	4	3	4	29	4	4	4	3	3	3	4	3	28	86
28	3	4	4	3	3	2	2	2	23	3	4	4	4	3	3	2	2	25	3	2	2	2	2	2	2	3	18	66
29	3	4	4	3	4	2	3	3	26	4	4	4	4	3	3	2	2	26	2	2	2	2	2	2	2	4	18	70
30	4	4	3	3	2	3	3	3	25	5	5	5	5	3	5	3	3	34	3	3	3	4	4	3	3	3	26	85

Anexo 05. Prueba de normalidad de la distribución de los datos recolectados.

I. Datos informativos:

- 1.6. Tesista : Elvis Raúl Almendras Soria
- 1.7. Instrumento : Escala multidimensional de contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria
- 1.8. Número de ítems : 64
- 1.9. Muestra : Población censal conformada por el personal de la Municipalidad Distrital de Santa que laboran en áreas administrativas vinculadas a los sistemas administrativos financieros y otras áreas que proveen información a la contabilidad.
- 1.10. Unidades muestrales : 30

II. Selección de la prueba de normalidad:

Debido a que la población censal comprende 30 unidades muestrales se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk que se utiliza para muestras pequeñas que no superan las 50 unidades muestrales.

III. Resultado de la prueba de normalidad:

Variables y sus dimensiones	Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.	Decisión
V1: Contabilidad gubernamental	0.985	30	0.931	Normalidad
D1: Características cualitativas	0.981	30	0.846	Normalidad
D2: Devengado	0.975	30	0.679	Normalidad
D3: Proceso contable	0.981	30	0.858	Normalidad
D4: Rendición de cuentas	0.951	30	0.184	Normalidad
D5: Responsabilidad fiscal	0.956	30	0.238	Normalidad
V2: Transparencia presupuestaria	0.968	30	0.484	Normalidad
D1: Información presupuestaria relevante	0.983	30	0.889	Normalidad
D2: Acceso a la información	0.982	30	0.867	Normalidad
D3: Participación ciudadana	0.962	30	0.340	Normalidad

Interpretación:

La prueba de Shapiro Wilk plantea la hipótesis nula (H_0) de que la muestra proviene de una distribución normal. En el desarrollo de la prueba se seleccionó un nivel de significancia de 0.05 para el análisis estadístico; obteniéndose que las variables y sus dimensiones tienden a una distribución normal con una significancia mayor a 0.05 ($p > 0.05$) lo cual se corrobora con el estadístico que, en todos los casos, es lo suficientemente elevado para que no exista evidencia sobre la no normalidad. Por consiguiente, se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis alterna (H_1).

Anexo 06. Autorización de la institución en donde se aplicó la investigación



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA
"Santa María de la Parrilla"
Jr. Marañon N° 227 - ☎ 294321 - SANTA

"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Santa, 11 de mayo de 2021

OFICIO N° 0151-AL-MDS

Mg. JORGE VARGÁS LLUMPO

Coordinador de Investigación

Escuela Posgrado

Universidad Cesar Vallejo – Chimbote

Asunto: Autorización

Referencia: CP2021-029

De mi especial consideración,

Sirva el presente para expresarle un cordial saludo a nombre de la Municipalidad Distrital de Santa y a la vez manifestar la **AUTORIZACIÓN** al señor Almendras Soria, Elvis Raúl a que aplique sus instrumentos de recolección de datos para su estudio de investigación en el marco de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo.

Sin otro particular, quedo de Ud.

Atentamente,


Municipalidad Distrital de Santa
Eugenio Lara Acosta
ALCALDE