



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Ejecución presupuestal y su relación con la contabilidad financiera
en una entidad del sector público, año 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Osorio Corman, Jenny Margarita (ORCID: 0000-0003-0268-0161)

ASESOR:

Dr. García Céspedes, Gilberto Ricardo (ORCID: 0000-0001-6301-4950)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

FINANZAS

LIMA — PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedico con todo mi corazón mi tesis a mi madre, pues sin ella no hubiera logrado terminar mis estudios universitarios. Tu bendición a lo largo de mi vida me ha abierto varias oportunidades y gracias a Dios he sabido valorar cada uno de ellos.

Agradecimiento

Doy gracias a Dios por permitirme tener tan buena experiencia dentro de la universidad, gracias a mi universidad por permitirme convertirme en ser un profesional en lo que tanto me apasiona, gracias a mi maestro Ricardo García Céspedes que hizo parte de este proceso integral de formación y por sus palabras de motivación y enseñarme a tener confianza en mí misma.

Índice de Contenido

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenido	iv
Índice de Tablas	vi
Índice de Figuras.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1 Tipo y diseño de investigación	16
<i>Enfoque de investigación:</i>	16
<i>Tipo de investigación:</i>	16
<i>Diseño de investigación:</i>	16
3.2 Variables y operacionalización.....	16
<i>Ejecución presupuestal</i>	17
<i>Contabilidad financiera</i>	18
3.3 Población, muestra y muestreo.....	20
<i>Población</i>	20
<i>Muestra</i>	20
<i>Muestreo</i>	20

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
3.5 Procedimientos	23
3.6 Método de análisis de datos	26
3.7 Aspectos éticos.....	26
IV. RESULTADOS.....	28
4.1 Resultados descriptivos	28
4.2 Prueba de normalidad.....	30
4.3 Contrastación de hipótesis.....	33
V. DISCUSIÓN	35
VI. CONCLUSIONES	37
VII. RECOMENDACIONES	38
REFERENCIAS	40
ANEXOS	43

Índice de Tablas

Tabla 1. Matriz de congruencia	15
Tabla 2. Matriz de operacionalización de variables	19
Tabla 3. Dimensiones de la ejecución presupuestal	21
Tabla 4. Dimensiones de la contabilidad financiera	22
Tabla 5. Validez de juicio de expertos	23
Tabla 6. Fiabilidad del cuestionario	24
Tabla 7. Fiabilidad de la ejecución presupuestal.....	25
Tabla 8. Fiabilidad de la contabilidad financiera.....	26
Tabla 9. Nivel de ejecución presupuestal en la entidad (en porcentajes).....	28
Tabla 10. Nivel de contabilidad financiera en la entidad (en porcentajes).....	29
Tabla 11. Prueba de Normalidad de Shapiro Wilk.....	30
Tabla 12. Correlación de ejecución presupuestal y contabilidad financiera	33
Tabla 13. Correlación de ingresos recaudados y contabilidad financiera.....	34
Tabla 14. Correlación de gastos registrados y contabilidad financiera.....	34

Índice de Figuras

Figura 1. Etapas de ejecución de ingresos	9
Figura 2. Enfoque de Kewo	11
Figura 3. Enfoque de Keating & Frumkin	12
Figura 4. Nivel de ejecución presupuestal.....	28
Figura 5. Nivel de contabilidad financiera.....	29
Figura 6. Histograma de ejecución presupuestal	31
Figura 7. Histograma de ingresos recaudados.....	31
Figura 8. Histograma de gastos registrados.....	32
Figura 9. Histograma de contabilidad financiera	32

Resumen

El objetivo de la presente investigación fue determinar la relación que existe entre la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera en una entidad del sector público, año 2021. La investigación fue de enfoque cuantitativo, de tipo correlacional. Participaron 30 servidores públicos de las áreas concernientes a la ejecución del presupuesto público. La recopilación de los datos fue mediante la aplicación de un cuestionario, el cual fue virtual que midieron las variables ejecución presupuestal y contabilidad financiera. Para la contrastación de hipótesis se utilizó la prueba Rho de Spearman, permitiendo demostrar la relación existente entre las variables de estudio. Los resultados mostraron las relaciones significativas entre las variables de estudio. Asimismo, se encontró que existe una relación alta, positiva, directa y estadísticamente significativa entre la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera (Rho = 0.707, significancia = 0.000).

Palabras Clave: Ejecución presupuestal, contabilidad financiera, servidores públicos.

Abstract

The objective of this research was to determine the relationship between budget execution and financial accounting in a public sector entity, year 2021. The research was quantitative, correlational. 30 public servants from the areas concerned with the execution of the public budget participated. The data collection was through the application of a questionnaire, which was virtual that measured the variables budget execution and financial accounting. For the hypothesis comparison, Spearman's Rho test was used, allowing to demonstrate the relationship between the study variables. Likewise, it was found that there is a high, positive, direct, and statistically significant relationship between budget execution and financial accounting (Rho = 0.707, significance = 0.000).

Keywords: Budget execution, financial accounting, public servants.

I. INTRODUCCIÓN

En el Perú, el estado, por medio del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) asigna el presupuesto público a todas las instituciones del estado. El presupuesto público entonces se convierte en la herramienta de programación económica y financiera, y sirve como una herramienta de gestión para el estado, en ese sentido el presupuesto tiene que ser admitido por el Congreso de la República.

La entidad del sector público en estudio cuenta con una unidad contable, encargada de realizar el proceso de contabilidad financiera, teniendo como actividad final la contabilización, análisis y presentación mensual y anual al MEF. Esta unidad presenta algunos problemas al momento de contabilizar, conciliar y consolidar la información de ingresos y gastos. Al momento de conciliar los saldos con el área de control patrimonial área encargada de propiedades, planta y equipo presenta inconsistencia, esto se debe a problemas en la ejecución presupuestal, específicamente al momento de adquirir un bien y servicio y este al no ser verificado adecuadamente en el clasificador de gastos por la unidad de logística. Por ejemplo: Si se adquiere un bien y no se verifica que este bien debe ser considerado como un activo al momento de contabilizar se incurre en un error ya que el clasificador de gasto se enlaza a las cuentas contables y esto perjudicaría en la elaboración, interpretación y análisis de estados financieros.

Basándonos en este marco, este proyecto de investigación busca saber ¿Cuál es la relación entre la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021? Asimismo, resolverá dos problemas específicos:

¿Cómo es la relación entre los ingresos recaudados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021?

¿Cómo es la relación entre los gastos registrados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021?

Hasta el momento la literatura académica nacional se ha enfocado en estudiar la relación que tiene la ejecución presupuestal al control interno, control previo, contabilidad gubernamental, recaudación tributaria, transparencia económica y

competencia laboral, y otros. Asimismo, han tratado de buscar que impactos tiene la ejecución presupuestal sobre el crecimiento económico, gestión administrativa, gestión financiera, entre otras variables económicas y financieras. Dejando de lado una variable importante como es la contabilidad financiera en las entidades públicas.

El presente proyecto de investigación estudiará la relación de la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera, ambas variables abarcan temas que involucran la buena gestión de recursos públicos y estos están ligados al beneficio para la población. Así mismo, la presente investigación cubre una brecha de investigación académica, ya que hasta el momento se ha estudiado de gran forma los puntos que influyen en la mala ejecución presupuestal, este proyecto de investigación pretende ir más allá y mostrar como la mala praxis de la ejecución presupuestal afecta a la contabilidad financiera de una institución.

En efecto, el presente trabajo es pertinente ya que puede ser usado para analizar y confirmar que la mala praxis de la ejecución presupuestal afecta a la contabilidad financiera en una entidad de sector público. De otro lado, tiene relevancia social, ya que permitirá resolver problemas sociales y económicos que actualmente suceden, que afectan a la contabilidad financiera en una entidad del sector público. También, tiene valor teórico, ya que se podrá ver al estudio como una línea base que permite saber el estado de la ejecución presupuestal dentro de la institución, y tomar conciencia que la unidad ejecutora necesita profundizar en puntos claves, así mismo, este estudio permite estar al tanto sobre la ejecución presupuestal, tipos de recursos, ingresos, gastos, compromiso, devengado y pago.

El presente estudio es viable, ya que se usará como antecedente y base para futuras investigaciones que tengan como referencia la ejecución presupuestal ante la contabilidad financiera en una entidad del sector público. Asimismo, se contó con la información y recursos necesarios para el desarrollo del tema.

En este contexto, el objetivo general de la presente es: Determinar la relación entre la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021. Asimismo, se cuenta con dos objetivos específicos:

Identificar la relación entre los ingresos recaudados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.

Identificar la relación entre los gastos registrados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.

Finalmente, se pretende demostrar que existe una relación positiva entre la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021. Y también de manera específica se demostrará:

Existe una relación significativa entre los ingresos recaudados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.

Existe una relación significativa entre los gastos registrados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Respecto a la variable ejecución presupuestal, las investigaciones realizadas son las de Reátegui (2016), Quispe (2016), Garavito (2018), Mejía (2018) y Vargas (2019), las cuales se desarrollan en los siguientes párrafos.

Reátegui (2016) determinó la asociación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de la provincia El Dorado. El estudio fue no experimental y tuvo un diseño correlacional. Los participantes fueron 68 colaboradores del área de presupuesto y racionalización de las municipalidades de la provincia El Dorado. Se encontró que el índice de ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de Agua blanca (54.7%) y San Martín (51.6%) fueron las municipalidades con índices menores, mientras que las municipalidades distritales de Santa Rosa (72.5%), y Shatoja (80.1%) tienen índices más altos de ejecución presupuestal. La investigación reportó que el control interno y la ejecución presupuestal guardan una relación positiva estadísticamente significativa (Rho de Pearson = 0.994, P = 0.006). Los hallazgos confirman la asociación existente entre la variable independiente y dependiente dentro de cuatro municipalidades y ayuda a optimizar las funciones del personal.

Quispe (2016) hizo una investigación que tuvo como propósito evaluar el impacto que tiene la ejecución presupuestal sobre el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco, en el periodo 2014 - 2015. El estudio fue deductiva, descriptiva, analítica y comparativa. Se encontró que la ejecución presupuestal de la municipalidad en estudio no muestra paridad entre la programación del presupuesto y presupuesto ejecutado, en el 2014 el presupuesto ejecutado representó el 98.36% indicando un ingreso ejecutado óptimo, mientras que en el 2015 representó el 89.22% indicando un ingreso ejecutado regular, estos resultados muestran que la ejecución presupuestal es consistente con las metas y objetivos institucionales. Los resultados de este estudio reflejan la importancia de tener una evaluación constante de la ejecución presupuestal para ir en paralelo con los objetivos y metas de la institución.

Garavito (2018), en su investigación, determinó la asociación que existe entre la recaudación tributaria y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de

Pocollay, en un periodo de 4 años (2013 -2017). La investigación fue de tipo básica, no experimental, longitudinal y descriptiva. Se utilizaron 60 registros de las variables en estudio. Se encontró que la ejecución de gasto se presenta en la gestión administrativa durante el periodo de estudio. Asimismo, se demostró que existe una fuerte relación positiva entre la recaudación tributaria y la ejecución presupuestal (Rho de Pearson = 0.816, p-valor = 0.000), también se encontró que los impuestos prediales (Rho de Pearson = 0.738, p-valor = 0.000) y arbitrios municipales (Rho de Pearson = 0.673, p-valor = 0.000) tienen relación positiva significativamente estadística con la ejecución presupuestal. La investigación concluye que, durante los 5 años de estudio, existe una relación positiva de las variables estudiadas con datos de la Municipalidad de Pocollay.

Mejía (2018) en su estudio comprobó la relación entre la contabilidad gubernamental y ejecución presupuestal de la UGEL Utcubamba, año 2017. El estudio fue descriptiva-correlacional, transversal y no experimental. La investigación tuvo una muestra de 7 trabajadores los cuales tenían relación directa con las variables en estudio. Se encontró que hay una relación positiva significativa entre la contabilidad gubernamental y la ejecución presupuestal (Rho de Spearman = 0.696, p-valor =0.000). Los hallazgos indican que mientras más mejore la contabilidad gubernamental, mejor será la ejecución presupuestal.

Vargas (2019) determinó la asociación que hay entre la ejecución presupuestal y la gestión administrativa dentro de la Municipalidad de Tambopata en el año 2017. La investigación fue básica, cuantitativa y de diseño descriptivo - correlacional y transversal. Participaron 183 trabajadores de la municipalidad, los cuales están relacionados con la ejecución presupuestal y la gestión administrativa. Se encontró que bajo la percepción de los colaboradores la ejecución presupuestal de la municipalidad no es adecuada (82.5%), al igual que la gestión administrativa (95.6%). Se encontró que existe una asociación directa significativa entre la ejecución presupuestal y la gestión institucional (Rho de Spearman = 0.748, P-valor = 0.000). Los hallazgos permitieron describir la problemática que tiene la municipalidad en estudio y plantear propuestas con el fin de optimizar los métodos para una eficiente ejecución presupuestal.

En cuanto a la variable contabilidad financiera literatura académica nacional solo se ha encontrado una investigación que tiene como variable la contabilidad financiera (Arrarte, 2015). Sin embargo, Tanaka (2011), Nieto (2014) y Sánchez (2018) investigaron la gestión financiera en entidades públicas; asimismo, Chu-Lau (2008) investigó sobre la administración financiera en el Ministerio de Educación.

Arrarte (2015), realizó un estudio exploratorio documental con el fin de proponer información de contabilidad financiera que facilite la valuación de activos intangibles. El estudio tuvo un enfoque cualitativo, no experimental, teórica – exploratoria – documental. La muestra estuvo conformada por la información de 100 empresas listadas en la BVL. La investigación concluye que se requiere ampliar la elaboración y presentación de estados financieros, con el fin de validar cuestionarios prospectivos como la planificación estratégica, cuadro de mando integral, y el valor económico agregado.

Tanaka (2011) identificó el impacto de la aplicación gradual del presupuesto por resultados sobre la gestión financiera del MINSA. El estudio tuvo un alcance descriptivo - explicativo. Participaron 74 trabajadores de la institución en estudio. Se encontró que la gerencia financiera explica el 81.8% de la eficacia del gasto público (p -valor = 0.000), la gerencia financiera estuvo compuesto por relación planes-presupuesto, capacitación e identificación de las fases presupuestales, control de presupuesto, priorización de resultados y gastos. Se encontraron relaciones significativas positivas de todas las dimensiones de gerencia financiera sobre la efectividad de la ejecución del gasto público.

Nieto (2014) tuvo como objetivo determinó el impacto que tiene el SIAF sobre la gestión financiera en el sector público en el Perú y Latinoamérica, en el periodo 2011 al 2013. La investigación es aplicada, no experimental y longitudinal, con un alcance descriptivo – explicativo. Se encuestó a 65 gerentes y jefes encargados de las áreas contables. Se encontró que el SIAF impacta significativamente en la gestión financiera / presupuestal ($X^2=10.714$, P -valor = 0.03). Este hallazgo permite optimizar la gestión financiera.

Sánchez (2018) determinó el impacto que tiene la gestión financiera en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Sihuas, en el año 2016. El

estudio tuvo un enfoque mixto, de alcance descriptivo, diseño correlacional y corte transversal. Los participantes en la investigación fueron 12 trabajadores de la mencionada municipalidad. Se encontró que la gestión financiera impacta en la ejecución presupuestal de la municipalidad. Asimismo, se resalta que los ingresos inciden de forma positiva en la administración de recursos, estos ingresos son destinados a estudios de pre-inversión, mantenimiento de infraestructura, obras públicas y proyectos de inversión.

Chu-Lau (2008), determinó la incidencia de la ejecución presupuestal de los créditos suplementarios en la administración financiera del MINEDU. El estudio fue explicativo, descriptivo, deductivo e inductivo. La muestra de la investigación fue de 38 directores, funcionarios, y el personal de los mencionados. La investigación reportó que en la institución no se realiza de forma adecuada la proyección en la ejecución presupuestal de los créditos suplementarios y esto impacta de forma negativa en la administración financiera de la institución en estudio. También se encontró que la ejecución presupuestal de los créditos suplementarios no concuerda con las normas establecidas esto impacta negativamente al MINEDU, en especial al momento de tomar decisiones.

Ejecución presupuestal

No existen teorías para la variable ejecución presupuestal. Sin embargo, la definiremos bajo el enfoque que propone el MEF. Primero definiremos la variable independiente: Ejecución presupuestal. Para entender la definición, de la ejecución presupuestal, es necesario conocer algunos conceptos relacionados a esta variable. Por ejemplo: sistema de presupuesto y presupuesto público.

El MEF (2016) ha definido al sistema de presupuesto como el grupo de métodos, órganos, normas, técnicas y procesos que permiten actuar con eficacia, y distribuir y utilizar correctamente los recursos asociados con la gestión del presupuesto de las instituciones públicas. Valencia (2005) menciona que los objetivos del sistema de presupuesto son: la optimización de la gestión administrativa y financiera de las entidades públicas; mantener el equilibrio de los ingresos y egresos. Y optimizar la gestión presupuestaria en función a los ejercicios

anteriores. Asimismo, algunos de sus principios son: el equilibrio presupuestal y macrofiscal, universalidad y unidad, información y especificidad, y eficacia en la ejecución de los fondos públicos.

De otro lado, el presupuesto público es una herramienta de gestión, que utilizan las instituciones públicas para brindar servicios eficientes y eficaces con el fin de cumplir metas y logros a favor de la población. Asimismo, es un instrumento cuantificado y sistemático de los gastos, los cuales deben ser atendidos durante el año fiscal, este presupuesto se da para cada institución del sector público y refleja los ingresos que financian dichos gastos (Ley N° 28411, 2005). En efecto, Paredes (2011) y Sosa (2017) resumen que el presupuesto es el instrumento utilizado por las instituciones públicas para cumplir con el suministro de los bienes y servicios, de las mismas. Por su parte, Garavito (2018) explica que la gestión presupuestaria tiene cuatro componentes: Programación y formulación, Plazo de promulgación o aprobación, ejecución presupuestal, evaluación presupuestal y cierre del presupuesto. Sosa (2017), menciona que el presupuesto público debe cumplir cinco fases: programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

En este contexto, la presente investigación se centrará en una de las etapas intermedias del ciclo presupuestal, la ejecución presupuestal.

Campos (2009), menciona que la ejecución presupuestal es la etapa tres de la cadena presupuestal, responsabilidad del poder ejecutivo. Y tiene como objetivo percibir los ingresos y atender las obligaciones de gasto en conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. En la misma línea, Bizarro (2017), señala que, es la solicitud a los compromisos de gasto, y está sujeta al régimen del presupuesto anual y modificaciones conforme a la Ley General. Durante dicho período se observan y atienden ingresos y obligaciones de gasto los cuales están conforme con los créditos estipulados en el presupuesto.

Según la Ley N° 28411 (2005) la ejecución presupuestal se desarrolla de acuerdo con el presupuesto anual, con sus respectivos cambios conforme a Ley. Conjuntamente, el presupuesto es ejecutado del 01 de enero al 31 de diciembre (año fiscal); durante este periodo el ejercicio económico percibe ingresos los cuales generan fondos de financiamiento y estos permiten tener en cuenta los gastos

autorizados. En esta fase se registra y ejecuta la obligación de pago de la cadena de gastos admitidos en el presupuesto institucional, y se debe tener en cuenta la Programación de Compromiso Anual (PCA).

Asimismo, la Ley N° 28411, menciona que la PCA es una herramienta de sistematización del gasto público de corto plazo, que permite el balance de caja de ingresos y gastos, el marco macroeconómico multianual y la programación presupuestaria. Así mismo, tiene como finalidad guardar la responsabilidad, disciplina y cordura fiscal (Ley Nro. 28411, 2005).

Sosa (2017), menciona que la ejecución presupuestal comprende dos etapas: ejecución de ingresos y ejecución de gastos.

a. Ejecución de ingresos

Quispe (2016) explica que es el cálculo o proyección de los ingresos, por todo concepto durante el año fiscal, considerando la normatividad aplicable a cada concepto de ingreso. Según la Ley N° 28411 (2005), la ejecución de ingresos es una etapa donde la institución ejecuta los fondos públicos y se desarrollan las etapas de estimación, determinación, recaudación y percepción (ver Figura 1).

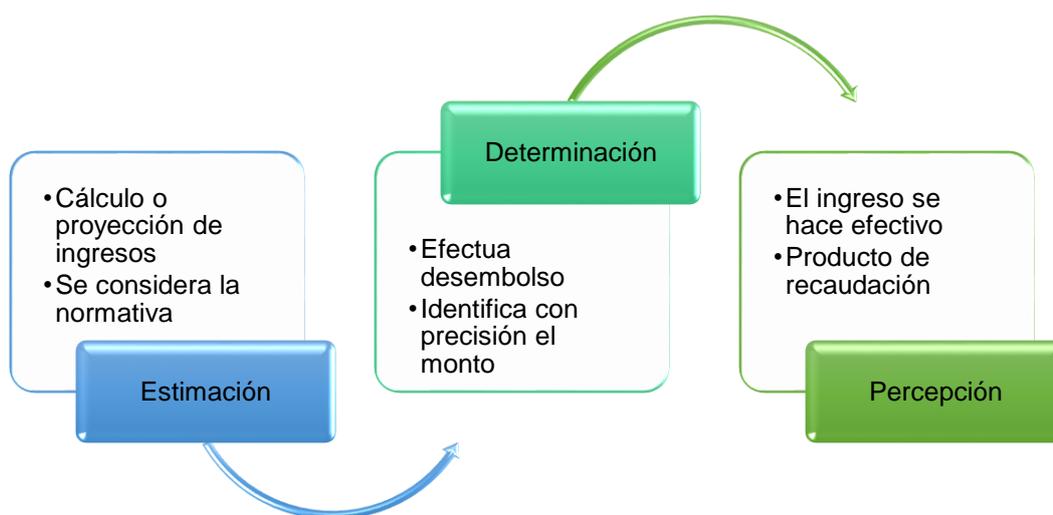


Figura 1. Etapas de ejecución de ingresos

Fuente: Kewo (2017). Elaboración Propia.

Estimación: es el cálculo o proyección de los ingresos que se obtienen durante el periodo fiscal, considerando la normativa (Ley Nro. 28411, 2005).

Determinación: es el suceso por medio el cual una persona jurídica o natural realiza un desembolso o pago a una entidad, esto permite que se identifique de manera oportuna y con precisión el monto a desembolsar (Ley Nro. 28411, 2005).

Percepción: es el momento en el que el ingreso se hace efectivo, esto se da gracias a la recaudación, obtención o captación (Ley Nro. 28411, 2005).

b. Ejecución de gastos

Para el MEF (2011), la ejecución del gasto público es el proceso que considera a los compromisos de gasto con la finalidad de costear la prestación de los bienes y servicios públicos incluidos en los programas, actividades y proyectos de la institución pública y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales, en concordancia con la PCA.

Asimismo, el MEF (2011) menciona que el proceso de ejecución de gasto comprende: se divide en preparatoria para la ejecución. En la preparatoria de la ejecución encontramos la certificación del gasto, y en la ejecución: compromiso, devengado, y pagado.

Certificación del gasto: es el acto de administración que constata la existencia de los créditos presupuestarios para atender las obligaciones durante el año fiscal (MEF, 2011).

Compromiso: con cargo al crédito presupuestario y hasta por el monto de la obligación total dentro del año fiscal (MEF, 2011).

Devengado: constatación de que el bien o servicio se ha realizado (MEF, 2011).

Pagado Girado: es el giro de los recursos públicos para atender el gasto

comprometido y devengado (MEF, 2011).

Contabilidad financiera

En cuanto a la variable dependiente contabilidad financiera, se ha considerado el enfoque utilizado por Kewo (2017), donde el desempeño de la contabilidad financiera de una institución pública está reflejado en la emisión de sus reportes financieros. Asimismo, menciona que una buena o mala contabilidad financiera puede ser causada por el apoyo y participación de la población para el éxito de programa, regulación de la gestión financiera del país, competencia de recursos humanos de la institución y la planificación del sistema presupuestario. Kewo (2017) menciona que la contabilidad financiera está conformada por siete elementos (ver figura 2).

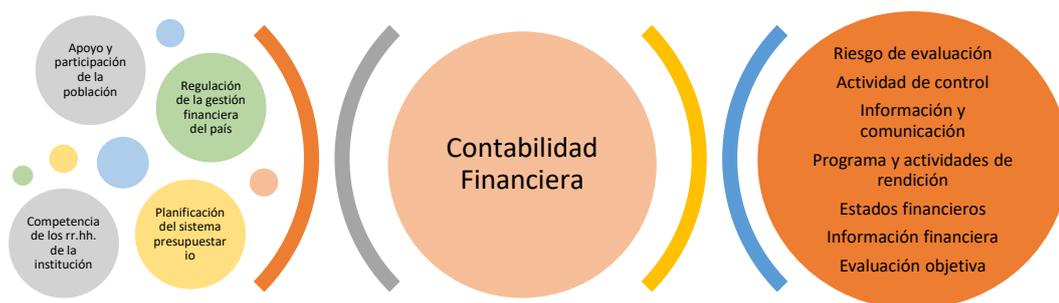


Figura 2. Enfoque de Kewo

Fuente: Kewo (2017). Elaboración Propia.

Al respecto, Keating & Frumkin (2003) mencionan que la contabilidad financiera en la organización o institución tiene las siguientes etapas: Primero, las instituciones llevan a cabo actividades (actividades institucionales) que se reflejan en el sistema de contabilidad interno (sistema contable). Periódicamente, la organización prepara y difunde estados financieros a las partes interesadas (divulgación o información financiera). Las actividades, el sistema de contabilidad y las divulgaciones financieras pueden ser examinadas por partes internas o externas

(Supervisión) para garantizar que las actividades se ajusten a los contratos existentes, que los registros contables reflejen con precisión las actividades y que las divulgaciones financieras cumplan con los requisitos. Asimismo, menciona que la población también usa la información que brinda la contabilidad financiera en dos etapas: evalúan el desempeño de la institución y deciden si dar su apoyo y soporte para un exitoso desarrollo de gestión (ver figura 3).



Figura 3. Enfoque de Keating & Frumkin

Fuente: Keating & Frumkin (2003).

Raffer (2004) menciona que la falta de contabilidad financiera en una institución produce resultados extremadamente malos. Por su parte, Kewo (2017), explica que básicamente, la contabilidad financiera es el suministro de información y divulgación sobre las actividades y el desempeño financiero de los gobiernos locales a las partes interesadas.

Dewi, Azam, & Yusoff (2019), mencionan que la contabilidad financiera es una forma de contabilidad en las instituciones públicas para utilizar los fondos públicos de manera económica, eficiente y eficaz, no hay desperdicio ni fuga de fondos, así

como corrupción. Utilizada de una forma adecuada, la contabilidad financiera se puede expresar como el logro de metas a través de la gestión de los recursos de una institución pública.

De otro lado, Raffer (2004) menciona que hay dos tipos de contabilidad financiera: externa, donde la rendición de cuentas es de las corporaciones a sus clientes o las agencias estatales a las personas; e internos, entre firmas o personas jurídicas y su propio personal.

Por su parte, Zeyn (2011) afirma que hay cuatro dimensiones de la contabilidad financiera que deben cumplir las instituciones del sector público: formulación de planes financieros (proceso de presupuestación), implementación y financiamiento de actividades, evaluación del desempeño financiero y ejecución de informes financieros.

La presente investigación considerará las cuatro dimensiones del enfoque de Keating & Frumkin (2003): Actividades organizativas, sistema de contabilidad, información financiera, y supervisión, ya que estas cuatro dimensiones engloban lo mencionado por Kewo (2017) y Zeyn (2011), asimismo se centran en los que una institución pública requiere. Permitiendo medir la contabilidad financiera en todas sus fases.

- a. *Actividades institucionales*, son las actividades que realiza la institución para analizar los cambios que afectan el proceso contable. Asimismo, generan un plan de acción mediante instructivos, manuales, y planes de acción.
- b. *Sistema contable*, se revisa e identifica los hechos de acuerdo con la información suministrada por las diferentes áreas por medio del sistema contable y soportadas por documentos.
- c. *Información financiera*, mide la eficiencia de la divulgación e información contable, sometida a aprobación, como el balance general, estado de actividad, saldos y movimientos, y otros.
- d. *Supervisión y monitoreo*, mide el cumplimiento de objetivos, metas y procedimientos que han sido documentados. Por ejemplo: plan de mejoramiento, y acciones correctivas y preventivas.

Normativa Legal

Las leyes que se encuentran vigentes en la normatividad de la ejecución presupuestal para el año 2021 es la Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2021 (Ley N° 31084). En la mencionada ley, los artículos 1 y 2 exponen disposiciones generales como: los recursos que financian los gastos del presupuesto, y la estabilidad presupuestaria. Asimismo, a partir del artículo 3 hasta el 16 se exponen disposiciones de carácter especial como: uso e incorporación de recursos, impuesto extraordinario para la promoción; gastos tributarios, recursos propios del tribunal fiscal; cálculos de recursos de la SUNAT; saldos de balance; la transferencia de utilidades de FONAFE; disposiciones complementarias para la administración de cuentas, fideicomisos y otros activos y pasivos financieros con fondos públicos; interoperabilidad con el Aplicativo Informático de la Planilla Única de Pago del Sector Público; autorización de uso de recursos para acciones de remediación ambiental; y otros (Ley N° 31084, 2020).

La Ley N° 31084 (2020), está vigente desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2021, a excepción del artículo 15 que habla de la modificación presupuestaria en la fuente de financiamiento Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito que rigió desde el 07 de diciembre del 2020. En la mencionada ley se aprobó que el año fiscal 2021 se tuviera disponibilidad de S/. 183'029'770'158'000, para los pliegos presupuestarios de todas las entidades públicas del estado peruano.

En cuanto a las normas vigentes relacionadas a la contabilidad financiera podemos destacar el Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad – D. L. N° 1438, el cual regula el Sistema Nacional de Contabilidad del sector público. Asimismo, la Dirección de Normatividad de la Dirección General de Contabilidad Pública, mantiene vigente las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, bajo la Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2020 – EF/30. Las NIC aplicadas son 25 (MEF, 2021a).

Considerando, lo mencionado en los párrafos anteriores, en la Tabla 1 se sintetiza problema, objetivos e hipótesis, para plantear estas se ha considerado toda la información.

Tabla 1. Matriz de congruencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL
¿Cuál es la relación entre la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021?	Determinar la relación entre la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.	Existe una relación positiva entre la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS ESPECÍFICAS
¿Cómo es la relación entre los ingresos recaudados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021?	Identificar la relación entre los ingresos recaudados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.	Existe una relación significativa entre los ingresos recaudados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.
¿Cómo es la relación entre los gastos registrados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021?	Identificar la relación entre los gastos registrados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.	Existe una relación significativa entre los gastos registrados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Enfoque de investigación:

El enfoque de esta investigación es cuantitativo ya que se emplea la recolección de datos para contrastar la hipótesis con cálculos numéricos, y pruebas estadísticas con el fin de plantear las conclusiones (Ñaupás, 2013).

Tipo de investigación:

La investigación es de tipo no experimental. Sampieri (2020) menciona al respecto, que este tipo de investigación no manipula de forma deliberadamente las variables. O sea, no se manipulan intencionalmente a las variables, solo se observa al fenómeno en su contexto natural para después describirlo.

Asimismo, la presente investigación es aplicada, Best (1998) indica que este tipo de investigación muestra resultados inmediatos de las unidades de estudio. Asimismo, busca solucionar problemas más que formular teorías.

Diseño de investigación:

El diseño de investigación es transversal o transeccional. Para explicar el diseño de la investigación no experimental, Sampieri (2020) explica que este tipo de diseño obtiene datos en un solo momento, como si se tomar una fotografía del fenómeno. El objetivo de este diseño es describir y analizar si existe incidencia o relación en un momento dado.

La presente investigación es de nivel correlacional. Sampieri (2020) menciona que este tipo de estudios tiene como finalidad encontrar la relación o asociación que existen entre dos o más conceptos o variables, en un contexto en particular.

3.2 Variables y operacionalización

La variable es una representación de la realidad creada por el investigador dependiendo de sus necesidades. Los conceptos o variables obtienen valores y

formas de medición para realizar una correcta investigación científica para poder relacionarse con otras variables (Sampieri, 2020).

Ejecución presupuestal

a. Definición conceptual

Según el MEF (2021), la ejecución presupuestal es conocida como la etapa que atiende los compromisos de gasto de acuerdo con el presupuesto de cada institución, el cual es aprobado para cada entidad pública, y es definida como la información conformada por ingresos recaudados y gastos registrados durante el año fiscal en estudio.

b. Definición operacional

Estará constituida por la información que proviene de los ingresos recaudados y gastos registrados en los pliegos presupuestales durante el año fiscal. Permitiendo constatar las metas presupuestales. La variable está compuesta por dos dimensiones: Ingresos recaudados y gastos registrados.

c. Indicadores

La dimensión Ingresos recaudados consta de tres indicadores: estimación, determinación y percepción. De igual forma, la dimensión gastos registrados, se compone de tres indicadores: compromiso, devengado y pago.

d. Escala de medición

La escala de medición para la variable independiente es ordinal, teniendo alternativas de frecuencia, donde 1 es Nunca, 2 es casi nunca, 3 es a veces, 4 es casi siempre, y 5 es siempre.

Contabilidad financiera

a. Definición conceptual

La contabilidad financiera es el suministro de información y divulgación sobre las actividades y el desempeño financiero de las instituciones públicas a las partes interesadas (Kewo, 2017).

b. Definición operacional

La variable dependiente estará constituida por la información del área que realiza la contabilidad financiera y se dividirá en cuatro dimensiones: actividades institucionales, sistema contable, información financiera, y supervisión y monitoreo.

c. Indicadores

La dimensión de actividades institucionales tuvo cuatro indicadores: Diseño de instructivos, aplicación de instructivos, manuales y planes de acción. Para la dimensión sistema contable, se utilizarán dos indicadores capacidad de uso del sistema contable y capacidad para analizar información. En cuanto a la dimensión información financiera, estará compuesta por: eficacia del balance general, estado de actividad, saldos y movimientos y otros formatos. Finalmente, la dimensión de supervisión y monitoreo estará compuesto por tres dimensiones: Plan de mejoramiento, acciones correctivas, y acciones preventivas

d. Escala de medición

La escala de medición para la variable independiente es ordinal, teniendo alternativas de frecuencia, donde 1 es Nunca, 2 es casi nunca, 3 es a veces, 4 es casi siempre, y 5 es siempre.

Tabla 2. Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA
Ejecución Presupuestal	Según el MEF (2021), la ejecución presupuestal es conocida como la etapa que atiende los compromisos de gasto de acuerdo con el presupuesto de cada institución, el cual es aprobado para cada entidad pública, y es definida como la información conformada por ingresos recaudados y gastos registrados durante el año fiscal en estudio.	Es la información que proviene de los ingresos recaudados y gastos registrados en los pliegos presupuestales durante el año fiscal. Permitiendo constatar las metas presupuestales. La variable está compuesta por dos dimensiones: Ingresos recaudados y gastos registrados.	Ingresos recaudados	Estimación de ingresos Estimación de acuerdo con normas Determinación Coincidencia Percepción	Escala ordinal 1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
			Gastos registrados	Compromiso Documentación Aprobación de gastos Obligación de pago Cadena de gasto Devengado	
Contabilidad Financiera	La contabilidad financiera es el suministro de información y divulgación sobre las actividades y el desempeño financiero de las instituciones públicas a las partes interesadas (Kewo, 2017).	Es la información del área que realiza la contabilidad financiera y se dividirá en cuatro dimensiones: actividades institucionales, sistema contable, información financiera, y supervisión y monitoreo.	Actividades institucionales	Diseño de instructivos Aplicación de instructivos Manuales Capacitaciones	Escala ordinal 1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
			Sistema contable	Eficacia Preparación Riesgo recurrente Respuesta rápida	
			Información financiera	Eficacia del balance general Saldos Movimientos	
			Supervisión y monitoreo	Plan de mejoramiento Acciones correctivas Acciones preventivas	

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

La población de la presente investigación está conformada por 30 personas de las áreas logística, presupuestal, administración, contabilidad y tesorería de una institución pública.

Muestra

La muestra para la presente investigación está conformada por 28 personas. Sin embargo, se obtuvo la información de los 30 servidores públicos.

Muestreo

El muestreo fue probabilístico, se utilizó la fórmula para poblaciones finitas, ya que se conoce la población.

$$n = \frac{(p * q)Z^2 * N}{E^2(N - 1) + (p * q)Z^2}$$

Dónde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Nivel de confianza

E: Máximo error permisible

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir

$$n = \frac{(0.5 * 0.5)1.96^2 * 30}{0.05^2(30 - 1) + (0.5 * 0.5)1.96^2} \cong 27.89$$

Dónde:

N: 30

Z: 1.96

E: 0.05

p: 0.5

q: 0.5

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica de recolección de datos que se usó en la presente investigación fue la encuesta, la cual estuvo conformada por 25 ítems, que recopilaron información de la ejecución presupuestal (11) y contabilidad financiera (14). Asimismo, se realizó la validez de contenido, fiabilidad y validez de constructo.

- a. *Características laborales:* Comprende la escala de cinco ítems del instrumento empleado, basados en las responsabilidades laborales y la especialidad con relación a sus funciones desempeñadas.
- b. *Ejecución presupuestal:* Comprende la escala de 11 ítems basados en el estudio de Vargas (2019). La escala indaga la ejecución presupuestal por medio de dos dimensiones: ingresos recaudados y gastos registrados (ver Tabla 3). Cada ítem tiene alternativas de respuesta en escala Likert con valores de interpretación de forma ordinal: nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4), siempre (5).

Tabla 3. Dimensiones de la ejecución presupuestal

Dimensiones	Ítems
Ingresos recaudados	IR1 La institución realiza estimaciones de los ingresos para el año fiscal
	IR2 Los ingresos estimados por la institución son utilizados de acuerdo con la normatividad presupuestal
	IR3 Los ingresos desembolsados están orientados a atender los proyectos y actividades
	IR4 Los desembolsos coinciden con las proyecciones realizadas por la institución
	IR5 El monto de los ingresos captados por concepto de tributos son los proyectados
Gastos registrados	GR1 Se realiza el trámite adecuado para comprometer el presupuesto de bienes y servicios
	GR2 Para devengar los gastos de bienes y servicios se cuenta con la documentación sustentatoria
	GR3 Los gastos realizados son aprobados previamente
	GR4 Se reconoce la obligación de pago luego de la prestación del servicio realizado o bien entregado
	GR5 La obligación comprometida es concordante con la cadena de gasto respectiva
	GR6 Los pagos se realizan inmediatamente después del devengado

Fuente: Vargas (2019)

c. *Contabilidad financiera*: comprende 14 ítems basados en la investigación de Kewo (2017) y Zeyn (2011). La escala tuvo cuatro dimensiones: actividades institucionales, sistema contable, información financiera y por último supervisión (ver Tabla 4). Cada ítem tiene alternativas de respuesta en escala Likert con valores de interpretación de forma ordinal: nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4), siempre (5).

Tabla 4. Dimensiones de la contabilidad financiera

Dimensiones		Ítems
Actividades institucionales	AI1	La institución ha diseñado instructivos para realizar las actividades financieras.
	AI2	La institución tiene manuales para realizar las actividades financieras.
	AI3	La institución realiza capacitaciones para fortalecer las capacidades en actividades financieras.
	AI4	La institución utiliza canales de comunicación efectiva relacionada a la programación de actividades financieras.
Sistema contable	SC1	Es capaz de seguir siendo eficaz incluso cuando se producen interrupciones internas o externas.
	SC2	Es capaz de minimizar la ocurrencia de riesgos anticipándose y preparándose para ellos.
	SC3	Es capaz de absorber un nivel significativo de impactos negativos de riesgos recurrentes.
	SC4	Es capaz de reducir el alcance de los impactos negativos mediante respuestas rápidas.
Información financiera	IF1	En la institución, los informes muestran eficacia en su balance general.
	IF2	En la institución los saldos son registrados correctamente durante el año fiscal.
	IF3	En la institución, los movimientos son registrados adecuadamente en los documentos pertinentes.
Supervisión	S1	Considera usted que la Alta Dirección supervisa correctamente la contabilidad financiera
	S2	Considera usted que los responsables de su área contribuyen con el desempeño de contabilidad financiera
	S3	La institución informa sobre el estado de las medidas de control o remediación que permita verificar su cumplimiento

Fuente: Elaboración propia

3.5 Procedimientos

El procedimiento que se usó para recolectar los datos siguió un protocolo riguroso, con el fin de garantizar la validez y fiabilidad. El acceso a la institución se realizó en dos fases: Primero se solicitó el permiso a las autoridades de la institución, después de la autorización se procedió a aplicar la encuesta de forma virtual. Para la aplicación, se le informó al participante sobre los objetivos de la investigación.

Luego de recopilar la información, mediante la encuesta, se realizó el procedimiento de análisis a través de técnicas estadísticas.

Validez y fiabilidad del instrumento

Validación de expertos

La validación de expertos permite saber si el instrumento medirá lo que se pretende medir, en la Tabla 5 se muestra un resumen del juicio de expertos, concluyendo que el instrumento es aplicable

Tabla 5. Validez de juicio de expertos

Grado académico	Apellidos y nombres	Resultado
Magister	Nancy Esquives Chunga	Aplicable
Doctora	Rosario Grijalva Salazar	Aplicable
Magister	Eduardo Chapa Sosa	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Fiabilidad del instrumento

Es el grado de coherencia, precisión y confiabilidad del instrumento, en efecto es la exactitud con la que mide el instrumento. Para medir la fiabilidad se utiliza el Alfa de Cronbach. A continuación, se observa la formula, donde: S_i^2 = varianza del ítem; S_t^2 = varianza de los puntajes totales; y K = número de ítems.

$$\alpha = \left(\frac{K}{K-1} \right) \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$$

Según Palella & Martins (2010), la interpretación del Alfa de Cronbach (α) se interpreta de la siguiente forma. Si el α tiene valores de 0.01 a 0.2 esta es calificada como muy baja; de 0.21 a 0.40 el α es considerado baja; de 0.41 a 0.60 el α es considerado moderado; de 0.61 a 0.80 el α se considera alto y de 0.81 a 1 el α es perfecto.

Se realizó la fiabilidad para todo el cuestionario (25 ítems), así como para cada escala de las variables. En la Tabla 6, se puede observar que el α de los 25 ítems es superior a 0.800 esto indica una excelente o muy alta fiabilidad para toda la escala.

Tabla 6. Fiabilidad del cuestionario

Ítems	Media si se elimina ítem	Varianza si se elimina ítem	Correlación ítem – total	Alfa si se elimina ítem	Alfa de Cronbach
IR1	88.6897	100.079	0.209	0.860	
IR2	88.6897	95.579	0.610	0.846	
IR3	88.5862	99.894	0.405	0.852	
IR4	88.1034	94.096	0.788	0.841	
IR5	88.3448	99.234	0.380	0.853	
GR1	88.4828	102.116	0.219	0.857	
GR2	88.9655	104.034	0.012	0.871	
GR3	88.9655	93.677	0.572	0.846	
GR4	89.1379	90.052	0.693	0.840	
GR5	89.6552	96.305	0.420	0.852	
GR6	89.1379	89.052	0.721	0.839	0.857
AI1	88.7241	101.707	0.253	0.856	
AI2	88.5862	105.180	-0.007	0.866	
AI3	88.5517	101.685	0.280	0.855	
AI4	88.4138	100.966	0.519	0.851	
SC1	88.4138	95.608	0.779	0.843	
SC2	88.3793	95.887	0.665	0.845	
SC3	88.5517	92.828	0.840	0.839	
SC4	88.9310	94.209	0.501	0.848	
IF1	88.3103	105.507	0.010	0.861	

Ítems	Media si se elimina ítem	Varianza si se elimina ítem	Correlación ítem – total	Alfa si se elimina ítem	Alfa de Cronbach
IF2	88.2069	100.027	0.278	0.856	
IF3	88.6897	100.079	0.209	0.860	
S1	88.6897	95.579	0.610	0.846	
S2	88.5862	99.894	0.405	0.852	
S3	88.1034	94.096	0.788	0.841	

Fuente: 30 servidores públicos. Elaboración propia

En la Tabla 7, se puede observar que el α es 0.736 para la variable ejecución presupuestal tiene un alfa alto ya que está en el rango de 0.600 a 0.800. Si se retira cualquier otro ítem el alfa decrecería.

Tabla 7. Fiabilidad de la ejecución presupuestal

Ítems	Media si se elimina ítem	Varianza si se elimina ítem	Correlación ítem – total	Alfa si se elimina ítem	Alfa de Cronbach
IR1	37.8333	17.592	-0.018	0.679	
IR2	37.8333	15.040	0.452	0.564	
IR3	37.7333	16.478	0.290	0.599	
IR4	37.3000	14.562	0.644	0.533	
IR5	37.5333	15.775	0.364	0.584	
GR1	37.6667	16.023	0.362	0.586	0.736
GR2	38.2000	16.441	0.060	0.672	
GR3	37.8333	17.592	-0.018	0.679	
GR4	37.8333	15.040	0.452	0.564	
GR5	37.7333	16.478	0.290	0.599	
GR6	37.3000	14.562	0.644	0.533	

Fuente: 30 servidores públicos. Elaboración propia

En la Tabla 8, se puede observar que el α para contabilidad financiera es mayor a 0.800 por tanto se considera que la escala tiene una fiabilidad excelente. Asimismo, si se eliminará los ítems IF1 o IF2 el alfa aumentaría.

Tabla 8. Fiabilidad de la contabilidad financiera

Ítems	Media si se elimina ítem	Varianza si se elimina ítem	Correlación ítem – total	Alfa si se elimina ítem	Alfa de Cronbach
AI1	47.4828	37.759	0.462	0.807	
AI2	47.6552	36.163	0.533	0.801	
AI3	48.1724	37.648	0.457	0.808	
AI4	46.9310	41.067	0.559	0.808	
SC1	46.9310	37.209	0.871	0.785	
SC2	46.8966	38.453	0.614	0.798	
SC3	47.0690	36.781	0.764	0.787	
SC4	47.4483	35.828	0.580	0.797	0.819
IF1	46.8276	43.933	0.040	0.828	
IF2	46.7241	41.135	0.220	0.825	
IF3	47.4828	37.759	0.462	0.807	
S1	47.6552	36.163	0.533	0.801	
S2	48.1724	37.648	0.457	0.808	
S3	46.9310	41.067	0.559	0.808	

Fuente: 30 servidores públicos. Elaboración propia

3.6 Método de análisis de datos

Los datos fueron tabulados y calculados en el software estadístico SPSS versión 26. Los datos fueron procesados de la siguiente forma: i) se procedió a crear una matriz (donde las filas correspondían a casos y las preguntas de los encuestados eran las columnas). ii) Para calcular la consistencia interna de cada variable se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach; iii) Se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk para revisar la distribución de los datos, con los resultados se determinó el tipo de correlación a utilizar; iv) finalmente, se utilizó la correlación de Spearman para contrastar las hipótesis de investigación.

3.7 Aspectos éticos

Para la elaboración de esta investigación se respetaron las normas éticas que sugiere el manual de la universidad. Por tanto, la presente investigación se ha realizado con honestidad y respetando la originalidad y propiedad intelectual de las fuentes de investigación, las cuales sirvieron como guía para su elaboración. El

desarrollo de esta investigación fue validado por investigadores del campo financiero, dando mayor apoyo teórico de la tesis.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados descriptivos

En la Tabla 9 y Figura 4 se puede observar que los servidores públicos perciben que se tiene una buena ejecución presupuestal en la entidad en estudio (76.7%). Asimismo, el 53.3% reportó que las actividades para recaudar ingresos son buenas, mientras que el 46.7% percibe que son moderadas. En cuanto a los gastos registrados, sucede lo contrario el 53.3% percibe que las actividades son moderadas, mientras que el 46.7% perciben que son buenas.

Tabla 9. Nivel de ejecución presupuestal en la entidad (en porcentajes)

Variable / dimensión	Nivel	
	Bueno	Moderado
Ejecución presupuestal	76.7	23.3
Ingresos recaudados	53.3	46.7
Gastos registrados	46.7	53.3

Fuente: 30 servidores públicos. Elaboración propia

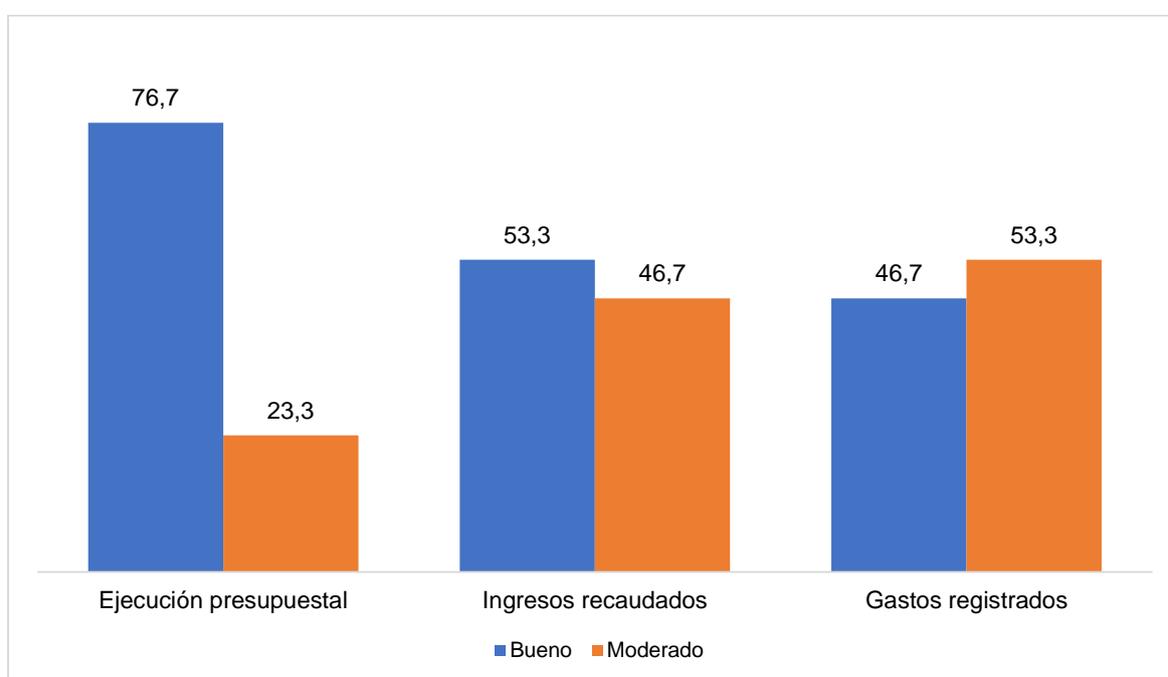


Figura 4. Nivel de ejecución presupuestal

Fuente: 30 servidores públicos. Elaboración propia

En la Tabla 10 y la Figura 5, se puede observar que el 63.3% de los servidores públicos perciben que la contabilidad financiera en la institución es buena. Asimismo, se observa que el 56.7% considera que las actividades institucionales son moderadas y un 23.3% las considera malas. En cuanto al sistema contable más del 50% lo encuentra moderado, este mismo nivel se da para la información financiera y supervisión que reportan un 76.7% y 83.3%, respectivamente.

Tabla 10. Nivel de contabilidad financiera en la entidad (en porcentajes)

Variable / dimensión	Nivel		
	Bueno	Moderado	Malo
Contabilidad Financiera	63.3	36.7	0.0
Actividades institucionales	20.0	56.7	23.3
Sistema contable	46.7	53.3	0.0
Información financiera	23.3	76.7	0.0
Supervisión	16.7	83.3	0.0

Fuente: 30 servidores públicos. Elaboración propia

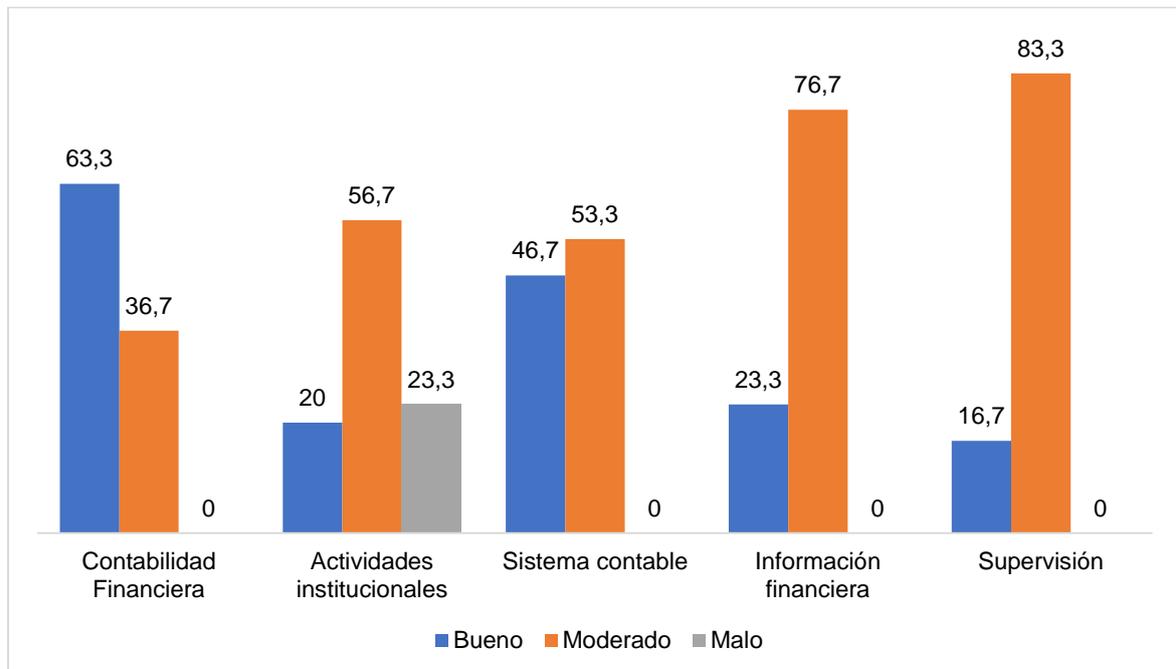


Figura 5. Nivel de contabilidad financiera

Fuente: 30 servidores públicos. Elaboración propia

4.2 Prueba de normalidad

Se realizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk ya que se cuenta con menos de 50 datos. En la Tabla 11, y las figuras 6, 7, 8, y 9 se puede observar la prueba de normalidad para las variables ejecución presupuestal y contabilidad financiera. Asimismo, se incluyeron las dimensiones de la variable independiente ya que permitirán contrastar las hipótesis específicas.

Se encontró que tanto la variable independiente como dependiente tienen una distribución no normal, por tanto, se procederá a usar pruebas no paramétricas para contrastar las hipótesis.

Tabla 11. Prueba de Normalidad de Shapiro Wilk

Variable / dimensión	Shapiro – Wilk		
	Estadístico	GI	Sig.
Ejecución Presupuestal	.852	36.7	.001
Ingresos recaudados	.860	56.7	.001
Gastos registrados	.874	76.7	.002
Contabilidad Financiera	.864	83.3	.001

Fuente: 30 servidores públicos. Elaboración propia

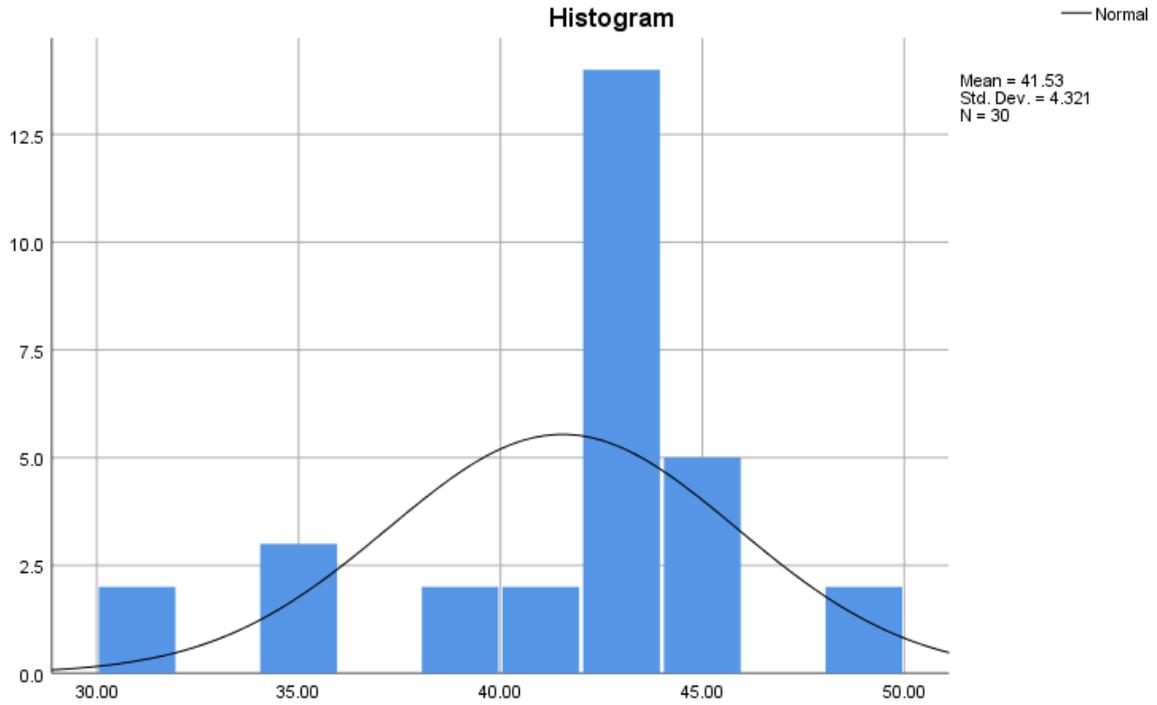


Figura 6. Histograma de ejecución presupuestal

Fuente: 30 servidores públicos. Elaboración propia

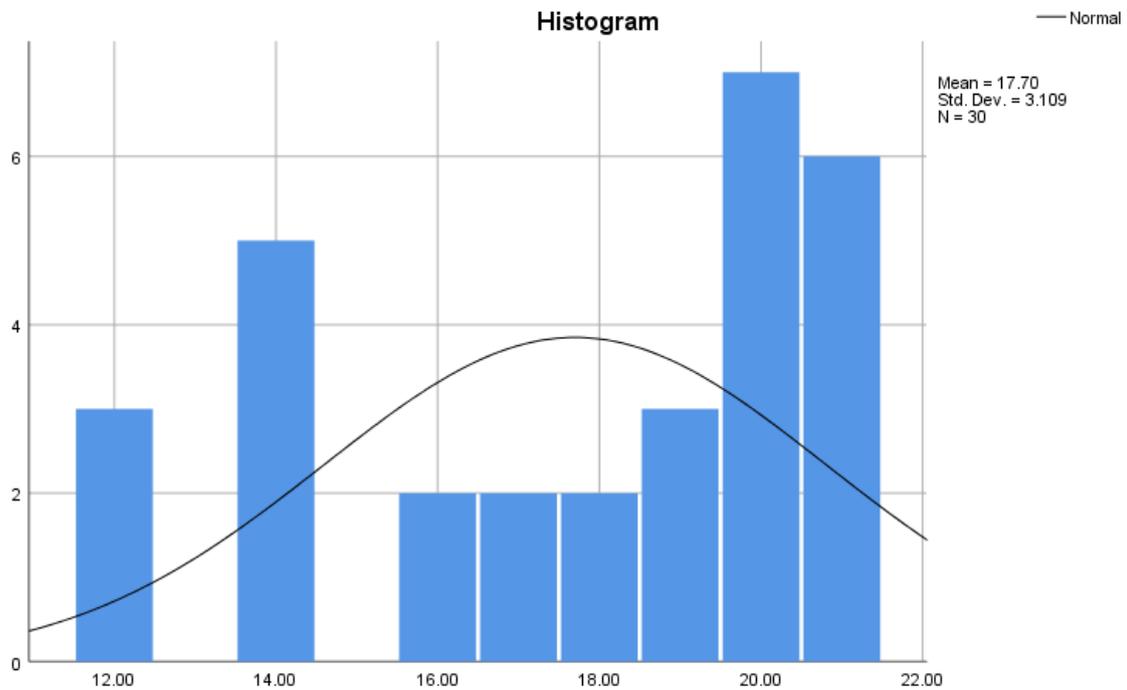


Figura 7. Histograma de ingresos recaudados

Fuente: 30 servidores públicos. Elaboración propia

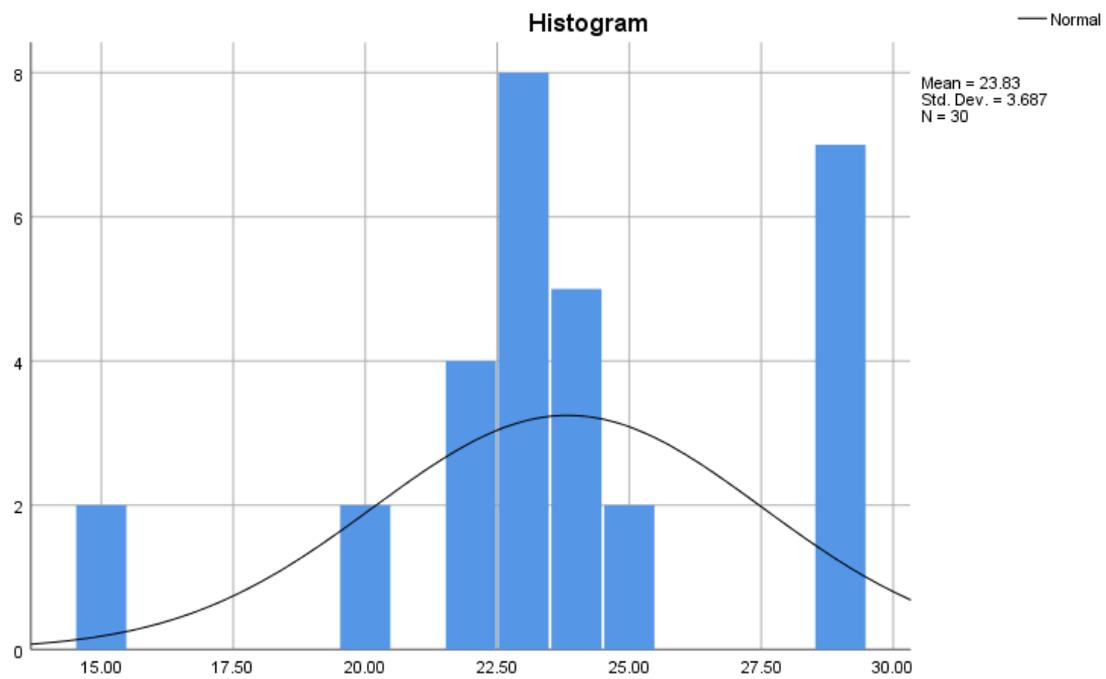


Figura 8. Histograma de gastos registrados

Fuente: 30 servidores públicos. Elaboración propia

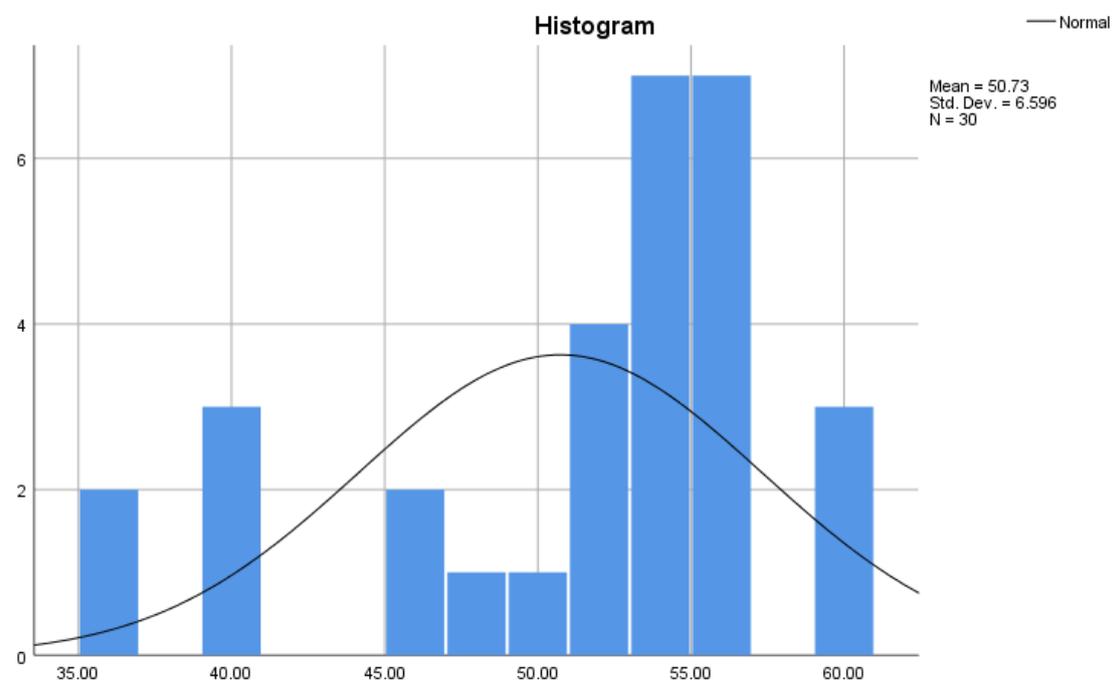


Figura 9. Histograma de contabilidad financiera

Fuente: 30 servidores públicos. Elaboración propia

4.3 Contrastación de hipótesis

Hipótesis General

H₀: No existe una relación positiva entre la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.

H₁: Existe una relación positiva entre la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021

En la Tabla 12, se observa que existe una correlación positiva, alta, directa y significativamente estadística entre las variables ejecución presupuestal y contabilidad financiera (Rho de Spearman = 0.707, significancia = .000).

Tabla 12. Correlación de ejecución presupuestal y contabilidad financiera

	Ejecución presupuestal	Contabilidad financiera
Ejecución presupuestal	1.000	.707*
Contabilidad financiera	.707*	1.000

Nota: *sig. <0.05

Fuente: 30 servidores públicos. Elaboración propia

Por tanto, se rechaza la H₀ y se concluye que existe una relación positiva entre la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.

Hipótesis específica 1:

H₀: No existe una relación positiva entre los ingresos recaudados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.

H₁: Existe una relación positiva entre los ingresos recaudados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.

En la Tabla 13, se observa que existe una correlación positiva, moderada, directa y significativamente estadística entre las variables ingresos recaudados y contabilidad financiera (Rho de Spearman = 0.448, significancia = .013).

Tabla 13. Correlación de ingresos recaudados y contabilidad financiera

	Ingresos recaudados	Contabilidad financiera
Ingresos recaudados	1.000	.448*
Contabilidad financiera	.448*	1.000

Nota: *sig. <0.05

Fuente: 30 servidores públicos. Elaboración propia

Por tanto, se rechaza la H_0 y se concluye que existe una relación positiva entre los ingresos recaudados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.

Hipótesis específica 2:

H_0 : No existe una relación positiva entre los gastos registrados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.

H_1 : Existe una relación positiva entre los gastos registrados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021

En la Tabla 14, se encontró que existe una correlación positiva, moderada, directa y significativamente estadística entre las variables gastos registrados y contabilidad financiera (Rho de Spearman = 0.450, significancia = .012).

Tabla 14. Correlación de gastos registrados y contabilidad financiera

	Gastos registrados	Contabilidad financiera
Gastos registrados	1.000	.450*
Contabilidad financiera	.450*	1.000

Nota: *sig. <0.05

Fuente: 30 servidores públicos. Elaboración propia

Por tanto, se rechaza la H_0 y se concluye que existe una relación positiva entre los gastos registrados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.

V. DISCUSIÓN

El presente estudio revisó mediante un análisis descriptivo la percepción de los servidores públicos de una entidad, sobre las variables: ejecución presupuestal y contabilidad financiera, y sus dimensiones. Se encontró que de forma global los servidores públicos perciben una buena ejecución presupuestal y contabilidad financiera, 76.7% y 63.3%, respectivamente. Sin embargo, cuando se desglosa por dimensiones, se encontró que las actividades de ingresos recaudados son considerados buenos por la mayoría, mientras que los gastos registrados son considerados moderados por la mayoría. En cuanto, a contabilidad financiera el dato más resaltante es en actividades institucionales donde el 23.3% considero como malas estas actividades.

El presente estudio tuvo como finalidad determinar la relación que existe entre la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera. Asimismo, determinó la relación existente entre los ingresos recaudados y la contabilidad financiera, así como la relación existente entre los gastos registrados y la contabilidad financiera.

1. Se encontró que existe una correlación positiva, alta, directa y significativamente estadística entre las variables ejecución presupuestal y contabilidad financiera (Rho de Spearman = 0.707, significancia = .000). Si bien es cierto no existe literatura que haya investigado ambas variables, Sánchez (2018) determinó que la gestión financiera impacta en la ejecución presupuestal positivamente en una entidad pública. De otro lado, los resultados concuerdan con lo encontrado por Mejía (2018) que encontró que hay una relación positiva significativa entre la contabilidad gubernamental y la ejecución presupuestal de la UGEL Utcubamba, menciona que a mejor contabilidad gubernamental mejor ejecución presupuestal. Reátegui (2016), también determinó la relación positiva estadísticamente significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal, los autores mencionaron que la ejecución presupuestal ayuda a la optimización de las funciones del personal. Al respecto, se debe considerar que la correcta ejecución presupuestal aporta de gran manera a una correcta contabilidad financiera, por tanto, en la práctica se observa la alta relación directa que tienen estas

dos variables.

2. Otro punto encontrado, es la correlación positiva, moderada, directa y significativamente estadística entre las variables ingresos recaudados y contabilidad financiera (Rho de Spearman = 0.448, significancia = 0.013). Al respecto, se puede mencionar lo encontrado por Vargas (2019) el autor determino que el ingreso del presupuesto se relaciona positivamente con la gestión de una entidad pública. En la misma línea de investigación, Sánchez (2018) encontró que la correcta recaudación de ingresos influye de manera positiva en una institución y permite un desenvolvimiento eficaz en las áreas contables y financieras. Quispe (2016) encontró que al ejecutarse el ingreso permite cumplir con los objetivos y metas de las instituciones públicas. Garavito (2018) en la misma línea de investigación determina que existe una correlación positiva significativa entre las recaudaciones y la ejecución presupuestal. En efecto la relación positiva de estas variables indica la importancia que tiene el correcto registro de los ingresos para tener una buena contabilidad financiera.
3. Se encontró que existe una correlación positiva, moderada, directa y significativamente estadística entre las variables gastos registrados y contabilidad financiera (Rho de Spearman = 0.450, significancia = .012). Paco & Mantari (2014), mencionan que existe una relación positiva fuerte entre la ejecución presupuestal y el gasto público, y estos mejoran en general el desarrollo de todas las áreas de contaduría en una entidad del estado. Al respecto, Vargas (2019) determino que los egresos se relacionan positivamente con la gestión de una entidad pública. Tanaka (2011) encontró una correlación positiva y significativa entre el gasto ejecutado y la gerencia financiera, demostrando que esto es fundamental para la correcta contabilidad financiera en las instituciones públicas.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo con la investigación realizada se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo con el objetivo general planteado, se llegó a determinar que la entidad en estudio tiene problemas en su ejecución presupuestal, conciliación, contabilización y consolidación de los ingresos y gastos, provocando que se cometan errores en la elaboración de las adquisiciones de bienes y servicios, interpretación y análisis de estados financieros. Esto nos indica que existe mala praxis en la ejecución presupuestal y estaría influyendo en contabilidad financiera.
2. En cuanto al primer objetivo, se llega a la conclusión que la entidad en estudio presenta problemas al momento de registrar los ingresos recaudados, conllevando a que se generen problemas en la contabilidad financiera. Esto influye en la correcta proyección de ingresos recaudados.
3. Finalmente, para el segundo objetivo específico se llega a la conclusión que el área de control patrimonial al momento de conciliar los gastos registrados presenta problemas y diferencias contables. Esto influiría a la elaboración de los estados financieros de la entidad, ya que no permitiría un resultado adecuado al momento de justificar el ingreso de bienes patrimoniales en el año fiscal.

VII. RECOMENDACIONES

Como resultado el presente trabajo de investigación aporta las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a la entidad pública aplicar el control interno en el área de adquisiciones, verificación adecuado del uso de los clasificadores de gasto, indagar el tipo de bien o servicio que se requiere adquirir, brindar capacitaciones oportunas al personal para que realicen una adecuada ejecución del presupuesto y control de adquisiciones de servicios y bienes, con el fin de conciliar correctamente la ejecución presupuestal y su contabilización financiera. Asimismo, se debe tomar en cuenta la necesidad de capacitar y orientar al área usuaria ya que esta debe de estar relacionado con la ejecución presupuestal y su necesidad en adquirir u un bien o servicio.
2. Se recomienda que los ingresos recaudados por la entidad sean correctamente utilizados, de acuerdo con las proyecciones y normativas vigentes, verificando el tipo de ingresos según corresponda al periodo presente o a ejercicios de periodos anteriores, coordinar, indagar previamente con las entidades que realizan las transferencias, donaciones y el tipo de recaudación. Los ingresos deben de clasificarse y sustentarse correctamente con los documentos fuentes, memorando, oficio, ya que esto permitirá registrar correctamente los ingresos. La entidad en estudio cuenta con ingresos por parte del MEF Tesoro Público, entidades internacionales y transferencias regionales. Por tanto, se debería realizar el seguimiento de este ingreso de forma continua para que no generase inconsistencia al momento de conciliar.
3. Se recomienda la utilización de una herramienta como es la planeación y programación y estas deberían ser utilizada en conjunto con los cuadros de necesidades de cada oficina o unidad operativa, esto permitirá que se programe las necesidades de requerimientos. Asimismo, cada oficina al tener un cuadro de necesidades puede priorizar que adquisiciones de bienes y servicios deben ser satisfechas de forma inmediata. Lo mencionado permitirá prevenir que al momento de ejecutar los gastos se utilicen los clasificadores de acuerdo con el tipo de gastos que se requiera. Si se previene mediante la planificación de

necesidades requeridas, se mejorará la elaboración, interpretación y análisis de estados financieros.

REFERENCIAS

- Arrarte, R. (2015). Contabilidad financiera y valuación de activos intangibles. *Quipukamayoc*, 23(43), 9-20.
- Chu-Lau, R. (2008). *Ejecución presupuestal de los créditos suplementarios en la administración financiera del Ministerio de Educación* (Tesis de pregrado). Universidad de san Martín de Porres.
- Dewi, N., Azam, S., & Yusoff, S. (2019). Factors influencing the information quality of local government financial statement and financial accountability. *Management Science Letters*, 9(9), 1373-1384.
- Esteban, N. (2018). Tipos de investigación. <http://repositorio.usdg.edu.pe/handle/USDG/34>
- Garavito, S. (2018). *Recaudación tributaria y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Pocollay, período 2013-2017* (Tesis de pregrado). Universidad de Tacna.
- Keating, E. K., & Frumkin, P. (2003). Reengineering nonprofit financial accountability: Toward a more reliable foundation for regulation. *Public Administration Review*, 63(1), 3-15.
- Kewo, C. L. (2017). The influence of internal control implementation and managerial performance on financial accountability local government in Indonesia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(1).
- Ley N° 28411. (2005). Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. 19 de febrero de 2005. http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf
- Ley N° 31085. (2020). Ley de Equilibrio Financiero del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2021. 06 de diciembre de 2020. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/leyes/24384-ley-n-31085-1/file>
- Mejía, C. (2018). Contabilidad gubernamental y su ejecución presupuestal de la UGEL Utcubamba, 2017 (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo.
- Ministerio de Economía y Finanzas – MEF. (2011). *El Sistema Nacional de Presupuesto: Guía Básica*. Lima: Dirección General de Presupuesto, MEF.

- Ministerio de Economía y Finanzas – MEF. (2016). *Directiva para las evaluaciones independientes en el sistema nacional de presupuesto público en el marco del presupuesto por resultados*. Lima: MEF.
- Ministerio de Economía y Finanzas – MEF. (2021). *Presupuesto público*. https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=category&id=655&Itemid=100751&lang=es
- Ministerio de Economía y Finanzas – MEF. (2021a). *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas - NIC. Versión 2020*. https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article&id=3348
- Nieto, D. (2014). *El sistema integrado de administración financiera (SIAF-SP) y la gestión financiera/presupuestal en el sector público en el Perú y Latinoamérica, período 2011-2013* (Tesis doctoral). Universidad de San Martín de Porres.
- Ñaupas, H. et al. (2013). *Metodología de la investigación*. Colombia: Ediciones de la U.
- Quispe, E. (2016). *La ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco, periodos 2014–2015* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano.
- Raffer, K. (2004). International financial institutions and financial accountability. *Ethics & International Affairs*, 18(2), 61-77.
- Reátegui, P. (2016). *Control interno en la oficina de presupuesto y racionalización y su relación con la ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de El Dorado, periodo 2015* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín.
- Sampieri, R. (2020). *Metodología de la investigación*. México: McGrawHill.
- Sánchez, M. (2018). *Análisis y evaluación de la gestión financiera y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Sihuas, 2016*.
- Tanaka, E. (2011). *Influencia del presupuesto por resultados en la Gestión Financiera Presupuestal del Ministerio de Salud* (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

- Valencia, W. A. (2005). *Gestión pública, pautas para la aplicación de los sistemas administrativos*. Centro de Investigación y Capacitación Empresarial.
- Vargas, B. (2019). *Ejecución presupuestal y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tambopata, 2017* (Tesis de pregrado). Universidad Andina del Cusco.
- Zeyn, E. (2011). Pengaruh good governance dan standar akuntansi pemerintahan terhadap akuntabilitas keuangan dengan komitmen organisasi sebagai pemoderasi. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 21-36.

ANEXOS

Anexo N°3: Matriz de Operacionalización de variables

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la relación entre la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021?	Determinar la relación entre la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.	Existe una relación positiva entre la ejecución presupuestal y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.	Ejecución presupuestal	Ingresos recaudados Gastos registrados	<p>TIPO DE ESTUDIO <i>Tipo de investigación</i> Es aplicado y descriptivo - correlacional causal.</p> <p><i>Diseño de investigación</i> No experimental y transversal.</p>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS ESPECÍFICAS			<p>POBLACIÓN La población de la presente investigación está conformada por 30 personas. Después de la aplicación de la fórmula de muestreo de poblaciones finitas. La muestra estará conformada por 28 personas.</p>
¿Cómo es la relación entre los ingresos recaudados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021?	Identificar la relación entre los ingresos recaudados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.	Existe una relación significativa entre los ingresos recaudados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.	Contabilidad financiera	Actividades institucionales Sistema contable Información financiera Supervisión y monitoreo	<p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS <i>Ejecución presupuestal</i> Se basó en la escala aplicada por Águila (2019) <i>Contabilidad financiera</i> Se basó en la investigación de Kewo (2017)</p>
¿Cómo es la relación entre los gastos registrados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021?	Identificar la relación entre los gastos registrados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.	Existe una relación significativa entre los gastos registrados y la contabilidad financiera de una entidad del sector público, año 2021.			

Anexo N° 4: Validación de expertos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y SU RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD FINANCIERA EN UNA ENTIDAD DEL SECTOR PÚBLICO, AÑO 2021”.

CERTIFICADO DE VALIDEZ VARIABLE 1: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	INGRESOS RECAUDADOS							
a	La institución realiza proyecciones de los ingresos para el año fiscal.							
b	Los ingresos proyectados por la institución son utilizados de acuerdo con la normatividad presupuestal.							
c	Los ingresos desembolsados están orientados a atender los proyectos y actividades.							
d	Los desembolsos coinciden con las proyecciones realizadas por la institución.							
e	El monto de los ingresos captados por concepto de tributos son los proyectados.							
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	GASTOS REGISTRADOS							
a	Se realiza el trámite adecuado para comprometer el presupuesto de bienes y servicios.							
b	Para devengar los gastos de bienes y servicios se cuenta con la documentación sustentatoria.							
c	Los gastos realizados son aprobados previamente.							
d	Se reconoce la obligación de pago luego de la prestación del servicio realizado o bien entregado.							
e	La obligación comprometida es concordante con la cadena de gasto respectiva.							
f	Los pagos se realizan inmediatamente después del devengado.							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [x] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Chapa Sosa Eduardo DNI: 25813105

Especialidad del validador:.....Mg en gestión tributaria, empresarial y fiscal.....

¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión es del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....de.....del 20.....



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y SU RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD FINANCIERA EN UNA ENTIDAD DEL SECTOR PÚBLICO, AÑO 2021”.

CERTIFICADO DE VALIDEZ VARIABLE 2: CONTABILIDAD FINANCIERA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	ACTIVIDADES INSTITUCIONALES							
a	La institución ha diseñado instructivos para realizar las actividades financieras.							
b	La institución tiene manuales para realizar las actividades financieras.							
c	La institución realiza capacitaciones para fortalecer las capacidades en actividades financieras.							
d	La institución utiliza canales de comunicación efectiva relacionada a la programación de actividades financieras.							
2	SISTEMA CONTABLE							
a	Es capaz de seguir siendo eficaz incluso cuando se producen interrupciones internas o externas.							
b	Es capaz de minimizar la ocurrencia de riesgos anticipándose y preparándose para ellos.							
c	Es capaz de absorber un nivel significativo de impactos negativos de riesgos recurrentes.							
d	Es capaz de reducir el alcance de los impactos negativos mediante respuestas rápidas.							
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
	INFORMACIÓN FINANCIERA							
a	En la institución, los informes muestran eficacia en su balance general.							
b	En la institución los saldos son registrados correctamente durante el año fiscal.							
c	En la institución, los movimientos son registrados adecuadamente en los documentos pertinentes.							
	DIMENSIÓN 4	Si	No	Si	No	Si	No	
	SUPERVISIÓN							
a	Considera usted que la Alta Dirección supervisa correctamente la contabilidad financiera							
b	Considera usted que los responsables de su área contribuyen con el desempeño de contabilidad financiera							

c	La institución informa sobre el estado de las medidas de control o remediación que permita verificar su cumplimiento													
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Chapa Sosa Eduardo DNI:

Especialidad del validador:.....



.....de

Firma del Experto Informante.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y SU RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD FINANCIERA EN UNA ENTIDAD DEL SECTOR PÚBLICO, AÑO 2021”.

CERTIFICADO DE VALIDEZ VARIABLE 1: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	DIMENSIÓN 1 INGRESOS RECAUDADOS							
a	La institución realiza proyecciones de los ingresos para el año fiscal.							
b	Los ingresos proyectados por la institución son utilizados de acuerdo con la normatividad presupuestal.							
c	Los ingresos desembolsados están orientados a atender los proyectos y actividades.							
d	Los desembolsos coinciden con las proyecciones realizadas por la institución.							
e	El monto de los ingresos captados por concepto de tributos son los proyectados.							
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	GASTOS REGISTRADOS							
a	Se realiza el trámite adecuado para comprometer el presupuesto de bienes y servicios.							
b	Para devengar los gastos de bienes y servicios se cuenta con la documentación sustentatoria.							
c	Los gastos realizados son aprobados previamente.							
d	Se reconoce la obligación de pago luego de la prestación del servicio realizado o bien entregado.							
e	La obligación comprometida es concordante con la cadena de gasto respectiva.							
f	Los pagos se realizan inmediatamente después del devengado.							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Esquivas Chunga Nancy DNI: 08510968

Especialidad del validador: Economista – Contador Público

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

...30....de...06.....del 2021

DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “EJECUCIÓN DEL SECTOR PÚBLICO, AÑO 2021”.

CON LA

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

ESTABILIDAD FINANCIERA

		Pertinencia ¹		Relevancia ²		C	
		Si	No	Si	No	Si	S
a	La institución ha diseñado instructivos para realizar las actividades financieras.						
b	La institución tiene manuales para realizar las actividades financieras.						
c	La institución realiza capacitaciones para fortalecer las capacidades en actividades financieras.						
d	La institución utiliza canales de comunicación efectiva relacionada a la programación de actividades financieras.						
2	SISTEMA CONTABLE						
a	Es capaz de seguir siendo eficaz incluso cuando se producen interrupciones internas o externas.						
b	Es capaz de minimizar la ocurrencia de riesgos anticipándose y preparándose para ellos.						
c	Es capaz de absorber un nivel significativo de impactos negativos de riesgos recurrentes.						
d	Es capaz de reducir el alcance de los impactos negativos mediante respuestas rápidas.						
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No
	INFORMACIÓN FINANCIERA						
a	En la institución, los informes muestran eficacia en su balance general.						
b	En la institución los saldos son registrados correctamente durante el año fiscal.						
c	En la institución, los movimientos son registrados adecuadamente en los documentos pertinentes.						
	DIMENSIÓN 4	Si	No	Si	No	Si	No
	SUPERVISIÓN						

Firma del Experto Informante.

a	Considera usted que la Alta Dirección supervisa correctamente la contabilidad financiera							
b	Considera usted que los responsables de su área contribuyen con el desempeño de contabilidad financiera							
c	La institución informa sobre el estado de las medidas de control o remediación que permita verificar su cumplimiento							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. **Mg. Esquivas Chunga Nancy** **DNI: 08510968**

Especialidad del validador: **Economista – Contador Publico**

...30.de...06.....del 2021

¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

----- Forwarded message -----

De: **ROSARIO VIOLETA GRIJALVA SALAZAR**

<rgrijalvas@ucv.edu.pe>

Date: vie, 2 de jul. de 2021 a la(s) 08:17

Subject: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A
TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

To: Jenny Corman

<jmosoriocorman@gmail.com>

Buenos dias

Si hay suficiencia

Mg.Rosario Grijalva Salazar

DNI 09629044

Auditoria

Saludos Cordiales,



Rosario Grijalva Salazar |

Investigación

Docente con registro RENACYT



ResearchGate ID

EP de Contabilidad | **Campus Los**