



**Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión**

**Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras**

**Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**

**El control previo su importancia para la contabilidad gubernamental en  
el Gobierno Local Provincial de Huaura 2023**

**Tesis**

Para optar el Título Profesional de Contador Público

**Autora**

Rocio Anabel Gloria Villanueva

**Asesor**

Dr. Cpsc. Miguel Angel Suarez Almeira

Huacho – Perú

2024



**Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales**

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

**Reconocimiento:** Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.

# Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

## INFORMACIÓN

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Rocio Anabel Gloria Villanueva	73222662	20-08-2024
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Miguel Angel Suarez Almeida	15646696	0000-0002-1747-8145
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS –PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA-DOCTORADO:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CODIGO ORCID
Dra. CPCC. Nidia Elena Romero Herbozo	15590319	0000-0001-8226-4656
Dr. CPCC. Marco Liborio Oyola Diaz	15687894	0000-0002-9523-0890
Mg. CPCC. Javier Angel Muñoz Quichiz	15761830	0000-0002-3678-8579

# El control previo su importancia para la Contabilidad Gubernamental en el Gobierno Local Provincial de Huaura 2023

## INFORME DE ORIGINALIDAD

20%

INDICE DE SIMILITUD

18%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<b>Submitted to Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion</b> Trabajo del estudiante	3%
2	<b>repositorio.unapiquitos.edu.pe</b> Fuente de Internet	1%
3	<b>ebin.pub</b> Fuente de Internet	1%
4	<b>es.slideshare.net</b> Fuente de Internet	1%
5	<b>pdf.usaid.gov</b> Fuente de Internet	1%
6	<b>tesis.unsm.edu.pe</b> Fuente de Internet	1%
7	<b>pdfcookie.com</b> Fuente de Internet	1%
8	<b>repositorio.usmp.edu.pe</b> Fuente de Internet	1%

## **DEDICATORIA:**

Con profundo amor y gratitud, dedico estas palabras a ti, nuestro guía divino y sostén eterno. Que tu luz y tu amor nos acompañen siempre en cada paso del camino, uniendo nuestros corazones en armonía y fortaleza.

Que, en cada decisión y cada momento, podamos reflejar tu bondad y sabiduría.

A mi familia, tesoro invaluable de amor y apoyo, gracias por ser el refugio donde encontramos consuelo y alegría.

Anabel

## **AGRADECIMIENTO:**

Queridos amigos y seres queridos,

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento por su amor incondicional, apoyo constante y presencia en mi vida.

Sus palabras de aliento y gestos de bondad han sido un faro de esperanza y fortaleza en momentos difíciles.

Cada uno de ustedes ha enriquecido mi vida de formas inimaginables, y por eso les estoy profundamente agradecido.

Que nuestra amistad y conexión sigan siendo un tesoro invaluable en nuestros corazones

Anabel

## INDICE GENERAL

DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCION	XIII
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA	1
1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA	3
1.2.1. PROBLEMA	3
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	3
1.4 JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION	4
1.5 DELIMITACION DEL ESTUDIO	5
CAPITULO II MARCO TEORICO	5
2.1 ANTECEDNTES DE LA INVESTIGACION	5
2.2 BASES TEORICAS	9
2.3 BASES FILOSOFICAS	13
2.4 DEFINICION DE TERMINOS BASICOS	14
2.5 HIPOTESIS DE INVESTIGACION	17
2.6 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	18
CAPITULO III	21
METODOLOGIA	21
3.1 DISEÑO METODOLOGICO	21
3.2 POBLACION Y MUESTRA	22
3.3 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS	24
3.4 TECNICAS PARA LE PROCESAMIENTO DE INFORMACION	26

CAPITULO IV	27
RESULTADOS	27
4.1 ANALISIS DE RESULTADOS	27
4.2 CONTRASTACION DE HIPOTESIS	47
CAPITULO V	57
DISCUSION	57
5.1 DISCUSION DE RESULTADOS	57
CAPITULO VI	58
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	58
6.1 CONCLUSIONES	58
REFERENCIAS	61
FUENTES DE INFORMACION	61



## INDICE DE TABLAS

Tabla 1	¿Considera que el personal es capacitado sobre el control previo en el gobierno local de la provincia de Huaura?	24
Tabla 2	¿En su opinión se aplica el control previo a los instrumentos de gestión en el gobierno local de la provincia de Huaura?	26
Tabla 3	¿Considera que se cumple el control previo en el planeamiento de ingresos y gastos en gobierno local de la provincia de Huaura?	28
Tabla 4	¿Considera se realiza el control previo en ejecución de proyectos de infraestructura en gobierno local de la provincia de Huaura?	30
Tabla 5	¿Considera que el control previo es importante para la contabilidad gubernamental en el gobierno local provincial de Huaura?	32
Tabla 6	¿Se cumple con la formulación del estado de situación financiera en el gobierno local de la provincia de Huaura?	34
Tabla 7	¿Considera que se cumple correctamente con el estado de gestión en gobierno local de la provincia de Huaura?	36
Tabla 8	¿Considera que se cumple con el estado de flujo de efectivo en el gobierno local de la provincia de Huaura?	38
Tabla 9	¿Considera se cumple con el estado de cambio en el patrimonio neto en el gobierno local de la provincia de Huaura?	40
Tabla 10	¿La aplicación del control previo mejora eficiencia en contabilidad gubernamental del gobierno local provincial de Huaura?	42
Tabla 11	Importancia de ejecución del control previo para el desarrollo razonable de la contabilidad gubernamental	44
Tabla 12	Capacitación del personal en control previo, su importancia para formulación de estado de situación financiera	46
Tabla 13	Instrumentos de gestión actualizados es importante para elaboración del estado de gestión en gobierno local.	48
Tabla 14	Planeamiento de ingresos y gastos, es de suma importancia para formulación de estado de flujo de efectivo en gobierno local.	50
Tabla 15	Ejecución de proyectos en infraestructura, su importancia formular el estado de cambio en patrimonio neto en gobierno local.	52

## INDICE DE FIGURAS

Tabla 1	¿Considera que el personal es capacitado sobre el control previo en el gobierno local de la provincia de Huaura?	25
Tabla 2	¿En su opinión se aplica el control previo a los instrumentos de gestión en el gobierno local de la provincia de Huaura?	27
Tabla 3	¿Considera que se cumple el control previo en el planeamiento de ingresos y gastos en gobierno local de la provincia de Huaura?	29
Tabla 4	¿Considera se realiza el control previo en ejecución de proyectos de infraestructura en gobierno local de la provincia de Huaura?	31
Tabla 5	¿Considera que el control previo es importante para la contabilidad gubernamental en el gobierno local provincial de Huaura?	33
Tabla 6	¿Se cumple con la formulación del estado de situación financiera en el gobierno local de la provincia de Huaura?	35
Tabla 7	¿Considera que se cumple correctamente con el estado de gestión en gobierno local de la provincia de Huaura?	37
Tabla 8	¿Considera que se cumple con el estado de flujo de efectivo en el gobierno local de la provincia de Huaura?	39
Tabla 9	¿Considera se cumple con el estado de cambio en el patrimonio neto en el gobierno local de la provincia de Huaura?	41
Tabla 10	¿La aplicación del control previo mejora eficiencia en contabilidad gubernamental del gobierno local provincial de Huaura?	43
Tabla 11	Importancia de ejecución del control previo para el desarrollo razonable de la contabilidad gubernamental	45
Tabla 12	Capacitación del personal en control previo, su importancia para formulación de estado de situación financiera	47
Tabla 13	Instrumentos de gestión actualizados es importante para elaboración del estado de gestión en gobierno local.	49
Tabla 14	Planeamiento de ingresos y gastos, es de suma importancia para formulación de estado de flujo de efectivo en gobierno local.	51
Tabla 15	Ejecución de proyectos en infraestructura, su importancia formular el estado de cambio en patrimonio neto en gobierno local.	53

## RESUMEN

La indagación del control previo su importancia para la contabilidad gubernamental en el gobierno local provincial de Huaura 2023. **Objetivo** Establecer la forma en que la diligencia del control previo es significativa en la contabilidad gubernamental para el gobierno local de la provincia de Huaura 2023. **Método** tipo descriptiva, interpretativa, carácter transversal, correlacional, diseño no experimental, enfoque cuantitativo, su población integrada por 70 individuos entre directivos, gerentes, jefes de unidades equipo contable, con las mismas características, identificando un tamaño de muestra de 59 individuos, para la recolección de información se recurrió al cuestionario como instrumento, recurriendo al Excel para la organización y análisis de las contestaciones a las interrogaciones. Se tuvo las dimensiones plan anual de capacitación, nivel de gestión, presupuesto anual, y plan anual de obras, para medir los indicadores se aplicó la escala de Likert. Identifico. En la evaluación del grado de confiabilidad se recurrió al paquete computacional del SPSS traducción 26.0, fundamentando su grado de libertad al 95%, con la aplicación de  $\chi^2$ . **Resultados:** de las contestaciones emanadas se obtiene como un 61.02% concuerdan estar muy de acuerdo, en el control previo su importancia para la gestión municipal así mismo un 66.10% reseñan estar muy de acuerdo como la contabilidad gubernamental será eficiente con el control previo en gobierno local de la provincia de Huaura. **Conclusión:** el control previo es de singular importancia para el desarrollo razonable de la contabilidad gubernamental en la mencionada entidad

**Palabras Clave:** control previo, contabilidad gubernamental, estados financieros, instrumentos de gestión.

## ABSTRACT

This investigation examines the importance of prior control for government accounting in the local provincial government of Huaura 2023. **Objective:** To verify whether the diligence of prior control is significant in government accounting for the locally governmental offices of the provinces of Huaura 2023. **Methods:** Descriptive, interpretive, transversal nature, correlational, non-experimental design, quantitative approach, its population consisting of 70 individuals including authorities, managers, heads of accounting team units, with the same characteristics, identifying a sample size of 59 individuals, for the collection of information, the questionnaire was used as an instrumented, using Excel for their organization and analysis of the answers to the questions. The dimensions were the annual training plan, management level, annual budget, and annual work plan. To measure the indicators, the Likert scale was applied. In identifying. In evaluating the degree of reliability, the SPSS translation 26.0 computer package was used, basing its degree of freedom at 95%, with other application of  $\chi^2$ . Results: From three responses given, 61.02% agree that they strongly agree that prior control is important for municipal management. Likewise, 66.10% agree that government accounting will be efficient with prior control in government. local of the province of Huaura. **Conclusion:** prior control is of singular importance for the reasonable development of government accounting in locally governmental offices of the provinces of Huaura 2023.

**Keywords:** prior control, government accounting, financial statements, management instruments.

## **INTRODUCCION**

El control previo y su importancia para la contabilidad gubernamental en el gobierno local provincial de Huaura ha sido elaborado, respetando el reglamento de grados y títulos aprobados por la Universidad, cumpliendo con los procedimientos administrativos que de acuerdo al texto único de procedimientos administrativos se exigen, de manera que se aborda por cada ítem de forma consecutiva:

Del capítulo primero, planteamiento del problema, describiendo el problema materia de investigación, por lo cual se define el problema general como específico, formula el objetivo general y específico, precisando la relevancia, actualidad y pertinencia del estudio, precisando el nivel de profundidad y los partícipes para dicho estudio.

Del capítulo segundo, para el abordaje del marco teórico, se recurrió a investigaciones internacionales como nacionales que abordan la misma situación problemática, ampliando el estado del arte, se desarrolla las bases teóricas teniendo como aspecto principal las variables respectivas, así como la importancia de las bases filosóficas, se teoriza cada una de los indicadores que participan en la obtención de respuestas de los entrevistados, se formula las propuestas a nivel de hipótesis, y describe la matriz de operacionalización de variables.

Del tercer capítulo, definiendo el método utilizado que permiten apreciar el contexto científico del estudio, diseño, sus principales características, como el enfoque cuantitativo, de la unidad de análisis se define la población para identificar el tamaño de muestra de forma representativa y consistente con las mismas características, se recurre a aplicar el cuestionario como instrumento de recolección de datos, así como al Excel para procesar la información acopiada y al paquete informático para verificación y validez.

Del cuarto capítulo, en el cual se procesa las respuestas de los encuestados, en las respectivas tablas a nivel porcentual, de la misma forma se elabora la figura que permite

realizar la interpretación de dichos resultados, de manera que se permite realizar la contrastación de las hipótesis utilizando el paquete informático SPSS.

Del quinto capítulo, se concentra las conclusiones más importantes de diversos investigadores internacionales como nacionales que abordan similar situación problemática de manera que se permite vigorizar la propuesta del estudio.

Del capítulo sexto, se considera las conclusiones de cada una de las hipótesis quedan respuesta a la situación problemática planteada, orientadas al desarrollo del del control previo para la formulación razonable de la contabilidad gubernamental.

Finalmente se cumple en adicionar la relación de referencias utilizadas, de diversos autores que se plasman en textos, investigaciones, como en revistas indexadas.

# CAPITULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1 DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

El control previo en las administraciones gubernamentales se ha establecido con el propósito de anticipar o identificar rápidamente posibles deficiencias que se presenten principalmente en los desvíos de los fondos públicos evitando la realización de malas prácticas, orientadas a actos de corrupción, en ese sentido en las entidades gubernamentales internacionales, se crean normas orientadas al ejercicio del control previo, concurrente, y posterior, en ese sentido Según la OCDE (2019, p.12), en los países latinoamericanos los sistemas de control combinan acciones de control previo y simultáneo, lo cual contribuye a la ineficiencia de la gestión fiscal, resultando en una estimación de que alrededor del 3.2% del PBI regional se destina a prácticas corruptas.”.

El control previo, es una de las formas de control gubernamental, que permite la verificación de la correcta y eficiente gestión en la administración pública, en sus diversos órganos de gobierno, se manera que si implementación como sistema es esencial, en cuanto hace posible realizar plan de mejora como de mecanismos adecuados que permita el desarrollo de Una gestión administrativa que promueve la transparencia y el uso adecuado de los recursos públicos; en referencia a Colombia, González & Mosquera (2020, p.87), indican que aunque se han establecido normativas para regular el funcionamiento del sistema de control y se han implementado códigos de conducta para los servidores públicos, en el año 2019 se observó que un 52% de los actos administrativos no cumplían con las actividades de control previo. En la misma línea, Watson (2018) mencionó que un 42% de los actos relacionados con contrataciones públicas, especialmente en la fase de ejecución de pagos, han

infringido los principios administrativos y el código de ética para los servidores públicos.” (p.67).

El Perú no es ajeno a dicha situación existen un nivel de desconfianza en autoridades, como en funcionarios sobre todo en las acciones de ejecución de obras públicas, procesos fraudulentos, sin embargo Lavado & Sánchez (2021) y Cano, et al (2022) expresan: “sistemas de control, no están articulados a comprobar, eficacia del gasto, recurren a auditorías que detectan fraudes y corrupción en ejecución de inversiones, evidenciando que ejecutaron, todo presupuesto económico de inversión sin contar con ejecución física”, es indudable que se refieren a la ley 20716 que data del año 2016, y que a la fecha no se implementa en su integridad, siendo ésta una herramienta se suma importancia que permite mejorar la gestión administrativa, pero para ello son las autoridades y funcionarios responsables de aplicar con elejemplo para una gestión eficiente.

El gobierno local provincial nace como distritos de Huacho, Huaral, Chancay, Sayán, Supe, Barranca, Pativilca, Paccho y Checras desde el año 1856, es a partir del año 1988, con ley 24886, que se cambió su denominación y con ello su organización interna, para su reconocimiento cuenta con una misión y visión las cuales guían el accionar en el contexto de gestión pública, sin embargo mantiene intacto sus objetivos de integración de la provincia en el contexto territorial, el cumplir con la seguridad ciudadana, en la búsqueda de una gestión transparente con participación ciudadana.

La municipalidad provincial de Huaura, requiere de aplicar el control previo, lo cual ayudara, a garantizar que los recursos del gobierno local sean utilizados de transparente, evitando actos incorrectos que generen errores propiciando actos fraudulentas, permitiendo que la gestión administrativa, cumpla con la normativa a nivel nacional como local, permitiendo que las decisiones se sustenten en documentación fuente mejorando hacia una gestión eficiente y eficaz, generando transparencia para cumplir con rendir cuentas ante la



ciudadanía, así mismo contribuye en la prevención e identificación de riesgos, para lo cual permite la aplicación de medidas correctivas que permitan mitigar dichos riesgos.

## **1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿En qué medida el control previo es importante para la contabilidad gubernamental en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

¿Cómo el personal capacitado en control precio es importante para la formulación del estado de situación financiera en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023?

¿De qué manera la aplicación de instrumentos de gestión será importantes para la elaboración del estado de gestión en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023?

¿En qué medida el planeamiento de ingresos y gastos es importante para la formulación del estado de flujo de efectivo en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023?

¿De qué manera la ejecución de proyectos de infraestructura es importante para la formulación del estado de cambio en el patrimonio neto en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023?

## **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar, en qué medida el control previo es importante para la contabilidad gubernamental en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

Establecer como el personal capacitado en control previo, es importante para la formulación del estado de situación financiera en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

Verificar de qué manera la aplicación de instrumentos de gestión serán importantes para la elaboración del estado de gestión en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

Evidenciar en qué medida el planeamiento de ingresos y gastos es importante para la formulación del estado de flujo de efectivo en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

Establecer de qué manera la ejecución de proyectos de infraestructura es importante para la formulación del estado de cambio en el patrimonio neto en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

## **1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION**

Desde el punto de vista teórico se justifica la investigación, por cuanto permitirá ampliar los conocimientos del nacimiento, importancia y necesidad para entidades gubernativas la aplicación del control preventivo, la necesidad que cada entidad debe de aplicar para cada una de sus actividades orientadas de gestión administrativa, financiera, contable para su rendición de cuentas, de la misma forma se podrá ampliar los saberes de la contabilidad gubernamental, su importancia para la gestión contable como parte de rendición de cuentas.

Desde el punto de vista práctico permite la revisión de acciones preventivas, orientadas a proponer medidas preventivas, a fin de realizar control de cada una de sus actividades, con la finalidad que antes de ejecutar alguna actividad, se proceda a contar con un plan de mejora para advertir la presencia de acciones incorrectas, orientadas a

mejorar la presentación razonable de la información contable para su presentación al pleno del consejo municipal y formara parte de la cuenta general de la república

## **1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO**

El trabajo exploratorio permitirá desarrollarse visitándose las diversas oficinas de la municipalidad provincial de Huaura, principalmente a las oficinas que se encargan de la formulación de los informes financieros, contables, como de la gestión, con la finalidad que den respuesta a interrogantes planteadas en el instrumento cuestionario, de la misma forma plantear consultas en relación a la aplicación del control preventivo, acciones a realizarse en el trabajo de campo, como dialogo con autoridades funcionarios y profesionales dedicados a la labor contable como de control, así mismo obtendremos información necesaria por lo cual contaremos con la autorización de autoridades y funcionarios.

## **CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION**

#### **2.1.1. Investigaciones Internacionales**

González & Mosquera (2020), artículo científico “Del control perceptivo y previo, al preventivo y posterior y preventivo: estudio de avances en control fiscal en Colombia (1991-2019)” publicado en revista *Vía Inveniendi Et Iudicandi*: su objetivo fue identificar la importancia de aplicación del control preventivo en el mejoramiento de la responsabilidad fiscal. El método utilizado fue descriptivo explicativo, no experimental de enfoque cuantitativo, lo cual permitió el aplicar hipótesis entorno al control fiscal, así como el comportamiento de funcionarios públicos en el desarrollo

de sus actividades con valores y transparencia. Concluyen que a pesar de contar con normas que rige para aplicar el control como sistema, adicional al condigo de conducta se comprueba cómo un 52% de acciones administrativos muestran contravención con el control previo.

Díaz, M. (2023) tesis: “Avances y problemáticas en contabilidad de las redes de infraestructura vial de Bogotá D.C” –Universidad Nacional de Colombia, para optar grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas gran parte de la implantación de Nueva Gestión Pública en países de Latinoamérica, pasa por la contabilidad gubernativa convirtiéndose en un gran desafío para la gestión financiera. Su objetivo fue identificar y analizar los importantes adelantos y problemas que se presentan en el ejercicio contable en construcción vial en Bogotá D.C. teniendo en cuenta la armonización con IPSAS. Concluyendo efectivamente el diseño de normas de contabilidad como parte de la modernización de la gestión pública, para una información financiera oportuna y razonable, se evidencia carencia en la capacitación en la aplicación y conocimiento en cuanto a los procesos que implica la infraestructura y su presentación en la información financiera de la entidad a una fecha determinada.

Pérez, J. (2023) tesis: “Convergencia hacia Normas Internacionales de Contabilidad para sector público de gobiernos autónomos descentralizados” Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil Ecuador, para alcanzar grado de Magister en Contabilidad y Auditoría. Su objetivo verificar el cumplimiento con la convergencia de las Normas internacionales contables del sector gubernamental que permita la presentación razonable de información contable y financiera. Ecuador inicia la convergencia de la Contabilidad Internacional sector gubernamental a partir del 2020; como parte de mejorar la administración gubernamental en la búsqueda de mejorar la administración pública del Ecuador y que se relacionan con la presentación

de información financiera. Se aplicó técnica de recopilación de información a través del análisis de información financiera, así como la técnica de entrevistas a servidores involucrados en dichos estados. Concluyendo que efectivamente el acercarnos a normas internacionales permite mejorar y aplicar de manera adecuada entre ellos el reconocimiento de devengado en la presentación razonable de la información financiera para la toma de decisiones,

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

Moreno, A. (2024) Tesis: “Contabilidad gubernamental su importancia en la formulación de estados financieros en gobierno local del distrito de Supe Pueblo”. Su objetivo: comprobar si la contabilidad gubernamental es significativa para elaborar, preparar, y formular estados financieros en municipalidad de Supe Pueblo. El método utilizado fue de tipo descriptivo, transversal y correlacional, con un diseño no experimental y enfoque cuantitativo. El nivel de confianza fue establecido utilizando el software descriptivo SPSS, Versión 26.0, utilizando el modelo de correlación de Pearson, con un nivel de confianza del 95%.

Los resultados indican que las opiniones de autoridades, funcionarios y contables coinciden en gran medida (70.27%), destacando la importancia singular de la contabilidad gubernamental en la elaboración de estados financieros para el gobierno local de Supe Pueblo. Se concluye que la contabilidad gubernamental juega un papel crucial en la formulación y presentación de estados financieros en el distrito de Supe Pueblo 2021.

Ramírez, S. (2023) tesis: Tesis sobre Control Previo y Contabilidad Gubernamental en la Municipalidad de Maquia: Investigación realizada en la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana para obtener el grado de Maestría en Gestión Pública. El objetivo fue determinar la relación entre el control previo y la

contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Maquia. Se empleó un enfoque descriptivo con un diseño no experimental y corte transversal, utilizando la metodología correlacional. La recolección de datos se llevó a cabo mediante encuestas utilizando cuestionarios. Los resultados mostraron un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.786, con un nivel de significancia bilateral de 0.000, inferior al parámetro teórico de 0.05. Se concluyó que el control previo guarda una relación directa con la contabilidad gubernamental en la mencionada municipalidad.

Monsefú, M. y Castillo, T. (2023) Tesis sobre Control Previo y Gestión de Pagos en la Municipalidad Distrital de San Pablo, con el objetivo de investigar la relación entre el control previo y la revisión de pagos en el gobierno local de San Pablo, provincia de Bellavista. Utilizó un enfoque aplicado, nivel descriptivo correlacional, no experimental y cuantitativo. La investigación concluyó que existe una relación directa entre el control previo y la gestión de pagos en dicho gobierno local.

Olortegui, Z. (2023) Tesis sobre Control Previo y su Importancia en la Gestión Administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local en Provincia de Huaral para obtener el título de Contador Público en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión Huacho. El objetivo fue demostrar la importancia del control previo para mejorar la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local en la ciudad de Huaral. Utilizó un enfoque descriptivo y correlacional, con un método cuantitativo centrado en unidades educativas. Se empleó un cuestionario como instrumento de recolección de datos, con una aplicación probabilística utilizando la escala de Likert. La investigación concluyó que el control previo es crucial para la gestión administrativa en la mencionada unidad educativa local.

Ccalloapaza, L. (2023) Tesis sobre Contabilidad Gubernamental y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Arequipa en la Universidad San Agustín de Arequipa, para obtener el grado de Maestro en Administración con mención en Gerencia de Estado y Administración Pública. Tuvo como objetivo verificar la correlación entre la contabilidad gubernamental y los procesos de tesorería en la Municipalidad Provincial de Arequipa. Se utilizó un enfoque cuantitativo de ruta, no experimental, aplicando frecuencias porcentuales y estadística inferencial para validar la hipótesis. La investigación concluyó que la contabilidad gubernamental desempeña un papel significativo en la mejora de la gestión de tesorería en la verificación de los egresos en el gobierno local provincial de Arequipa en el año 2021.

## **2.2. BASES TEORICAS**

### **Control previo**

Los controles preventivos permiten advertir posibles deficiencias o inconsistencias en las actividades administrativas contables o financieras, permitiendo realizar mejoras para controlar dichos riesgos, en ese sentido sobre control previo Clavo (2018). Precisa: “Se divide en dos enfoques: el primero implica otorgar autorización previa para la ejecución y la cancelación de presupuestos adicionales en obras, mientras que el segundo implica una comunicación sistemática anticipada que está integrada con la capacidad financiera del Estado.

En la misma línea, Álvarez (2017) explicaba que estas intervenciones se encargan de verificar y confirmar el cumplimiento de los planes, estrategias, objetivos, procedimientos y normativas dentro de una entidad” (p.9).

El control previo en la función administrativa gubernamental se encarga de supervisar el adecuado uso u administración de los recursos públicos, como actividad inherente a sus funciones, al respecto (R&C, 2017). “Se responsabiliza de vigilar las

acciones y los resultados de los procedimientos administrativos, utilizando como criterios de evaluación la eficiencia, la efectividad, la economía y la transparencia en la utilización y asignación de los fondos estatales”.

En cuanto a su importancia del control previo, en la Escuela Nacional de Control (2017) se esboza “Es crucial porque permite identificar de manera inicial los riesgos relacionados con el rendimiento, los conflictos de interés y la corrupción que podrían causar daños al Estado antes de llevar a cabo un proceso o acción.” (p.9).

Con relación a objetivos del control previo, se recurre a Fonseca (2018) quien explica:

(...) mejorar calidad, eficacia en administración de recursos públicos, acorde con estándares de calidad, para satisfacer necesidades de la población. Transparencia información del uso de fondos públicos sin actos de conflictos, y su disposición al ciudadano, sin restricción. Resguardo y protección de bienes y recursos de entidad, inventarios, control de caja chica, y bienes. Cumplimiento normativo en cada uno de los procesos en entidad. Oportunidad y fiabilidad de data interna y presentación a entes reguladores, que estos sean fiables, en especial lo que sustentas los estados financieros. Practica sanas con valores, cumpliendo el código de ética de funcionarios públicos. Rendición de cuentas, como cultura institucional, sin restricciones (p.28).

Díaz (2021) Indica

“que se trata de un proceso de supervisión aplicado de manera procedimental según los objetivos específicos de cada entidad gubernamental, en relación al cumplimiento de sus planes establecidos, alineados con la visión y misión de la institución y ajustados a su presupuesto institucional”.



Rojas & Rojas (2020) Sobre el control preventivo, se menciona que es la acción llevada a cabo principalmente por directivos y autoridades administrativas, además de ser realizada de manera inopinada por el sistema nacional de control, con el objetivo de reducir las brechas identificadas en la administración y mitigar riesgos (p. 21). En la misma línea, Mendivil y Erro (2021) explican que el control preventivo contribuye a mejorar la administración pública en busca de una gestión eficiente y facilita el desarrollo de planes de mejora.

El control gubernamental es una herramienta de respaldo que implica a los responsables de la organización (autoridades, funcionarios y servidores públicos), quienes están comprometidos a cumplir con las funciones establecidas en las normativas que regulan las actividades y procedimientos, detallados en los reglamentos y manuales organizacionales que incluyen políticas y métodos para la aprobación, registro, verificación, evaluación, protección y seguridad. (Cuadros y Yauri, 2022, pág. 22)

**Elementos Clave del Control Previo:**

**Autorización y Aprobación:** Las actividades y transacciones deben ser revisadas y aprobadas por autoridades competentes antes de su ejecución.

**Supervisión:** Se deben establecer mecanismos de supervisión para asegurar que todas las actividades cumplen con las políticas y procedimientos organizacionales.

**Verificación y Validación:** Implica revisar la exactitud y validez de los documentos y datos antes de proceder con cualquier acción.

**Segregación de Funciones:** Separar las responsabilidades de autorización, ejecución y revisión para prevenir conflictos de interés y errores.

**Evaluación de Riesgos:** Identificar y mitigar riesgos potenciales antes de que puedan afectar negativamente a la organización.

**Beneficios del Control Previo:**

**Prevención de Fraudes y Errores:** Al revisar y aprobar las transacciones antes de su ejecución, se reduce significativamente el riesgo de fraudes y errores.

**Cumplimiento Normativo:** Asegura que todas las actividades se realicen conforme a las leyes y regulaciones aplicables.

**Eficiencia Operacional:** Mejora la eficiencia de las operaciones al identificar y corregir problemas antes de que ocurran.

**Transparencia y Responsabilidad:** Fomenta una cultura de transparencia y responsabilidad dentro de la organización.

## **Contabilidad Gubernamental**

Según Nobes (2011), la contabilidad gubernamental describe la correlación y representación de los marcos contables, tanto en el sector privado como en el público, destacando su objetivo educativo y clarificando las diferencias con la contabilidad y los datos financieros.

Flores (2000) indica que establece una comparación entre las operaciones del proceso contable patrimonial y las del proceso contable presupuestario, lo cual implica que cada operación real tenga una correspondiente operación presupuestaria simultánea dentro de este marco.

La Contabilidad Gubernamental, según el Ministerio de Economía y Finanzas (2010), es un instrumento de gestión pública que proporciona información y análisis sobre los resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera en las entidades del Sector Público durante un ejercicio fiscal.

Reyes et al. (2019) señalan que la contabilidad gubernamental es esencial en el sector público, ya que permite registrar las transacciones realizadas por entidades públicas de acuerdo con las normativas legales, con el propósito de controlar y evaluar la eficacia de dichas entidades.

Según Mendoza et al. (2018), en los últimos años la contabilidad gubernamental ha sido reconocida como fundamental para evaluar la gestión administrativa del estado mediante el análisis económico-financiero de las finanzas públicas.

Las normas establecidas por Ablan (2013) definen los requisitos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de transacciones y eventos en los estados financieros de propósito general.

Murga (2021) destaca la importancia de los sistemas de información contable en la toma de decisiones, resaltando su utilidad tanto para las entidades que necesitan mejorar sus decisiones como para los usuarios externos que demandan servicios de información precisa.” (p. 12).

## **Elementos Clave de la Contabilidad Gubernamental:**

**Registro y Control de Recursos Públicos:** La contabilidad gubernamental se encarga de registrar todas las transacciones financieras realizadas por las entidades públicas, asegurando que los recursos se utilicen de acuerdo con las leyes y regulaciones vigentes.

**Transparencia y Rendición de Cuentas:** Facilita la rendición de cuentas a los ciudadanos y otras partes interesadas, garantizando que la gestión de los fondos públicos sea transparente y responsable.

**Evaluación de Desempeño:** Proporciona herramientas para evaluar la eficacia y eficiencia de los programas y proyectos gubernamentales, así como para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos.

**Toma de Decisiones Informadas:** Brinda información financiera precisa y oportuna que ayuda a los responsables de la gestión pública a tomar decisiones informadas sobre la asignación y uso de los recursos.

### **Normativas y Estándares:**

La contabilidad gubernamental está regulada por diversas normativas y estándares, que pueden variar según el país. A nivel internacional, algunas de las normativas más influyentes son las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC)

## **2.3. BASES FILOSOFICAS**

### **Control previo**

Filosóficamente el control previo se relaciona con la ética, principalmente cuando nos referimos a que el control previo está relacionado a cada una de nuestras labores y decisiones, en ese sentido es importante actuar de forma ética. De manera que el control previo, está referido a la capacidad de reflexión como de análisis a cada

uno de los procesos en el desarrollo de cada una de nuestras actividades, teniendo en cuenta las consecuencias y su evaluación si son ética y moralmente correctas.

Teniendo en cuenta que la ética, esta referida al estudio de principios honestos los que rigen cada uno de nuestros actos orientados a tomas de decisiones personales y colectivos, basadas en la orientación de tomar disposiciones correctas evitando la ejecución de prácticas incorrectas. De manera que, la ejecución del control previo siempre estará relacionado con la ética, tenido presente que para ello debemos de estar plenamente informados, para tomar decisiones correctas evitando opiniones sesgadas que puedan generar poyo a interés particulares.

Es de suma importancia la relación de la filosofía y el control previo, por la capacidad de reflexión de cada individuo realiza antes de ejercitar o ejecutar sus acciones en el ejercicio de la función que asuma, sea esta individual o colectivas, en la búsqueda por hacer bien las cosas evitando acciones o practicas incorrectas que pueden ser orientadas a hechos de corrupción. Finalmente debemos de tener presente que la filosofía se relaciona directamente con el control previo, por el comportamiento ético de las personas en el desarrollo o toma de decisiones a ejecutar.

### **Principios Fundamentales:**

1. **Prevención de Errores y Fraudes:** El control previo está diseñado para identificar y corregir posibles errores y prevenir fraudes antes de que ocurran. Esto se logra mediante la revisión y aprobación de transacciones y actividades antes de su ejecución.
2. **Cumplimiento Normativo:** Asegura que todas las operaciones cumplan con las leyes, regulaciones y políticas internas de la organización. Este cumplimiento es esencial para evitar sanciones legales y mantener la integridad de la organización.

3. **Eficiencia Operacional:** Al verificar las operaciones antes de su ejecución, el control previo contribuye a la eficiencia operacional, asegurando que los recursos se utilicen de manera adecuada y que las actividades se realicen de manera efectiva.
4. **Responsabilidad y Transparencia:** Fomenta una cultura de responsabilidad y transparencia, al requerir que las acciones sean revisadas y aprobadas por autoridades competentes. Esto aumenta la confianza en la gestión de la organización tanto interna como externamente.
5. **Evaluación de Riesgos:** Incluye la identificación y mitigación de riesgos potenciales, permitiendo a la organización anticiparse a posibles problemas y tomar medidas correctivas de manera proactiva.

#### **Implementación del Control Previo:**

- **Autorización y Aprobación:** Todas las actividades y transacciones deben ser revisadas y aprobadas por personas o departamentos autorizados antes de su ejecución.
- **Supervisión Continua:** Establecer mecanismos de supervisión que aseguren el cumplimiento de las políticas y procedimientos en todas las fases de operación.
- **Segregación de Funciones:** Separar las responsabilidades de autorización, ejecución y revisión para evitar conflictos de interés y garantizar una evaluación objetiva.
- **Documentación y Registro:** Mantener registros detallados y precisos de todas las operaciones y transacciones para facilitar la auditoría y la rendición de cuentas.

#### **Contabilidad gubernamental**

La filosofía en la contabilidad gubernamental es primordial puesto que instauran las nociones éticas y honestas (morales) que rigen la gestión para el registro y procesos administrativos de recursos públicos y orientados a una rendición de

cuentas efectiva y transparente a las entidades fiscalizadoras gubernamentales como a la ciudadanía.

Las bases filosóficas logran influenciar en la limpieza y el compromiso por el ejercicio de la contabilidad gubernamental de manera razonable promoviendo honestidad, integridad, responsable en la administración de los recursos públicos, lo cual se reflejará en una contabilidad más transparente y confiable. La filosofía política puede influenciar en la forma en que se organizan los procedimientos de contabilidad gubernamental, originando la rendición de cuentas y la nitidez como compendios primordiales de una administración democrática y comprometida con su entidad. Actualmente la filosofía de la contabilidad gubernamental se basa en principios como transparencia, rendición de cuentas, equidad, eficiencia y responsabilidad fiscal. Principios que investigan responder ante la información financiera del sector gubernativo sea confiable, oportuna y comprensible para ciudadanos, órganos de control y tomadores de decisiones.

Finalmente, las bases filosóficas son necesarias e importantes, sirven como guía moral y ética para los profesionales dedicados al ejercicio de la contabilidad en las entidades gubernativas, fomentando prácticas transparentes y responsables que contribuyan al buen gobierno y al desarrollo sostenible de la sociedad. De manera que la filosofía tiene un impacto positivo en la gestión contable y financiera del sector público, al promover una mayor transparencia, eficiencia y responsabilidad en el uso de los recursos públicos.

### **Principios Fundamentales**

#### **Transparencia y Rendición de Cuentas:**

La contabilidad gubernamental promueve la transparencia al proporcionar información clara y accesible sobre la gestión de los recursos públicos.

Facilita la rendición de cuentas, permitiendo que los ciudadanos y otras partes interesadas evalúen cómo se están utilizando los fondos públicos.

**Conformidad Legal y Normativa:**

Asegura que todas las transacciones y operaciones se realicen conforme a las leyes, regulaciones y políticas establecidas.

Esto incluye el cumplimiento de normas contables específicas para el sector público, como las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

**Eficiencia y Eficacia en la Gestión de Recursos:**

La contabilidad gubernamental busca maximizar la eficiencia en el uso de los recursos públicos y la eficacia en la consecución de los objetivos gubernamentales.

Proporciona herramientas para la evaluación del desempeño y la toma de decisiones informadas.

**Integridad y Exactitud de la Información:**

Se enfoca en mantener la integridad y exactitud de los registros contables, asegurando que la información financiera sea fiable y completa.

Esto es crucial para la toma de decisiones y la evaluación de la situación financiera de las entidades públicas.

**Planeación y Control Financiero:**

Facilita la planeación financiera al proporcionar una base sólida de información sobre ingresos y gastos.

Implementa mecanismos de control para monitorear y evaluar el cumplimiento de los presupuestos y la gestión financiera.

**Elementos Clave de la Contabilidad Gubernamental:**



### **Registro y Reporte de Transacciones:**

Todas las transacciones financieras deben ser registradas de manera precisa y oportuna.

Los reportes financieros deben reflejar fielmente la situación financiera y los resultados de las operaciones.

### **Control Presupuestario:**

La contabilidad gubernamental incluye la preparación y el control de presupuestos, asegurando que los recursos se asignen y utilicen de acuerdo con los planes establecidos.

### **Evaluación del Desempeño:**

Proporciona herramientas para evaluar la eficiencia y eficacia de los programas y proyectos gubernamentales.

Permite medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos

## **2.4 DEFINICIONES DE TERMINOS BASICOS**

**Personal capacitado en el control previo:** Contar con personal capacitado en el control previo es de suma importancia, ya que este personal se encarga de verificar y revisar que todos los procesos y procedimientos se estén llevando a cabo de acuerdo con las regulaciones y normativas establecidas. Además, el personal capacitado en el control previo puede identificar posibles errores, fallas o irregularidades en los procesos, lo que ayuda a prevenir problemas futuros y a garantizar la calidad y eficiencia en las operaciones de una empresa o institución. Asimismo, el personal capacitado en el control previo puede tomar decisiones informadas y rápidas en caso de detectar alguna anomalía, lo que contribuye a la seguridad y el buen funcionamiento de la organización.

## **Instrumentos de gestión**

Un instrumento de gestión es fundamental en una organización porque permite planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades y recursos de la empresa de manera eficiente y efectiva. Ayuda a establecer metas y objetivos claros, asignar responsabilidades, tomar decisiones informadas, monitorear el progreso y evaluar los resultados. Además, un instrumento de gestión facilita la comunicación y coordinación entre los diferentes departamentos y niveles jerárquicos de la organización, promoviendo así un ambiente de trabajo colaborativo y eficaz. También permite identificar oportunidades de mejora, anticipar posibles problemas y tomar medidas correctivas a tiempo. Un instrumento de gestión es esencial para el buen funcionamiento y el éxito de una organización, ya que proporciona una guía estructurada y sistemática para alcanzar los objetivos y cumplir con la misión y visión de la empresa.

**Planeamiento de ingresos y gastos** Tener un planeamiento de ingresos y gastos es fundamental para mantener un control adecuado de nuestras finanzas personales. Al tener un plan, podemos establecer metas financieras, identificar áreas de gasto excesivo, priorizar nuestros gastos y asegurarnos de que estamos viviendo dentro de nuestras posibilidades. Además, un planeamiento de ingresos y gastos nos permite tener una visión clara de nuestra situación financiera actual, lo que nos ayuda a tomar decisiones informadas sobre cómo administrar nuestro dinero de manera más efectiva. También nos permite anticipar posibles problemas financieros y tomar medidas preventivas para evitar situaciones de endeudamiento o falta de liquidez. Tener un plan de ingresos y gastos nos ayuda a mantener un equilibrio financiero saludable, a alcanzar nuestras metas

financieras a largo plazo y a tener una mayor tranquilidad y seguridad en relación con nuestras finanzas personales.

**Ejecución de proyectos de infraestructura** En la ejecución de proyectos de infraestructura, uno de los desafíos principales es la gestión eficiente de los recursos, tanto humanos como financieros, para garantizar que el proyecto se complete a tiempo y dentro del presupuesto establecido. Otro desafío común es la coordinación entre los diferentes actores involucrados en el proyecto, como contratistas, proveedores y autoridades reguladoras, para asegurar que todos trabajen en conjunto hacia el mismo objetivo. Además, la gestión de los riesgos y la resolución de problemas imprevistos durante la ejecución del proyecto también son aspectos críticos a tener en cuenta para su éxito.

**Estado de situación financiera** El estado de situación financiera en los gobiernos locales permite, mostrar la capacidad del gobierno local para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo, se refleja el nivel de deuda que tiene la entidad en relación con sus ingresos; muestra su eficiencia con la que el gobierno local utiliza sus recursos para llevar a cabo sus actividades, expresa su solvencia que indique la capacidad del gobierno local para cumplir con sus obligaciones financieras.

**Estado de gestión** Se refiere a la situación actual en la que se encuentra un proyecto, proceso o actividad en términos de su avance, logros, desafíos y posibles problemas. Es una forma de evaluar y monitorear el progreso de un proyecto para asegurarse de que se está cumpliendo con los objetivos establecidos y tomar decisiones informadas para corregir cualquier desviación o problema que pueda surgir.

**Estado de Flujo de Efectivo** Es una herramienta fundamental para las administraciones locales, ya que proporciona un registro detallado de los ingresos y egresos de efectivo durante un período específico. Esto es crucial para tomar decisiones financieras informadas, al ofrecer información sobre la liquidez y solvencia de la entidad, así como su capacidad para cumplir con sus compromisos financieros. Además, el estado de flujo de efectivo también facilita la identificación temprana de posibles problemas de liquidez., como una falta de efectivo para cubrir gastos operativos, lo que puede llevar a problemas financieros a largo plazo. Por lo tanto, es fundamental para un gobierno local tener un estado de flujo de efectivo preciso y actualizado para garantizar una gestión financiera eficiente y transparente.

**Estado de cambio en el patrimonio neto** La finalidad del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto es mostrar detalladamente los cambios que se han producido en el patrimonio neto de una empresa durante un periodo determinado, incluyendo las variaciones en el capital social, las reservas, los resultados del ejercicio y otros elementos que afectan al patrimonio de la empresa. Este estado financiero permite a los usuarios de la información contable conocer cómo se ha generado y distribuido la riqueza de la empresa a lo largo del tiempo.

## **2.5. HIPOTESIS DE INVESTIGACION**

### **2.5.1. Hipótesis General**

El control previo es importante para el desarrollo razonable de la contabilidad gubernamental en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

### **2.5.2. Hipótesis Específicas**

El personal capacitado en control previo será de suma importancia para la formulación del estado de situación financiera en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

La aplicación de instrumentos de gestión será importante para la elaboración del estado de gestión en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

El planeamiento de ingresos y gastos es de suma importancia para la formulación del estado de flujo de efectivo en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

La ejecución de proyectos de infraestructura es importante para la formulación del estado de cambio en el patrimonio neto en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

## **2.6. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES**

### **VARIABLE INDEPENDIENTE**

**Control      previo**

#### **Definición operativa**

Culqui (2013). El control previo abarca los procedimientos y sistemas operativos y administrativos establecidos en el programa y reglamentos de una organización, los cuales deben ser implementados por las autoridades antes de autorizar las operaciones o actividades asignadas a los órganos y entidades correspondientes.

#### **Dimensiones**

- Plan anual de capacitación
- Nivel de gestión

- Presupuesto anual
- Plan anual de obras

### **Indicadores**

- Personal capacitado en el control previo
- Instrumentos de gestión
- Planeamiento de ingresos y gastos
- Ejecución de proyectos de infraestructura

### **Ítems**

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Indiferente
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

## **VARIABLE DEPENDIENTE**

### **Contabilidad gubernamental**

#### **Definición operativa**

La contabilidad gubernamental se realizan teniendo en cuenta los siguientes principios, legalidad, debe elaborarse de conformidad con leyes y regulaciones establecidas; transparencia, información contable debe ser clara, verificable y accesible para todos los ciudadanos, integridad, información contable debe ser

completa y veraz, sin omitir ni distorsionar datos relevantes, equidad, debe reflejar de manera justa y equitativa la situación financiera y los resultados de las operaciones del gobierno; eficiencia debe contribuir a la eficiencia en la gestión de los recursos públicos.

### **Dimensiones**

- Información financiera
- Nivel de gestión
- Situación de efectivo
- Situación patrimonial

### **Indicadores**

- Estado de situación financiera
- Estado de gestión
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de cambio en el patrimonio neto

### **Índices**

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Indiferente
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. DISEÑO METODOLOGICO**

##### **Tipo**

Tipo de estudio, será investigación descriptiva - explicativa de carácter transversal, el proceso de recolección de datos se da en el tiempo y áreas autorizado por el gobierno local.

##### **Nivel de investigación**

Su nivel es correlacional, fundamentando la existencia de correlación que se presentan entre contabilidad gubernamental y control previo.

##### **Diseño de investigación**

Diseño no experimental, considerando que las variables de estudio instrumentos de gestión y gestión gerencial se mantienen, invariables durante el desarrollo del estudio, sobre la contabilidad gubernamental y el control previo en gobierno local.

##### **Enfoque de investigación**

Enfoque cuantitativo, por cuanto nos permitieron comparar el desarrollo de la contabilidad gubernamental y la importancia del control preventivo, a través del instrumento cuestionario, así como determinar las hipótesis.

#### **3.2. POBLACION Y MUESTRA**

##### **3.2.1 Población**

Su población está constituida como base de la unidad de análisis constituida por el gobierno provincial de Huaura, se determina una población de 70 personas, entre ellos autoridades (12), gerentes (5) administración y finanzas (4), oficina de contabilidad (10) oficina control interno (5) Oficina de rentas (8), Oficina de planificación y presupuesto



(10) y fiscalización tributaria (6), a lo cual se adiciona el requerimiento de expertos (10) en asuntos de contables y en control previo, en la municipalidad provincial de Huaura.

### 3.2.2. Muestra

El tamaño de muestra se determinó con la aplicación de la formula general a una población conocida, representada en 59 individuos, a quienes de manera aleatoria se aplicó el cuestionario entre autoridades, gerentes jefes de unidades, colaboradores y especialistas en control previo y en contabilidad gubernamental aplicado en gobiernos locales.

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

De dónde:

**n**= Tamaño de la muestra

**Z**= Valor de la abscisa al 95% de confianza.

**P**= Proporción (Se asume P=0.5).

**Q**.= Proporción. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

**E**= Parte por falla 5%

**N**= Población

**n**= Volumen óptimo de modelo.

Por lo tanto, se ha considerado un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error

Trasladando valores, se tiene:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (70)}{(0.05)^2 (70-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{67.228}{0.1725 + 0.9604}$$

$$n = \frac{67.228}{1.1329}$$

$$n = 59.34$$

$$n = 59$$

### **3.3 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS**

#### **Técnicas empleadas**

##### **Cuestionario**

Instrumento aplicado para la recopilación de información, considerando a cada uno de los indicadores recurriendo a la escala de Likert como nivel de medición para los resultados.

##### **Encuestas**

Admitiendo la obtención de datos, directos como las aseveraciones que realizan cada uno de los entrevistados, permitiendo conocer el desarrollo de la contabilidad gubernamental y la importancia de aplicar el control previo, en la municipalidad provincial de Huaura.

##### **Análisis Documental.**

Técnica que permitió la recolección de documentos existen en la entidad relacionados con las variables de estudio, las mismas que se selecciona para el análisis respectivo.

### **Descripción de los instrumentos**

#### **Ficha bibliográfica:**

Instrumento que permitió la elaboración de resúmenes de los aspectos más relevantes de las referencias y documentos seleccionados, desde la misma fuente en el gobierno local provincial de Huaura.

#### **Guía de entrevista:**

Instrumento delineado teniendo en cuenta los indicadores, que respaldan las variables antepuestas a su diligencia en la recolección de información directa sobre el procedimiento del ejercicio de la contabilidad gubernamental.

#### **Ficha de encuesta:**

Elaborada y aplicada en el proceso de entrevista, logrando acceder a consulta sobre el comportamiento de decisiones en cuanto al uso de contabilidad gubernamental para la preparación de información contable y financiera.

### **Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos**

Aplicados los instrumentos y recolectadas sus resultados, se procede a la aplicación comparativa, de las respuestas obtenidas con las propuestas iniciales, con la finalidad de verificar su validez y confianza de esta, que permite dar resultados sobre (10) como piloto a 59 personas quienes son identificados de forma aleatoria a quienes forman parte del tamaño de muestra.

## **3.4. TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION**

- Se emplearon las siguientes técnicas durante el análisis:
- Revisión de documentos
- Conciliación de datos
- Investigación
- Seguimiento

### **Técnicas de Procesamiento de Datos**

Durante la investigación de campo se llevaron a cabo el procesamiento de datos y documentos obtenidos de diversas fuentes mediante diversas técnicas, tales como:

Codificación y clasificación

Registro manual

Análisis de documentos

Tabulación porcentual

Interpretación de datos

Conciliación de saldos

Además, se utilizó el software SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 26.0, para realizar un análisis computarizado basado en el modelo de correlación de Pearson, con un nivel de confianza del 95%..

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. ANALISIS DE RESULTADOS

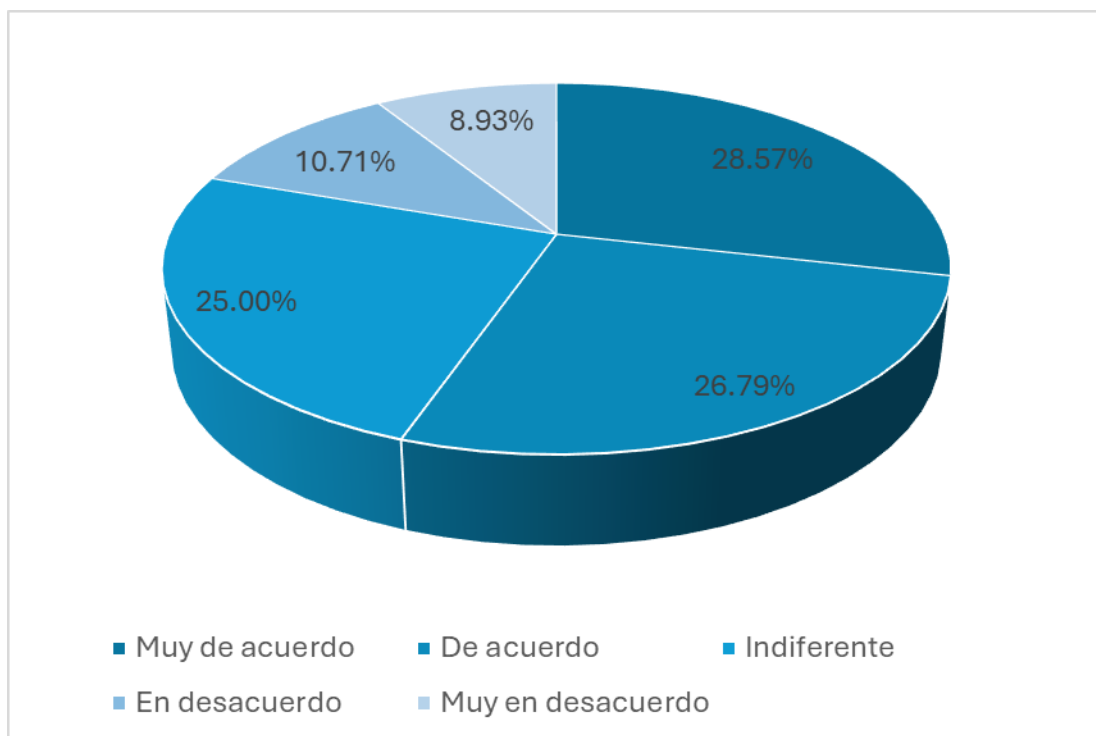
*Tabla 1*

**A la pregunta:**

¿Considera que el personal es capacitado sobre el control previo en el gobierno local de la provincia de Huaura?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> Muy de acuerdo	17	28.57	28.57	28.57
<b>b.</b> De acuerdo	16	26.78	26.79	55.36
<b>c.</b> Indiferente	15	25.00	25.00	80.36
<b>d.</b> En desacuerdo	06	10.71	10.71	91.07
<b>e.</b> Muy en desacuerdo	05	8.92	8.93	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructurado por la investigadora*



**Figura 1.** Personal es capacitado sobre el control previo en el gobierno local de la provincia de Huaura

## INTERPRETACIÓN

Tal podemos apreciar en la figura que precede nos muestra como el 28.57% consideran estar muy de acuerdo que el personal es capacitado sobre el control previo en el gobierno local de la provincia de Huaura, no obstante el 26.79% reconocen estar de acuerdo, pero un 25.00% formularon su indiferencia, de manera contraria marcaron estar en desacuerdo un 10.71%, y posteriormente el 8.93% consideraron están muy en desacuerdo que el personal sea capacitado en asuntos del control previo en el gobierno local de la provincia de Huaura.

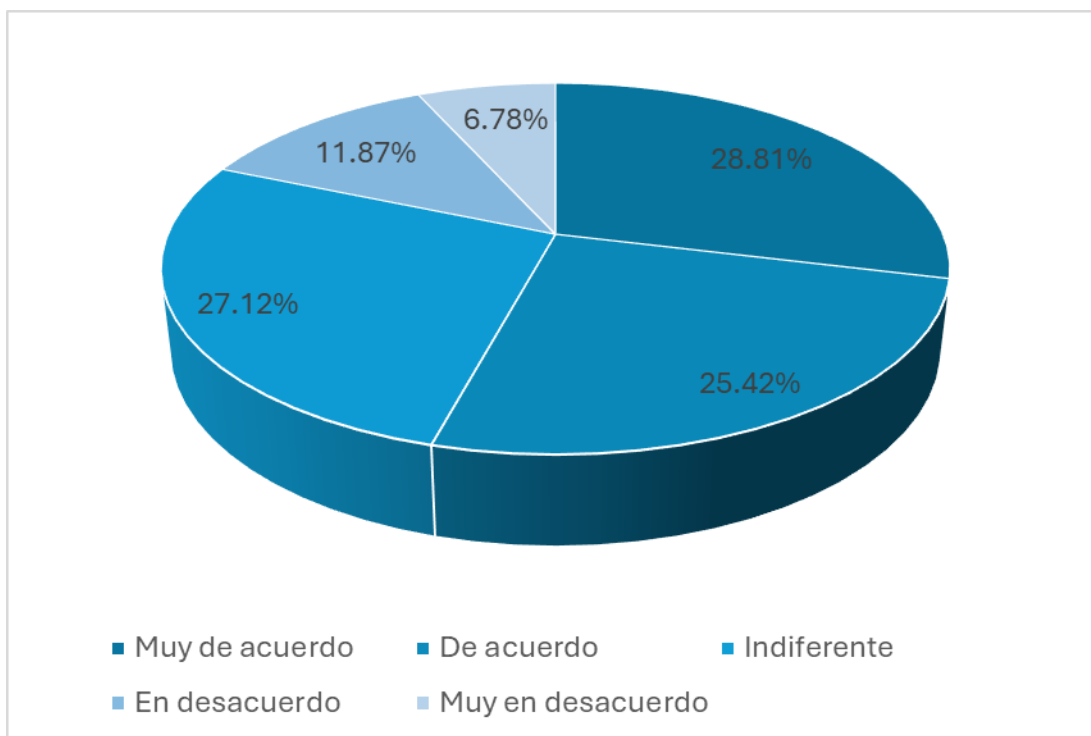
**Tabla 2**

A la pregunta:

¿Se aplica el control previo a los instrumentos de gestión en el gobierno local de la provincia de Huaura?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. Muy de acuerdo	17	28.81	28.81	28.81
b. De acuerdo	15	25.42	25.42	54.23
c. Indiferente	16	27.11	27.12	81.35
d. En desacuerdo	07	11.86	11.87	93.22
e. Muy en desacuerdo	04	6.77	6.78	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructurado por la investigadora*



**Figura 2. Se aplica el control previo a los instrumentos de gestión**

## INTERPRETACIÓN

Del análisis a las contestaciones de resultados de la interrogante y su traslado a la figura que precede conseguimos verificar como el 28.81% de preguntados se mostraron estar muy conformes, que se aplica el control previo a los instrumentos de gestión en el gobierno local de la provincia de Huaura, un 25.42% expresaron estar de acuerdo, el 27.12% expresan estar indiferentes, contrariamente manifestaron su discrepancia un 11.87%, y finalmente el 6.78% formularon estar muy en desacuerdo, que se aplique el control previo en la revisión y aplicación de los instrumentos de gestión en el gobierno local de la provincia de Huaura.



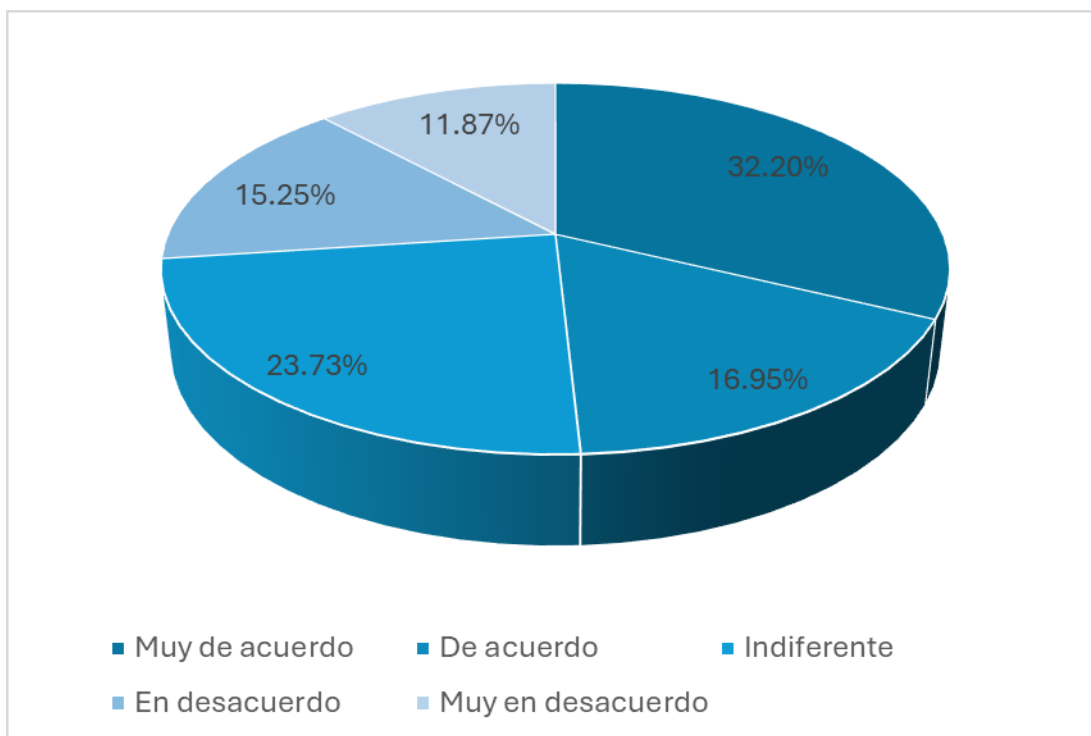
**Tabla 3**

A la pregunta:

¿Se cumple el control previo en el planeamiento de ingresos y gastos en gobierno local de la provincia de Huaura?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> Muy de acuerdo	19	32.20	32.20	32.20
<b>b.</b> De acuerdo	10	16.94	16.95	49.15
<b>c.</b> Indiferente	14	23.72	23.73	72.88
<b>d.</b> En desacuerdo	09	15.25	15.25	88.13
<b>e.</b> Muy en desacuerdo	07	11.86	11.87	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructurado por la investigadora*



**Figura 3. El control previo en el planeamiento de ingresos y gastos en gobierno local de la provincia de Huaura**

## INTERPRETACIÓN

Tal como se concibe en la figura tres el 32.20% entre autoridades, gerentes, jefes de unidades, equipo contable y colaboradores se mostraron estar muy de acuerdo que, se aplica el control previo en el planeamiento de ingresos y gastos en gobierno local de la provincia de Huaura, el 16.95% registraron estar de acuerdo, el 23.73% formularon estar indiferentes, contrariamente el 15.25% declararon estar en desacuerdo, finalmente el 11.87% expresaron estar muy en desacuerdo que, se cumpla en aplicar el control previo en el planeamiento de ingresos y gastos en gobierno local de la provincia de Huaura.

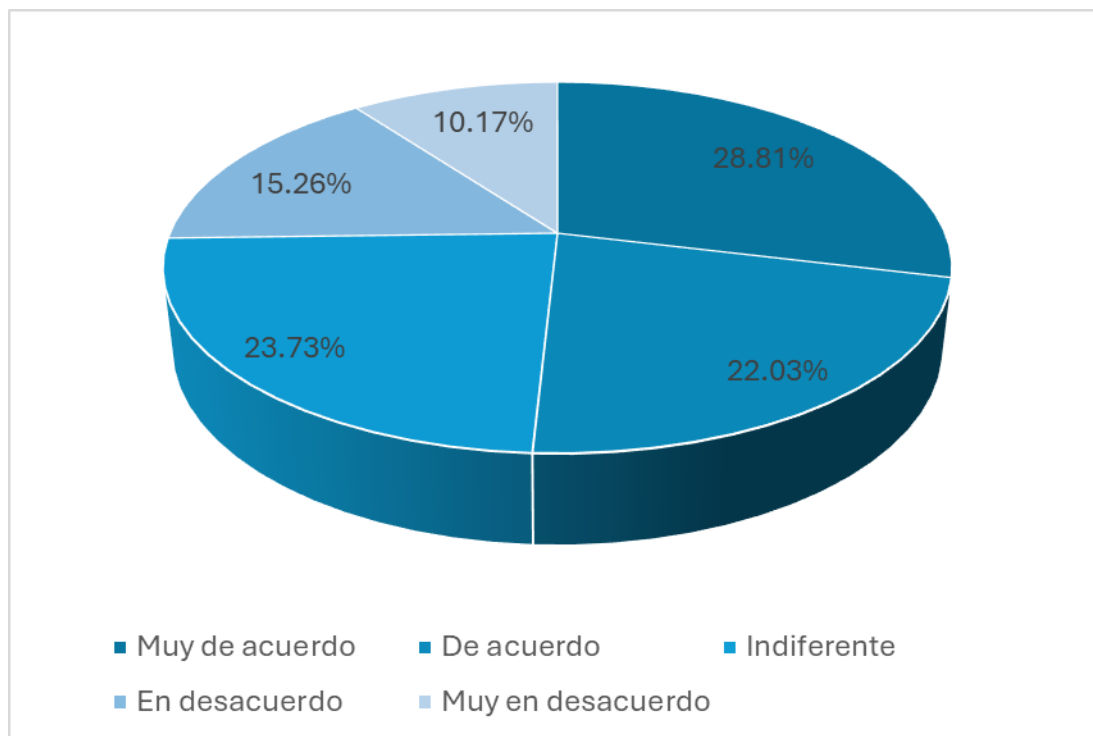
**Tabla 4**

A la pregunta:

¿Se realiza el control previo en ejecución de proyectos de infraestructura en gobierno local de la provincia de Huaura?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	17	28.81	28.81	28.81
b. De acuerdo	13	22.03	22.03	50.84
c. Indiferente	14	23.72	23.73	84.57
d. En desacuerdo	09	15.25	15.26	99.83
e. Muy en desacuerdo	06	10.16	10.17	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructurado por la investigadora*



**Figura 4. El control previo en ejecución de proyectos de infraestructura en gobierno local de la**

provincia de Huaura.

## INTERPRETACIÓN

Tal se evidencia en la figura que antecede como el 28.81% de entrevistados de manera aleatoria, formularon estar muy de acuerdo que sí, se realiza el control previo en la ejecución de proyectos de infraestructura en gobierno local de la provincia de Huaura, de igual manera un 22.03% expresaron estar de acuerdo, pero un 23.73% reconocieron estar indiferentes, no obstante de manera contraria un 15.26% reconocieron estar en desacuerdo, finalmente el 10.17% manifestaron estar muy en desacuerdo que se realice el control previo en ejecución de proyectos de infraestructura en gobierno local de la provincia de Huaura.

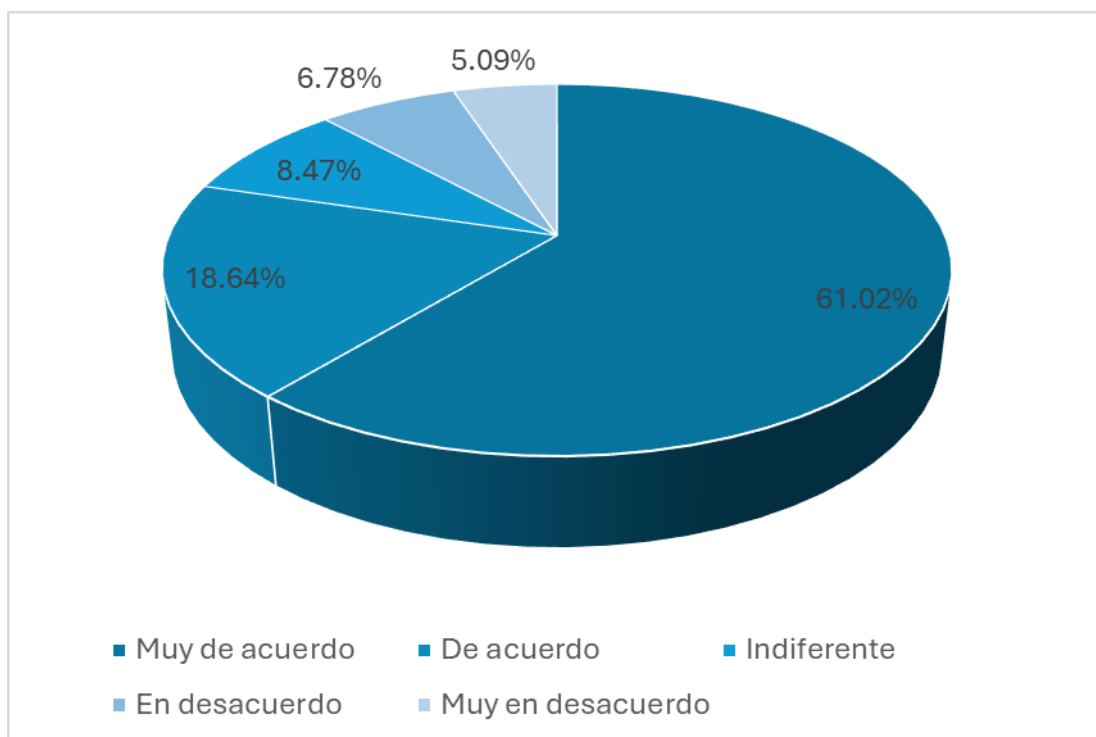
**Tabla 5**

A la pregunta:

¿El control previo es importante para la contabilidad gubernamental en el gobierno local provincial de Huaura?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> Muy de acuerdo	36	61.01	61.02	61.02
<b>b.</b> De acuerdo	11	18.64	18.64	79.66
<b>c.</b> Indiferente	05	8.47	8.47	88.13
<b>d.</b> En desacuerdo	04	6.77	6.78	94.91
<b>e.</b> Muy en desacuerdo	03	5.08	5.09	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructurado por la investigadora*



**Figura 5. El control previo es importante para la contabilidad gubernamental**

## INTERPRETACIÓN

Como conseguimos prestar atención el mayor porcentaje de encuestados reconocieron en el cuestionario como un 61.02% se mostraron estar muy de acuerdo que, el control previo es importante para la contabilidad gubernamental en el gobierno local provincial de Huaura, un 18.64% revelaron estar de acuerdo, un 8.47% expresaron estar indiferentes, no obstante el 6.78% enunciaron estar en desacuerdo, finalmente el 5.09% manifestaron estar muy en desacuerdo que el control previo sea significativo para la contabilidad gubernamental en el gobierno local provincial de Huaura.

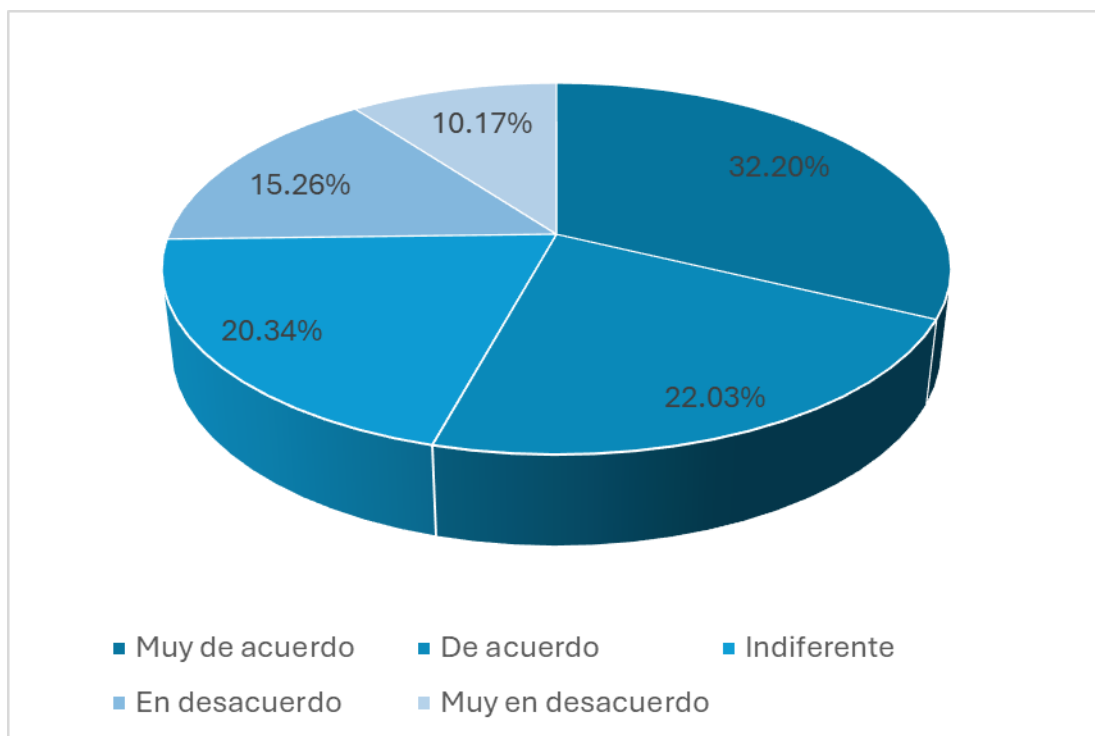
**Tabla 6**

A la pregunta:

¿Se cumple con la formulación del estado de situación financiera en el gobierno local de la provincia de Huaura?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> Muy de acuerdo	19	32.20	32.20	32.20
<b>b.</b> De acuerdo	13	22.03	22.03	54.23
<b>c.</b> Indiferente	12	20.33	20.34	74.57
<b>d.</b> En desacuerdo	09	15.25	15.26	89.83
<b>e.</b> Muy en desacuerdo	06	10.16	10.17	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructurado por la investigadora*



**Figura 6. Formulación del estado de situación financiera en el gobierno local de la provincia de Huaura**

## INTERPRETACIÓN

Como logramos prestar atención en la figura que antecede, un 32.20% de preguntados juzgaron estar muy de acuerdo, que se cumple con la formulación oportuna del estado de situación financiera en el gobierno local de la provincia de Huaura, el 22.03% registraron estar de acuerdo, el 20.34% exteriorizaron estar indiferentes, en forma discordante declararon un 15.26% estar en desacuerdo, finalmente el 10.17% exhibieron estar muy en desacuerdo, que se cumpla con la formulación del estado de situación financiera de manera oportuna en el gobierno local de la provincia de Huaura.

**Tabla 7**

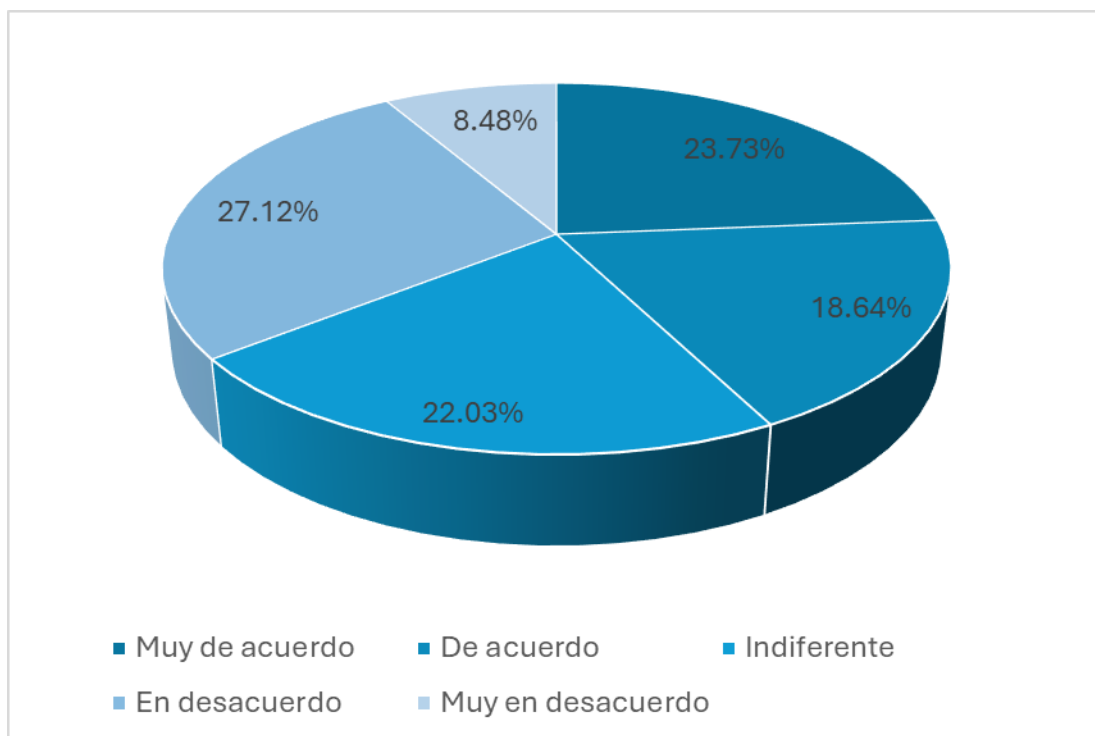
A la pregunta:

¿Considera se cumple correctamente con el estado de gestión en gobierno local de la provincia de Huaura?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> Muy de acuerdo	14	23.72	23.73	23.73
<b>b.</b> De acuerdo	11	18.64	18.64	42.37
<b>c.</b> Indiferente	13	22.03	22.03	64.40
<b>d.</b> En desacuerdo	16	27.11	27.12	91.52
<b>e.</b> Muy en desacuerdo	05	8.47	8.48	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructurado por la investigadora*





**Figura 7.** Se cumple correctamente con el estado de gestión en gobierno local de la provincia de Huaura

## INTERPRETACIÓN

Según se muestran en la figura los resultados del cuestionario se aprecia como el 23.73% revelaron estar muy de acuerdo, que se cumple correctamente con el estado de gestión en gobierno local de la provincia de Huaura, el 18.64% expresaron estar de acuerdo, el 22.03% mostraron su indiferencia, pero inversamente el 27.12% presentaron estar en desacuerdo, finalmente el 8.48% declararon estar muy en desacuerdo que se cumpla correctamente con el estado de gestión en gobierno local de la provincia de Huaura.

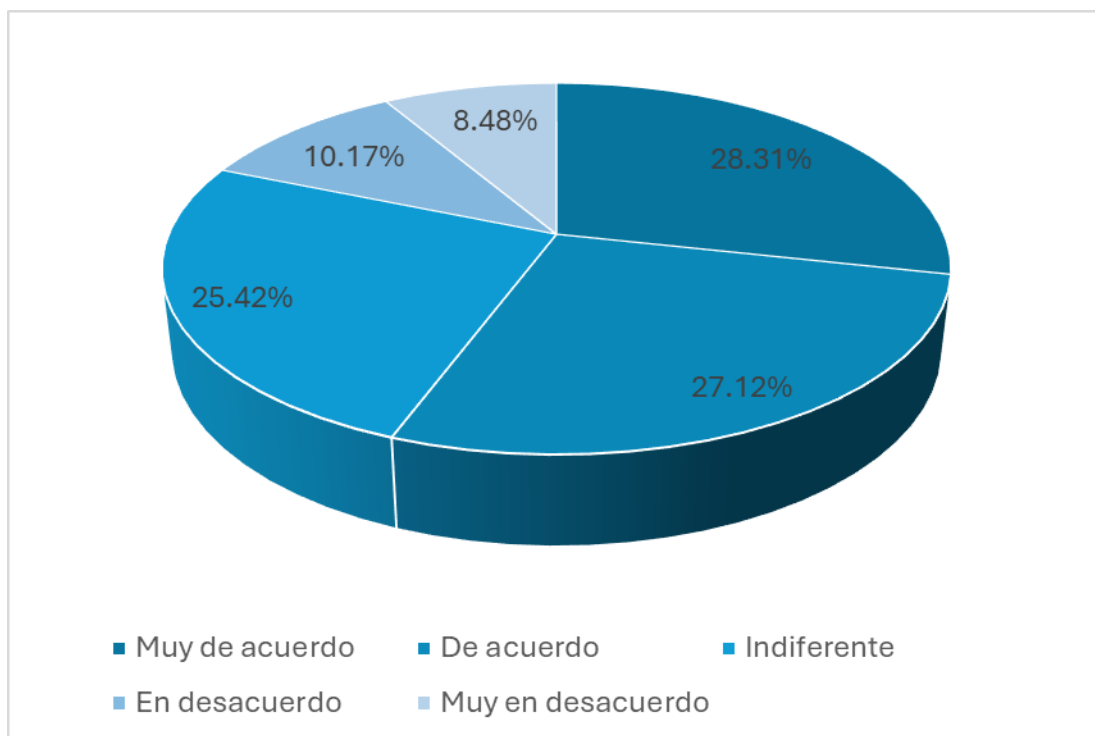
**Tabla 8**

A la pregunta:

¿Considera se cumple oportunamente con el estado de flujo de efectivo en el gobierno local de la provincia de Huaura?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> Muy de acuerdo	17	28.81	28.81	28.81
<b>b.</b> De acuerdo	16	27.11	27.12	55.93
<b>c.</b> Indiferente	15	25.42	25.42	81.35
<b>d.</b> En desacuerdo	06	10.16	10.17	91.52
<b>e.</b> Muy en desacuerdo	05	8.47	8.48	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructurado por la investigadora*



**Figura 8.** Se cumple oportunamente con el estado de flujo de efectivo en el gobierno local de la provincia de Huaura

## INTERPRETACIÓN

Conforme se evidencia en la figura, las contestaciones a pregunta de manera aleatoria, nos muestra cómo el 28.81% reconocieron estar muy de acuerdo que, se cumple con la presentación del estado de flujo de efectivo en el gobierno local de la provincia de Huaura, no obstante un 27.12% expresaron estar de acuerdo, un 25.42% reconocieron estar indiferentes, de forma contradictoria el 10.17% enumeraron estar en desacuerdo que se cumpla con la presentación oportuna del estado de flujo de efectivo en el gobierno local de la provincia de Huaura, y un 8.48% registraron estar muy en desacuerdo.

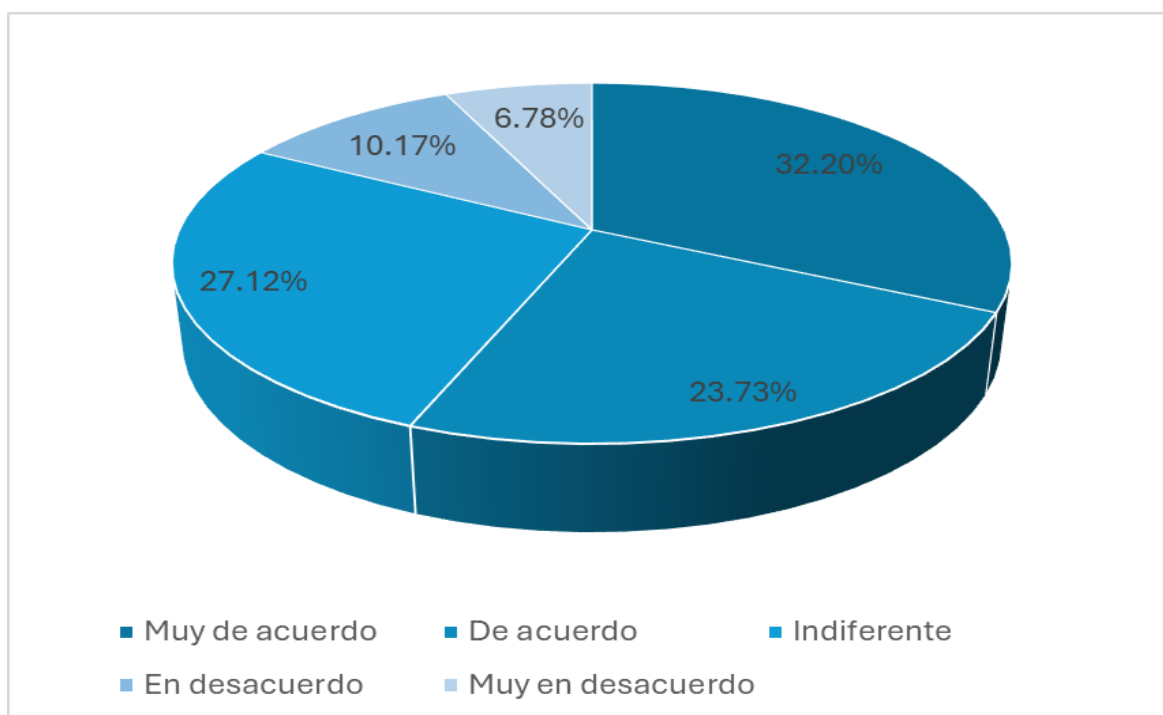
**Tabla 9**

A la pregunta:

¿Considera se cumple oportunamente con el estado de cambio en el patrimonio neto en el gobierno local de la provincia de Huaura?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> Muy de acuerdo	19	32.20	32.20	32.20
<b>b.</b> De acuerdo	14	23.72	23.73	55.93
<b>c.</b> Indiferente	16	27.11	27.12	83.05
<b>d.</b> En desacuerdo	06	10.16	10.17	93.22
<b>e.</b> Muy en desacuerdo	04	6.77	6.78	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructurado por la investigadora*



**Figura 9.** Se cumple oportunamente con el estado de cambio en el patrimonio neto en el gobierno local de la provincia de Huaura.

## INTERPRETACIÓN

Tal como verificamos la figura que antecede el 32.20% de entrevistados entre autoridades, gerentes, jefes de unidades, equipo contables, pensaron estar muy de acuerdo que se cumple oportunamente con el estado de cambio en el patrimonio neto en el gobierno local de la provincia de Huaura, mientras un 23.73% manifestaron estar de acuerdo, el 27.12% mostraron estar indiferentes, de manera contradictoria un 10.17% respondieron estar en desacuerdo, finalmente el 6.78% manifestaron estar muy en desacuerdo que se cumpla oportunamente con el estado de cambio en el patrimonio neto en el gobierno local de la provincia de Huaura.

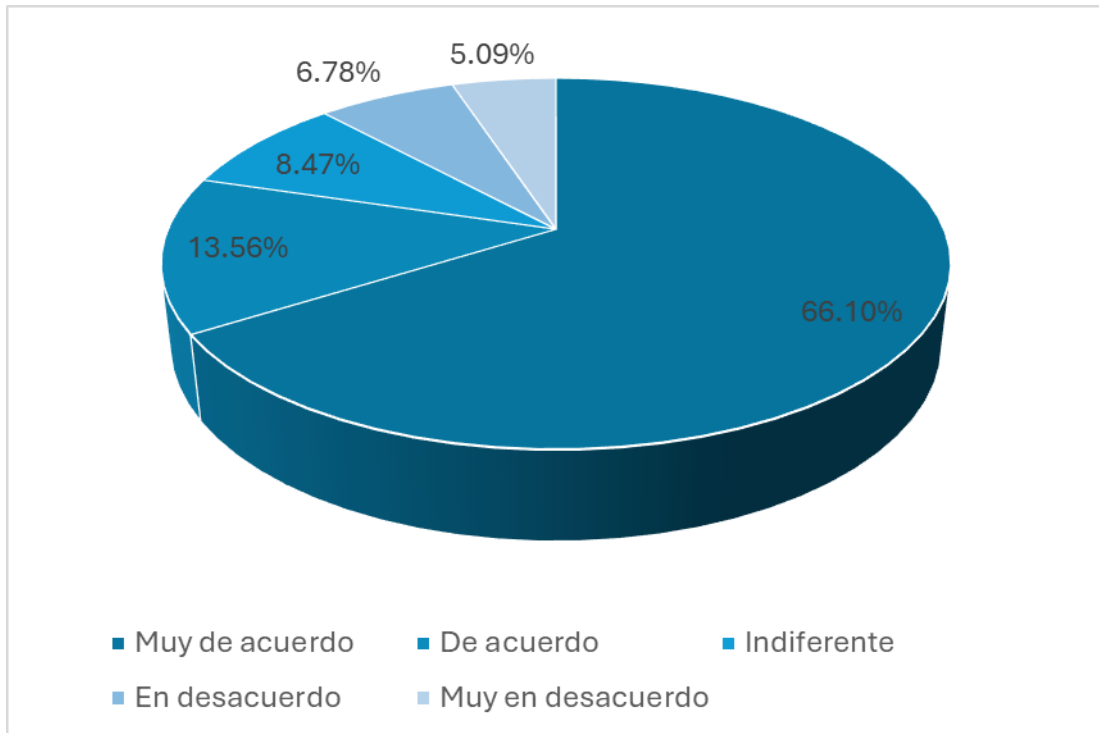
*Tabla 10*

A la pregunta:

¿La aplicación del control previo mejora eficiencia en contabilidad gubernamental del gobierno local provincial de Huaura?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> Muy de acuerdo	39	66.10	66.10	66.10
<b>b.</b> De acuerdo	08	13.55	13.56	79.66
<b>c.</b> Indiferente	05	8.47	8.47	88.13
<b>d.</b> En desacuerdo	04	6.77	6.78	94.91
<b>e.</b> Muy en desacuerdo	03	5.08	5.09	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Estructurado por la investigadora*



**Figura 10.** Control previo mejora eficiencia en contabilidad gubernamental del gobierno local provincial de Huaura.

## INTERPRETACIÓN

De la lectura a la figura que antecede se muestra como el 66.10% de entrevistados, expresaron estar muy de acuerdo que la aplicación del control previo mejorará eficiencia en contabilidad gubernamental del gobierno local provincial de Huaura, el 13.56% expresaron estar de acuerdo, el 8.47% declararon estar indiferentes, contrariamente el 6.78% registraron estar en desacuerdo, finalmente un 5.09% opinaron estar muy en desacuerdo, que la aplicación del control previo mejore la eficiencia en la aplicación de la contabilidad gubernamental del gobierno local provincial de Huaura.

## 4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

### HIPÓTESIS GENERAL:

**H<sub>0</sub>:** El control previo, no es importante para el desarrollo razonable de la contabilidad gubernamental en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023

**H<sub>1</sub>:** El control previo es importante para el desarrollo razonable de la contabilidad gubernamental en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023

### *Tabla 11*

Importante ejecución del control previo para el desarrollo razonable de la contabilidad gubernamental

Nivel de ejecución de control previo	Se relaciona directamente con presentación razonable de los estados financieros					Total
	Muy de acuerdo	De acuerdo	Indiferente	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	
a. Muy de acuerdo	27	8	1	0	0	36
b. De acuerdo	8	1	1	1	0	11
c. Indiferente	1	1	1	1	1	5
d. En desacuerdo	0	1	1	1	1	4
e. Muy en desacuerdo	0	0	1	1	1	3
Total	36	11	5	4	3	59

*Nota: Estructurado por la investigadora*

1.- Estadísticamente se prueba:

2.- falta ideal I:  $\alpha = 0.05$ .

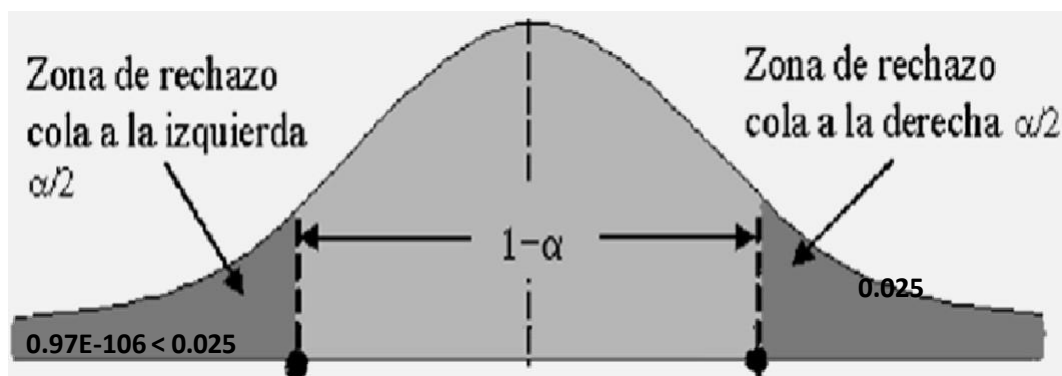
$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

3.- Sistematización estadísticamente a prueba: desplegando el proceso logramos:

$$p(f) = \frac{(36)!(9)!(36)!(9)!}{59!27!8!8!1!}$$

$$= 0.97E-106$$

4.- Destreza computacional: Cedido un  $0.97E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .



*Figura 11.* Instrumentos de gestión se relacionan con la gestión gerencial en la estación de servicios Andahuasi sociedad anónima cerrada 2022.

5.- Conclusión: de la contratación de hipótesis respectiva podemos observar cómo un



0.97 < 0.05 rechaza  $H_0$ . en consecuencia, el control previo es importante para el desarrollo razonable de la contabilidad gubernamental en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023

### HIPÓTESIS ESPECIFICA:

**$H_0$ :** El personal capacitado en control previo, no será de suma importancia para la formulación del estado de situación financiera en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

**$H_1$ :** El personal capacitado en control previo será de suma importancia para la formulación del estado de situación financiera en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

**Tabla 12**

Capacitación del personal en control previo, su importancia para formulación de estado de situación financiera

Nivel de control previo	Se relaciona de manera directa con estado de situación financiera					Total
	Muy de acuerdo	De acuerdo	Indiferente	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	
a. Muy de acuerdo	7	5	3	1	1	17
b. De acuerdo	5	0	8	2	1	16
c. Indiferente	3	8	2	1	1	15
d. En desacuerdo	1	2	1	1	1	6
e. Muy en desacuerdo	1	1	1	1	1	5
Total	17	16	15	6	5	59

**Nota:** Estructurado por la investigadora

1.- estadística para ensayo:

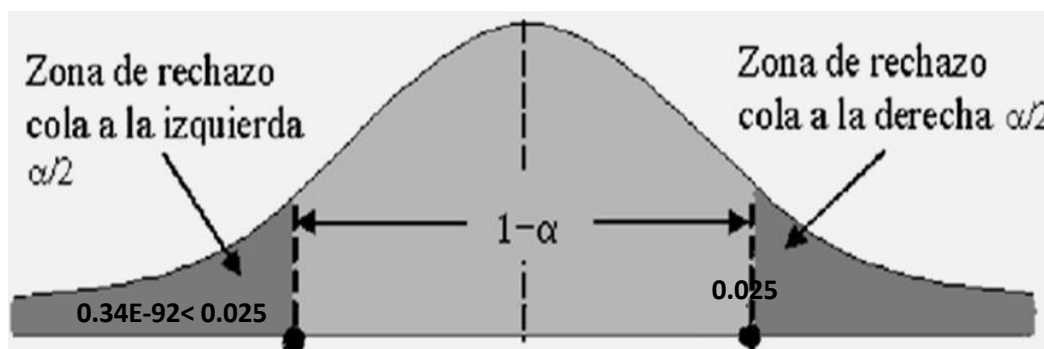
$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- nivel de falla I:  $\alpha = 0.05$ .

3.- Sistematización estadística en ensayo: Al desplegar el proceso logramos obtener:

$$p(f) = \frac{(12)!(5)!(12)!(5)!}{59!7!5!5!1!}$$
$$= 0.34E-92$$

4.- Destreza computacional: Transformado en  $0.34E-106 < 0.05$ , al rechazar la **H<sub>0</sub>**.



**Figura 12.** Nivel jerárquico, si se relaciona con el plan estratégico en estación de servicios Andahuasi sociedad anónima cerrada.

5.- **Conclusión:** el resultado de  $0.34 < 0.05$ , nos muestra que no se admite **H<sub>0</sub>**. En tanto, se concluye confirmado la propuesta a nivel de hipótesis, como el personal capacitado en control previo será de suma importancia para la formulación del estado de situación financiera en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

## HIPÓTESIS ESPECIFICA:

**H<sub>0</sub>:** La aplicación de instrumentos de gestión, no será importante para la elaboración del estado de gestión en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

**H<sub>1</sub>:** La aplicación de instrumentos de gestión será importante para la elaboración del estado de gestión en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

### Tabla 13

Instrumentos de gestión actualizados será importante para elaboración del estado de gestión en gobierno local.

Nivel de instrumentos de gestión	Se relaciona directamente con el estado de gestión					Total
	Muy de acuerdo	De acuerdo	Indiferente	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	
a. Muy de acuerdo	5	6	4	1	1	17
b. De acuerdo	6	0	6	3	0	15
c. Indiferente	4	6	4	1	1	16
d. En desacuerdo	1	3	1	1	1	7
e. Muy en desacuerdo	1	0	1	1	1	4
Total	17	15	16	7	4	59

**NOTA:** Estructurado por la investigadora

1.- simboliza estadísticamente el ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

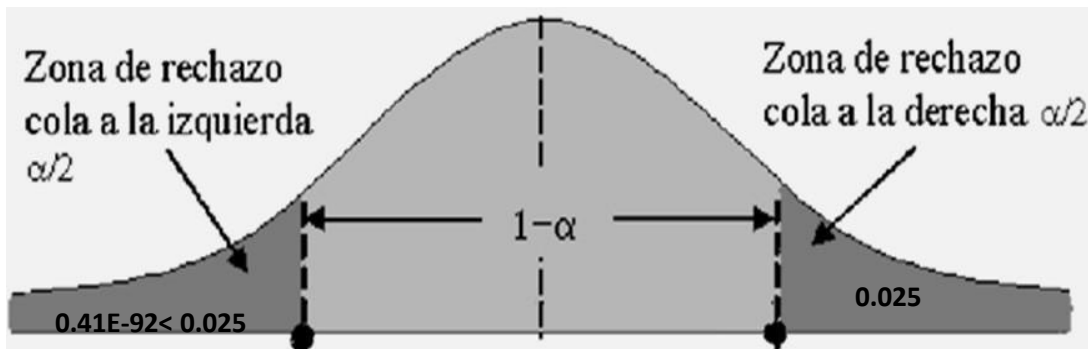
2.- Capacidad de error I:  $\alpha = 0.05$ .

3.- Procesamiento de datos estadísticos para ensayo: El ampliar su medio logramos:

$$p(f) = \frac{(11)! (6)! (11)! (6)!}{59! 5! 6! 6! 1!}$$

$$= 0.41E-92$$

4.- Habilidad computacional: Reubicado un  $0.41E-106 < 0.05$ , rechaza  $H_0$ .



*Figura 13.* Instrumentos de gestión actualizados es importante para elaboración del estado de gestión en gobierno local.

5.- **Conclusión:** teniendo en cuenta que un  $0.41 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ . en tal sentido se corrobora la hipótesis específica, ratificando, que la aplicación de instrumentos de gestión será importante para la elaboración del estado de gestión en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

**HIPÓTESIS ESPECIFICA:**

**H<sub>0</sub>:** El planeamiento de ingresos y gastos, no es de suma importancia para la formulación del estado de flujo de efectivo en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

**H<sub>1</sub>:** El planeamiento de ingresos y gastos es de suma importancia para la formulación del estado de flujo de efectivo en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

**Tabla 14**

Planeamiento de ingresos y gastos, es de suma importancia para formulación de estado de flujo de efectivo en gobierno local.

Estado de ingresos y gastos	Se relaciona con el estado de flujo de efectivo					Total
	Muy de acuerdo	De acuerdo	Indiferente	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	
a. Muy de acuerdo	13	2	2	1	1	19
b. De acuerdo	2	0	3	3	2	10
c. Indiferente	2	3	4	3	2	14
d. En desacuerdo	1	3	3	1	1	9
e. Muy en desacuerdo	1	2	2	1	1	7
Total	19	10	14	9	7	59

**Nota:** Estructurado por la investigadora

**1.- Propósito para ensayo:**

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

**2.- rango por error ideal I:  $\alpha = 0.05$ .**

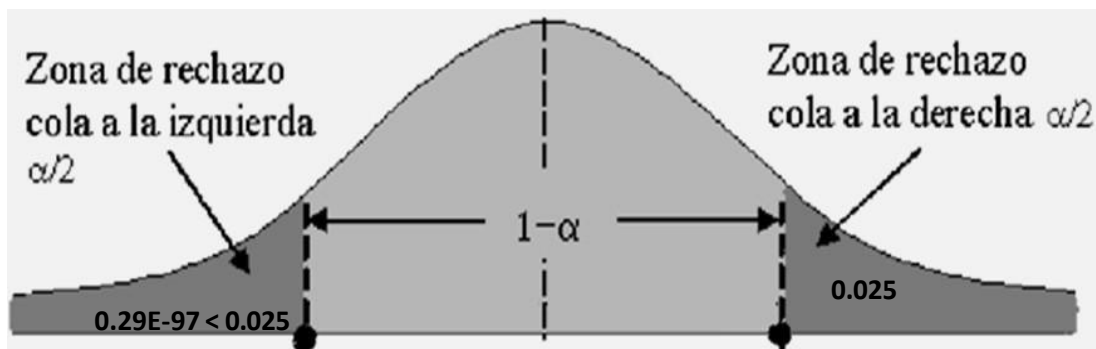
**3.- Procesamiento de datos estadísticamente a prueba:** El extender su

procedimiento alcanzamos:

$$p(f) = \frac{(15)! (2)! (15)! (2)!}{59! 13! 2! 2! 1!}$$

$$= 0.29E-108$$

**4.- Habilidad computacional:** Transmitido un  $0.29E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .



*Figura 14.* Planeamiento de ingresos y gastos, es de suma importancia para formulación de estado de flujo de efectivo en gobierno local.

**5.- Conclusión:** la respuesta muestra a modo de  $0.29 < 0.05$ . No admite  $H_0$ .

Por tanto, se concluye ratificando, el planeamiento de ingresos y gastos es de suma importancia para la formulación del estado de flujo de efectivo en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

#### **HIPÓTESIS ESPECIFICA:**

**$H_0$ :** La ejecución de proyectos de infraestructura, no es importante para la formulación del estado de cambio en el patrimonio neto en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

**$H_1$ :** La ejecución de proyectos de infraestructura es importante para la formulación

del estado de cambio en el patrimonio neto en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

**Tabla 15**

Ejecución de proyectos de infraestructura, es importante para formular el estado de cambio en patrimonio neto en gobierno local.

Ejecución de proyectos de inversión	Se relacionan con el estado de cambio del patrimonio neto					Total
	Muy de acuerdo	De acuerdo	Indiferente	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	
a. Muy de acuerdo	10	4	1	1	1	17
b. De acuerdo	4	0	4	3	2	13
c. Indiferente	1	4	5	3	1	14
d. En desacuerdo	1	3	3	1	1	9
e. Muy en desacuerdo	1	2	1	1	1	6
Total	17	13	14	9	6	59

**Nota:** Estructurado por la investigadora

**1.- Propósito para ensayo:**

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n! a! b! c! d!}$$

**2.- rango por error ideal I:  $\alpha = 0.05$ .**

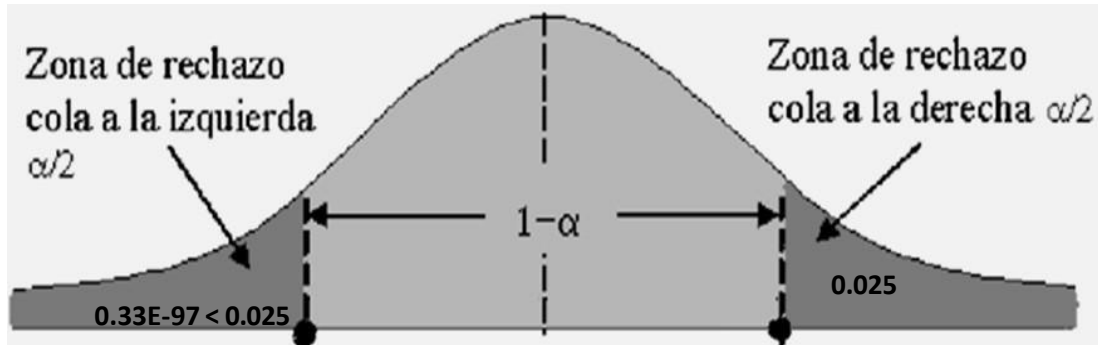
**3.- Procesamiento de datos estadísticamente a prueba:** El extender su procedimiento alcanzamos:



$$p(f) = \frac{(14)! (4)! (14)! (4)!}{59! 10! 4! 4! 1!}$$

$$= 0.33E-108$$

**4.- Habilidad computacional:** Transmitido un  $0.33E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.



**Figura 15.** Ejecución de proyectos de infraestructura, es importante para formular el estado de cambio en patrimonio neto en gobierno local.

**5.- Conclusión:** tal se muestra los resultados, un modo de  $0.33 < 0.05$ . No admite **H<sub>0</sub>**. Por tanto, se concluye confirmando, la ejecución de proyectos de infraestructura es importante para la formulación del estado de cambio en el patrimonio neto en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

## **CAPITULO V**

### **DISCUSION**

#### **5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

El estudio de investigaciones previas, permite evidenciar en el contexto internacional Gózales & Mosquera (2020) en su trabajo sobre control previo y el control fiscal en Colombia, concluye que su aplicación es de suma importancia de forma positiva permitiendo mejorar la aplicación de valores y práctica de ética en los servidores gubernativos; similar situación e presenta en Ecuador cuando Pérez (2023) su análisis sobre convergencia de normas contables sector gubernamental de los gobiernos locales, concluye mostrando el interés que la formulación de financiera razonable requiere de aplicar los controles previos en el proceso administrativo; similar situación se parecía en el estudio de Díaz (2023) cuando precisa en su estudio sobre el avance de la contabilidad de gobierno, en la formulación contables y financiera razonable, concluyendo importante el conocimiento para la aplicación de normas contables sin embargo es indispensable la aplicación de controles previos para su ejecución. en Perú observamos como Moreno (2024) referido a la importancia de la formulación correcta de estados financieros en gobierno local, culmina precisando si bien es importante el conocimiento contable ésta debe estar soportada por un adecuado control previo; coincidiendo con Monsefú y Castillo (2023) análisis sobre el control previo para ejecución de pagos en gobierno local, señala la existencia de relación directa entre el control previo y la información para formulación razonable de estados financieros; lo descrito confirma como el control previo es importante para la formulación de la información contable gubernamental en el gobierno local de la provincia de Huaura.

## **CAPITULO VI**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **6.1. CONCLUSIONES**

##### **Conclusión general**

Ejecutada la contrastación de hipótesis, en relación con las respuestas del cuestionario, observamos el rechazo de hipótesis nula, en tal sentido se confirma el control previo es de suma importancia para el ejercicio razonable de la contabilidad gubernamental en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023

##### **Primera conclusión específica**

Del estudio a la documentación y las respuestas del cuestionario se pudo comprobar la no aceptación de la hipótesis nula, en consecuencia, se confirma, el personal capacitado en control previo será de suma importancia para la formulación del estado de situación financiera en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

##### **Segunda conclusión específica**

Como resultado de la revisión de la data y a la luz de opiniones de expertos, como de confirmar hipótesis propuestas, en tal sentido se concluye, la aplicación de instrumentos de gestión será importante para la elaboración del estado de gestión en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

##### **Tercera conclusión específica**

Como resultado de la contrastación de hipótesis específica y las respuestas a entrevistados, se corrobora, el planeamiento de ingresos y gastos es de suma importancia para la formulación del estado de flujo de efectivo en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

##### **Cuarta conclusión específica**

Como consecuencia de la comparación de respuestas, con la hipótesis específica propuesta, se confirma el rechazo de hipótesis nula, en tal sentido se reafirma, la ejecución de proyectos de infraestructura es importante para la formulación del estado de cambio en el patrimonio neto en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023.

## **6.2. RECOMENDACIONES**

### **Recomendación general**

Autoridades, funcionarios, jefes de unidades como el personal en su conjunto deberán de ejercitar el control previo en cada una de sus actividades cotidianas, considerando al control previo como herramienta de singular importancia, permitiendo el correcto ejercicio razonable de la contabilidad gubernamental en el gobierno local de la provincia de Huaura 2023

### **Primera recomendación específica**

Que la gerencia municipal en coordinación con el equipo contable deberá de estar preparados de manera permanente en la ejecución del control, por lo cual deberán de elaborar un plan anual de capacitación sobre control previo, lo cual es de suma importancia para la formulación razonable del estado de situación financiera en el gobierno local de la provincia de Huaura.

### **Segunda recomendación específica**

Que la gerencia municipal en coordinación con la gerencia de administración y finanzas, deberán supervisar la situación de instrumentos de gestión, teniendo en cuenta su aplicación es de suma importancia para la elaboración del estado de gestión en el gobierno local de la provincia de Huaura.

### **Tercera recomendación específica**

La gerencia municipal el equipo contable y la unidad de tesorería deberán de ser supervisados considerando, el planeamiento de ingresos y gastos es herramienta de supervisión y control de suma importancia para la formulación del estado de flujo de efectivo en el gobierno local de la provincia de Huaura.

### **Cuarta recomendación específica**

La gerencia municipal, el equipo de infraestructura y obras publicar, deben de coordinar la unidad de contabilidad, considerando que la ejecución de proyectos de inversión en infraestructura es importante para la formulación del estado de cambio en el patrimonio neto en el gobierno local de la provincia de Huaura.

## REFERENCIAS

### FUENTES DE INFORMACION

#### 7.1 Bibliografía

Álvarez, M. (2006). *Manualy toy preparet policye ander proceduree manualse.*

*Editorialy Panorama S.A. off C.V..*

Álvarez I. (2017). *Comprehensives Governmental Audited. Techniques' and procedures.*

*2nd. edition. Edited by Pacific Institute*

Ablan, N. C. (2013). *Internationally Publican Sectary Accounting Standards (IPSAS): a*

*review off that key aspects tot considerer and that situations inter. Management*

*Vision, University there Andes (numeri 2), pp 221-240.*

Clavo, I. (2018). *Percepción del Control Previo y su relación con la Adquisición de Bienes,*

*Servicios y Obras en la Sede Central del Gobierno Regional San Martín, 2018*

*(Tesis de Grado). Universidad Cesar Vallejo.*

Ccalloapaza, L. (2023) thesis: *"Governmental accounting and treasurer management into*

*theft provincially municipality off, 2021", San Augustin University to opt for the*

*Degree of Master in Administration*

*Cuadros Rojas, Pedro Javier and YAURI CHAVEZ Evelin Rudy (2022) Priory*

*administrative controlee of treasuries management into theft distracter*

*municipalities off Andes Catholica Angeles, Faculty of Administrative and*

*Accounting Sciences, professional accounting school.*

Culqui. E. (2013). *El control previo como herramienta de mejora para el proceso de*

*ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la fuerza aérea del Perú*

*(Tesis de Grado). Universidad San Martin de Porres. Lima-Perú.*

- Díaz, H. (2021). *Internals Controlee ast rant Indi pen Trooper fodder thee Managements' Roof Operationally Risks ruins rather Orchid*. Protista Barany three transformation digitally, 2(4),48-60. <http://porrtaly.amerlicat.orrgr/amrteli/jattsr>
- Diaz, M. (2023) “Advanced adder problems’ into thes accounting off roader infrastructure networks into Bath D.C. <https://repositorio.unpal.edu.cop>.
- Escuela Nacional de Control (2017). *Manual de Capacitación de Control Interno*. Contraloría General de la República. Lima. Perú.
- Fonseca, O. (2018). *Internally controller systems. Accountability adder Controlee Researcher Instituted – IHICO*.
- Flores, J. (2000). *Governmental Manage enter: Theorizer and Practiced*
- González, A. & Masquerade, L. (2020) *Froom prior adder perceptive controlee tot subsequence and preventives controlees: studied off thex trajectories off fiscally controlees into Coria (1991-2019) Viet Inventers Etta Indicia, vol. 15, no. 1, pp. 71-90. Santo Tomas University. <https://dois.org/10.1n5332/19090528/574n2>*
- Lavado, J. M., & Sánchez, D. K. (2021). *Management processes of ready infrastructures investment projects in regional governments: at chasse off theft regionally government off San Martín -. Latin Sciences Multidisciplinary Scientifics Magazzine, 5(4), 6296-6334. [https://dois.org/1s0.37811/cl\\_rscm.sv5i4.772](https://dois.org/1s0.37811/cl_rscm.sv5i4.772)*
- Mendoza Zamora, W. M., Santistevan Villacreses, K. L., Cevallos Ponce, G. K., & Parrales Reyes, J. E. (2018). *Jovenmente acuantien ast at malajemente tole inti publicar administratenos. Knowledge Polar, ISSN: 2550 - 682X, Vol. 3 (Numbat8), pp. 126-141.*

- Murga, J. V. (2021). *Toma de decisiones y la información contable en la Municipalidad distrital de Pítipo 2021*. (Tesis de Pregrado). Universidad Señor de Sipan.  
<https://repositorio.uss.edu.pe>
- Monsefu, M. y Castillo, T. (2023) tesis: “*Control previo y Gestión de pagos en la municipalidad distrital de San Pablo, provincia de Bellavista, 2022*”, Universidad Nacional de San Martín. Perú
- Moreno, A. (2024) Tesis: “*Contabilidad gubernamental su importancia en la formulación de estados financieros en gobierno local del distrito de Supe Pueblo*”, en la Universidad José Faustino Sánchez Carrión para optar el título de Contador Público.  
<http://hdl.handle.net/20.500p.14067/8743>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (08 de 09 de 2010). *Sistema Integrado de Administración Financiera*.  
[https://www.mef.gob.pe/ess/?opcion=com\\_contente&language=eseES&Itemid=101421&lang=es-ES&view=article&id=2028](https://www.mef.gob.pe/ess/?opcion=com_contente&language=eseES&Itemid=101421&lang=es-ES&view=article&id=2028)
- Mendini, Y & Errol, L. (2021). *Internals controller eels at determining factory xof effectiveness eons that employee’s eons theft maquiladoras companied*. revisal UNISOyne,14(36). <https://revistaienvestigacionacademicasinferontera.uenison1decks/inedex1pehp/RhodesiaSeer/articular/view/405e/4e00>
- Nobes, C. (2011). *IFRS Practices adder theft Persistence off Accounting Systems Classifications*. Abacás. Vol. 47, N° 3, 257-283.
- OCDE (2019) *Publics Integrity intone Latinas American and theft Caribbean: Froom reactive governments to proactive governments*. <https://www.oepcd.org/gopv/ethicps/integridadppublica-america-latinap-caribep-2018-2019.ppdf>
- Olortegui, Z. (2023) tesis: *Control previo y su importancia en gestión administrativa en unidad de gestión educativa local en Provincia de Huaral*. Universidad Nacional



José Faustino Sánchez Carrión Huacho Perú.

<http://hdl.handle.net/20.500.14067/8564>

Pérez, J. (2023) theses: “*Convergences towards Internationally Accounting Standards floor theft publics sectors off decentralized autonomous government 's*” University Laical

Vicente Roca forte, tot obtain at Master’s degrees into Accountings and Auditing

R&C Consulting (2017) Prior wander Concurrence Controlee Ant Publican Organizations’.

New Ward Editorial y

Ramírez, S. (2023) tesis: “*Control previo y la contabilidad gubernamental en la municipalidad de Maquia*”, presentado en la Universidad Nacional de la Amazonia

Peruana, para obtener el Grado Académico de Maestría en Gestión Pública.

<https://repositorio.unapikitoss.edu.pe › handler>

Rojas, & Rios. (2020). *Bolerees Contralles Sind Finanza versalitas dar Bezares gemines*

Los Olivos, Situarte 2018. Los Olivos: Nattionals Universities’ van’s Callao.

Aerobes sham 10. February 2022 vows

<https://repositorior.unacs.edu.pe/handlsse/20.500.12s952/590s6>

Reyes, J. R., Reyes Cárdenas, N., & Cárdenas Muñoz, J. (2019). *Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano*.

Revista Venezolana de Gerencia, vol. 24(núm. 88).

<https://www.redalyc.org/journal/290/29062051012/html/>

## ANEXO 1

### INSTRUMENTO PARA LA TOMA DE DATOS

#### ENCUESTA: todo

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: *EL CONTROL PREVIO SU IMPORTANCIA PARA LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN EL GOBIERNO LOCAL PROVINCIAL DE HUAURA 2023*, con relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por su colaboración.

1. ¿Considera Usted que el personal es capacitado sobre el control previo en el gobierno local de la provincia de Huaura?

- a.* Totalmente de acuerdo ( )
- b.* De acuerdo ( )
- c.* Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )
- d.* En desacuerdo ( )
- e.* Totalmente en desacuerdo ( )

2. ¿En su opinión considera que se aplica el control previo a los instrumentos de gestión en el gobierno local de la provincia de Huaura?

- a.* Muy en desacuerdo ( )
- b.* En desacuerdo ( )
- c.* Indiferente ( )

- d.* De acuerdo ( )
- e.* Muy de acuerdo ( )

3. ¿Considera Usted que se cumple el control previo en el planeamiento de ingresos y gastos en el gobierno local de la provincia de Huaura?

- a.* Muy en desacuerdo ( )
- b.* En desacuerdo ( )
- c.* Indiferente ( )
- d.* De acuerdo ( )
- e.* Muy de acuerdo ( )

4. ¿Considera usted que se realiza el control previo en la ejecución de proyectos de infraestructura en el gobierno local de la provincia de Huaura?

- a.* Muy en desacuerdo ( )
- b.* En desacuerdo ( )
- c.* Indiferente ( )
- d.* De acuerdo ( )
- e.* Muy de acuerdo ( )

5. ¿Considera Usted que el control previo es importante para la contabilidad gubernamental en el gobierno local provincial de Huaura?

- a.* Muy en desacuerdo ( )
- b.* En desacuerdo ( )
- c.* Indiferente ( )
- d.* De acuerdo ( )

*e.* Muy de acuerdo ( )

6. ¿En su opinión se cumple con la formulación del estado de situación financiera en el gobierno local de la provincia de Huaura?

*f.* Muy en desacuerdo ( )

*g.* En desacuerdo ( )

*h.* Indiferente ( )

*i.* De acuerdo ( )

*j.* Muy de acuerdo ( )

7. ¿Considera usted que se cumple correctamente con el estado de gestión en el gobierno local de la provincia de Huaura?

*a.* Muy en desacuerdo ( )

*b.* En desacuerdo ( )

*c.* Indiferente ( )

*d.* De acuerdo ( )

*e.* Muy de acuerdo ( )

8. ¿Considera usted que se cumple con el estado de flujo de efectivo en el gobierno local de la provincia de Huaura?

*a.* Muy en desacuerdo ( )

*b.* En desacuerdo ( )

*c.* Indiferente ( )

*d.* De acuerdo ( )

e. Muy de acuerdo ( )

9. ¿Considera que se cumple con el estado de cambio en el patrimonio neto en el gobierno local de la provincia de Huaura?

a. Muy en desacuerdo ( )

b. En desacuerdo ( )

c. Indiferente ( )

d. De acuerdo ( )

e. Muy de acuerdo ( )

10. ¿En su opinión la aplicación del control previo mejorar la aplicación de la contabilidad gubernamental en el gobierno local de la provincia de Huaura?

a. Muy en desacuerdo ( )

b. En desacuerdo ( )

c. Indiferente ( )

d. De acuerdo ( )

e. Muy de acuerdo ( )

*Muchas gracias por su apoyo.*