



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS EMPRESARIALES Y
PEDAGÓGICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

“LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LA
TOMA DE DECISIONES EN EL PROCESO
PRESUPUESTARIO COMO HERRAMIENTA DE
GESTIÓN DEL GOBIERNO EN EL DISTRITO DE
TARACO, AÑO 2016”

PRESENTADO POR:

BACH: LUCIO EDMUNDO MULLISACA ESTOFANERO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

CPC. GUZMAN ROQUE LAMPA

MOQUEGUA– PERÚ

2017

INDICE DEL CONTENIDO

CARATULA.....	i
PAGINA DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
INDICE DEL CONTENIDO.....	v
RESUMEN.....	viii
ABSTRAC.....	ix
INTRODUCCIÓN	x
CAPITULO I.....	1
MARCO METODOLOGICO	1
I. MARCO TEORICO.....	1
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2. Formulación del problema.....	3
1.3. Objetivo de la Investigación	4
1.4. Justificación de la investigación	4
1.5. Limitaciones.....	5
1.6. Viabilidad del estudio	5
CAPITULO II.....	7
MARCO TEORICO.....	7
II. MARCO TEORICO	7
2.1. Antecedentes de la investigación.....	7
2.2. Bases teóricas.....	8
2.3. Definiciones conceptuales	14
2.4. Formulacion de hipótesis	14
CAPITULO III.....	16

METODOLOGIA	16
III. METODOLOGIA	16
3.1. Diseño metodológico.	16
3.2. Población y muestra.	18
3.3. Operación con Variables.....	20
3.4. Procedimiento de recolección de datos.....	21
3.5. Técnicas para el procesamiento de la Información.....	21
3.6. Aspectos éticos	21
CAPÍTULO IV	23
RESULTADOS.....	23
IV. RESULTADOS	23
4.1. Resultados de la entrevista.....	23
4.2. Resultados de la encuesta	26
4.3. Contrastación de hipótesis	32
CAPÍTULO V	40
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	40
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	40
5.1. Discusión de los resultados.....	40
5.2. Conclusiones del trabajo.....	42
5.3. Recomendaciones del trabajo	43
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	44
ANEXOS.....	45
Anexo nº1.....	46
Anexo nº2.....	49
INDICE DE TABLAS	
1. TABLA Nº1.....	27
2. TABLA Nº2.....	28

3. TABLA N°3.....	29
4. TABLA N°4.....	30
5. TABLA N°5.....	31

RESUMEN

La investigación presentada cuyo titulación es la contabilidad gubernamental para la toma de decisiones en el proceso presupuestario como herramienta de gestión del gobierno local del distrito de taraco, año 2016 tiene como fundamento de hacer alcances de herramientas para la fiscalización que permite a las autoridades del gobierno agilizar su gestión principal, y tomar un control adecuado en los gastos asignado por las transferencias que reciben del gobierno central así como los ingresos percibidos por los diferentes rubros así mejorares a los municipios locales mejorar su sistema y manejo del SIAF y realizar los presupuestos es una de los principios en entidades públicas. Como en las municipalidades, oficinas presupuestarias y de planificación cuyo objetivo primordial es elaborar y proyectar los presupuestos; cosas que son útiles y que se mencionan en el SIAF conociendo la forma la cual es ingresar al módulo de procesamiento Presupuestario. En tiempos pasados, las instituciones gubernamentales, ósea del gobierno dentro de los cuales llevaban un control presupuestario del sistema en un software que lo entregaba directamente la DNPP, y las oficinas de contabilidad realizaban sus operaciones de contabilidad a mediante el SICON. En la presente actualidad se ha modificado; las dos instituciones llevan los mismos sistemas y lo aplican para insertar montos los cuales deben igualar en el sector presupuestario a causa del EP-1 y EP -2 y en el sector de contabilidad, con la clase 9 del plan contable gubernamental. Y los municipios realizan operaciones de gestión tomando decisiones concisas y eficaces en mejora de la comunidad, buscando el desarrollo y la seguridad local.

PALABRAS CLAVES: toma de decisión, gestión y presupuesto.

ABSTRACT

The present research work entitled government accounting for decision making in the budget process as a management tool for the local government of the district of Taraco, 2016 is based on making scopes of tools for the audit that allows government authorities streamline its main management, and take adequate control of the expenses allocated by the transfers received from the central government as well as the income received by the different items thus improving the local municipalities improve their system and management of the SIAF and make budgets is a of the principles in a public entity. In the municipalities, the office of planning and budget as an important objective is to prepare and project budgets; necessary case that are mentioned in the SIAF knowing the methodology that is entered in the module of Budgetary processes. In the past, the government entities within which they had budgetary control of the system in a software that was delivered directly by the National Directorate of Public Budget, and the accounting office carried out its accounting operations through the SICON. has changed; both institutions have the same system and use it to enter amounts that must be matched in the budget area as a result of EP-1 and EP -2 and in the accounting sector, with class 9 of the government accounting plan. And the municipalities carry out management operations by making concise and effective decisions to improve the community, seeking development and local security.

KEYWORDS: decision making, management and budget.

INTRODUCCIÓN

Al realizar el trabajo denominado “La Contabilidad Gubernamental para la toma de decisiones en el proceso presupuestario como herramienta de gestión del gobierno en el Distrito de Taraco , año 2016” donde damos a conocer el problema que tienen los municipios locales en la administración Presupuestal y la Contaminación; a raíz que en estas gerencias los trabajos no se encuentran adecuadamente registrados y los problemas que puede llevar a la gerencia y por consecuencia a la Gestión Municipal debilitando la administrativa y manejo que son parte de la Municipal; damos a conocer la carencia y la no actualización de manuscritos de la administración, coordinación, normativas, regulaciones entre diferentes causales, las cuales deben tener y contener las unidades de gestión municipal.

El presente trabajo presenta, en cinco capítulos repartidos detallamos todo lo concerniente a la ejecución del trabajo que fue objeto de investigación, la aplicación de instrumentos, y el análisis de resultados, aquí también damos a conocer el desarrollo de los resultados con los instrumentos utilizados para el trabajo de investigación, donde con el uso de la estadística y gráficos interpretamos cada ítems aplicado.

Finalmente, esperando a las conclusiones y términos de la investigación constituya ayuda a investigaciones venideras.

El autor

CAPITULO I

MARCO METODOLOGICO

I. MARCO TEORICO

1.1.Descripción de la realidad problemática

Nuestra nación tomada como una gran empresa y propiciador del desarrollo económico y social de nosotros, requiere para una óptima administración pública y municipal, información confiable que le permita conocer, analizar y proyectar las situaciones relativas a su acción. Como no es ajena en la administración pública y municipal de gestión provincial o distrital para una excelente gestión, que busca el objetivo de transformar la administración de un gobierno, de manera que sea más eficiente de acción de gobernar, al incorporar los cimientos culturales, económicas y sociales, reformar la administración pública y mejorar su cimiento para lograr las metas que se busca económicamente y socialmente.

Los municipios distritales de acuerdo a la ley orgánica de municipalidades Ley N° 27972, tienen la misiones de plantear y ejecutar un aglomerado de acciones done se busca proveer a sus habitantes una atmosfera acogible, satisfactorio de sus exigencias trascendentes.

La Ley, Reglamentos de organización y función de las Municipalidades marca trabajos específicos a los diferentes despachos que brindan asistencias a la población mediante las gerencias de saneamiento público, área ambiental, jardines y parques, y maestranza; las cuales son las encargadas de conducir, efectuar y verificar las acciones de servicio de saneamiento público como el recojo, movilización y depósito final de la basura; así como la correcta administración, conservación de todas las riquezas del distrito, de igual forma los sectores verdes como son jardines y parques en general.

La visión del municipio de Taraco es menester de tener todas sus áreas limpias, que su población tenga un distrito saludable y no contaminado, ya que la población educada y preparada cuidara de su ambiente, como son los sectores verdes en sus parques, jardines y sectores recreativos.

Por esta problemática, existen en muchos municipios un elevado porcentual de contribuyentes que no toman conciencia tributaria, prefiriendo ser evasores tributarios, o no aportar con los impuestos por diferentes cargos, y así poder contribuir en el desarrollo de su distrito local y ser una elite para generaciones venideras.

A esto influye la falta de una buena administración que hace que uno se vuelva desconfiado con la administración y también sea indiferente a las necesidades de cada poblador, de tal forma que todo sea de forma negativa.

De la misma manera, los gerentes o administradores necesitan darse cuenta que son parte primordial del proceso de Planificación Estratégica, por lo, que necesitan especializarse, capacitarse porque son los que hacen las diferencias entre un municipio y otro municipio son ellos.

Una pregunta esencial a este problema está relacionada con las personas que laboran o trabajan en la administración de un municipio.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema principal

¿De qué forma el uso y aprovechamiento de la contabilidad gubernamental como instrumento, repercute en la conducción del procedimiento presupuestario del gobierno local del distrito de taraco, año 2016?

1.2.2. Problemas secundarios

- a. ¿En qué medida las cuentas por colector repercuten en la realización presupuestaria del gobierno local del distrito de taraco, año 2016?
- b. ¿Cómo la transferencia del FONCOMUN influyen en la solides de las transacciones específicas de los importes del gobierno local del distrito de taraco, año 2016?
- c. ¿De qué forma las pensiones y remuneraciones repercuten en las verificaciones de los recursos directamente recaudados del gobierno local del distrito de taraco, año 2016?
- d. ¿Por qué mediante el uso del SIAF, los mandatos de servicio y compra repercuten en el uso de la contabilidad gubernamental?

1.3.Objetivo de la Investigación

1.3.1.Objetivo principal

Comprender el uso y aprovechamiento de la Contabilidad Gubernamental como instrumento de gestión y su repercusión en la conducción del procedimiento presupuestario del gobierno local del distrito de taraco, año 2016.

1.3.2.Objetivos secundarios

- a. Valorar si nuestras cuentas por colector repercuten en la realización presupuestaria del gobierno municipal del distrito de taraco, año 2016.
- b. Demostrar que los depósitos del FONCOMUN ósea los fondos de compensación municipal inciden en la solides de las transacciones específicas de los importes del gobierno local del distrito de taraco, año 2016.
- c. Verificar que las pensiones y remuneraciones por abonar repercuten en las verificaciones de los recursos recaudados del gobierno local del distrito de taraco, año 2016.
- d. Examinar que los mandatos de compra y servicios a través del uso del SIAF, y el uso de la contabilidad gubernamental acelera la regencia del gobierno local del distrito de taraco, año 2016.

1.4.Justificación de la investigación

1.4.1.Justificación

Los motivos que me llevaron e asieron la realización del trabajo de investigación, fueron en primera, la de difundir nuestros conocimientos proporcionados en los salones universitarios sobre contabilidad gubernamental y la administración más eficientemente lo que debería de darse en un Municipio y el segundo, que soy natural del distrito de Taraco, provincia de Huancané del departamento de puno y es de honda preocupación ver que tu distrito con cada cambio de gestión municipal retroceda den bes de ir para adelante y fomentar su desarrollo en bien de la comunidad en cumplimiento de sus deberes y funciones, de acuerdo a la ley de municipalidades que está vigente.

1.5.Limitaciones

En la realización del presente trabajo de investigación encontramos las siguientes limitaciones:

1.5.1.Limitación sobre la información

Al realizar el trabajo de investigación en su desarrollo a través de las diferentes gerencias municipales que utilizan la información contable y presupuestal, debiéndose dar a conocer que se tuvo problemas en el desarrollo del trabajo se refieren a la información que es restringida; el cual considero que el trabajo de investigación requirió más de esfuerzo para su desarrollo adecuado.

1.6.Viabilidad del estudio

En el desarrollo y elaboración del trabajo de investigación contamos con nuestros propios recursos económicos, mano de obra y materiales para la ejecución del trabajo en el tiempo estimado.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

II. MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Realizada nuestra labor de investigación y buscar la información en diferentes Facultades de Ciencias Financieras, Contables y Escuelas profesionales a nivel de las Universidades que funcionan en nuestra nación, relacionadas al título y tema abordado, solo se pudo encontrar un trabajo parecido de:

- **Rojas Guzmán, Agustín (2009)** “La contabilidad gubernamental para la toma de decisiones en el proceso presupuestario como herramienta de gestión de los Gobiernos Locales”, tesis de Magíster en Educación con mención en: Investigación y docencia en Educación Superior, llegando a las siguientes conclusiones:

Afirma proporcionar herramientas orientadas al aspecto de la fiscalización que permite a las autoridades gubernamentales dinamizar su gestión principalmente, tomando un mayor control en los gastos asignado por las transferencias recibidas del gobierno central, así como de sus ingresos recaudados por las diferentes fuentes, asimismo, permite a los gobiernos locales

mejorar una de las herramientas más poderosas que se mencionan como el uso de llevar el SIAF presupuestal, ya que es una de las primeras etapas que se implementan en una entidad pública.

Por lo que el presente trabajo reúne las características necesarias y suficientes para ser considerado como una investigación factible ejecutar la tesis de estudio.

2.2.Bases teóricas

2.2.1. Contabilidad Gubernamental

Según Camilo Pacheco Pacheco y Lydia Villacorta de Celiz la Contabilidad Gubernamental ha venido adquiriendo la importancia que le corresponde, a raíz del incremento y diversificación de las operaciones financieras que realiza el gobierno, el monto de los presupuestos públicos y la variedad y cuantía de bienes de todo orden que se maneja en los diferentes niveles de la administración pública.

No podría administrarse adecuadamente un país, si se desconoce el valor del patrimonio público, el monto real de sus rentas y recursos, de los gastos e inversiones y el detalle de las demás transacciones financieras; en efecto es importante esta contabilidad porque permite demostrar entre otros, lo siguiente:

- La situación de un ejercicio presupuestario, conociendo en el curso de un ejercicio si los ingresos públicos calculados se vienen produciendo en la forma prevista; si los gastos se vienen realizando de conformidad a los

niveles de autorización y si las metas programadas se vienen cumpliendo fielmente, de modo que se obtenga una información precisa en cada momento para la toma de decisiones y permita además demostrar el resultado presupuestario al finalizar cada ejercicio fiscal.

- Demostrar la realidad de caja del tesoro público, relacionados a los ingresos económicos recaudados, los fondos girados a los encargados de la atención de los servicios públicos, así como el saldo de caja en cada momento y al finalizar cada ejercicio fiscal.
- Demostrar la deuda pública, en cuanto a los préstamos externos e internos que realiza el estado, la amortización y el pago de intereses, comisiones y otros gastos financieros que devenga el servicio de la deuda pública.
- Demostrar la situación financiera del gobierno, a través de los estados contables que muestran los datos valuados y clasificados con criterios homogéneos que permite conocer el activo, pasivo y patrimonio del estado, así como el resultado de su gestión, a efectos que se tome las decisiones adecuadas y anticipar el futuro con la mayor precisión y eficiencia.
- Permite proporcionar información estadística necesaria, sobre los ingresos y gastos del gobierno para la elaboración de las cuentas nacionales.

CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.- El secuencia de contabilidad gubernamental, siendo un aglomerado de

reglas, normas y procedimientos relacionados una con otra, presenta fundamentalmente las siguientes características:

- **UNIDAD DE ALMACEN.-** consiste en la registración desde el punto de vista contable. De todo el bien mueble que ingresan a los organismos públicos por cualquier concepto como entrada de almacén, aunque en algunos casos el ingreso al almacén se produzca de manera simbólica, tales como los semovientes. Es decir las adquisiciones de bienes realizados por los entes públicos, destinados al uso , consumo o producción, deberán previamente ser registrados como ingreso en los almacenes de la entidad. Esta característica tiene como finalidad primordial robustecer las labores de control interno y canalizar la información que sirva para formular el parte diario de almacén, como elementos de integración contable.
- **UNIDAD DE CAJA.-** Este norma menciona que los detalles económicos públicos deben juntarse en un fondo común para solventar los egresos, lo cual no traduce su centralización de los mismos en todos los casos, cuya finalidad principal del referido principio es la de obtener una información sobre el flujo de los fondos públicos, a través de otro de los elementos del sistema denominado parte diario de fondos, documento este que resume toda operación de ingresos y egresos de numerarlo.
- **SIMULTANEIDAD Y PARALELISMO CONTABLE.-** las operaciones realizadas por los organismos públicos son registrados en la contabilidad patrimonial y en la contabilidad presupuestaria; es decir

bajo este principio a toda operación real registrada en el proceso contable financiero, corresponde paralela y simultáneamente un registro en el proceso contable presupuestario.

De tal manera que en el mismo momento y con los mismos documentos fuente, pero en distintas áreas contables se procesa información especializada, con el fin de obtener un balance de comprobación integrado que demuestre en su conjunto las operaciones de bienes, fondos, presupuestos, tributación, endeudamiento y operaciones complementarias según corresponda.

- **OBLIGATORIEDAD DEL COMPROMISO.-** igualmente, a efectos de fortalecer el control interno que debe ejercerse en las entidades públicas, es de vital importancia el registro contable de las cuentas por pagar y compromisos presupuestarios, previo al pago y la ejecución presupuestaria correspondiente.

TIPOS DE CONTABILIDAD

El sistema de contabilidad gubernamental establece dos tipos de contabilidad: la contabilidad patrimonial y la contabilidad presupuestaria.

- **CONTABILIDAD PATRIMONIAL.-** es el campo de la contabilidad que abarca las normas, procedimientos, cuentas, libros, comprobantes y estados contables relacionados con la registración de los valores que componen el patrimonio.
- **CONTABILIDAD PRESUÈSTARIA.-** es el campo de la contabilidad que abarca las normas,

procedimientos, cuentas, libros, comprobantes, etc. Para registrar el comportamiento de cada presupuesto fiscal, regulando a si las incidencias del proceso presupuestario con criterio programático.

NIVELES CONTABLES

En el sistema de contabilidad gubernamentales a establecidos tres niveles de operación dentro de los cuales los órganos del sector publico registran y reportan información sobre las diversas transacciones que estos realizan, estableciéndose de esta manera un conducto regular de comunicación que fluya del organismo superior hacia el inferior y viceversa.

- a) **NIVEL NACIONAL.-** este nivel lo cumple el organismo del sistema de contabilidad, encargado de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad publica, así como la de elaborar la cuenta general de la república.

- b) **NIVEL CENTRAL O INSTITUCIONAL.-** se refiere a las operaciones registradas y reportadas por cada una de las entidades captadoras de recursos financieros, tales como las direcciones generales de contribuciones, aduanas, crédito publico, etc.

- c) **NIVEL REGIONAL.-** este nivel esta representado por las oficinas regionales contables establecidas por las entidades captadoras de recursos financieros, asi como por aquellas dependencias regionales contables de cada uno de los pliegos presupuestarios, tales como ministerios, instituciones públicas, etc. En cuyo nivel se

registran las operaciones que realizan e informan las entidades anteriores referidas.

LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y SUS PRINCIPIOS

Ley N° 28708, Ley general del sistema nacional de contabilidad, le corresponde la investigación y formulación de las normas de la contabilidad que debe regir en el país, tanto para el sector público y privado.

- a) **UNIFORMIDAD.**- Establecer normas y procedimientos contables para el tratamiento homogéneo del registro, procesamiento y presentación de la información contable.
- b) **INTEGRIDAD.**- Registro sistemático de la totalidad de los hechos financieros y económicos.
- c) **OPORTUNIDAD.**- Registro, procesamiento y presentación de la información contable en el momento y circunstancias debidas.
- d) **TRANSPARENCIA.**- Libre acceso a la información, participación y control ciudadano sobre la contabilidad del Estado.
- e) **LEGALIDAD.**- Primacía de la legislación respecto a las normas contables.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- a. **Registros de Cuentas Contables.-** Es un registro donde se toman una por una y diariamente, según las operaciones los documentos de pago, realizándose su ejecución por sistema y de acuerdo a las cuentas de las jefaturas municipales.
- b. **Estudio de cuenta.-** Es la determinación y examinación de la cuenta o cantidad, cuando sea necesario mencionando las fuentes y acompañado de los detalles.
- c. **Cuentas por cobrar.-** Las deudas que se tienen a nuestro favor llamado deudor, la parte negativa son los montos no cobrados por diversos concepto financieros ya sea por ventas de mercancías y servicios.
- d. **Cuentas por pagar.-** Deberes pendientes de pago a un acreedor ya sea por servicios prestados, venta de materiales.
- e. **Ingreso de Caja.-** Son los ingresos diarios producto de servicios que presta la municipalidad siendo o pudiendo alquileres de puestos en mercados, servicios de seguridad (serenasgo) venta de bienes, etc.

2.4.FORMULACION DE HIPÓTESIS

2.4.1.HIPÓTESIS PRINCIPAL

Si ejecutamos la contabilidad gubernamental como medio de ejecución, en tal caso la ejecución presupuestaria de los gobiernos municipales, mejorara eficazmente.

2.4.2.HIPÓTESIS SECUNDARIAS

- a. Si las cuentas por coleccionar lo realizan, en aquel momento ayudan positivamente en la realización presupuestaria de los municipios locales.
- b. Si realizamos traspaso del FOMCOMUN, entonces esto nos dará mayor confiabilidad al presupuesto del municipio local.
- c. Los salarios y pensiones influyen en la realización de los ingresos recaudados directamente de los municipios locales.
- d. Si aplicamos la contabilidad de gobiernos locales en el SIAF para realizar órdenes de servicio y compra, entonces se realizara mayor actividad en la administración de los municipios locales.

CAPITULO III METODOLOGIA

III. METODOLOGIA

3.1.Diseño metodológico.

3.1.1.Tipo de investigación

Por razones del trabajo de Investigación hemos usado, en el presente trabajo las normativas de una investigación aplicada ya que hemos agarrado las normativas Administrativas para que pueda ser trabajado a nivel de los municipios; de esta forma la realización del trabajo de investigación es considerado como una investigación descriptiva.

3.1.2.Contrastación de hipótesis

En la contratación de las hipótesis se ha utilizado la prueba Ji Cuadrado.

La Ji Cuadrado es una prueba no paramétrica y nos ayuda para probar si dos variables cualitativas están relacionadas o son independientes.

Pasos para probar una hipótesis mediante la tabla Ji Cuadrado.

1. Formular la hipótesis nula
2. Formular la hipótesis alternante
3. Fijar el nivel de significación (α), que es la probabilidad de aceptación o rechazar una hipótesis siendo verdadera; tiene un rango de variación del $5\% \leq \alpha \leq 10$, y se asocia al valor de la Tabla Ji-Cuadrado. Este valor también denominado punto crítico (X^2_t), específicamente el valor de la distribución es $X^2_{t(k-1), (r-1) \text{ gl.}}$ y se ubica en la Tabla Ji-Cuadrado, este valor divide a la distribución en dos zonas, de aceptación o de rechazo, tal como indicamos en la gráfica; si $X^2_c \geq X^2_t$ se rechazará la hipótesis nula. Cabe señalar que al usar el Software Estadístico SPSS, este valor es proporcionado automáticamente.
4. Calculamos la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_c = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i$$

Dónde:

O_i = Valor observado e_i = Valor esperado

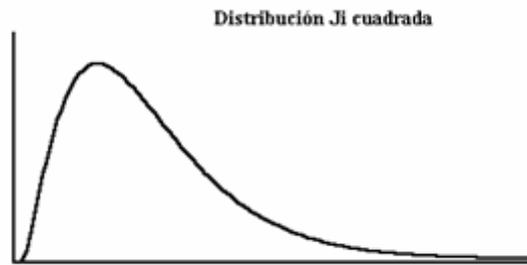
X^2_c = es el valor estadístico que se obtiene calculando con los datos de la muestra de nuestras encuestas al cual debemos comparar usando cantidades numéricas métricas situados en la tabla Ji cuadrada con el bosquejo de la hipótesis alternante lo cual se indicó anteriormente en el ítems nº 3, tomando la cuantía de la Ji Cuadrado de la Tabla (X^2_T = Cuantía estadística resultado en la tabla chi cuadrada).

GL = grados de libertad, R = columnas, K = filas

Debemos mencionar que este valor es producto de la aplicación del Software de estadística SPSS.

5. ejecución de medidas

Debemos de cotejar los resultados de los instrumentos con los resultados obtenidos de la tabla, debiendo admitir o negar la hipótesis prescrita, viendo el asunto.



$X^2 T = \text{importe censor}$ $X^2 T = \text{importe deducido}$

3.2. Población y muestra.

3.2.1. Población (N)

Está establecido por los empleados que laboran en el rubro administrativo y comunidad del municipio distrital de taraco donde su población está conformada por 9,256 personas tanto como varones y mujeres, al cual detallamos en el siguiente cuadro:

HABITANTES DEL DISTRITO DE TARACO CENSO 2007
(POBLACION MAYOR DE 18 AÑOS)

EDAD	TOTALIDAD DEL DISTRITO	HABITANTES	
		MASCULINO	FEMENINO
TOTALIDAD	9256	4451	4814
18 – 29 AÑOS	2540	1263	1277
30 – 44 AÑOS	2510	1228	1282
45 -64 AÑOS	2702	1231	1471
65 A MAS	1513	729	784

fuente: INSTITUTO DE ESTADISTICA E INFORMATICA.

RESUMEN DE LA DISTRIBUCION DE LA POBLACION Y
MUESTRA

NOMBRE	TOTAL	POBLACION	
		HOMBRES (P)	MUJERES (Q)
TOTAL	9256	4451	4814
%	100	48.11	51.89

3.2.2.Muestra (n)

En la determinación adecuada del tamaño de nuestra muestra he utilizado el algoritmo estadístico de poblaciones finitas y conocidas porque ayuda a considerar una muestra representativa de la población a estudiar, cuyo algoritmo es:

$$n = \frac{Z^2 P \cdot Q \cdot N}{\epsilon^2 (N-1) + (P \cdot Q) Z^2}$$

Dónde:

n = número de la muestra

N = número de la población total de 9,256 habitantes del distrito de taraco.

P = cantidad de varones que laboran en la administración de los municipales y la población del distrito, de acuerdo a la información del censo 2007, proporcionado por el INEI que es 0.490 (P = 0.490).

Q= cantidad de varones que laboran en la administración de los municipales y como los habitantes del distrito, según la información del Censo 2007, indicados en el INEI que es 0.5189 (P = 0.5189)

Z = cantidad asociada al nivel de confianza el cual es el objeto del problema vinculando una certidumbre del 90% y resulta una cuantía de Z = 1.640

ϵ = Máximo desacierto permitido en un trabajo de investigación del cual se halla en un $\epsilon = 0.0750$.

Cambiando valores obtenemos:

$$n = \frac{(0.48110 \times 0.51890) (1.640)^2 (9,256)}{(0.0750)^2 (9,256 - 1) + (0.4811 \times 0.5189) (1.640)^2} = 118$$

El resultado del alcance de muestra será de 118 habitantes mayores de edad, en las cuales realizaremos nuestros estudios como entrevistas y encuestas.

3.3. Operación con Variables

3.3.1. Variable Independiente

X \longrightarrow **Contabilidad gubernamental**

Indicativo

X1 = sistematización de datos contables, X2 = cuentas por colectar, X3 = solvencia, X4 = sueldos y retiros, X5 = ordenanzas de compra y servicio, X6 = evaluación de balances corrientes

3.3.2. Variable dependiente

Y \longrightarrow **Gestión Presupuestaria**

Indicativo

Y1 = realización presupuestaria, Y2 = manejo del SIAF, Y3 = arreglo presupuestario, Y4 = financiamiento secundario del

cálculo, Y5 = entrega de capitales, Y6= tributaciones, Y7 = patrimonios claramente colectados

3.4.Procedimiento de recopilación de datos

Los resultados obtenidos para nuestro presente trabajo de investigación han sido realizados mediante los siguientes procedimientos:

3.4.1.Entrevistas

Para saber el parecer sobre nuestra investigación se realizaron entrevistas a especialistas y funcionarios en temas relacionados al distrito de TARACO.

3.4.2.Encuesta

Realizamos el sondeo a los trabajadores y agentes que laboran en los diferentes ámbitos de administración y contabilidad, así como a los habitantes del distrito de TARACO.

3.5.Técnicas para el procesamiento de la Información

El conocimiento obtenido fue tabulado a partir de los datos obtenidos, haciendo uso del programa computacional SPSS, del modelo de correlación y nivel de confianza del 95 por ciento.

3.6.Aspectos éticos

El conocimiento recogida y referida a entrevista y encuesta se utilizó en forma discreta de acuerdo a la norma de etica del contador ya que buscamos como finalidad de contribuir al

progreso de los gobiernos municipales referidos al manejo de contabilidad, financiamiento y presupuestario.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

IV. RESULTADOS

4.1.Resultados de la entrevista

- 1) ¿diga porqué es importante la Contabilidad Gubernamental?

La contabilidad en lo gubernamental es importante porque permite las operaciones que en ella se realizan sean de forma mas eficaz, significativa para una correcta administración de los bienes económicos del sector público, en especial a los municipios locales en su administración.

- 2) ¿Cuál es el papel que realiza la Contabilidad Gubernamental?

Es la de efectuar el registro detallado de operaciones económicas, financieras y de preparar los presupuestos en los municipios, como la elaboración de los Estados Financieros y presupuestales y de dar a conocer la situación económica presupuestal del municipio.

- 3) ¿Cuál es la relación existente entre las expresiones como simultaneidad y paralelismo en contabilidad?

Es cuando al momento de realizar la operación contable - financiera, realizamos una operación de contabilidad, económica y presupuestal de la figura simultánea y paralela. Excepcionalmente de trabajos como los movimientos bancarios, los saldos, etc.

- 4) ¿Cuál es su opinión de la contabilidad en el sector gubernamental y su forma de gestionar y presupuestar para los municipios?

La contabilidad en el sector público, ayuda su uso ya que nos informa y da alcance en fechas programadas la situación real al inicio y presupuestar su proceso.

- 5) ¿Cómo maneja los análisis de cuentas corrientes en los municipios locales mediante la C. G?

Al analizar cuentas corrientes abala un agente de justificación de los números que dan a conocer los Estados Financieros y por lo se sustenta a la verificación razonable de cada cuenta.

- 6) ¿Cuál es el papel que cumple arqueo de caja con los análisis de trabajos en la contabilidad?

Es una parte de la razón y cruce de información que deben de ser verificados en los registros y documentaciones contables de tesorería, de este proceso nos da la garantía del control, pudiendo detectar anomalías como faltantes o depósitos no ingresos en su momento oportuno.

- 7) ¿Cómo debería de realizarse el registro auxiliar estándar de una operación contable?

Notamos que debemos de buscar un diseño que se ajuste a las necesidades de una entidad municipal, el cual debe ser colocando datos como cheques emitidos y demás información de necesidad.

- 8) ¿Cuál es el papel que realiza las transacciones del gobierno central a los municipios por FONCOMUN y el proyecto social denominado de vaso de leche?

El FONCOMUN normado de conformidad D. Legislativo 776 “Ley de Tributación Municipal”, la aplicación a gastos de capital debe ser un porcentaje referido para la realización de obras de bien comunal y tenencia de activos fijos primarios, como movilidades motorizados para la limpieza, materiales de informática y planes de inversión pública. De otra parte, la asistencia social del Vaso de leche está destinada a los habitantes con caracteres maternos infantiles en menores de edad, de 0 a 6 años, prioridad primera e infantes de 07 a 13 años en segunda prioridad, de igual forma a madres embarazadas y en etapa de lactancia.

- 9) ¿Cuál sería su pensamiento de la Ejecución Presupuestal en los municipios?

Que cuenten con los papeles adecuados para registrar las actividades contables, en este despacho se debe de contar con toda la documentación que sea útil a todas las demás áreas del municipio.

- 10) ¿Con las experiencias mencionadas podría mencionar 3 alcances que favorezcan el desarrollo de la contabilidad del sector gubernamental?

Mejorar leyes, optimizar leyes y no difíciles para su difusión por medio de cursos gratuitos.

4.2.Resultados de la encuesta

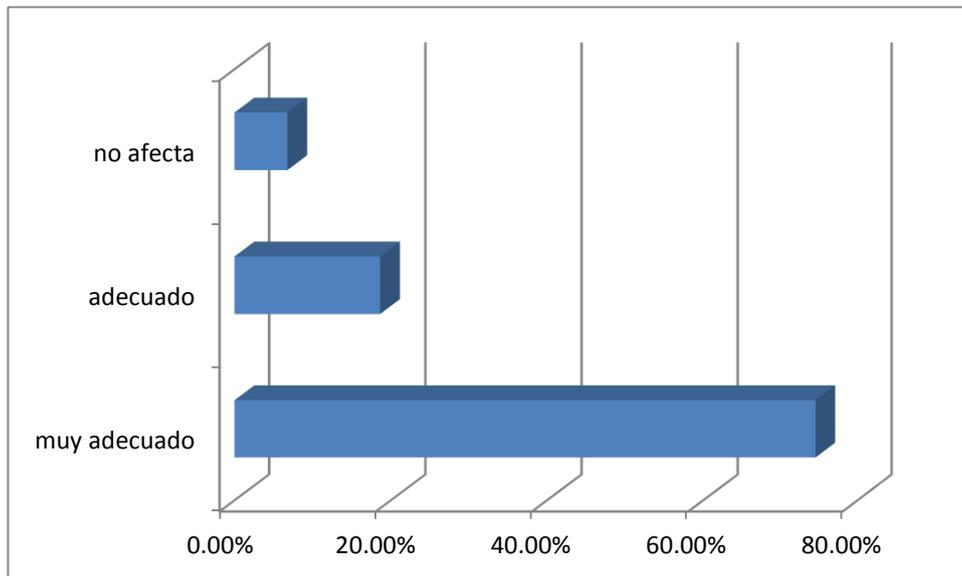
Seguidamente presentamos los resultados de las encuestas realizadas a 118 personas de la Municipalidad distrital de TARACO.

Cabe mencionar precisar que las encuestas fueron procesadas en el SPSS, obteniéndose lo siguiente:

1. ¿De qué forma la actividad contable utilizando el SIAF incidió en los Estados Financieros de los municipios?

TABLA N° 1

<i>valides</i>	<i>Tabulación</i>	<i>% porcentaje</i>	<i>% acumulado</i>
<i>Muy adecuado</i>	<i>88</i>	<i>74,58%</i>	<i>74,58</i>
<i>adecuado</i>	<i>22</i>	<i>18,64%</i>	<i>93,22</i>
<i>no afecta</i>	<i>8</i>	<i>6,78%</i>	<i>100</i>
<i>total</i>	<i>118</i>	<i>100,00%</i>	



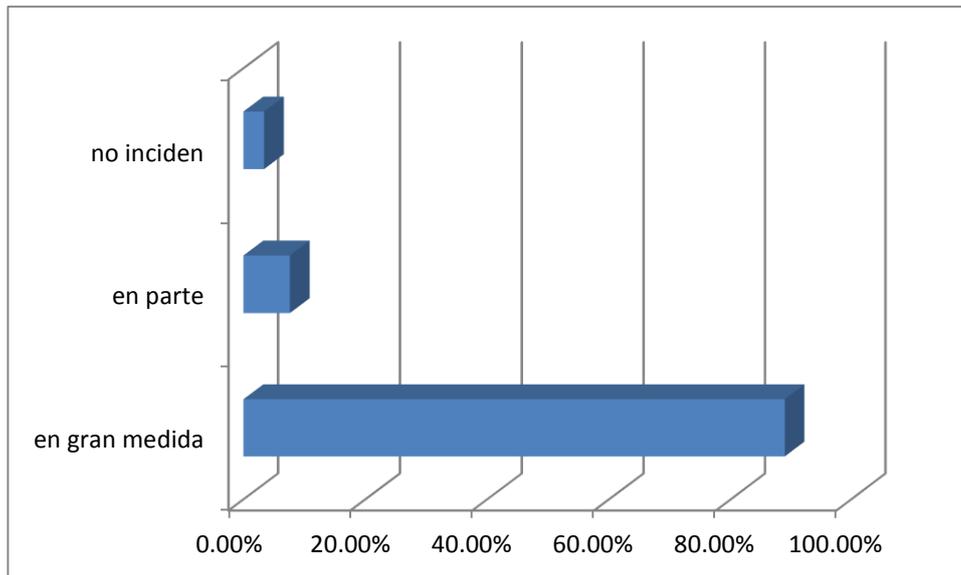
Interpretación:

En la interrogante **¿De qué forma la actividad contable utilizando el SIAF incidió en los Estados Financieros de los municipios?** El 74,58% de encuestados piensa muy favorable, un 18,64% menciona estar de acuerdo y sólo un 6,78% nos da a conocer que no influye en la gestión de los EE FF.

2.¿De qué forma las cuentas pendientes de pago realizan movimientos en la gestión presupuestaria de las Municipales?

TABAL N° 2

<i>valides</i>	<i>frecuencia</i>	<i>porcentaje</i>	<i>porcentaje acumulado</i>
<i>en gran medida</i>	<i>105</i>	<i>88,98%</i>	<i>88,98%</i>
<i>en parte</i>	<i>9</i>	<i>7,63%</i>	<i>96,61%</i>
<i>no inciden</i>	<i>4</i>	<i>3,39%</i>	<i>100%</i>
<i>total</i>	<i>118</i>	<i>100,00%</i>	



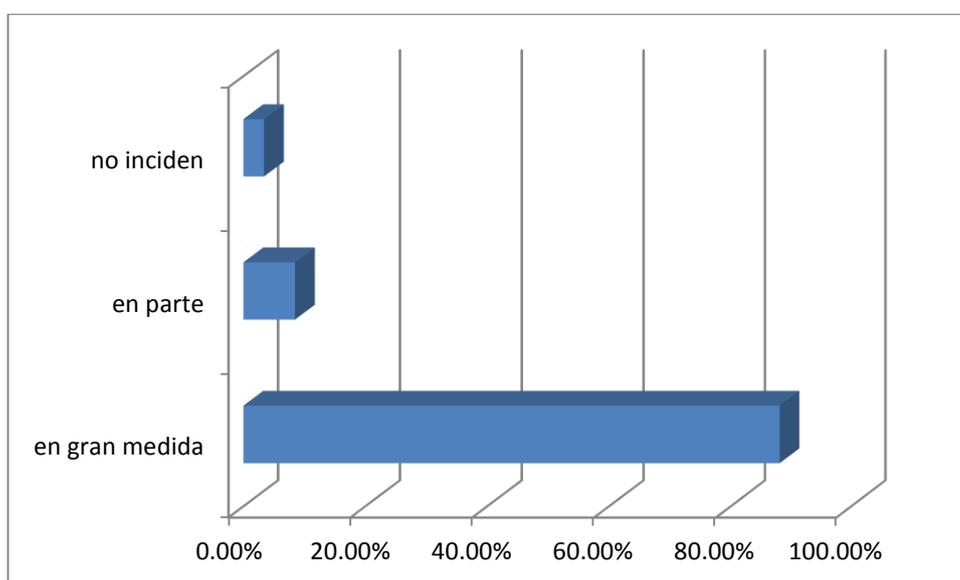
Interpretación:

Relacionado a la interrogante **¿De qué forma las cuentas pendiente de pago realizan movimientos en la gestión presupuestaria de las Municipales?**, se tiene que el 88,98% dijeron que influyen en gran medida, un 7,63% menciona tener aceptación y sólo un 3,39% dijeron no tener incidencia.

3.¿De que forma las obligaciones por cubrir modifican la gestión presupuestaria en los municipios?

TABAL N° 3

<i>valides</i>	<i>frecuencia</i>	<i>porcentaje</i>	<i>porcentaje acumulado</i>
<i>gran medida</i>	<i>104</i>	<i>88,14%</i>	<i>88,14%</i>
<i>en parte</i>	<i>10</i>	<i>8,47%</i>	<i>96,61%</i>
<i>no inciden</i>	<i>4</i>	<i>3,39%</i>	<i>100%</i>
<i>total</i>	<i>118</i>	<i>100,00%</i>	



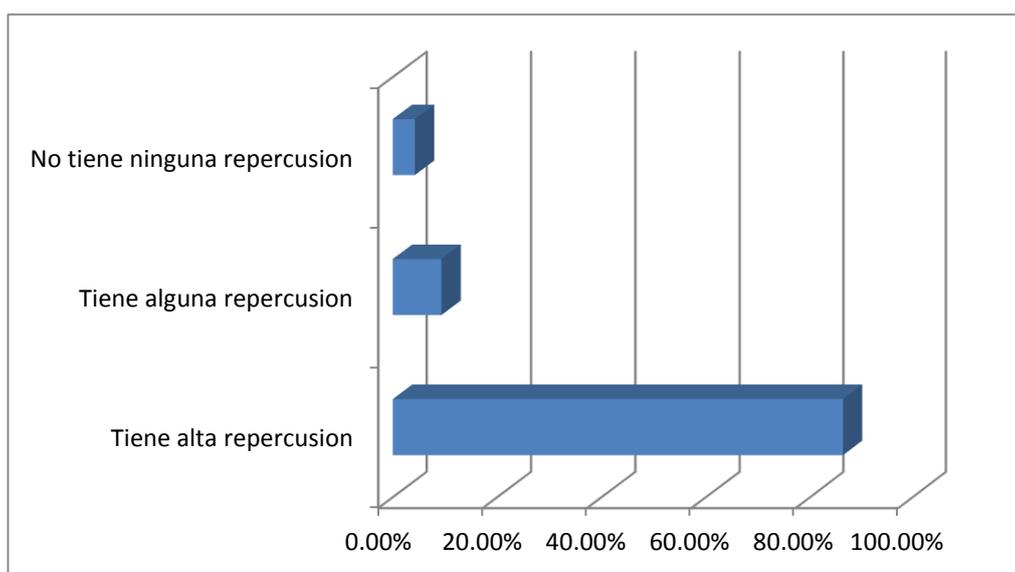
Interpretación:

Al ítems, **¿De qué forma las obligaciones por cubrir modifican la gestión presupuestaria en los municipios?**, se tiene que un 88,14% mencionaron que en gran medida influyen, sólo un 8,47% dijo en parte influyen y sólo un 3,39% opino que no inciden en los municipios.

4.¿Las órdenes de adquisición y servicio afectan en la contabilidad y presupuesto en los municipios?

TABLA N° 4

<i>valides</i>	<i>frecuencia</i>	<i>porcentaje</i>	<i>porcentaje acumulado</i>
<i>Tiene alta repercusión</i>	<i>102</i>	<i>86,44%</i>	<i>86,44%</i>
<i>Tiene alguna repercusión</i>	<i>11</i>	<i>9,32%</i>	<i>95,76%</i>
<i>No tiene ninguna repercusión</i>	<i>5</i>	<i>4,24%</i>	<i>100%</i>
<i>total</i>	<i>118</i>	<i>100,00%</i>	



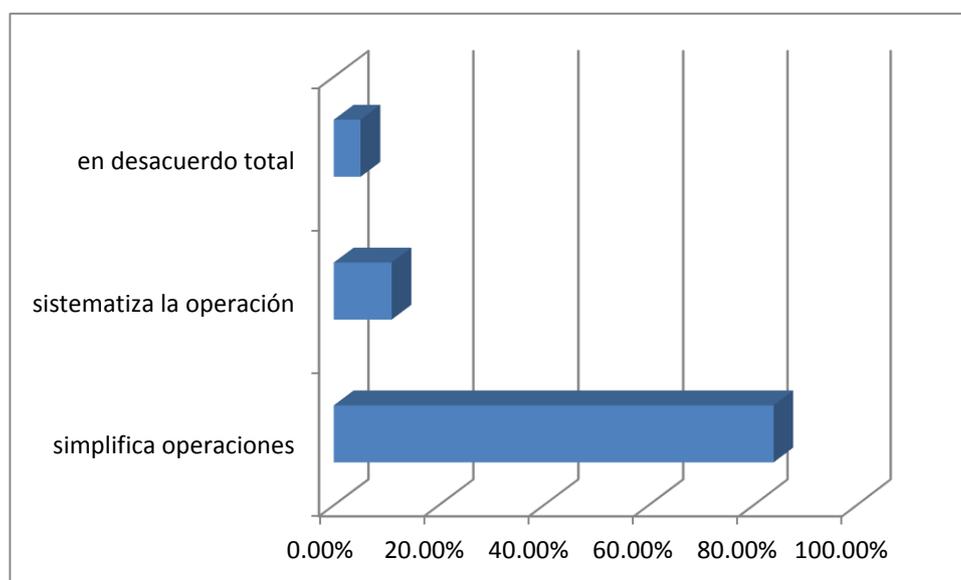
Interpretación:

A la interrogante **¿Las órdenes de adquisición y servicio afectan en la contabilidad y presupuesto en los municipios?**, el 86,44% menciona que inciden en la gestión, el 9,32% opina tiene alguna incidencia y solo el 4,24% dijo que no tiene ninguna de las incidencias.

5.¿Mencione usted si la aplicación del SIAF, mejora la ejecución presupuestal de los municipios?

TABLA N° 5

<i>valides</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>% acumulado</i>
<i>simplifica operaciones</i>	99	83,90%	83,90%
<i>sistematiza la operación</i>	13	11,02%	94,92%
<i>en desacuerdo total</i>	6	5,08%	100%
<i>total</i>	118	100,00%	



Interpretación:

Referente a la interrogante **¿Mencione usted si la aplicación del SIAF, mejora la ejecución presupuestal de los municipios?**, el 83,90% señalaron que su uso simplifica las operaciones, 11,02% dijo que sistematiza las operaciones el 5,08%, no están de acuerdo.

4.3.CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

4.3.1.Primer hipótesis.

Si las cuentas por colectar lo ejecutan, estos ayudan positivamente en la realización de los Presupuestos en los municipios locales.

Medios probatorios

1. Hipótesis Nula (H0)

Las cuentas por colectar no se realizan diremos, incidirán positivamente al presupuesto en los municipios locales

2. Hipótesis alternante (H1)

Las Cuentas por Colectar se ejecutaran, entonces Incidirán positivamente al presupuesto en los municipios locales con muy elevada deuda generando daños económicos en los municipios.

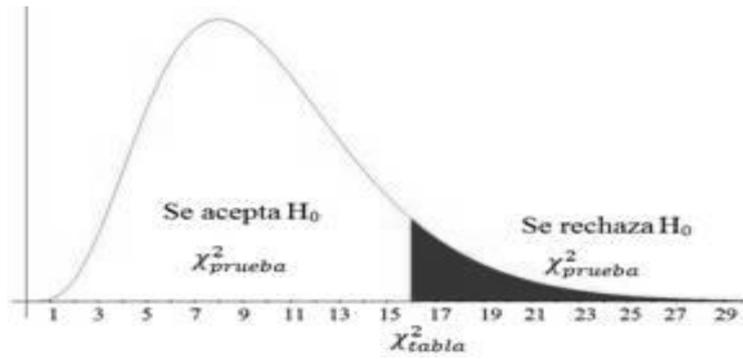
Nivel Significativo $\beta = 5\%$, $X^2T = 9.490$

Prueba Estadística $X^2c = \Sigma (OI - EI)^2 / EI$

$X^2c = 15.8890$

Donde

- **OI** = Cuantía observado, **EI** = cuantía esperado, **X^2c** = cuantía del producto de la información obtenida se aplicó con el SPSS, donde se comparó los valores con el nivel significativo que se menciona en la tabla de contingencia N° 01.
- **Decisión.** De acuerdo a nuestro gráfico tenemos que la hipótesis nula (HO) se descarta.



$$X^2 T(4)GL = 9.490 \quad X^2 c = 15.8890$$

Interpretación:

De la aplicación, (H0) se descarta y tomamos (H1) en lo cual su nivel de significancia que es el 5%, lo cual demuestra que fue demostrado mediante prueba o evaluación no paramétrica Chi- Cuadrado y aplicada en el SPSS, donde se colocamos los resultados.

EVALUACIÓN DE CHI CUADRADO: TABLA DE CONTINGENCIA N° 01

CHI-SQUARE TESTS

	VALUE	DF	ASYMP. SIG. (2- SIDED)
PEARSON CHI-SQUARE	15.889(A)	4	.0308
LIKELIHOOD RATIO	4.422	4	.352
N OF VALID CASES	118		

4.3.2.Segunda hipótesis

Si realizamos transferencias del FOMCOMUN, entonces dará mayor confiabilidad a la elaboración presupuestaria de los municipios locales.

Medios probatorios

1.Hipótesis Nula (H0)

Si realizamos Transacciones de FONCOMUN, indica que **no** se podrá tener más solides en las partidas específicas de los Presupuestos municipales.

2.Hipótesis alternante (H1)

Si realizamos transferencias de FONCOMUN, entonces **si** podrá tener más solides en las partidas específicas de los Presupuestos municipales.

3.Nivel Significativo $\beta = 5\%$, $X^2T = 09.490$

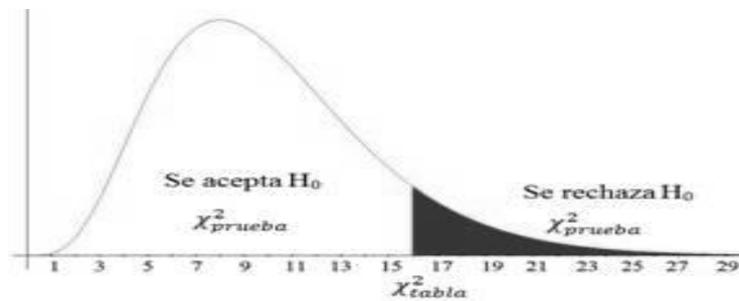
4.Prueba Estadística $X^2C = \Sigma (OI - EI)^2 / EI$

$$X^2c = 017.3430$$

Donde:

- **OI** = cuantía a observar, **EI** = cuantía deseado **X^2C** = cuantía estadístico obtenido con fundamentos **obtenidos** del instrumento que fue procesado estadísticamente con SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de contingencia N°02

5. Decisión. Ho se rechaza.



$X^2 t = 9.490$

$X^2 c = 17.3430$

Interpretación:

Observamos el valor de la evaluación de la estadística Chi cuadrada ($X^2c = 017.3430$) se encuentra en la franja de descarte; de lo cual concluimos se encuentra en nivel significativo del 5%, descartamos la hipótesis nula y tomamos la hipótesis alternante, la mencionada hipótesis fue evaluado mediante el examen no paramétrica Chi- Cuadrado verificado en el SPSS, a lo cual adjunto los datos en el cuadro presente nº 02.

CHI-SQUARE TESTS

	VALUE	DF	ASYMP. SIG. (2-SIDED)
PEARSON CHI-SQUARE	17.343	4	.0219
LIKELIHOOD RATIO	7.046	4	.133
N OF VALID CASES	118		

4.3.3.Tercera hipótesis

Los salarios y pensiones influyen en la realización de los ingresos recaudados directamente de los municipios locales.

Medios probatorios

1.Hipótesis Nula (H0)

Los sueldos y retiros no influyen para la realización ejecución de los ingresos directos en los municipios locales.

2.Hipótesis Alternante (H1)

Los sueldos y retiros si influyen en la realización de los ingresos directos en los municipios locales.

3.Nivel Significativo $\beta = 5\%$, $X^2T = 09.480$

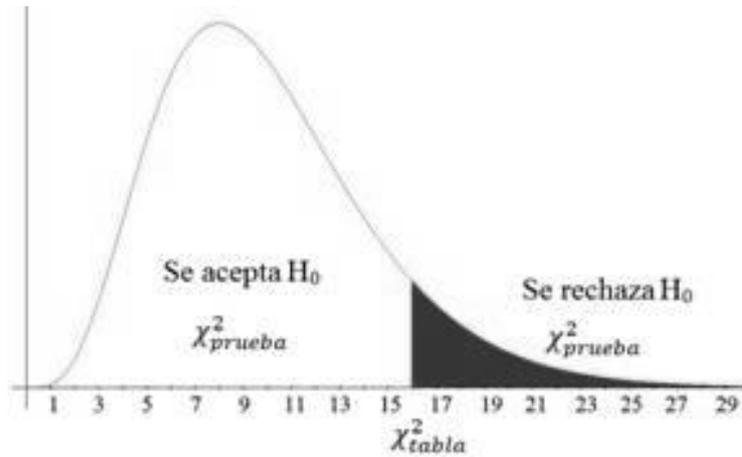
4.Prueba Estadística $X^2C = \Sigma (vo - ve)^2 / ve$

$$X^2c = 23.510$$

Dónde:

vo = cuantía a observar, **ve** = cuantía a esperar, **X^2C** = cuantía operado con la información de los instrumentos que fueron procesados en el aplicativo estadístico SPSS, los comparamos con valores relacionados al nivel de significancia que indicamos en la tabla de contingencia N° 03

5. Decisión. HO se rechaza.



$X^2 T = 09.490$

$X^2 c = 23.5100$

Interpretación:

Apreciamos, el resultado de la evaluación estadística Chi cuadrada ($X^2 C = 23.510$) se encuentra en zona de descarte, de esta forma rechazando la hipótesis invalida y aceptando la hipótesis cambiante; es decir que los sueldos y retiros claramente repercuten en la realización de los ingresos recaudados directamente en los gobiernos locales, mencionando de esta forma que la hipótesis fue puesta a prueba en la evaluación no paramétrica Chi- Cuadrada, procesado en SPSS, a lo cual anexamos los resultados.

CHI-SQUARE TESTS

	VALUE	DF	ASYMP. SIG. (2-SIDED)
PEARSON CHI-SQUARE	23.514	4	.0476
LIKELIHOOD RATIO	3.217	4	.522
N OF VALID CASES	118		

4.3.4. Cuarta hipótesis

Si aplicamos la contabilidad de gobiernos locales en el SIAF para realizar órdenes de servicio y compra, entonces se realizara mayor actividad en la administración de los municipios locales.

Medios probatorios

1. Hipótesis Nula (H0)

Si aplicamos la contabilidad de gobiernos locales en el SIAF para realizar órdenes de servicio y compra, entonces se realizara mayor actividad en la administración de los municipios locales, de los cuales, no tendremos alta incidencia en la administración del municipio local.

2. Hipótesis Alternante (H1)

Si aplicamos la contabilidad de gobiernos locales en el SIAF para realizar órdenes de servicio y compra, entonces se realizara mayor actividad en la administración de los municipios locales, tendremos, un si alto incidencia en la administración de los municipios locales.

3. Nivel Significativo $\beta = 5\%$, $X^2T = 09.490$

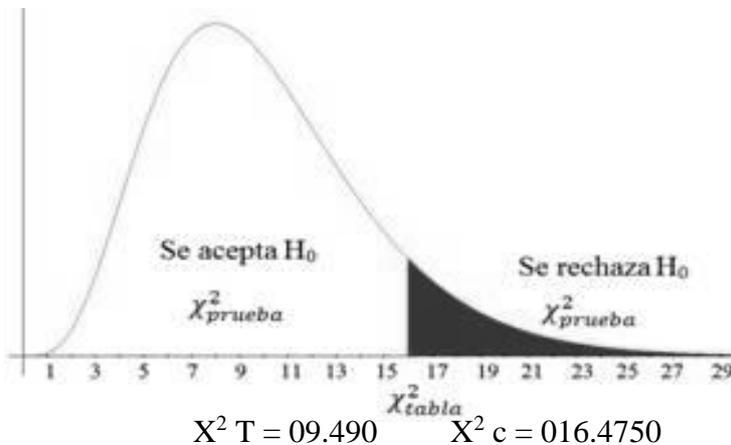
4. Prueba Estadística $X^2c = \Sigma (OI - EI)^2 / EI$

$$X^2c = 016,4750$$

Donde:

- **OI** = cuantía a observar, **EI** = cuantía a obtener, **X^2C** = cuantía estadístico resultado de la información proveniente de los instrumentos que fueron sistematizados en el aplicativo SPSS las cuales comparamos con los resultados relacionados al nivel de significancia como se muestra en la tabla de nuestra contingencia N° 03.

5.Decisión. Ho se descarta.



Interpretación:

Vemos que el resultado de la evaluación estadística de la Chi cuadrado ($X^2 c = 016.4750$) se encuentra en la zona de descarte, por lo cual rechazamos la hipótesis nula y damos paso a la hipótesis alternante y podemos mencionar de manera asertiva se utiliza la contabilidad gubernamental en el SIAF, para ejecutar los mandatos de adquisición o servicio se realizara con mayor eficacia en los municipios locales; mencionando que la hipótesis fue verificada mediante el examen no paramétrico Chi- Cuadrada procesada en el SPSS, se agrega los resultados.

CHI-SQUARE TESTS

	VALUE	DF	ASYMP. SIG. (2- SIDED)
PEARSON CHI- SQUARE LIKELIHOOD	16.475	4	.166
RATIO N OF VALID CASES	6.115 118	4	.191

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Discusión de los resultados.

Una vez culminado el culminado la aplicación de los instrumentos y pruebas se llegan a las siguientes conclusiones, dando valides y cumplimiento a los objetivos trazados así como la demostración de nuestras hipótesis como quedó demostrado en apéndices inferiores.

RECOMENDACIONES DEL CASO PRÁCTICO

1. La utilización adecuada permite correctamente el registro de operaciones de los ingresos y gastos de manera didáctica y metodológica y así optimizando el tiempo del procesamiento informático, contable, financiera y presupuestal.
2. Reducimos los registros de operaciones ganando un estándar mejorado y la contabilización con más eficacia para elaborar los estados financieros.
3. Aumenta la confiabilidad de la contabilidad gubernamental, la administración presupuestal, donde las autoridades municipales tomar adecuada y oportuna decisiones.
4. El uso debería de ser obligatorio en los municipios de nuestra nación con el objetivo de dar mas valides, confianza, transparencia, en todos los aspectos contables, presupuestarios y económicos para beneficiar a la población.
5. Actualizar y capacitar de forma temporal al personal trabaja en las municipalidades el correcto uso del SIAF.

5.2.CONCLUSIONES DEL TRABAJO

Luego de la aplicación del presente trabajo de investigación se llega a las conclusiones siguientes:

- 1.Nuestra hipótesis primaria y las hipótesis secundarias verificadas estadísticamente donde base de la información obtenida mediante la encuesta y procesada mediante SPSS, con el cual concluyó que la contabilidad gubernamental como instrumento de gestión, abarca eficazmente en el uso y dinamismo presupuestal en los municipios locales.
- 2.Las transacciones de parte del FONCOMUN por el gobierno central, da a los municipios la fluidez y permite a los alcaldes realizar los objetivos trazados y metas propuestas en sus gestiones.
- 3.Los sueldos y pensiones remuneradas a los trabajadores ediles son acordes y la influencia no afecta en la presupuestario de los gobiernos locales.
- 4.El trabajo de un contador se debe dirigida a una gestión y administración de los municipios locales en grado mayoritario de eficacia y aplicar los principios de Contabilidad Gubernamental.

5.3.RECOMENDACIONES DEL TRABAJO

Finalizado nuestro trabajo, llegamos a recomendar lo siguiente para su aplicación:

1. Que si se utiliza como una herramienta de gestión a la contabilidad gubernamental, esto nos brinda tomar mejores decisiones en los municipios, además que esta contabilidad puede ser supervisada por otras entes ajenas al área de contabilidad.
2. Que en las transferencias del FONCOMUN que se otorga a los municipios, mediante el gobierno nacional deberían estar orientadas en prioridad buscando la ejecución de trabajos y el desarrollo adecuado, sostenible.
3. Que en forma individual los municipios destinen una proporción de sus ingresos para mejorar los salarios y las pensiones de los trabajadores y a los pensionistas con la cual se busca la mejorada de vida.
4. Que todo trabajador del área de contabilidad de los municipios sean capacitados y estén al día en los cambios de nuevas herramientas y técnicas contables y brindar un mejor servicio a la población y ente local.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- ABAD, L. R. (1998). *CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL*.
- ABAD, L. R. (2006). *GERENCIA PUBLICA*. LIMA.
- ANDES, U. P. (2015). *GOOGLE*. Recuperado el 18 de OCTUBRE de 2016,
de CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:
WWW.CACVIRTUAL.UPLA.EDU PE
- APPLEBY, P. H. (1965). *ESAN ADMINISTRACION PUBLICA PARA GRADUADOS*. MEXICO: ESAN.
- INEI. (2007). *GOOGLE*. Recuperado el 23 de SETIEMBRE de 2016, de
INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICA E INFORMATICA:
WWW.INEI.GOB.PE
- JOSE, A. M. (1995). *CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL*.
- LUIS, A. G. (2006). *CONTABILIDAD, ADMINISTRACION*. LIMA.
- MARISOL, R. A. (s.f.). *GOOGLE*. Recuperado el 18 de OCTUBRE de 2016, de
WWW.TRASPARENCIA.ORG.PE
- MUGA, C. M. (1970). *NORMAS BASICAS PARA LA CONTABILIDAD*.
- NEIL, H. H. (2006). *CONTADOR GUBERNAMENTAL*. LIMA.
- PABLO, C. C. (2001). *CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL*.
- PERU, U. L. (MARZO de 2010). *GOOGLE*. Recuperado el 18 de OCTUBRE de
2016, de CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:
WWW.UAP.EDU.PE
- REDUCINDO, V. C. (2009). *GESTION MUNICIPAL*. Recuperado el 18 de
OCTUBRE de 2016, de POSTMASTA:
WWW.TRANSFERENCIA.ORG.PE