



Esta obra está bajo una

[Licencia Creative Commons](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

[Atribución - 4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Vea una copia de esta licencia en

<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>





FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

La gestión de contabilidad y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Pablo, año 2023

Para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

Edgar Rubio Olano

<https://orcid.org/0000-0002-2587-4084>

Kevin Anderson Acha Aguilar

<https://orcid.org/0000-0003-1096-2783>

Asesor:

CPCC. Mtro. Ausver Saavedra Vela

<https://orcid.org/0000-0002-7362-598X>

Tarapoto, Perú

2024



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

La gestión de contabilidad y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Pablo, año 2023

Para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

Edgar Rubio Olano
Kevin Anderson Acha Aguilar

Aprobado y sustentado el 25 de agosto del 2025, ante el honorable jurado:

Presidente de Jurado
Dr. Victor Andres Pretell
Paredes

Secretario de Jurado
Dra. Nora Manuela Dextre
Palacios

Vocal de Jurado
Econ. Olga Adriana Arévalo Cueva

Asesor
CPCC. Ausver Saavedra Vela

Tarapoto, Perú

2024



UNIVERSIDAD NACIONAL
DE SAN MARTÍN



FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN CONDUCENTES A GRADOS Y TÍTULOS Nº 085

Jurado reconocido Resolución N° 146-2024-UNSM/FCE-CF; Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad/Programa de pregrado.

En el auditorio de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, siendo las **11:30 horas** del día **martes 26 de noviembre del año dos mil veinticuatro**, inició al acto público de sustentación del trabajo de investigación denominado **"LA GESTIÓN DE CONTABILIDAD Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO, AÑO 2023"**, para optar el título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**; presentado por los bachilleres: **KEVIN ANDERSON ACHA AGUILAR Y EDGAR RUBIO OLANO**, con la asesoría del **CPCC. Mtro. AUSVER SAAVEDRA VELA** y Co-Asesor **CPCC. Dr. WILFREDO TORRES REÁTEGUI**.

Instalada la Mesa Directiva conformada por el: **Dr. VÍCTOR ANDRÉS PRETELL PAREDES** (presidente del jurado) **Dra. NORA MANUELA DEXTRE PALACIOS** (secretaria), **Econ. Mtra. OLGA ADRIANA ARÉVALO CUEVA** (vocal) y acompañado por el **CPCC. Mtro. AUSVER SAAVEDRA VELA** (asesor) y Co-Asesor **CPCC. Dr. WILFREDO TORRES REÁTEGUI**, el presidente del jurado dirigió brevemente unas palabras y a continuación el secretario dio lectura a la **Resolución 146-2024-UNSM/FCE-CF**.

Seguidamente los tesisas expusieron su trabajo de investigación y el jurado realizó las preguntas pertinentes, respondidas por los sustentantes y eventualmente, con la venia del jurado, por el asesor.

Una vez terminada la ronda de preguntas el jurado procedió a deliberar para determinar la calificación final, para lo cual dispuso un receso de quince (15) minutos, con la participación del asesor con voz, pero sin voto; sin la presencia de los sustentantes y otros participantes del acto público.

Luego de aplicar los criterios de calificación con estricta observancia del principio de objetividad y de acuerdo con los puntajes en escala vigesimal (de 0 a 20), según el Anexo



UNIVERSIDAD NACIONAL
DE SAN MARTÍN



FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

4.2 del RG – CTI, la nota de sustentación otorgada resultante del promedio aritmético de los calificativos emitidos por cada uno de los miembros del jurado fue, (\bar{A}) ; tal como se deja constar.

De acuerdo con el Artículo 40° del RG – CTI, la nota obtenida es aprobatoria y correspondiente a la calificación de BUENA. Leído este resultado en presencia de todos los participantes del acto de sustentación, la secretaria dio lectura a las observaciones subsanables al informe final los autores deberán corregir y alcanzar al jurado en un plazo máximo de treinta (30) días calendario.

Se deja constancia que la presente acta se inscribe en el Libro de Sustentaciones N° 001, de la Facultad de Ciencias Económicas.

Firman los integrantes del Jurado; los autores del trabajo de investigación, el asesor y co-asesor, en señal de conformidad, dando por concluido el acto a las 12:30 horas, el mismo día.


Dr. VÍCTOR ANDRÉS PRETELL PAREDES
Presidente


Dra. NORA MANUELA DEXTRE PALACIOS
Secretaria


Econ. Mtra. OLGA ADRIANA ARÉVALO CUEVA
Vocal


KEVIN ANDERSON ACHA AGUILAR
Autor 1


EDGAR RUBIO OLANO
Autor 2


CPCC. Mtro. AUSVER SAAVEDRA VELA
Asesor


CPCC. Dr. WILFREDO TORRES REÁTEGUI
Co-asesor

Declaratoria de autenticidad

Edgar Rubio Olano, con DNI N° 76259333 y **Kevin Anderson Acha Aguilar**, con DNI N° 74576733, egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de San Martín, autores de la Tesis titulada: **La gestión de contabilidad y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Pablo, año 2023** .

Bajo juramento, declaramos que:


1. El trabajo de Tesis expuesto es de nuestra autoría.
2. La elaboración de la redacción se efectuó alineándose con las citas y referencias de las fuentes bibliográficas consultadas, en conformidad con las normativas APA vigentes.
3. La totalidad de la información contenida en la Tesis no ha sido objeto de autoplajación.
4. Los datos expuestos en los hallazgos son auténticos, no han sufrido alteraciones ni copias, por lo que la información derivada de este estudio debe ser interpretada como un aporte a la realidad en estudio.

En virtud de lo anteriormente expuesto, asumimos la responsabilidad de las consecuencias derivadas de nuestra acción, sujetándonos a las leyes de nuestro país y a las regulaciones actuales de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 25 de agosto del 2025.



Edgar Rubio Olano
DNI N° 76259333



Kevin Anderson Acha Aguilar
DNI N° 74576733

Ficha de identificación

<p>Título: La gestión de contabilidad y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Pablo, año 2023</p>	<p>Área de investigación: Ciencias Contables Línea de investigación: Contabilidad Sublínea de investigación: Contabilidad de sociedades. Grupo de investigación: Contabilidad Empresarial (Resolución N° 292-2023-UNSM/FCE-CF) Tipo de investigación: Básica <input type="checkbox"/>, Aplicada <input checked="" type="checkbox"/>, Desarrollo experimental <input type="checkbox"/></p>
<p>Autor: Edgar Rubio Olano</p>	<p>Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0002-2587-4084</p>
<p>Autor: Kevin Anderson Acha Aguilar</p>	<p>Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0003-1096-2783</p>
<p>Asesor: CPCC. Ausver Saavedra Vela</p>	<p>Dependencia local de soporte: Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad Unidad o Laboratorio: https://orcid.org/0000-0002-7362-598X</p>

Dedicatoria

Por ser parte de este caminar para lograr ser profesionales, pues su esfuerzo, consejos e inspiración seguirán siendo nuestro farol para forjar una mejor sociedad: A nuestros padres

Edgar

Kevin Anderson

Agradecimiento

A nuestro Dios por habernos dado la fuerza, sapiencia e inteligencia, para vencer todos los obstáculos desde el principio de nuestras vidas.

A cada trabajador de la municipalidad que fue parte de este estudio, gracias por todo su apoyo.

A nuestro asesor, quien con sus apreciaciones técnicas y académicas nos ha ayudado a la formulación del proyecto de investigación, luego en su desarrollo y sistematización, a él nuestras infinitas gracias.

A cada una de las personas que de forma anónima han sido parte de estudio, en especial a los profesionales que nos dieron su apoyo en el componente estadístico.

**Edgar
Kevin Anderson**

Índice general

Ficha de identificación	6
Dedicatoria	7
Agradecimiento.....	8
Índice general.....	9
Índice de tablas	11
RESUMEN	12
ABSTRACT	13
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	17
2.1. Antecedentes de la investigación	17
2.2. Fundamentos teóricos	20
2.2.1. Gestión de contabilidad.....	20
2.2.2. Ejecución Presupuestal.....	27
CAPÍTULO III MATERIALES Y MÉTODOS	33
3.1. Ámbito y condiciones de la investigación.....	33
3.1.1. Ubicación política	33
3.1.2. Ubicación geográfica.....	33
3.1.3. Periodo de ejecución.....	33
3.1.4. Autorizaciones y permisos	33
3.1.5. Control ambiental y protocolos de bioseguridad.....	33
3.1.6. Aplicación de principios éticos internacionales.....	33
3.2. Sistema de variables	33
3.2.1. Variable principal y secundaria.....	33
3.2.2. Variables secundarias	33
3.3. Procedimientos de la investigación.....	34
3.3.1. Actividades y tareas del objetivo específico 1 y 2.....	34
3.3.2. Actividades del objetivo general	35
CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN	36
4.1. Resultados del Objetivo Específico 1.....	36
4.2. Resultados del Objetivo Específico 2.....	38

4.3. Resultados del Objetivo Específico 3.....	40
4.4. Resultados del Objetivo General	42
CONCLUSIONES.....	43
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	45
ANEXOS	48
Anexo 1: Operacionalización de variables.....	49
Anexo 2: Matriz de Consistencia	51
Anexo 3: Ficha de análisis documental	52
Anexo 4: Presupuesto institucional de la municipalidad distrital de san pablo, 2023 por genéricas del gasto	53
Anexo 5: Presupuesto institucional de la municipalidad distrital de san pablo, 2023 por programas presupuestales.....	54

Índice de tablas

Tabla 1 Nivel de cumplimiento de las fases del proceso contable en el cumplimiento de Programas Presupuestales en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023.....	36
Tabla 2 Nivel de las fases del proceso de la Cuenta General de la República en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023.....	38
Tabla 3 Comportamiento de los ratios de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023	40

RESUMEN

La gestión de contabilidad y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Pablo, año 2023

El objetivo de este estudio fue explicar la gestión de contabilidad en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, siendo un estudio de tipo aplicado, con un nivel explicativo, asumiendo como instrumento para la recolección de datos la ficha de análisis documental aplicado a los documentos de gestión contable y presupuestal, arroja como resultados que, el nivel de las fases del proceso contable en el cumplimiento de Programas Presupuestales en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, es bueno, donde los 08 indicadores para esta dimensión son cumplidas satisfactoriamente, tanto desde el punto de vista de los procesos gerenciales como de la norma que los regula; el comportamiento de los ratios de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, son buenos, teniendo un índice de rendimiento del cumplimiento de los programas presupuestales de 0.98, del ratio de presupuestos cerrados de 0.97 y del ratio de ejecución de gasto corriente de 0.92. Se concluye que, la gestión de contabilidad en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, es creciente en cuanto al cumplimiento normativo y de metas para ambos procesos institucionales

Palabras clave: Gestión, contabilidad, presupuesto, municipalidad

ABSTRACT

Accounting management and budget execution in the district municipality of San Pablo,
year 2023

The objective of this study was to explain accounting management in budget execution in the District Municipality of San Pablo, 2023. It was an applied study with an explanatory level, using a document analysis form applied to accounting and budget management documents as a data collection tool. The results show that the level of the accounting process phases in compliance with Budget Programs in the District Municipality of San Pablo, 2023, is good, where the 08 indicators for this dimension are satisfactorily met, both from the point of view of management processes and the regulations that govern them. The performance of the budget execution ratios in the District Municipality of San Pablo, 2023, is good, with a budget program compliance performance index of 0.98, a closed budget ratio of 0.97, and a current expenditure execution ratio of 0.92. It is concluded that accounting management in budget execution in the District Municipality of San Pablo, 2023, is improving in terms of regulatory compliance and goal achievement for both institutional processes.

Keywords: Management, accounting, budget, municipality



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN

En la gestión de contabilidad y ejecución presupuestal, una situación problemática común es la falta de alineación entre la contabilidad y la ejecución efectiva del presupuesto en una organización. Cuando la contabilidad no está alineada con la ejecución presupuestal, es probable que existan discrepancias entre los registros contables y las transacciones reales. Esto puede conducir a la falta de precisión en los informes financieros, generando confusión en las decisiones a tomar, también la falta de coordinación entre la contabilidad y la ejecución presupuestal da lugar a una asignación ineficiente de recursos. Esto significa que algunos departamentos o proyectos pueden recibir más fondos de los necesarios, mientras que otros enfrentan déficits, afectando el logro de los objetivos organizacionales.

Según, Bakre, et al (2020), en las entidades públicas de algunos países latinoamericanos existe desfases entre la contabilidad y la ejecución presupuestal, pues existe una falta de sincronización entre los registros contables y la ejecución real de actividades y proyectos. Esto podría derivar en discrepancias entre los datos contables y la realidad financiera, dificultando la toma de decisiones informadas, y esto se debe a la ausencia de una planificación presupuestaria detallada y un monitoreo constante llevando a tener una ejecución ineficiente. La falta de seguimiento puede ser resultado en la asignación inadecuada de recursos, retrasos en la ejecución de proyectos y la incapacidad para hacer ajustes oportunos.

En el Perú, según, De la Rosa (2022), la carencia de mecanismos efectivos de control interno puede propiciar la aparición de irregularidades en la ejecución presupuestal, esto podría incluir malversación de fondos, fraudes contables o gastos no autorizados, lo que afectaría la integridad y veracidad de la información financiera, además la falta de transparencia en la comunicación interna y externa sobre la situación financiera y la ejecución presupuestal puede generar desconfianza, puesto que, la gestión contable y la ejecución presupuestal requieren conocimientos específicos. A esto se añade la falta de capacitación del personal encargado de estas funciones puede derivar en errores contables, interpretaciones incorrectas de normativas financieras y, en última instancia, en una gestión deficiente de los recursos. No cumplir con las normativas y regulaciones contables y presupuestales vigentes puede generar sanciones legales y afectar la reputación de la organización, lo que podría incluir la omisión de informes requeridos, la no adherencia a principios contables o la falta de cumplimiento de procedimientos presupuestarios establecidos.

En el ámbito regional, Vela y Montenegro (2021) mencionan que, la dificultad en la consecución de las metas de la ejecución presupuestal están vinculadas a la carencia de estrategias para vincularse con los sistemas administrativos, entre ellos la contabilidad, lo que limita que sean ejecutados de forma efectiva el presupuesto municipal, los que se reflejan en discordancias entre los avances financieros reportados con los reporte del gasto en la contabilidad, el no cumplimiento del proceso contable para los gastos, en especial para compras menores, o el no registro contable de los activos comprados, donde en este último caso afecta los reportes del patrimonio institucional al momento de los informes que se emiten a la Contaduría Pública, y por tanto no permite medir el desempeño de los objetivos estratégicos.

En el caso concreto, la falta de alineación puede llevar a la ausencia de indicadores de desempeño claros y específicos en relación con los objetivos presupuestarios. La carencia de estos indicadores dificulta la evaluación precisa de si se están cumpliendo las metas establecidas y, en consecuencia, la capacidad de realizar ajustes oportunos. La falta de seguimiento preciso puede conducir a la incapacidad para identificar variaciones significativas entre el presupuesto planificado y la ejecución real. Esto impide que la organización tome medidas correctivas a tiempo para asegurar que se alcancen los objetivos estratégicos.

En el caso concreto de la Municipalidad Distrital de San Pablo, estos problemas son recurrentes por la carencia de personal para el cumplimiento de las funciones contables y de ejecución presupuestal, la alta rotación del personal que hace que existan vacíos de gestión al momento de los cambios, por tanto se debe plantear un abordaje de esta problemática para las mejorar las prácticas de gestión contable y presupuestal, mejorando las capacitaciones del personal, el fortalecimiento de los controles internos, además de una adaptación constante a las normativas y regulaciones, por lo que analiza estos problemas mediante este estudio, será fuente para tener acción que den garantías de la legalidad y la sostenibilidad de las operaciones contables y presupuestales.

Teniendo este escenario se formuló el problema de la investigación, así el problema general fue: ¿Cuál es el comportamiento de la gestión de contabilidad en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023?; y los problemas específicos, a) ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las fases del proceso contable en el cumplimiento de Programas Presupuestales de la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023?; b) ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las fases del proceso de la cuenta general de la república en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023?; c) ¿Cuál es el

comportamiento de los ratios de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023?

Las hipótesis de investigación fueron, hipótesis general: La gestión de contabilidad en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, es buena; y las hipótesis específicas; a) El nivel de cumplimiento de las fases del proceso contable en el cumplimiento de Programas Presupuestales en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, es creciente; b) El nivel de cumplimiento de las fases del proceso de la cuenta general de la república en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, es creciente; c) El comportamiento de los ratios de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, son buenos.

Así también los objetivos fueron; Objetivo general: Explicar el comportamiento de la gestión de contabilidad en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023; y los objetivos específicos; a) Analizar el nivel de cumplimiento de las fases del proceso contable en el cumplimiento de Programas Presupuestales en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023; b) Analizar el nivel cumplimiento de las fases San Pablo, 2023; c) Analizar el comportamiento de los ratios de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

En los párrafos siguientes son presentadas los estudios que sustentan los antecedentes:

A nivel internacional

Khoirul, et al. (2023) en su artículo científico, "Implementación de la contabilidad en valores devengados por el gobierno central de Indonesia: una investigación de los factores sociales", presenta como objetivo analizar los factores sociales que llevaron al gobierno central de Indonesia a implementar una reforma de la contabilidad en valores devengados, en sus conclusiones explicita que, para analizar los datos se utilizó el modelado de ecuaciones estructurales (SEM) con PLS versión 3.0. La información para este estudio se recopiló mediante un formulario de Google, que se utilizó para enviar 70 cuestionarios a funcionarios de finanzas gubernamentales, jefes de contabilidad y auditores, y jefes de divisiones de contabilidad y auditoría del Ministerio de Finanzas. Se espera que ver estos factores sociales aumente la eficacia de la administración de la implementación de la contabilidad de ejercicio. Los resultados mostraron que la presión de los donantes, la presión de la Junta Nacional de Contadores y Auditores (NBAA), la voluntad política y el proceso de auditoría tuvieron un impacto en la eficacia de la aplicación de la contabilidad devengada (AAA). Sin embargo, el cambio de gestión, las cuestiones regulatorias y una cultura de transparencia no tienen ningún efecto. Además, la administración eficaz de la AAA afecta la responsabilidad gerencial. Este estudio implica que la aplicación efectiva de la contabilidad en valores devengados depende de las preocupaciones y la cultura relacionadas con las personas. Es importante señalar que la contabilidad en valores devengados es más una reforma de gestión que implica cambios en áreas más amplias de los sistemas institucionales y de rendición de cuentas que simplemente adoptar una nueva tecnología contable.

Selepe y Magagula. (2023), en su artículo científico, "Conceptualización de la rendición de cuentas y la gestión de las finanzas municipales en el entorno del gobierno local de Sudáfrica", con el objetivo de identificar e investigar las causas fundamentales de las fallas en la rendición de cuentas, así como los desafíos relacionados con la rendición de cuentas dentro del entorno del gobierno local en Sudáfrica; el estudio busca identificar los mecanismos que mejorarán la rendición de cuentas dentro de los municipios. Sin embargo, la interferencia política en los procesos administrativos de las finanzas

municipales dificulta que los funcionarios municipales cumplan con la legislación sobre rendición de cuentas. El estudio adoptó la metodología de investigación cualitativa que se basa en gran medida en datos secundarios utilizando un enfoque conceptual. El artículo también destaca la importancia de la rendición es crucial porque fomenta la transparencia y la confianza en la gestión financiera municipal. El artículo concluye con una exposición de posibles mecanismos que contribuirán a fortalecer la rendición de cuentas y reducir la malversación en el ámbito municipal. No cumplir los procesos contables impide tener informes contables que tengan certidumbre de la información para la toma decisiones.

A nivel nacional

Palomino y Thuro (2023), en su tesis, “Ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Pablo - Canchis - Cusco, Periodo 2014 - 2018”, quienes plantearon como objetivo, describir la situación de la ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo - Canchis – Cusco, periodo 2014-2018, señalan como conclusiones, respecto a la situación de la ejecución presupuestal de gastos, se observa, dentro del año 2014 al 2018 el presupuesto institucional modificado (PIM) en los cinco años es de S/ 34.536.016,00 por lo que se llegó a gastar (ejecución de gasto) durante los cinco años un monto de S/32.219.389,00 , para el año 2017 se tuvo una ejecución de gastos muy buena por el monto de S/6.256.033,00 obteniendo un indicador de eficacia de 1.29% pues se ejecutó el total del presupuesto, por otro lado, el 2018 registró el menor de indicador de eficacia de 0,76, que según a la categoría de clasificación corresponde una ejecución presupuestal deficiente del gasto para el 2018.

Guevara y Sandoval (2022), en su tesis “Gestión contable y su incidencia en la rentabilidad de la empresa representaciones y distribuciones J&F GROUP SRL, Moyobamba, 2019”; expresa como conclusiones, la gestión contable ha sido deficiente para la empresa representaciones y distribuciones J&F Group SRL – Moyobamba 2019, ya que en este último periodo contable se han tomado decisiones desfavorables debido a que no se cuenta con información contable oportuna en cuanto a la gestión de activos, pasivos y patrimonio, generando registros contables con información insuficiente para la toma de decisiones. La empresa representaciones y distribuciones J&F Group SRL – Moyobamba 2019 cuenta con un nivel medio de rentabilidad, debido a que los activos de la empresa generan un 17% de rentabilidad debido a las inversiones realizadas en activo fijo, y los fondos propios generan un 18% de rentabilidad, sin embargo, estos resultados podrían mejorar disminuyendo sus costos de ventas que en el 2019 representaron un 76% de los ingresos de ventas netas. La empresa ha evidenciado

contar con un inadecuado registro contable durante el período 2019, lo cual ha influido de manera negativa en la rentabilidad de la Empresa Representaciones y Distribuciones J&F Group SRL- Moyobamba, 2019. Los registros contables fueron fuentes de información inoportuna para la toma de decisiones.

A nivel local

Villafuerte, et al. (2021). en su tesis, "Gestión contable y desarrollo empresarial en el sector transportes, Tarapoto, San Martín, 2021", se concluye que, la relación entre la gestión contable y desarrollo empresarial es positiva perfecta en 0.972, donde la primera variable tiene alta influencia en la competitividad, posicionamiento, y efectividad en el desarrollo empresarial. Así mismo, tiene un nivel de significancia de 0.000, aceptando la relación directa y positiva entre las variables de estudio. La relación entre la gestión contable y la competitividad empresarial es positiva muy fuerte en 0.790, donde la gestión contable se asocia directamente con la cartera de clientes, valor agregado del servicio, capacidades del personal y cobertura de servicios. Su vez, tiene un nivel de significancia de 0.003, aceptando la relación directa entre variables de investigación. La relación entre la gestión contable y posicionamiento en el mercado es positiva considerable en 0.710, donde la gestión contable influye directamente en la calidad del servicio, ventajas sobre la competencia, precios accesibles y promoción de servicios ofrecidos referidos al posicionamiento. Tiene un nivel de significancia de 0.001, indicando relación directa y significativa entre ambas variables. La relación entre la gestión contable y el nivel de efectividad empresarial es positiva muy fuerte en 0.828, donde la gestión contable tiene asociación directa con el nivel de rentabilidad, conexión al mercado, uso óptimo de recursos y nivel de inversión de las empresas. Con un nivel de significancia de 0.004, aceptando que existe relación directa y positiva entre las variables.

Marín (2021), en su tesis, "Gestión administrativa y ejecución presupuestal en el Hospital II-2 Tarapoto, 2021", tuvo por objetivo determinar la relación entre la gestión administrativa y la ejecución presupuestal en el Hospital II-2 Tarapoto, 2021. La investigación básica, de diseño no experimental, transversal, descriptivo correlacional. La población es de 494 y la muestra, 212 colaboradores, la técnica de recolección de datos fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados determinaron que el nivel de gestión administrativa es medio en 37 %. El nivel de ejecución presupuestal es bajo en 42 %. Concluyendo que existe relación entre la gestión administrativa y la ejecución presupuestal en el Hospital II- 2 Tarapoto, 2021, debido a que el coeficiente de correlación de Spearman obtuvo un valor de 0, 768 que indica una

correlación positiva alta y un p valor de 0,000 y este valor es menor a 0.05, además, solo el 58.98 % de la gestión administrativa influye en la ejecución presupuestal.

2.2. Fundamentos teóricos

2.2.1. Gestión de contabilidad

La gestión de contabilidad está referido al conglomerado de prácticas y procesos que una organización sigue para efectuar sus registros, clasificación, análisis y modalidad de presentación de su información de naturaleza financiera. Esta área es esencial para el buen funcionamiento de cualquier ente, ya sea una unidad empresarial, un ente sin fines de lucro o una entidad perteneciente al Estado (Shun y Hirota, 2023).

La gestión de contabilidad está referida al conjunto de procesos y actividades que un ente organizacional lleva a cabo para administrar eficientemente sus recursos financieros y contables. Este campo abarca diversas áreas relacionadas con el manejo de la información de naturaleza financiera de un ente, con el objetivo de garantizar la transparencia, precisión y legalidad en la gestión de sus recursos (Shun y Hirota, 2023).

La gestión de contabilidad abarca la planificación, coordinación y supervisión de la totalidad de las actividades relacionadas con la contabilidad dentro de una organización. Incluye la toma de decisiones estratégicas, la implementación de sistemas contables eficientes y el aseguramiento de la integridad, verosimilitud y la exactitud de la información de naturaleza financiera (Shun y Hirota, 2023).

Importancia de la gestión presupuestal

La importancia de la gestión presupuestal radica en que proporciona un marco para la planificación financiera. Permite a las organizaciones anticipar ingresos y gastos, estableciendo metas y objetivos financieros realistas, también facilita la asignación eficiente de recursos al proporcionar una guía clara sobre dónde y cómo se deben utilizar los fondos disponibles. Ayuda a evitar asignaciones desequilibradas y a optimizar el rendimiento de los recursos financieros, proporcionando información clave para la toma de decisiones informada. Los presupuestos permiten evaluar el impacto financiero de diferentes opciones estratégicas y elegir la mejor alternativa tomando como referencia los objetivos de la organización (Rui y Ferreira, 2023).

La gestión presupuestal facilita el control y seguimiento de las operaciones financieras. Permite comparar el rendimiento real con las proyecciones presupuestarias, identificando desviaciones y tomando medidas correctivas cuando sea necesario. Los presupuestos sirven como estándares de rendimiento. Facilitan la evaluación del

rendimiento real en comparación con las expectativas presupuestarias, lo que ayuda a identificar áreas de mejora y reconocer logros (Rui y Ferreira, 2023).

La elaboración y seguimiento de presupuestos promueven la comunicación interna. Involucra a diferentes departamentos y equipos en el proceso de planificación financiera, fomentando la colaboración y la comprensión de los objetivos comunes. Los presupuestos son herramientas útiles en la negociación y obtención de recursos externos, como financiamiento o inversiones. Proporcionan una visión clara de la capacidad de la organización para utilizar fondos de manera efectiva. La gestión presupuestal contribuye a la estabilidad financiera al evitar la falta de previsión y ayudar a la organización a mantener un equilibrio entre ingresos y gastos. Alineando los presupuestos con los objetivos estratégicos de la organización, la gestión presupuestal nos da seguridad que los recursos sean empleados con coherencia con la dirección planificada de la empresa. La gestión presupuestal promueve la transparencia al proporcionar una visión clara de cómo se utilizan los recursos financieros. Además, crea un marco que facilita la rendición de cuentas vinculado con el empleo eficiente de los fondos (Shawe, 2023).

Teorías de la gestión presupuestal

Bakre, et al (2017). La gestión presupuestal ha sido objeto de diversas teorías y enfoques a lo largo del tiempo. Estas teorías han tenido una evolución para que se adapten a los cambios en el entorno empresarial y económico. A continuación, se presentan algunas de las teorías más relevantes relacionadas con la gestión que implica los temas de orden presupuestal:

Teoría de la Contabilidad del Control. Desarrollada por Robert N. Anthony, esta teoría se centra en el papel del presupuesto como un instrumento de control en las organizaciones. Argumenta que los presupuestos son herramientas esenciales para la evaluación de los rendimientos reales, comparados con los estándares y tomar acciones correctivas se requieran (Barbaran y Sánchez, 2022).

Teoría de la Contabilidad Comportamental. Esta teoría se sustenta en el precepto de que el comportamiento humano influye en el proceso presupuestario. Propone que factores psicológicos y sociales pueden afectar la elaboración, aceptación y cumplimiento de los presupuestos. La gestión presupuestal debe considerar los aspectos comportamentales de los individuos y equipos (Cursos AIU, 2019)

Teoría de la Agencia. Aborda esta teoría la relación entre los propietarios (principales) y los agentes (gestores) de una organización. En el contexto de la gestión presupuestal,

esta teoría sugiere que los presupuestos pueden utilizarse como herramientas para alinear los intereses de los gestores con los objetivos de los propietarios y minimizar conflictos de agencia (Busanelli, et al, 2020)

Teoría de la Contingencia. Sostiene esta teoría, que no hay un enfoque único que sea efectivo en todas las situaciones. En el contexto de la gestión presupuestal, implica que los métodos y prácticas presupuestarias deben adaptarse a las circunstancias y especificidad de cada ente organizacional, considerando factores como su tamaño, estructura y entorno. (De la Rosa, 2022).

Teoría de la Presión de Grupo (Budgetary Slack): Esta teoría sugiere que los individuos y equipos dentro de una organización pueden tender a inflar sus estimaciones presupuestarias (budgetary slack) para crear un "colchón" que les proporcione margen de maniobra y asegure la consecución de objetivos. La gestión debe abordar este fenómeno para garantizar la integridad del proceso presupuestario (Diario Oficial del Bicentenario El Peruano, 2018).

Teoría del Presupuesto Base Cero (PBZ). Esta teoría propone que, en lugar de basarse en incrementos o disminuciones respecto al presupuesto del año anterior, cada actividad o proyecto debe justificar su financiamiento desde cero cada año. El PBZ busca una asignación eficiente de recursos y elimina la inercia presupuestaria (Escuela de Negocios y Dirección, 2023).

Teoría del Aprendizaje y Ajuste. Esta teoría destaca la importancia del aprendizaje organizacional en el proceso presupuestario. Sugiere que las organizaciones deben aprender de las experiencias pasadas, ajustar sus presupuestos en referencia a los resultados que obtienen y mejorar continuamente el proceso para lograr una toma de decisiones más informada. (García y Zacarias, 2022).

Estas teorías proporcionan diferentes perspectivas sobre la gestión presupuestal, abordando aspectos como el control, el comportamiento humano, la adaptabilidad, las relaciones de agencia y la mejora continua. La aplicación efectiva de la gestión presupuestal puede combinar elementos de estas teorías según las necesidades y características específicas de la organización. (García y Zacarias, 2022).

Dimensiones de la gestión presupuestal

Guevara y Putpaña (2021), Existen diversas dimensiones relacionadas con la gestión presupuestal. A continuación, se presentan las dimensiones que se utilizarán en este proyecto de investigación:

Fases del proceso contable

Guevara y Sandoval (2022). Se evidencia cuatro fases fundamentales en un proceso contable: el registro, la fase de clasificación, la fase de síntesis, y la fase de interpretación de los datos de naturaleza financiera. La comunicación por lo general no se constituye en una fase formal de la contabilidad, sin embargo, es un procedimiento crucial.

- **Registro.** La fase de registro constituye un elemento fundamental de la contabilidad, también denominada la fase contable. Durante este proceso, se documentan de manera sistemática y cronológica la totalidad las transacciones de naturaleza financiera en los libros adecuados o bases de datos. Los registros de la contabilidad, que abarcan documentos y libros esenciales en la formulación de estados financieros, engloban la información relativa a los activos, pasivos, revistas y libros, así como otros documentos respaldatorios como cheques y facturas (Guevara y Sandoval, 2022).
- **Clasificación.** La etapa de clasificación en contabilidad implica la disposición y agrupación de elementos afines bajo una nomenclatura específica, cuenta o categoría. En este proceso, se realiza un análisis de forma organizada y sistemática de los datos que fueron registrados, organizando todas las transacciones en un lugar central. Un ejemplo de esto sería la categoría "gastos de viaje", que los contadores emplean para clasificar los costos asociados con viajes de negocios. La denominación "libro" hace referencia al registro donde se consignan estas clasificaciones (Khoirul, et al, 2021).
- **Síntesis.** La etapa de síntesis en contabilidad consiste en condensar la información al final de cada periodo contable, que puede ser mensual, de manera trimestral o al final del año, de modo que sea comprensible y utilizable tanto para usuarios externos como internos de los estados financieros. Frecuentemente, se recurre a gráficos y otros elementos visuales para complementar la información textual. (Marín, 2021).
- **Interpretación.** Interpretar el proceso de la contabilidad está enfocado al análisis de la data de naturaleza financiera, y es una herramienta de trascendencia en la toma de decisiones. En esta fase son interpretados los datos que han sido registrados, de forma que facilite a los usuarios efectuar juicios valorativos y significativos con respecto a las situaciones financieras de una unidad de negocio o una cuenta de orden personal, así como la rentabilidad que ha generado las

operaciones de la unidad negocio. Esta data es empleada en la preparación de planes futuros y las políticas marco para la ejecución de planes de naturaleza financiera.

(Márquez, 2021).

Según, Escuela de Negocios y Dirección (2023), el proceso contable consta de las siguientes fases:

- **Balance Inicial.** Es un resumen que refleja la posición financiera de la empresa al inicio de un periodo contable, exhibiendo los activos, pasivos y el patrimonio neto en ese instante. (Palomino y Thuro, 2023).
- **Asiento Inicial.** Es el registro contable que identifica la condición financiera de la empresa al comienzo del período contable, incorporando la transferencia de saldos de cuentas de períodos anteriores, si los hay.
- **Registro de las operaciones.** En esta fase, se registran todas las transacciones y operaciones financieras realizadas por la empresa durante el período contable, abarcando aspectos como ingresos, gastos, compras y ventas, entre otros.
- **Balance de sumas y saldos.** Se lleva a cabo para asegurar que los registros contables estén en equilibrio, consistiendo en la suma de todas las transacciones débito y crédito para cada cuenta, verificando que la diferencia sea cero.
- **Inventario Final.** Se trata de un registro que detalla los bienes o productos que permanecen al término del período contable, siendo especialmente relevante para empresas que gestionan inventarios físicos.
- **Regularización.** En esta fase, se realizan ajustes en las cuentas con el fin de sean reflejados con precisión la condición financiera real de la empresa, efectuando ajustes tales como amortizaciones, provisiones y otros movimientos contables necesarios.
- **Balance final.** Similar al balance inicial, el balance final muestra la situación financiera al cierre del período contable, reflejando las modificaciones efectuadas durante el ciclo contable y sirviendo como punto de partida para el siguiente período.
- **Cuenta de resultados.** La cuenta de resultados o estado de resultados muestra los ingresos, los gastos y costos que ocurren durante un tiempo específico. Es primordial en la evaluación de la rentabilidad de la empresa.

- **Asiento final o de cierre.** El asiento final o de cierre se realiza al final del período contable para cerrar las cuentas temporales, trasladando sus saldos a cuentas permanentes. Este proceso prepara las cuentas para el siguiente período.
- **Elaboración de las cuentas anuales.** La elaboración de las cuentas anuales implica la preparación de informes financieros que resumen la situación y el rendimiento de la empresa durante el período. Incluye el balance y la cuenta de resultados.

Fases del proceso de la cuenta general de la república

Según, Sifuentes (2021), La Cuenta General que se ejecuta a nivel del Estado presenta las fases siguientes.

Presentación de la rendición de cuentas. Incluye la creación, aprobación y posterior difusión de regulaciones específicas previas, así como la exposición de informes financieros de los entes del sector estatal para la estructuración de la Cuenta General de la República. El plazo para ser presentado estos informes por cada una de los entes gubernamentales no debe superar el último día calendario de marzo que sigue al ejercicio fiscal que se informa, siendo una obligación para todas las entidades públicas, sin excepciones. En un lapso de treinta días calendario después del plazo definido en el párrafo precedente, la entidad rectora notifica al titular del ente gubernamental o a su equivalente sobre la falta de presentación de los informes, mediante el Diario Oficial El Peruano y el portal web del Ministerio de Economía y Finanzas. La Dirección Nacional de Contabilidad Gubernamental establecido en las normativas, procedimientos y los plazos para ser presentados la información de naturaleza financiera y presupuestaria correspondiente a períodos intermedios de los entes gubernamentales (Sifuentes, 2021)

Análisis y procesamiento de la información. Implica que la Dirección Nacional de Contabilidad realiza la verificación, análisis, validación y estructuración según las normativas contables que están aprobadas y vigentes. Es importante destacar que este proceso no implica que sea aprobada la gestión o las intervenciones administrativas llevados a cabo por quienes dirigen los entes del Sector Público (Mandujano, 2019)

Elaboración de la Cuenta General de la República. La elaboración de la Cuenta General de la República se lleva a cabo mediante la integración y consolidación de los informes financieros de las entidades del Sector Público, abarcando diferentes niveles de gobierno y siguiendo las pautas establecidas en el Decreto Legislativo y las normas contables aprobadas por la Dirección General de Contabilidad Pública y el Consejo Normativo de Contabilidad. La fecha límite para que la Dirección General de

Contabilidad Pública envíe la Cuenta General de la República a la Contraloría General de la República y a la Comisión Revisora del Congreso de la República, que incluye el informe sobre las entidades del Sector Público que no presentaron oportunamente sus informes financieros, es el 20 de junio del año siguiente al ejercicio fiscal correspondiente (Mandujano, 2019)

Informe de auditoría. La Contraloría General de la República tiene la responsabilidad de llevar a cabo la auditoría de la Cuenta General de la República y generar el Informe de Auditoría mencionado en el artículo 81 de la Constitución Política del Perú. Este informe se presenta al Ministerio de Economía y Finanzas. Asimismo, la Contraloría General de la República envía a la Dirección General de Contabilidad Pública los dictámenes de auditoría relacionados con las entidades del Sector Público, con el fin de que se realice el monitoreo y seguimiento de las recomendaciones incluidas en dichos dictámenes (Sifuentes, 2021)

Presentación. El presidente de la República envía al Congreso de la República la Cuenta General de la República junto con el Informe de Auditoría de la Contraloría General de la República. Este envío debe realizarse antes del 15 de agosto del año siguiente a la ejecución del presupuesto, según lo estipulado en el artículo 81 de la Constitución Política del Perú (Mandujano, 2019)

Examen y dictamen. La Comisión Revisora del Congreso de la República examina y emite dictamen sobre la Cuenta General de la República hasta el 15 de octubre, conforme a lo dispuesto en el artículo 81 de la Constitución Política del Perú (Mandujano, 2019)

Aprobación de la Cuenta General de la República. La aprobación de la Cuenta General de la República no conlleva la aprobación de la gestión ni de los actos administrativos de las autoridades de las entidades del Sector Público. Dichas autoridades están sujetas a acciones de control y pueden ser objeto de sanciones por parte de la autoridad competente (Sifuentes, 2021)

Para Mandujano (2018), la aprobación de la Cuenta General de la República se lleva a cabo siguiendo la secuencia que se detalla a continuación:

- El Pleno del Congreso de la República se pronuncia en un plazo que vence el 30 de octubre.
- Si el Congreso de la República no se pronuncia en el plazo señalado, el dictamen de la Comisión Revisora se remite al Poder Ejecutivo dentro de los 15 días calendario siguientes para que la promulgue por decreto legislativo.

- El plazo para la promulgación por el Poder Ejecutivo es dentro de los 15 días calendario siguientes de recibido el dictamen.

Difusión. La Cuenta General de la República, el informe de auditoría, la lista de entidades que no presentaron informes, los estados financieros, presupuestarios y datos adicionales de las entidades del Sector Público son divulgados por la Dirección General de Contabilidad Pública. Esta divulgación se realiza en el portal oficial del Ministerio de Economía y Finanzas (Mandujano, 2019)

2.2.2. Ejecución Presupuestal

La ejecución presupuestal se refiere a la implementación y gestión de un presupuesto durante un período específico, generalmente anual. Implica la puesta en práctica de los planes financieros establecidos en el presupuesto de una organización, ya sea una entidad gubernamental, una empresa u otra institución. Durante este proceso, se llevan a cabo actividades para asignar, gastar y controlar los recursos de naturaleza financiera en función de las prioridades y metas que fueron definidas en el presupuesto (Reinoso y Pincay, 2019).

La ejecución presupuestal abarca varias actividades clave, como la distribución de fondos a diferentes áreas, proyectos o programas de acuerdo con las prioridades y objetivos establecidos en el presupuesto, también la realización de los gastos que son indispensables para implementar lo planificado como actividades. Esto implica la gestión efectiva de los recursos financieros, humanos y materiales asignados, existiendo un monitoreo continuo del uso de los recursos financieros para asegurar que se estén utilizando de manera eficiente y en línea con el presupuesto aprobado, realizando los ajustes o modificaciones en el presupuesto según sea necesario debido a cambios en las circunstancias o a la necesidad de realinear los recursos con los objetivos estratégicos, y elaborando y presentando informes periódicos que detallen el estado de la ejecución presupuestal. Estos informes proporcionan una visión clara del rendimiento financiero en comparación con el presupuesto original (Ripoll, et al, 2022).

La ejecución presupuestal es esencial para asegurar que los recursos de naturaleza financiera sean utilizados de manera eficiente y efectiva para alcanzar los objetivos organizacionales. Un adecuado seguimiento y control durante este proceso son cruciales para dar garantías de transparencia, la rendición de cuentas y la toma de decisiones informada. En el contexto gubernamental, la ejecución presupuestal también está vinculada a la responsabilidad fiscal y a la rendición de cuentas ante la sociedad (Rui y Ferreira, 2023).

Importancia de la ejecución presupuestal

La ejecución presupuestal es un componente crucial en la gestión financiera de una organización, ya sea pública o privada. Su importancia radica en varios aspectos fundamentales, pues permite llevar a la práctica las estrategias y los objetivos delineados en el presupuesto. Es el medio a través del cual una organización traduce sus planes financieros en acciones concretas, también facilita la asignación y utilización eficiente de recursos financieros, humanos y materiales. La ejecución adecuada asegura que los recursos se utilicen de manera óptima para maximizar el rendimiento y lograr los resultados deseados. De esta manera la ejecución presupuestal proporciona un marco para el control financiero y la supervisión continua del uso de los recursos. El seguimiento en tiempo real ayuda a que se identifiquen desviaciones y asumir las medidas correctivas de forma previa a que los problemas se intensifiquen (Sánchez y Zambrano, 2023).

La ejecución presupuestal es esencial para la rendición de cuentas. Gestiona una base para la evaluación el desempeño financiero de la organización y explicar cómo se han utilizado los fondos asignados, también facilita la toma de decisiones informada. Los informes de ejecución presupuestal proporcionan datos y análisis que respaldan la evaluación del rendimiento y ayudan en la toma de decisiones de naturaleza estratégicas (Sánchez y Zambrano, 2023).

La ejecución presupuestal transparente y efectiva contribuye a la probidad y la responsabilidad. Proporciona a las partes que se encuentran interesadas, incluidos los ciudadanos en el caso de entidades gubernamentales, una visión clara de cómo los recursos son utilizados, de esta manera permite una planificación más efectiva al proporcionar información sobre el progreso hacia los objetivos presupuestarios. Además, brinda la flexibilidad necesaria para realizar ajustes en caso de cambios en las circunstancias o en las prioridades organizacionales. También una ejecución presupuestal sólida contribuye a la credibilidad financiera de la organización. Demuestra la capacidad de planeamiento y gestión de naturaleza financiera, lo que puede ser crucial para atraer inversiones, obtener financiamiento (Selepe y Magagula, 2023).

Teorías de la ejecución presupuestal

Selepe y Magagula (2023). La ejecución presupuestal es un área de estudio que involucra diversas teorías y enfoques en el ámbito financiero y de gestión pública. A continuación, se mencionan algunas teorías relevantes:

Teoría Clásica de la Gestión. La teoría clásica destaca la importancia de la planificación, los aspectos organizacionales, la modalidad dirección y los mecanismos

de control en la gestión de las organizaciones. En el contexto de la ejecución presupuestal, esta teoría resalta la necesidad de establecer planes financieros claros, asignar recursos de manera eficiente y realizar un seguimiento constante para asegurar el logro de los objetivos (Shawe, 2023).

Teoría de la Agencia. La teoría de la agencia se centra en la relación entre los principales (dueños o autoridades) y los agentes (quienes ejecutan las acciones). En el contexto presupuestal, esta teoría destaca la importancia de alinear los intereses de los encargados de ejecutar el presupuesto con los objetivos y metas del ente en análisis (Shawe, 2023).

Teoría de la Elección Pública. Esta teoría examina cómo los individuos toman decisiones en el ámbito público. En el contexto de la ejecución presupuestal, se considera la toma de decisiones pública, la asignación eficiente de recursos y la rendición de cuentas como elementos clave (Shawe, 2023).

Teoría del Presupuesto Basado en Resultados (PBR). El PBR es un enfoque que se centra en medir el rendimiento y los resultados logrados con los recursos presupuestados. En este marco, la ejecución presupuestal está estrechamente vinculada a la consecución de resultados y objetivos específicos (Shawe, 2023).

Teoría del Ciclo Presupuestario. Esta teoría aborda la planificación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto en un ciclo continuo. Cada fase del ciclo presupuestario tiene implicaciones específicas para la ejecución presupuestal, desde la asignación inicial de recursos hasta el seguimiento y la evaluación posterior (Shawe, 2023).

Teoría de la Gestión Financiera Pública. En el ámbito gubernamental, esta teoría se centra en la gestión eficiente de los recursos públicos. En el contexto de la ejecución presupuestal, se enfatiza la importancia de la responsabilidad fiscal, la transparencia y la rendición de cuentas en la utilización de los fondos públicos (Shawe, 2023).

Teoría Institucional. La teoría institucional examina cómo las instituciones y las estructuras organizativas afectan el comportamiento. En el contexto de la ejecución presupuestal, se considera cómo las normas, reglas y procedimientos institucionales influyen en la forma en que se lleva a cabo la gestión de naturaleza financiera (Shawe, 2023).

Dimensiones de la ejecución presupuestal

Cumplimiento de Programas Presupuestales. Mediante el modelo procedimental RESULTA del Ministerio de Economía y Finanzas, se puede consultar o acceder a información vinculada a los indicadores de cumplimiento y desempeño de las metas de los Programas Presupuestales (PP); así también información de naturaleza complementaria sobre sus indicadores presupuestales. Un Programa Presupuestal es un modelo único para programar acciones de los entes públicos, las que articuladas e integradas están orientadas a proveer bienes y servicios, para conseguir un resultado específico que favorezca a la población y así ser fuente contributiva a la consecución de un resultado final que está asociado a un objetivo de la política de condición pública. Su importancia es sustentada en que faciliten sean identificados y asignados recursos de productos que tienen incidencia en la consecución de resultados que favorecen a la población, permitiendo se evalúe el gasto público desde una lógica de causalidad, permitiendo se articulen esfuerzos entre los tres niveles de gobierno (Shun y Hirota, 2023).

Ratios de ejecución presupuestal

Según, Ubaldo (2020) categorías de ratios de ejecución presupuestal, y estos son:

Del presupuesto de gasto corriente

- **Ejecución del presupuesto de gasto**

Es la representación proporcional de los créditos que fueron aprobados en el ejercicio y que han originado que se reconozcan obligaciones presupuestarias. (Ubaldo, 2020)

$$\text{Ejecución del Presupuesto de gasto} = \left(\frac{\text{Gasto Real}}{\text{Presupuesto Inicial}} \right) \times 100$$

Esta ratio mide el grado de ejecución del presupuesto de gastos, expresando el gasto real como porcentaje del presupuesto inicial.

- **Realización de pagos**

Es la representación proporcional de obligaciones que fueron reconocidas en ejercicio donde el pago ya se efectuó al concluir el mismo en relación al total de obligaciones fueron reconocidas. (Ubaldo, 2020)

$$\text{Realización de pagos} = \left(\frac{\text{Pagos realizados}}{\text{Compromisos Asumidos}} \right) \times 100$$

Esta ratio indica qué proporción de los compromisos asumidos se ha pagado, mostrando la eficiencia en la gestión de pagos. (Ubaldo, 2020)

- **Esfuerzo inversor**

Es la representación proporcional de las transacciones de capital efectuadas en el ejercicio tomando como referencia la totalidad de los gastos que fueron presupuestados y ejecutados en el mismo (Ubaldo, 2020)

$$\text{Esfuerzo Inversor} = \left(\frac{\text{Gasto de Inversión}}{\text{Presupuesto Total} - \text{Gasto de Personal}} \right) \times 100$$

Mide el porcentaje del presupuesto que se destina a gastos de inversión en relación con el presupuesto total, excluyendo el gasto de personal (Ubaldo, 2020)

- **Periodo medio de pago**

Es el reflejo del tiempo medio que la unidad o el ente demora en efectuar los pagos a sus acreedores que se derivan de la ejecución del presupuesto (Ubaldo, 2020)

$$\text{Periodo medio de pago} = \left(\frac{\text{Días en el periodo}}{\text{Realización de pagos diaria promedio}} \right)$$

Esta ratio calcula el tiempo promedio que tarda la entidad en realizar pagos, considerando el período y la realización diaria de pagos (Ubaldo, 2020)

Del presupuesto de ingresos corrientes

- **Ejecución del presupuesto de ingresos**

Es el reflejo proporcional que sobre los ingresos del presupuesto planificados suponen los ingresos del presupuesto en forma neta, correspondiendo, por tanto, a los derechos netos liquidados (Ubaldo, 2020)

$$\begin{aligned} &\text{Ejecución del Presupuesto de ingresos} \\ &= \left(\frac{\text{Ingreso Real}}{\text{Presupuesto Inicial de ingresos}} \right) \times 100 \end{aligned}$$

Esta ratio mide el grado de ejecución del presupuesto de ingresos, expresando los ingresos reales como porcentaje del presupuesto inicial de ingresos (Ubaldo, 2020).

- **Realización de cobros**

Es la representación en porcentaje que corresponden a los cobros logrados en el ejercicio sobre los derechos netos reconocidos (Ubaldo, 2020).

$$\text{Realización de cobros} = \left(\frac{\text{Cobros realizados}}{\text{Ingresos Comprometidos}} \right) \times 100$$

Indica qué proporción de los ingresos comprometidos se ha cobrado, mostrando la eficiencia en la gestión de cobros (Ubaldo, 2020)

- **Periodo medio de cobro**

Es el reflejo de días expresado en números que tarde por término medio la organización en hacer efectivo sus cobros de sus ingresos, es decir, en hacer el recaudo sus derechos derivados reconocidos de la ejecución del presupuesto. (Ubaldo, 2020)

$$\text{Periodo medio de cobro} = \left(\frac{\text{Días en el periodo}}{\text{Realización de cobros diaria promedio}} \right)$$

De presupuestos cerrados

- **Realización de pagos**

Es el valor proporcional de pagos que se han realizado durante el ejercicio de las obligaciones que están pendientes de pago de presupuestos fueron cerrados. (Ubaldo, 2020)

$$\text{Realización de pagos} = \left(\frac{\text{Pagos realizados}}{\text{Presupuesto cerrado}} \right) \times 100$$

- **Realización de cobros**

Es el valor proporcional de los cobros que han sido efectuados en el ejercicio, referidos a derechos de cobro pendientes de presupuestos ya cerrados.

$$\text{Realización de cobros} = \left(\frac{\text{Cobros realizados}}{\text{Presupuesto cerrado de ingresos}} \right) \times 100$$

Esta ratio mide el porcentaje de los cobros realizados en relación con el presupuesto cerrado de ingresos. Indica cómo se están cumpliendo las metas de ingresos establecidas en el presupuesto. (Ubaldo, 2020)

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Ámbito y condiciones de la investigación

3.1.1. Ubicación política

Asumiendo la ubicación política, este proyecto fue implementado en la Municipalidad distrital de San Pablo.

3.1.2. Ubicación geográfica

Geográficamente el estudio se ubicó en el distrito de San Pablo, provincia de Bellavista, región San Martín.

3.1.3. Periodo de ejecución

El periodo corresponde al año 2023

3.1.4. Autorizaciones y permisos

Se consideró permisos para el acceso al acervo documental de la gestión contable y presupuestal. toda vez que dicha información tiene un sistema de custodia.

3.1.5. Control ambiental y protocolos de bioseguridad

No aplica.

3.1.6. Aplicación de principios éticos internacionales

La investigación se llevó a cabo siguiendo normas éticas internacionales, garantizando la libertad de elección de los participantes (autonomía) y su participación voluntaria y consciente, libres de presiones. Además, se aplicó un trato equitativo a todos, sin importar su estatus social o económico (justicia). Finalmente, se priorizó el bienestar de los entrevistados, permitiéndoles responder sin restricciones y asegurando la confidencialidad de sus datos para protegerlos de posibles perjuicios

3.2. Sistema de variables

3.2.1. Variable principal y secundaria

Variable 1: Gestión de contabilidad

Variable 2: Ejecución presupuestal

3.2.2. Variables secundarias

No han sido establecidas variables secundarias para este estudio

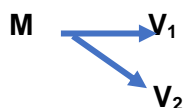
3.3. Procedimientos de la investigación

3.3.1. Actividades y tareas del objetivo específico 1 y 2

De manera inicial se definió el tipo de investigación, la que fue aplicada, dado que los descubrimientos y aportes teóricos fueron fundamentales para abordar los problemas planteados, su papel fue crucial en la búsqueda de soluciones, pues su objetivo de este tipo de estudio, es convertirse en una fuente generadora de información que contribuya al bienestar de la sociedad. En este sentido, se presentaron teorías sobre gestión contable y presupuesto y así tener una perspectiva fundamentada y sólida.

La investigación adoptó un enfoque descriptivo y transversal para analizar el archivo completo de documentos contables y presupuestales de la municipalidad, utilizando una muestra censal que abarcó la totalidad de esa población documental.

A su vez, correspondió definir el diseño de la investigación, siendo no experimental, donde la variable será descrita a través de la observación sin alterar su condición. Buscando obtener una representación precisa y objetiva de cómo se comporta en la realidad. Esquema del nivel será el siguiente:



Dónde:

M: Muestra

V₁: Gestión de contabilidad

V₂: Ejecución presupuestal

Las actividades estuvieron relacionadas en primer orden a la estructuración de manera definitiva los instrumentos que formaron parte del recojo de información, el que correspondió a la ficha de análisis documental, que tiene como base cada indicador estimado en la operacionalización de las variables y que a su vez se detallan en anexo.

La data que procedió de la recolección con los instrumentos, se sometieron a una tabulación haciendo uso los criterios de la estadística descriptiva, y teniendo esto pasar a configurar frecuencias de su ocurrencia y esta ser presentada en tablas de frecuencia, cuando correspondan, o en tablas de doble entrada para los casos de la ejecución presupuestal. Por último, la data será explicitada y expuesta a la discusión a partir de comparativos con estudios y el marco teórico que contribuyan a definir las conclusiones y recomendaciones.

3.3.2. Actividades del objetivo general

Las actividades de este objetivo estuvieron destinadas a explicar el comportamiento de la gestión de contabilidad en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023. Para ello se analizaron de forma conjunta los indicadores de las variables y sobre parámetros de cumplimiento se definió la validez o rechazo de la hipótesis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados del Objetivo Específico 1

Tabla 1

Nivel de cumplimiento de las fases del proceso contable en el cumplimiento de Programas Presupuestales en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023

Ítem	Indicador	Hallazgo
1	Balance Inicial	Se ejecuta sobre el presupuesto inicial de apertura asignado por el MEF para el año fiscal, el mismo que se incorpora a las cuentas aprobadas en el Plan Contable. Además el balance final del año anterior se toma como referencia para los activos y pasivos con que cuenta la entidad. Se toma en cuenta los saldos de balance, las que al mes de marzo se actualiza y se incorpora a los ingresos.
2	Asiento Inicial	Este se ejecuta cuando la entidad a través de una resolución de alcaldía incorpora el presupuesto institucional de apertura a las cuentas institucionales.
3	Registro de las operaciones	Esto se ejecuta a través del aplicativo contable de la entidad y se encuentra vinculada al SIAF del MEF. La genérica de personal y obligaciones sociales se registran a través de la planilla electrónica de personal, las adquisiciones en todas sus modalidades se registran tomando como acción primigenia los procesos establecidos por la Ley de Contrataciones. Los ingresos son registrados en las cuentas correspondientes, en especial aquellas que proceden de la tributación, siendo el impuesto predial el principal ingreso registrado
4	Balance de sumas y saldos	Este procedimiento se hace de forma diaria, utilizando el sistema contable del Sistema Nacional de Contabilidad, siendo una acción automática al momento del cierre diario del sistema. Cuando existen diferencias en el sistema este se valora, verifica y se subsana el error que podría haber.
5	Inventario Final	El inventario final se hace empleando el sistema SIGA-Inventarios.
6	Regularización	La regularización de cuentas, no ha verificado su empleo durante el periodo, toda vez que los egresos e ingresos coinciden
7	Balance Final	Este se efectúa de manera semestral para los reportes al Sistema Nacional de Contabilidad y al cierre del ejercicio para el balance de las operaciones de la entidad, que además sirven para los reportes de la Rendición de Cuentas hacia la colectividad. Se reporta el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, además de los reportes contables de cada uno de los programas presupuestales.
8	Cuenta de resultados	Esta cuenta se detalla todos los ingresos provenientes de las diferentes fuentes de financiamiento, como son los Recursos Ordinarios, los Recursos Determinados, los Recursos Directamente Recaudados, Donaciones y Transferencias; y aquellos que provienen de Recursos Oficiales por Operaciones de Crédito

Nota: Reportes de contabilidad municipal 2023

Interpretación

Lo descrito en la Tabla 1 corresponde al nivel de cumplimiento de las fases del proceso contable en el cumplimiento de Programas Presupuestales en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, donde de los 08 indicadores descritos, todos ellos se desarrollan de acuerdo con la normativa desde el punto de vista de la eficacia.

El balance y el asiento inicial se elaboran después de aprobar el Presupuesto Institucional de Apertura, utilizando las cuentas del Plan Contable Gubernamental. Para registrar operaciones, se consideran los tipos de gasto, con la planilla electrónica para personal y los procedimientos de la Ley de Contrataciones para bienes, servicios, consultorías y obras.

En el caso de Balances de sumas y saldos, el inventario final, el balance final, la cuenta de resultados y el asiento final, son ejecutados empleando los sistemas contables aprobados por el Sistema Nacional de Contabilidad, donde el principal reporte que se genera es el Resultado Integral sobre la base de los ingresos y egresos efectuados durante el año. Se observa que durante el año evaluado no se ha observado acción alguna de regularizaciones contables.

Discusión objetivo específico 1

El cumplimiento de las fases del proceso contable en el cumplimiento de Programas Presupuestales en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, se observa que todos los indicadores son cumplidos, es decir se ejecutan de acuerdo a la normativa, por tanto ajustados a los procesos del sistema nacional de contaduría, que no solo es desarrollar la acción en sí, ejecutar las acciones vinculadas a cualquier gestión, que parte desde el planeamiento, y implementación y posterior control, concordante a lo afirmado por Shun y Hirota (2023) que dicen, la gestión de contabilidad abarca la planificación, coordinación y supervisión de todas las actividades relacionadas con la contabilidad dentro de una organización. Incluye la toma de decisiones estratégicas, la implementación de sistemas contables eficientes y el aseguramiento de la integridad y verosimilitud de la información de naturaleza financiera.

La aplicación de todas las fases del proceso contable, hace que en esta entidad no solo se tenga información confiable, sino que se da garantía de un efectivo uso de los recursos que se les asigna, donde por ejemplo tener un Balance Inicial y Balance Final, donde se expresan los estados financieros, que son básicamente el reporte de los ingresos y egresos, así como la presentación de los inventarios y saldos presupuestales, contribuyen a que los decisores de la entidad tengan información para llevar una gestión sustentada en valores reales institucionales; siendo esto contrario a lo dicho por Guevara y Sandoval (2022) que al estudiar un entidad dicen, en para el periodo anterior contable han asumido determinaciones no favorables debido a que no se tiene data contable con oportunidad en cuanto a la gestión de los activos, el patrimonio y los pasivos, originando registros en la contabilidad con información insuficiente para la determinación de acciones.

Por otro lado, el cumplimiento de las fases contables, hace que los otros sistemas administrativos de la entidad como son la tesorería, las inversiones, la ejecución presupuestal y el control, tengan información para solicitar la disponibilidad presupuestal o los montos que aún faltan ser gastados, por tanto no existen desfases al implementarse los procesos de gestión, siendo contrario a lo indicado por Bakre, et al (2020), quienes dicen, en las entidades públicas de algunos países latinoamericanos existe desfases entre la contabilidad y la ejecución presupuestal, pues existe una falta de sincronización entre los registros contables y la ejecución real de actividades y proyectos; y esto deriva en discrepancias entre los datos contables y la realidad financiera, dificultando la toma de decisiones informadas, y esto se debe a la ausencia de una planificación presupuestaria detallada y un monitoreo constante llevando a tener una ejecución ineficiente

Así también podemos afirmar que el cumplimiento de las fases del sistema contable satisfactoriamente conlleva a que sean minimizados los elementos que contribuyen a desfalcos o de uso inapropiado de los recursos, de ahí la importancia del rol contable en una entidad, acción que se observó básicamente en el registro de las operaciones, donde al ser ejecutado mediante aplicativos informáticos vinculadas al SIAF del MEF se presenta información estandarizada y de fácil verificación que el hecho generador ha existido, contrario a lo indicado por De la Rosa (2022), la carencia de mecanismos efectivos de control interno vinculados al incumplimiento de los procesos contables puede propiciar la aparición de irregularidades en la ejecución presupuesta, esto podría incluir malversación de fondos, fraudes contables o gastos no autorizados.

4.2. Resultados del Objetivo Específico 2

Tabla 2

Nivel de las fases del proceso de la Cuenta General de la República en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023

Ítem	Indicador	Hallazgo
1	Asiento Final	Esto se ejecuta al final del periodo fiscal, que son definitivamente cerrados el 31 de diciembre del año anterior.
2	Elaboración de las cuentas finales	Se ejecuta luego de cerrado el año fiscal, las cuales son determinadas luego de la verificación de los procesos contables y corroboración con las cuentas y los inventarios. Esto se concluye el 31 de marzo, que es la fecha máxima para tener esta información.
3	Presentación de la rendición de cuentas	La presentación se ejecuta cuando se presenta los estados financieros al Sistema Nacional de Contaduría. En la entidad en el 2023 se presentó el 04 de abril. Se hace por medios informáticos, generando a su vez un backup de la información para los controles posteriores
4	Análisis y procesamiento de la información	En la entidad el análisis y procesamiento de la información por lo general sirve para el proceso de rendición de cuentas tanto a los regidores municipales como a la comunidad en general.

5	Elaboración de la cuenta general de la República	Esta acción al no estar ya en el campo de la entidad, pues esta comprende a la labor de la Contaduría Pública Nacional, solo se podría haber actuado ante alguna observación que pueda existir, sin embargo, no se aprecia en el periodo tal acción
6	Informe de auditoría	Durante el periodo 2023 solo se observa un reporte de control interno efectuado por la Oficina de Administración. A la fecha de recojo de información no se había efectuado acciones de control de auditoría
7	Presentación	La presentación de los resultados contables es efectuada ante el Concejo Municipal, el mismo que lo aprueba.
8	Dictamen	El dictamen solo es firmado por el Contador Municipal.
9	Aprobación	La aprobación se ha dado por acuerdo de Concejo Municipal, y de manera conjunta con los reportes contables de todas las entidades estatales cuando el Congreso de la República aprueba la Cuenta General de la República
10	Difusión	La difusión se hace publicando en el portal estándar de transparencia que tienen las entidades vinculadas al Gobierno Electrónico, y durante las audiencias de rendición de cuentas hacia la población.

Nota: Reportes de contabilidad municipal 2023

Interpretación

La Cuenta General de la República en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, según los 10 indicadores de la Tabla 2, demostró un cumplimiento eficaz en todas las fases de su ejecución. Esto se debe a que se alinearon con los procedimientos normativos, cumpliendo con los plazos establecidos y asegurando el destino adecuado de la información generada.

Se observa que las fases que se inicia con el asiento final de las operaciones al concluir el año fiscal, pasando por elaborar las cuentas finales, la presentación de la rendición de cuentas, análisis y procesamiento de la data, la elaboración de la Cuenta Nacional de la República, los informes de auditoría, su exposición, el dictamen, su oportuna aprobación y finalmente la difusión, donde se puede observar que el acervo documental del sustento de estas fases son fácilmente identificables para su verificación y control, tanto para los procesos internos de control como para auditorías externas, por tanto contradictorio a lo observado.

Discusión objetivo específico 2

Desarrollar todas las fases del proceso contable para elaborar la Cuenta General de la República, siendo una entidad pública pequeña, con recursos y personal mínimos, demuestra que esta municipalidad si cumple los elementos normativos, y que su cumplimiento no está determinado por el tamaño institucional, sino por los criterios técnicos que se desarrollan para su cumplidas, siendo esto diferente a lo señalado por Selepe y Magagula. (2023), en su artículo científico, "Conceptualización de la rendición de cuentas y la gestión de las finanzas municipales", que afirman, no cumplir los procesos contables impide tener informes contables que tengan certidumbre de la

información para la toma de decisiones y lo señalado por Guevara y Sandoval (2022) que al analizar un municipio indican que los registros contables fueron fuentes de información inoportuna para la toma de decisiones

Tal como se aprecia en los resultados, cada fase del proceso contable se va cumpliendo de forma sistemática, aplicando los criterios de la contabilidad, por tanto los procesos institucionales tienen un nivel de articulación muy buena, ratificando con ello la importancia de la contabilidad para el cumplimiento misional de una entidad, en este caso de una municipalidad distrital, como es San Pablo en la provincia de Bellavista, siendo esta apreciación complementada por lo afirmado por Shun e Hirota (2023) que dicen, la gestión de contabilidad abarca la planificación, coordinación y supervisión de todas las actividades relacionadas con la contabilidad dentro de una organización. Incluye la toma de decisiones estratégicas, la implementación de sistemas contables eficientes y el aseguramiento de la integridad y exactitud de la información financiera.

Desde la Teoría del Aprendizaje y Ajuste, donde García y Zacarias (2022) afirman que esta teoría destaca la importancia del aprendizaje organizacional en el proceso contable, y por tanto sugieren que las organizaciones deben aprender de las experiencias pasadas, ajustar sus presupuestos en función de los resultados obtenidos y mejorar continuamente el proceso para lograr una toma de decisiones más informada, condiciones que en la municipalidad distrital de San Pablo vienen siendo aplicadas, por tanto podemos inferir que tiene procesos para formular la Cuenta General adecuados.

4.3. Resultados del Objetivo Específico 3

Tabla 3

Comportamiento de los ratios de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023

Dimensión	Indicador	Valor
Cumplimiento de Programas Presupuestales	Índices de rendimiento	0.98
	Cumplimiento de metas	0.98
	Ratio presupuesto de gasto corriente	0.55
Ratios de Ejecución presupuestal	Ratio de ejecución de gasto corriente	0.92
	Ratio Presupuesto de ingresos corrientes	0.79
	Ratio de Presupuestos cerrados	0.97

Nota: Reportes del presupuesto municipal 2023 – SIAF-SP

Interpretación

El comportamiento de los ratios de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023 que se detallan en la tabla precedente nos indica que para el cumplimiento de los programas presupuestales los índices de rendimiento y el cumplimiento de metas que son los dos indicadores para esta dimensión alcanzan un 0.98, expresado en valores porcentuales es de 98%.

Para los ratios de Ejecución presupuestal se tiene el ratio de presupuesto de gasto corriente de 0.55, para el ratio de ejecución de ingresos corrientes de 0.92, para el ratio de ingresos corrientes de 0.79 y para el ratio de presupuestos cerrados de 0.97.

Discusión objetivo específico 3

Los resultados del comportamiento de los ratios de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, podemos afirmar que su mayoría los indicadores son buenos, en especial al cumplimiento de la meta presupuestal, donde por ejemplo el índice de rendimiento para los programas presupuestales alcanza un 0.98, indicando que prácticamente han sido cumplidas todo el gasto programado inicialmente, condición que también ocurre para el ratio de ejecución de gasto corriente que alcanza un 0.92 y el ratio de presupuestos cerrados con 0.97, contrario a lo observado por Marín (2021), en su tesis, "Gestión administrativa y ejecución presupuestal en el Hospital II-2 Tarapoto, 2021", que dice que el nivel de ejecución presupuestal es bajo en 42 %.

Si contrastamos estos valores con el proceso contable verificados para los objetivos específicos 1 y 2, podemos decir que los logros presupuestales son buenos, pues los procesos institucionales para tener este desempeño están correctamente articulados y sobre todo cumpliendo la norma, condición que difiere de lo manifestado por Vela y Montenegro (2021) que mencionan, la dificultad en la consecución de las metas de la ejecución presupuestal están vinculadas a la carencia de estrategias para vincularse con los sistemas administrativos, entre ellos la contabilidad,

En cuanto a los ratios de presupuesto corriente y de ingresos corrientes, podemos afirmar que si comparamos con otros escenarios es bueno, toda vez que más de la mitad del presupuesto institucional se destina a gasto corriente, y el restante a inversiones, condición que por lo normal se tiene que en inversiones no supera el 25% del total presupuestado, tal como lo indica Palomino y Thuro (2023), en su tesis, "Ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Pablo - Canchis - Cusco, Periodo 2014 - 2018", que dice que fue registrado el indicador de eficacia con un valor de 0,78, que de acuerdo a la escala de clasificación se encuentra en un valor de ejecución presupuestal considerada como deficiente para el gasto en el 2018.

4.4. **Resultados del Objetivo General**

Habiendo planteado como objetivo general, Explicar el comportamiento de la gestión de contabilidad en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo 2023, a la luz de los resultados obtenidos donde tanto para la gestión contable y la ejecución presupuestal muestran indicadores satisfactorios de cumplimiento desde los preceptos de la eficacia de las intervenciones, se puede afirmar desde un criterio inferencial de causa – efecto que ambos procesos están vinculados y su comportamiento es efectivo, y aun cuando en nuestro caso no hemos aplicado una prueba estadística, estos son de condición similar a lo indicado por Villafuerte, et al. (2021). en su tesis, “Gestión de la contabilidad y el desarrollo de las empresas en el sector transportes, en Tarapoto, San Martín, 2021”, señalan, la relación inferencial existente entre la gestión de la contabilidad y los elementos de la competitividad de las empresas es positiva en un nivel muy fuerte con 0.891, donde la gestión de la contabilidad se vincula directamente con el valor agregado del servicio, la cartera de clientes, la cobertura de los servicios y las capacidades del personal.

CONCLUSIONES

La gestión contable para la ejecución del presupuesto en la Municipalidad de San Pablo mejoró significativamente en 2023, evidenciado por un mayor cumplimiento de la normativa y el logro de las metas previstas, tanto en las actividades contables como en el proceso presupuestario de la entidad

El cumplimiento de los Programas Presupuestales en la Municipalidad Distrital de San Pablo durante 2023 fue satisfactorio, con un buen nivel en la aplicación de las fases contables y presupuestarias, según 8 indicadores clave, reflejando una gestión alineada con las normas y procesos gerenciales.

El nivel de las fases del proceso de la Cuenta General de la República en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, es bueno, y se ejecutan de acuerdo a la normativa, por tanto, ajustados a los procesos del sistema nacional de contaduría

El comportamiento de los ratios de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo I, 2023, son buenos, teniendo un índice de rendimiento del cumplimiento de los programas presupuestales de 0.98, del ratio de presupuestos cerrados de 0.97 y del ratio de ejecución de gasto corriente de 0.92.

RECOMENDACIONES

A quienes dirigen la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, a desarrollar protocolos de intervención en la gestión contable y presupuestal, de forma tal que los aprendizajes obtenidos tengan una retroalimentación constante.

Al responsable de la Contabilidad de la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, a desarrollar capacidades institucionales en el personal a quien que interiorice mucho más los procesos contables y así contribuir a una gestión mucho más transparente.

Al responsable de la Contabilidad de la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, a socializar los resultados contables, de forma tal que se cree conciencia del rol que cumple la contabilidad en la gestión institucional municipal

Al Gerente General a implementar procesos de visibilización del gasto y las inversiones del presupuesto institucional, que contribuya a generar confianza en la población hacia las autoridades, pero a la vez para generar una cultura tributaria para mejorar los ingresos institucionales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bakre, O; Lauwo, S; McCartney, S. (2020). Western accounting reforms and accountability in wealth redistribution in patronage-based Nigerian society. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 30 No. 6. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2016-2477>
- Barbaran, R; Sanchez, P. (2022). La Gestión Contable y las Decisiones Institucionales en la Universidad Nacional de Ucayali, año 2022. Universidad Nacional de Ucayali. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5313>
- Busanelli, A; Lino, A; Lopes, R; Grossi, G. (2020) Legitimizing the standard-setter of public sector accounting reforms. *Sample Economics, Finance, Business & Industry Journals*. <https://doi.org/10.1080/09540962.2020.1769381>
- Cursos AIU. (2019). Desarrollo del Proceso Contable. Sesión 2. <https://cursos.aiu.edu/proceso%20contable/2/pdf/proceso%20contable%20sesi%C3%93n%202.pdf>
- De la Rosa, M. (2022). La Gestión Contable Sostenible en la nueva normalidad. <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.169>
- Decreto Legislativo 1448. Del Sistema Nacional De Contabilidad N° 1438. Diario Oficial el Peruano <https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/1692078-13>
- Estupiñan, J. (2021) El Proceso Contable. Área Financiera. <https://es.slideshare.net/ZumauryFernandez/el-proceso-contablepdf>
- García, J; Zacarias, B. (2022). Ejecución presupuestal y calidad de gasto en la Municipalidad Distrital de Yauyos – Jauja, periodo 2020. Universidad Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/12676/2/IV_FCE_310_TE_Garcia_Zacarias_2022.pdf
- Guevara, L; Putpaña, S. (2021). Gestión contable y desarrollo empresarial en el sector transportes, Tarapoto, San Martín, 2021. Universidad Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71646/Guevara_AL-Putpa%b1a_PS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Guevara, H; Sandoval, L. (2022). Gestión contable y su incidencia en la rentabilidad de la empresa representaciones y distribuciones J&F Group SRL, Moyobamba, 2019. Universidad Señor de Sipán. Pimentel. Chiclayo. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10432/Guevara%20Hurtado%20Filemon%20%26%20Sandoval%20Chaname%20Lluviana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Khoirul, A; Ernawati, E; Wisnu, J. (2021). Implementation of accrual accounting by the Indonesian central government: An investigation of social factors. *Business Perspectives Journal*, Vol. 10. [http://dx.doi.org/10.21511/pmf.10\(1\).2021.12](http://dx.doi.org/10.21511/pmf.10(1).2021.12)
- Mandujano, I (2019) La Cuenta General de República: Prospectiva de su aplicación desde una Mirada Contable. Ediciones Pacífico.
- Marín, H. (2021). Gestión administrativa y ejecución presupuestal en el Hospital II-2 Tarapoto, 2021. Universidad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/67026>
- Márquez, G. (2021). Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas. *Revista Universidad y Sociedad*. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000100051
- Palomino, S; Thuro, J. (2023). Ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Pablo - Canchis - Cusco, periodo 2014 – 2018. Universidad Andina del Cusco. https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5430/Skai_Jarol_Tesis_bachiller_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Reinoso, Y; Pincay, D. (2019). Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar. *Revista Digital Publisher*. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7383235.pdf>
- Ripoll, V; Joao, R; Silva, F. (2022). Un estudio de artículos sobre contabilidad de gestión en revistas de lengua española. [http://www.observatorio-iberoamericano.org/ricg/n%C2%BA%2019/Rogero Joao Lunkes; Vicente Ripoll y Fabricia Silva da Rosa.pdf](http://www.observatorio-iberoamericano.org/ricg/n%C2%BA%2019/Rogero%20Joao%20Lunkes%20Vicente%20Ripoll%20y%20Fabricia%20Silva%20da%20Rosa.pdf)
- Rui, P; Ferreira, C. (2023). Accrual accounting in the public sector of emerging economies: Bibliometric analysis and future research. *Public Money & Management Journal*, Vol. 10. <https://doi.org/10.1080/09540962.2023.2200968>
- Sánchez, A; Zambrano, M. (2023). Implementación de la gestión contable en el crecimiento empresarial. *Revista Científica Multidisciplinaria arbitrada Yachasun*. <https://doi.org/10.46296/yc.v7i112.0287>
- Selepe, M; Magagula, M. (2023). Conceptualization of Accountability and Municipal Finance Management within the South African Local Government Environment. *International Journal of Social Science Research and Review*. <https://doi.org/10.47814/ijssrr.v6i8.1571>
- Shawe, R. (2023). Budget and Organization Management. *Open Journal of Business and Management*. <https://doi.org/10.4236/ojbm.2023.113049>

- Shun, B; Hirota, H. (2023). Do public account financial statements matter? Evidence from Japanese municipalities. *European Journal of Political Economy*. <https://doi.org/10.1016/j.ejpoleco.2023.102358>
- Sifuentes, J. (2021) La Cuenta General de la República: Comentada. Ediciones Pacífico.
- Solórzano, J. (2022). Una visión teórica de la ejecución presupuestaria en el contexto de la gestión por resultados. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3450
- Ubaldo, J. (2020). Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios. Portal de Transparencia. <https://www.ucm.es/portaldetransparencia/indicadores-financieros-patrimoniales-presupuestarios>
- Vela, J. & Montenegro, C.Y (2021) Fuentes de financiamiento y ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Martín, año 2020 [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín] <https://tesis.unsm.edu.pe/bitstream/11458/4403/1/Escuela%20Profesional%20de%20Contabilidad%20Chris%20Yesenia%20Montenegro%20Pezo%20%26%20Josue%20Vela%20Sinarahua.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de variables

Variable I	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Gestión de contabilidad	La gestión de contabilidad se refiere al conjunto de procesos y actividades que una organización lleva a cabo para administrar eficientemente sus recursos financieros y contables.	La gestión presupuestal será medida mediante las fases del proceso contable y las fases del proceso de la cuenta general de la República.	Fases del proceso contable Fases del proceso de la cuenta general de la República	<ul style="list-style-type: none"> - Balance Inicial - Asiento Inicial - Registro de las operaciones - Balance de sumas y saldos - Inventario Final - Regularización - Balance Final - Cuenta de resultados - Asiento Final - Elaboración de las cuentas finales - Presentación de la rendición de cuentas - Análisis y procesamiento de la información - Elaboración de la cuenta general de la República - Informe de auditoría - Presentación - Dictamen - Aprobación - Difusión 	Ordinal

Ejecución presupuestal	<p>La ejecución presupuestal se refiere a la implementación y gestión de un presupuesto durante un período específico, generalmente anual. Implica la puesta en práctica de los planes financieros establecidos en el presupuesto de una organización, ya sea una entidad gubernamental, una empresa u otra institución.</p>	<p>La gestión presupuestal será medida mediante las fases del proceso contable y las fases del proceso de la cuenta general de la República.</p>	<p>Cumplimiento de Programas Presupuestales</p> <p>Ratios de Ejecución presupuestal</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Índices de rendimiento - Cumplimiento de metas - Presupuesto de gasto corriente - Presupuesto de ingresos corrientes - Presupuestos cerrados
-----------------------------------	--	--	---	--

Anexo 2: Matriz de Consistencia

Gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables y Dimensiones	Indicadores	Metodología	
<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es el comportamiento de la gestión de contabilidad en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Explicar el comportamiento de la gestión de contabilidad en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo 2023.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>La gestión de contabilidad en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, es creciente.</p>	<p>Variable</p> <p>Gestión de contabilidad</p> <p>Ejecución presupuestal</p> <p>Dimensiones</p> <p>Fases del proceso contable</p> <p>Fases del proceso de la cuenta general de la República</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Balance Inicial - Asiento Inicial - Registro de las operaciones - Balance de sumas y saldos - Inventario Final - Regularización - Balance Final - Cuenta de resultados - Asiento Final - Elaboración de las cuentas finales 	<p>Tipo de investigación</p> <p>Aplicada</p> <p>Diseño de la investigación</p> <p>No experimental</p> <p>La técnica de recolección de datos</p> <p>Análisis documental</p> <p>Instrumentos</p> <p>Ficha de análisis documental.</p>	Ordinal
<p>Problemas Específicos</p> <p>a. ¿Cuál es el nivel de las fases del proceso contable en el cumplimiento de Programas Presupuestales de la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023?</p> <p>b. ¿Cuál es el nivel de las fases del proceso de la cuenta general de la república en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023?</p> <p>c. ¿Cuál es el comportamiento de los ratios de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>a. Analizar el nivel de las fases del proceso contable en el cumplimiento de Programas Presupuestales en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023.</p> <p>b. Analizar el nivel de las fases del proceso de la cuenta general de la república en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023.</p> <p>c. Analizar el comportamiento de los ratios de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023.</p>	<p>Hipótesis Específicas</p> <p>a. El nivel de las fases del proceso contable en el cumplimiento de Programas Presupuestales en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, es creciente.</p> <p>b. El nivel de las fases del proceso de la cuenta general de la república en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, es creciente.</p> <p>c. El comportamiento de los ratios de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pablo, 2023, son creciente.</p>	<p>Cumplimiento de Programas Presupuestales</p> <p>Ratios de Ejecución presupuestal</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Índices de rendimiento - Cumplimiento de metas - Presupuesto de gasto corriente - Presupuesto de ingresos corrientes - Presupuestos cerrados 		

Anexo 3: Ficha de análisis documental

Instrucciones:

- Estamos desarrollando una investigación sobre la ejecución del presupuesto y la gestión de contabilidad de la municipalidad distrital de San Pablo, para lo cual se pide llenar los ítems que aparecen a continuación.
- De ser necesario efectuar cálculos para su obtención, desarrollándolo en hoja separada
- La presente tiene como único objetivo fines académicos y no corresponde a ninguna forma de control, auditoría.

Variable: Gestión de contabilidad

Dimensión	Indicador	Hallazgo / Valor
Fases del proceso contable	Balance Inicial	
	Asiento Inicial	
	Registro de las operaciones	
	Balance de sumas y saldos	
	Inventario Final	
	Regularización	
	Balance Final	
	Cuenta de resultados	
Fases del proceso de la cuenta general de la República	Asiento Final	
	Elaboración de las cuentas finales	
	Presentación de la rendición de cuentas	
	Análisis y procesamiento de la información	
	Elaboración de la cuenta general de la República	
	Informe de auditoría	
	Presentación	
	Dictamen	
	Aprobación	
	Difusión	

Variable: Ejecución presupuestal

Dimensión	Indicador	Hallazgo / Valor
Cumplimiento de Programas Presupuestales	Índices de rendimiento	
	Cumplimiento de metas	
Ratios de Ejecución presupuestal	Presupuesto de gasto corriente	
	Presupuesto de ingresos corrientes	
	Presupuestos cerrados	

Anexo 4: Presupuesto institucional de la municipalidad distrital de san pablo, 2023 por genéricas del gasto

Genérica	PIA	PIM	Certificación	Devengado	Avance %
5-21: PERSONAL	656,068	665,668	665,201	633,371	95.1
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	208,133	271,470	271,461	271,461	100.0
5-23: BIENES Y SERVICIOS	1,568,307	1,957,824	1,915,744	1,915,637	97.8
5-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	28,080	60,355	60,355	60,355	100.0
5-25: OTROS GASTOS	40,360	37,933	37,783	37,283	98.3
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,171,436	4,399,531	4,348,877	4,285,273	97.4
7-28: SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	0	508,423	508,422	508,422	100.0
TOTAL	3,672,384	7,901,204	7,807,843	7,711,802	97.6

Nota: MEF-SIAF MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO

Anexo 5: Presupuesto institucional de la municipalidad distrital de san pablo, 2023 por programas presupuestales

Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Devengado	Avance %
0030: REDUCCION DE DELITOS Y FALTAS QUE AFECTAN LA SEGURIDAD CIUDADANA	55,000	45,379	45,379	100.0
0036: GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	45,304	81,897	81,857	100.0
0068: REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES	30,000	17,252	17,252	100.0
0082: PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO URBANO	0	925,859	905,293	97.8
0083: PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	82,000	119,896	112,825	94.1
0090: LOGROS DE APRENDIZAJE DE ESTUDIANTES DE LA EDUCACION BASICA	0	336,388	326,480	97.1
0138: REDUCCION DEL COSTO, TIEMPO E INSEGURIDAD EN EL SISTEMA DE TRANSPORTE	1,013,420	350,722	333,118	95.0
0142: ACCESO DE PERSONAS ADULTAS MAYORES A SERVICIOS ESPECIALIZADOS	10,000	3,841	3,841	100.0
1001: PRODUCTOS ESPECIFICOS PARA DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO	10,000	3,789	3,789	100.0
9001: ACCIONES CENTRALES	1,511,707	1,242,179	1,208,812	97.3
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	914,953	4,774,002	4,673,155	97.9
TOTAL	3,672,384	7,901,204	7,711,801	97.6

Nota: MEF-SIAF MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO

Edgar Rubio Olano

La gestión de contabilidad y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Pablo, año 2023

Unidad de Investigación, Facultad de Ciencias Económicas

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::3117.519900052

Fecha de entrega

29 oct 2025, 8:30 GMT-5

Fecha de descarga

29 oct 2025, 8:38 GMT-5

Nombre del archivo

La gestión de contabilidad y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Pabl...docx

Tamaño del archivo

239.1 KB

54 páginas

13.335 palabras

77.564 caracteres




23% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 22%  Fuentes de Internet
- 4%  Publicaciones
- 15%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.