



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CICLO CONTABLE Y RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA UNIDAD EJECUTORA-002-DIRECFIN-PNP, RIMAC, LIMA 2016

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

MAUCAYLLE CABRERA LUIS MIGUEL

**ASESOR:**

DR. ESTEVES PAIRAZAMAN AMBROCIO TEODORO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

FINANZAS

**San Juan de Lurigancho - Lima**

**2017**

## **PÁGINA DEL JURADO**

Señores miembros del jurado, me dirijo ante ustedes con la finalidad de presentarles mi tesis, para graduarme como contador público.



---

**PRESIDENTE**

Dra. ESTHER ROSA SAENZ ARENAS



---

**SECRETARIO**

MG. ARTURO JAIME ZUÑIGA CASTILLO



---

**VOCAL**

MG. MERA PORTILLA MARCO  
ANTONIO

## **DEDICATORIA**

### **A**

A Dios, por darme la valentía y optimismo de seguir cumpliendo mis metas, por estar presente en mis triunfos y momentos difíciles.

A mis padres, por ser mi ejemplo, motivo y guía; por transmitirme el deseo de superación y por sus enseñanzas inculcadas que me sirvieron en mi desarrollo universitario.

A mis familiares y amigos que depositaron la confianza en mí, por cada palabra de aliento para continuar.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por bendecirme, guiarme y en cada etapa de mi vida.

A mis padres, por su apoyo incondicional a lo largo de mi carrera y por su esfuerzo para lograr ser una profesional.

A mis asesores temáticos y metodológicos, por su apoyo y constante exigencia; por transmitirme sus experiencias y conocimientos para el desarrollo de mi investigación.

A la Universidad Cesar Vallejo, por acogerme durante los años de estudio, y por permitirme realizar mi investigación.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Luis Miguel Maucaylle Cabrera con N° DNI 43742583, a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 07 de Julio de 2017



---

Luis Miguel Maucaylle Cabrera

**PRESENTACION**

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada "CICLO CONTABLE Y LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIDAD EJECUTORA -002-DIRECFIN-PNP, RIMAC, LIMA 2016", la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el Título Profesional de Licenciado en contabilidad.

Esperando cumplir con los requerimientos de aprobación.

Luis Miguel Maucaylle Cabrera

## INDICE

PAGUINA DEL JURADO .....	II
DEDICATORIA .....	III

AGRADECIMIENTO .....	IV
DECLARACION DE AUTENTECIDAD.....	V
Presentación .....	VI
RESUMEN .....	IX
ABSTRACT .....	X
<b>I. INTRODUCCION .....</b>	
1.1 Realidad problemática .....	12
1.2 Trabajos Previos .....	13
1.3 Teorías relacionas al tema .....	
1.4 Formulación del Problema.....	
1.5 Justificación del Estudio .....	
1.6 Hipótesis.....	
1.7 Objetivo.....	
<b>II. METODO .....</b>	
2.1 Diseño de Investigación.....	
2.2 Variable, Operacionalizacion.....	
2.3 Población y Muestra.....	
2.4 Técnicas e instrumentos e recolección de datos, validez y confiabilidad...	
2.5 Método de Análisis de datos.....	
2.6 Aspectos Técnicos.....	
<b>III. RESULTADOS.....</b>	
3.1 Validacion de los instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	
3.2 Estadísticas de Alfa de crombach	
3.3 Prueba de Normalidad .....	
3.4 Recolecciones.....	
3.5 Frecuencia de Grafico.....	
<b>IV. DIVISION .....</b>	
4.1 discusión.....	

V. CONCLUSION

5.1 Conclusión.....

VI. RECOMENDACIONES.....

6.1 recomendación.....

VII. REFERENCIAS.....

7.1 Referencias.....

ANEXOS

Cuestionario.....

Validación de los instrumentos.....

Matriz de consistencia.....

RESUMEN

Esta tesis desarrollada tuvo como objetivo identificar la relacionen que existe entre el Ciclo Contable y Estados Financieros en la Unidad Ejecutora-002- DIRECFIN-PNP. El estudio de diseño no experimental, se buscó establecer el grado de relación que existe entre el Ciclo Contable y Razonabilidad de los Estados Financieros en la cual se hizo un análisis en sus Estados Financieros atreves de ratios, los datos fueron procesados por medio del software Microsoft Excel, según los resultados obtenidos de investigación de determina que existe relación significativa del Ciclo Contable y

Estados financieros de la UE-DIRECFIN-PNP. Esto debido que el ciclo contable cumple con su normatividad y el Estado financiero cumple con sus etapas que comprende su ejecución, desde una adecuada planificación de las actividades hasta el seguimiento, el cual conlleva que la DIRECFIN lleva una buena estabilidad de sus repuestos económicos.

Palabra clave: Ciclo contable, Estados financieros, empresa.

#### ABSTRACT

This thesis was developed to identify the relationship between the Accounting Cycle and Financial Statements in the Executing Unit-002-DIRECFIN-PNP. The non-experimental design study sought to establish the degree of relationship that exists between the Accounting Cycle and the Reasonability of Financial Statements in which an analysis was made in its Financial Statements by means of ratios, the data were processed through Microsoft software Excel, according to the results obtained from research determines that there is significant relationship of the Accounting Cycle and financial statements of the EU-DIRECFIN-PNP. This is due to the fact that the accounting cycle complies with its regulations and the financial statement complies with the stages that comprise its execution, from an

adequate planning of activities to follow-up, which means that DIRECFIN carries a good stability of its economic parts.

Keyword: Accounting cycle, Financial statements, company.

## **I. INTRODUCCION**

### **1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA**

El deficiente sistema contable existente en la UE-002- RIRECFIN-PN hace que no se tenga la información adecuada del uso y manejo de los recursos económicos-financieros, lo cual no permite tomar decisiones o hacer los correctivos necesarios en el momento oportuno y adecuado, que requieran las empresas. El incipiente sistema contable en la UE-002- RIRECFIN-PNP lleva a que la gerencia carezca de información y tenga la probabilidad del fracaso en la toma de decisiones. En UE-002- RIRECFIN-PNP, no presentan informes que muestren la situación económica - financiera al final de un período contable. A lo largo de la historia el Modelo de gestión en las empresas deben tener una razón para poder cumplir con sus metas deseadas y competitivas dentro del ámbito la cual se desenvuelven, para esto deben cumplir con ciertos requisitos amparados en la ley de constitución de la empresas, además deben seleccionar al mejor equipo humano y técnico, con eficientes sistemas de información en cada departamento, cumpliendo con responsabilidad cada una de las actividades otorgadas y con ética profesional que se requiere para obtener resultados positivos de la organización.

Uno de los departamentos más importantes dentro de una organización es sin duda el departamento contable, el mismo de que esta encargado de recopilar, analizar, documentar todas las transacciones realizadas por la organización asimismo puede describir inmediatamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los estados financieros que debe cumplir con la ética profesional que se requiere para obtener resultados positivos dentro de la organización otra de las actividades que cumple este departamento es clasificación de los activos y pasivos. Aunque se cuenta con un contador, éste no es de planta, solamente cumple con las obligaciones de la ley, es decir, declaraciones de impuestos, anexos transaccionales, mas no es parte de las soluciones de los problemas cotidianos de la empresa que permita maximizar la eficiencia de las operaciones financieras. Consecuentemente se deja de saber

con exactitud las ganancias o pérdidas en las que está incurriendo la empresa. Para llevar a cabo todo el conjunto de las transacciones comerciales de manera eficiente, finalmente es necesario el diseño e implementación del manual de contabilidad que permita obtener y alcanzar las metas propuestas. Los encargados de la policía necesitan estar informados sobre la situación económica-financiera de la empresa; y, así poder tomar decisiones adecuadas, oportunas y acertadas para el mejoramiento y desarrollo de los mismos. Por tal motivo, en esta empresa se necesita implantar un sistema contable, esta idea surge como resultado de la experiencia e investigación previa

El deficiente sistema contable existente en la UE-002- RIRECFIN-PN hace que no se tenga la información adecuada del uso y manejo de los recursos económicos-financieros, lo cual no permite tomar decisiones o hacer los correctivos necesarios en el momento oportuno y adecuado, que requieran las empresas. El incipiente sistema contable en la UE-002- RIRECFIN-PNP lleva a que la gerencia carezca de información y tenga la probabilidad del fracaso en la toma de decisiones. En UE-002- RIRECFIN-PNP, no presentan informes que muestren la situación económica - financiera al final de un período contable.

## **1.2 TRABAJOS PREVIOS:**

Se ha podido determinar que existen trabajos de investigación referidos al Ciclo Contable y otros trabajos de Estados Financieros, pero que no han sido tratados con el mismo enfoque, pero si relación de siguiente manera:

### **Antecedentes internacionales**

Omar C. (2009) En su tesis titulada "El ciclo contable y toma de decisiones". Desarrollada en la Universidad privada del norte Trujillo; para optar el título de contador público. Su muestra de estudio fue 30 personas y su instrumento un cuestionario el objetivo de estudio analizar el ciclo contable y toma de decisiones. Asimismo el objetivo la conclusión a la que llego es: El Ciclo Contable en las actividades financieras de una empresa, desde el principio de un período contable hasta su culminación con la elaboración de los estados financieros. En él se identifican, el análisis de las transacciones, registros, elaboración de balances de

prueba, hoja de trabajo, asientos de ajustes, efectos de los errores, elaboración de balances de comprobación, elaboración y auditoría de estados financieros y finalmente el cierre de los libros, para nuevamente comenzar con un nuevo período contable.

### **Antecedentes nacionales**

Ugarte, M., Ángeles N. y Kantor A. (2012), del Consorcio de Investigación Económica y Social han realizado un trabajo de investigación titulado “La Investigación Económica y Social en el Perú 2007-2011. Balance y Prioridades” teniendo como temática la modernización de la gestión pública, el presente documento es una revisión literaria que sistematiza la información sobre los diversos desarrollos en investigación referidos al proceso de modernización de la gestión pública en el Perú, durante los años 2007 al 2011. Fiestas, C. (2012), de la Universidad Nacional de Piura ha desarrollado una tesis de licenciatura titulada “Análisis de la Orientación del Gasto e Inversión Pública Local en el distrito de Pariñas: 2007-2011”.

Casas, C. (2011), con el apoyo del Banco Interamericano de Desarrollo sistematiza en un documento preliminar titulado “Marco Conceptual sobre Reforma y Modernización del Estado y de la Gestión Pública”, en el describe la situación de la cual partimos en el Perú, de los diferentes intentos de reforma del país. Concluye que existe la necesidad de contar con un estado que tome en cuenta las necesidades de los ciudadanos, que genere valor público asociado a resultados compartidos como lo son la democracia, la equidad, probidad, y rendición de cuentas.

Ramos, L. y Albitres, R. (2010), de la Universidad Nacional de Ingeniería han formulado una tesis para optar el grado de maestro en gerencia pública denominada “Sistema de Gestión por Resultados, Aportes para su Aplicación”, este estudio de investigación trata de demostrar que el sistema de gestión por resultados no podrá viabilizarse en la administración pública peruana en la medida que no haya institucionalizado en esta una cultura de modernización alineada con los principios de la nueva gestión pública. La presente investigación es considerada como una investigación de tipo aplicativo. Dentro de este enfoque se han evaluado dos experiencias que están en proceso de implementación del

sistema de gestión para resultados, ha obtenido valiosa información que les permite establecer una propuesta metodológica para mejorar el sistema de evaluación de la gestión para resultados en nuestro país.

### **1.3 TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA**

#### **1.3.1 VARIABLE I: CICLO CONTABLE**

Es el proceso ordenado y sistematizado del planeamiento y registro de las operaciones en los libros contables para culminar en los estados financieros.

La actividad del negocio origina y obliga un adecuado manejo de los registros que contribuyen base del ciclo contable, el procedimiento sea simple o complejo dependen en alto grado, de la exactitud e integridad de la información. Sin embargo, el ciclo contable es importante, por el orden que tiene que cumplir los negocios pequeños como los grandes, el conocimiento teórico del ciclo contable le será fácil comprender con alguna experiencia, a su vez una sólida preparación permitirá asegurarse que los registros se llevan de acuerdo a las reglas, leyes y principios de la contabilidad, de ese modo ayuda a interpretar la exposición de los estados financieros para tomar acertadas decisiones.

##### **1.3.1.1 ETAPAS DEL CICLO CONTABLE**

**Recolección.** La utilización de los documentos fuentes es uno de los medios de acopio de datos as importante, por medio de ellos podemos identificar los hechos económicos, además reconstruir acontecimientos ocasionados durante el periodo contable, reflejada la situación financiera y distinguir los hechos reales de la gestión de la empresa.

Mediante el análisis de los documentos fuentes se puede acopiar una gran cantidad de variedad de información para distinguir los hechos económicos que incurrieron en el negocio.

La recolección inicia archivando los documentos fuentes; facturas, boletas de venta, tickets, et., selecciona los documentos fuentes de acuerdo a las transacciones diarias, identificada hechos económicos de acuerdo a los documentos fuentes. (Palomino, pág. 35)

**Tabla 1**

*Recolección*

---

RECOLECCION		
ACOPIO	SELECCIÓN	IDENTIFICACION

---

SELECCIÓN DE LOS DOCUMENTOS FUENTES

---

**Fuente:** Método Calpa

**Registro**, el proceso de registro llamado también de operación ha sido originado por la selección de los documentos fuentes e identificación de los hechos económicos, la clasificación de registros puede ser realizada con base al tipo de operaciones vinculadas a los hechos económicos. Una clasificación de registros que debe indicar las fuentes de origen de las transacciones hechos económicos de acuerdo con cada documento fuente.

Se analiza los hechos económicos mediante los documentos fuentes las transacciones o hechos económicos diarias son registradas en los libros principales o auxiliares. Las cuentas son centralizadas en el libro diario. Son transferencia, clasificados en el libro mayor.

**Tabla 2**

*Registro*

---

## REGISTRO

---

CLASIFICACION      CODIFICACION      REGISTRO

---

### REGISTRA EN LOS LIBROS PRINCIPALES AUXILIARES

---

**Fuente:** Método Calpa

**Análisis**, es el proceso de estudio de examen de una partida, usualmente con referencia a su origen, revisando los detalles de la cuenta vinculados a los hechos económicos, anotados en los movimientos cíclicos de fortuitos de negocio; perdidas, medición de costos, transacciones por adelantado, etc. Justificando las fuentes acompañados de las partidas principales y de las referencias cruzadas con otras cuentas.

Vencido el periodo contable, generalmente el 31 de diciembre cada año se procede al análisis de las cuentas mediante el ajuste de origen: provisiones, costo de venta, etc.

Vendidos el periodo contable: generalmente el 31 de diciembre, se procede al análisis de las cuentas, mediante el ajuste de origen: provisiones, costo de venta, etc, Se elabora el balance de comprobación, en valores históricos. Y se procede al cierre de los libros del periodo contable.

### Tabla 3

#### *Análisis*

---

Análisis		
Proceso	Estudio	Ajuste
Se centraliza en el libro diario con ajuste y cierre		

---

**Fuente:** Método Calpa

**Exposición e información:** es la presentación de la información financiera para identificar el estudio analítico del balance el negocio entre una fecha en comparación con los de otras fechas u otras empresas, considerando útil para ayudar a la gerencia o como base para medir los riesgos de crédito e inversión.

La exposición de la situación financiera se expresa en:

**Tabla 4**

*Estados Financieros*

<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	
Estado de situación financiera	Estados de resultados
Estados de cambio en el patrimonio	Estados de flujo de efectivos

**Fuente:** Método Calpa

Los saldos finales en el balance general se convierten en los saldos iniciales para el periodo siguiente.

**Tabla 5**

*Exposición*

<b>Exposición</b>		
VALUACION	FORMLACION	INFORMACION
SE ELABORA LOS ESTADOS FIANCIEROS Y ANEXOS		

**Fuente:** Método Calpa

### **1.3.1.2 OBJETIVOS DE LOS CICLOS CONTABLES**

Son consideradas dimensiones de estudio:

El objetivo principal del ciclo contable es registrar las operaciones en detalles y poder preparar sumarios de los datos que se van acumulando para expresarlos en estados o documentos financieros todas las variaciones de periodo a otros, lo cual consta en cuatro pasos:

### **1.3.1.3 Ciclo contable**

#### **1.3.1.3.1 Recolección**

Documentos fuentes: tenemos los siguientes comprobantes de pagos, efectos comerciales, efectos públicos, efectos financieros.

#### **1.3.1.3.2 Registros**

Libros de contabilidad aspectos legal: obligatorio potestativo, Aspecto técnico: principales – auxiliares, Aspecto informativo: reales - estadísticos, Aspecto que gestión: de gestión – de balance.

#### **1.3.1.3.3 Análisis**

Principios NIC – NIIF. Principios de contabilidad generalmente aceptadas, normas internacionales de contabilidad, y normas internas de información financiero.

#### **1.3.1.3.4 Exposición**

Estados financieros: Estados de situación financiera, estado de resultados integral, estados de cambio en el patrimonio, estado de flujo y efectivo.

### **1.3.1.4 CICLO CONTABLE DE LA EXPOSICION FINANCIERA**

Todo ciclo contable se inicia con la recolección de los documentos fuentes, que permitirán a su vez elaborar os libros contables de acuerdo al giro del negocio, pero todo el esfuerzo se centrara en expresar con exactitud la información a través de los estados financieros

## **CICLO CONTABLE**

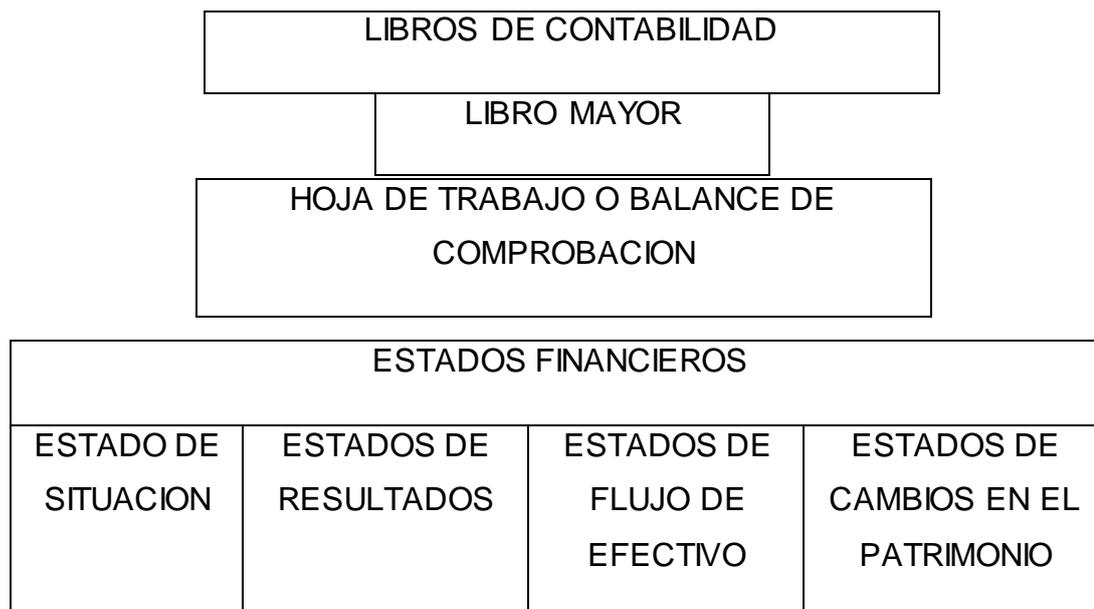


Figura 1: Ciclo contable

### 1.3.1.5 CONCEPTOS RELACIONADOS AL CICLO CONTABLE

Los principios conceptos que se relacionan con el ciclo contable, son los que forman la base integral del método Calpa y se indican continuación:

**Tabla 6**

*Conceptos relacionados al ciclo contable*

CONCEPTOS BASICOS	DIFINICION
HECHOS ECONOMICOS	Son las transacciones, negociaciones o contratos realizados en la compra y venta de bienes, servicios o valores que se refleja en los registros contables.
DOCUMENTO FUENTE	Son los comprobantes, que acreditan, sustentado y respaldan los hechos económicos efectuados por una empresa en un determinado ejercicio contable.
PARTIDA	Es un conjunto de bienes,

	personas o resultado que representan a los hechos económico, siendo necesario registrarlo e los libros contables.
<b>PARTIDA DOBLE</b>	Principio contable que permite expresar en forma cabal en doble acontecimiento de los hechos económicos y jurídicos de la empresa.

**Fuente:** Método Calpa

### **1.3.1.6 ORIGEN DE LA PARTIDA DOBLE**

La fuente principal para el registro de las operaciones contable es el principio de la partida doble teniendo como base los hechos económicos que originan dichas operaciones.

### **1.3.2 VARIABLE II: RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Naturaleza del Análisis de los Estados Financieros**

Los estados financieros a ser utilizados en el análisis deben permitir evaluar la rentabilidad de la empresa, su grado de liquidez, solvencia, y gestión, determinar su estructura patrimonial para evaluar su eficiencia operativa, establecer su carga impositiva y otros asuntos que permitan a los usuarios de los estados financieros, la toma de decisiones racionales respecto a alternativas de inversión, créditos y otros asuntos.

Los estados financieros son un medio de comunicar información y no un fin, ya que no buscan convencer al lector la validez de una posición, para ello se establecen objetivos de la información financiera.

## 1- Definición de los Estados Financieros

Informar la situación financiera de una empresa, los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera hasta una fecha determinada. La realidad financiera se transmite por medio del estado de situación financiera, los cambios en la situación financiera por medio del estado de flujo efectivo, y los resultados de las operaciones por medio del estado de resultado integral.

### Estados financieros y los índices financieros

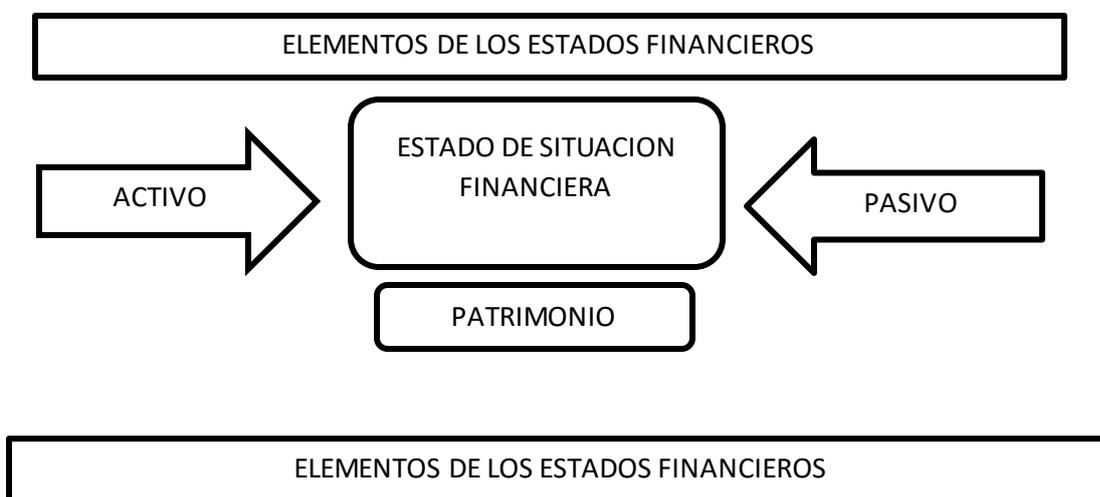
**Tabla 7**

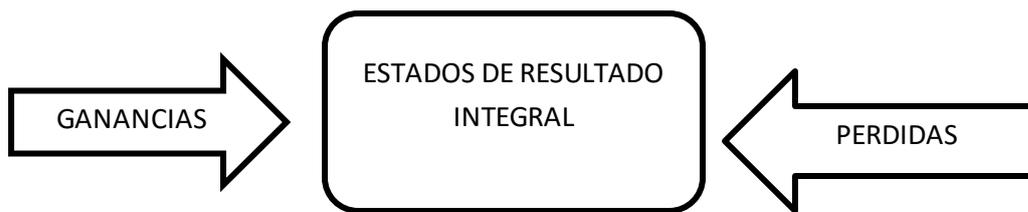
*Estados financieros y los índices financieros*

Estados Financieros	Índice Financiero
Estados de situación:	Liquidez Solvencia Gestión
Estado de resultado:	Rentabilidad

**Fuente:** Método calpa

El análisis de los estados financieros debe examinar diversos aspectos de la situación de una empresa, así como el resultado de sus operaciones, utilizando los Financieros vinculados a liquidez, solvencia, gestión, rentabilidad y otros.





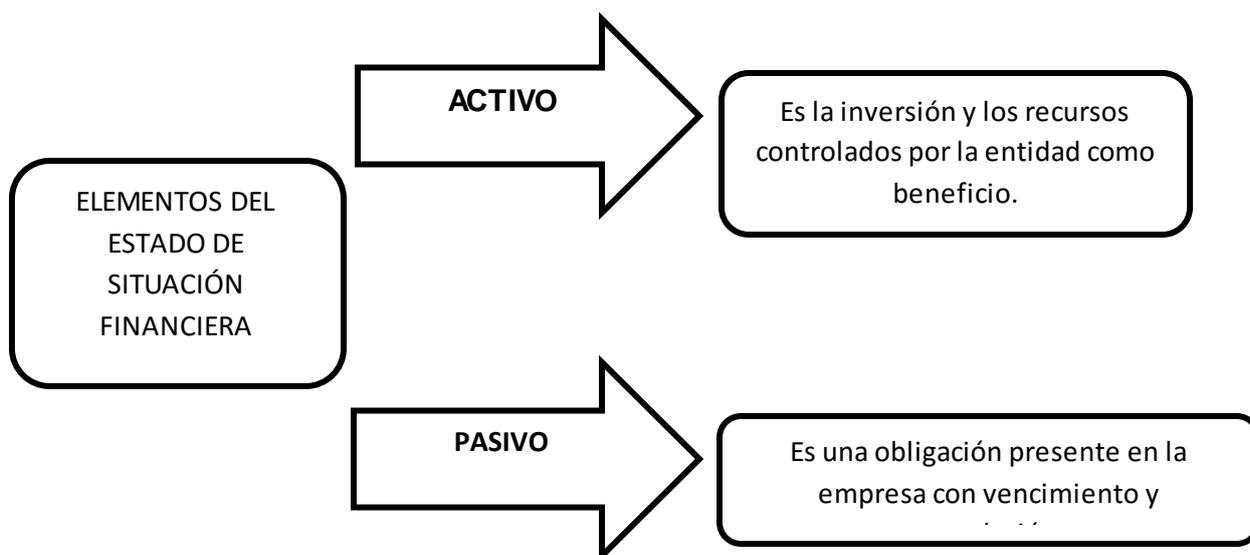
**Fuente:** Método Calpa

*Figura 2:* Elementos de los estados financieros

### 1.3.2.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

#### 1.3.2.1.1 Concordancia:

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera sean los activos, los pasivos, y el patrimonio neto. Estos se definen como sigue: A) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que en el futuro se espera obtener, beneficios económicos. B) Un pasivo es una obligación presente en la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. C) Patrimonio neto es la parte residual de los activos que la empresa obtiene una vez que se he deducidos todos sus pasivos.



**Fuente:** Método Calpa

*Figura 3: Elemento del estado de situación financiera*

Usando la información básica de los estados financieros, podemos iniciar el análisis de la situación financiera de la empresa, para este fin se han desarrollado una serie de medidas conocidas bajo diferentes nombres, aunque todos estos aludan a la misma cosa.

#### **1.3.2.1.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Estado contable estático que refleja la situación patrimonial de la empresa, dicha situación se compone de los bienes y derechos y también de las deudas u obligaciones que tiene la empresa en un momento dado. Para formalizar los estados financieros se recogen datos de la historia pasada que presentan limitaciones para la previsión del futuro.

El estado de situación financiera es un informe que refleja la situación del patrimonio de una entidad en un momento determinado. El estado de situación se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo, y el patrimonio neto, desarrollados cada uno en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.

#### **1.3.2.1.3 Concordancia**

La presentación de los elementos precedentes, tanto en el balance como en el estado de resultados, implica un proceso de subdivisión. Por ejemplo los activos y pasivos pueden ser clasificados según su naturaleza, o de acuerdo con su función en la actividad empresarial, a fin de presentar la información de la forma más útil a los usuarios para los propósitos de toma de decisiones económicas.

La diferencia entre activos y pasivos es el valor neto de la empresa, llamado también patrimonio o capital de los propietarios.

La ecuación  $A = P + C$  (activo = pasivo + capital) funciona bajo este principio a través del estado de situación se representan los saldos de todas las cuentas reales en el momento en que se confeccione. Esta función del estado de situación es a la vez una limitante de éste, debido a que el saldo de una cuenta en un momento determinado no nos permite conocer cuál ha sido la dinámica de la empresa durante el periodo que se analiza. A modo de ejemplo en el balance aparecerán los saldos del efectivo de las cuentas por cobrar y pagar y otras. Sin embargo, no muestra todo el movimiento del efectivo, el volumen de facturas emitidas los compromisos contraídos, el volumen de todos los cobros y pagos efectuados durante el periodo, etc. Por tales razones podemos decir que el estado de situación es un estado "estático ". Sin embargo, la propia contabilidad ha creado los métodos que permiten soslayar esta limitante.

**Tabla 8**

*Activo corriente y no corriente*

	Pasivo	El estado de situación financiera ofrece información de tipo estático: es un momento determinado a fin de plasmar la situación financiera mediante criterios relacionados con el activo en función a la exigibilidad.
Activo corriente	Corriente	
	Pasivo	
	no Corriente	
	Ganancias	
Activo no corriente	Diferidas	
	Patrimonio	

**Fuente:** Método Calpa

**PASIVO**

Estas cuentas son las que representan a los bienes, valores y derechos como obligaciones que tiene la empresa con los dueños, socios, accionistas o terceros, además a las partidas que muestran recursos y aportaciones como excedente, generados en las operaciones de los diversos periodos contables.

Concordancia: SITUACIÓN FINANCIERA

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos, y el patrimonio neto. Se definen como sigue: A) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. B) Un pasivo es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. C) Patrimonio neto es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

#### **1.3.2.1.4 ESTADO DE RESULTADO**

Esta información ayuda a los usuarios a pronunciarse oportunamente y con certeza de la generación y equivalente de efectivo.

Representa el estado de las cuentas de resultados. Esto es, las cuentas de ingresos y de egresos. La diferencia entre ellos es la utilidad de ejercicio.

Los ingresos y gastos, están conformados por ventas; costos de ventas, gastos de operación (venta y administración). No operación (ingresos y gastos de transacciones incidentales como. Por ejemplo; gastos financieros, variaciones en tipos de cambio), impuesto sobre la renta relativo a las partidas anteriores.

Para su elaboración las cuentas que en el intervienen se van clasificando de tal forma que se vean escalonadas y lógicas para determinar los diferentes resultados o beneficios hasta llegar al beneficio o utilidad del periodo como expresión máxima del resultado obtenido por la gestión y explotación del ciclo de producción o servicio de la empresa. De igual forma se procederá en el caso de que el resultado sea pérdida.

Para encontrar el punto de partida de este estado son: las ventas o ingresos que se materializan en el fruto final del producto o servicio, razón de ser de la empresa. Como es lógico para la obtención de este producto o servicio de la empresa ha tenido que incurrir en determinados gastos que en la terminología contable se llama costo de venta.

El importe de las ventas se le deduce su costo se obtiene el primer resultado medible para la empresa que es la utilidad o pérdida bruta en ventas. Este

indicador es de gran importancia para la empresa, pues el mismo nos permite realizar un primer juicio acerca de que si en el momento de fijar el precio de venta del producto o servicio, este responde a los parámetros, y objetivos trazados por la empresa.

### **1.3.2.2 Presentación razonable y falta de aplicación de las NICSP**

IN9. Esta Norma aclara que la presentación razonable requiere proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Anteriormente la NICSP 1 no contenía guías sobre el significado de presentación razonable.

IN10. La Norma requiere que en la circunstancia extremadamente poco frecuente de que la gerencia concluyera que cumplir con un requerimiento de una NICSP llevaría a una interpretación errónea, tal que entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la NICSP 1, se requiere la no aplicación del requerimiento a menos que esta no aplicación esté prohibida en el marco regulatorio aplicable. En ambos casos, se exigirá que la entidad revele información específica sobre este hecho. La versión derogada de la NICSP 1 no establecía el criterio para la no aplicación de las NICSP y no distinguía las circunstancias en las que el marco regulatorio permite o prohíbe la no aplicación de las NICSP.

IN11. Esta Norma no incluye requerimientos relacionados con la selección y aplicación de políticas contables. La NICSP 3 contiene tales requerimientos. La versión derogada de la NICSP 1 incluía requerimientos relacionados con la selección y aplicación de políticas contables.

### **1.3.2.2.1 Clasificación de activos y pasivos**

IN12. La Norma requiere que una entidad utilice el orden de liquidez, al presentar los activos y pasivos solamente cuando tal presentación proporcione mayor

Grado de relevancia y fiabilidad que la presentación corriente-no corriente. La versión derogada de la NICSP 1 no contenía esta limitación.

IN13. La Norma requiere que todo pasivo que se mantenga fundamentalmente con el propósito de negociar, sea clasificado como corriente. La versión derogada de la NICSP 1 no especificaba este criterio para clasificar los pasivos como corrientes.

IN14. La Norma obliga a clasificar como corrientes los pasivos financieros que venzan dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación, o para los cuales la entidad no tenga un derecho incondicional de diferir su vencimiento por, al menos, doce meses tras la fecha presentación. Esta clasificación se requerirá incluso cuando, después de la fecha de presentación y con anterioridad a la autorización para emitir los estados financieros se hubiera concluido un acuerdo de refinanciación o reestructuración de pagos a largo plazo. La versión derogada de la NICSP 1 requería que estos pasivos se clasificasen como no corrientes.

IN15. La Norma aclara que un pasivo se clasifica como no corriente cuando la entidad tiene, de acuerdo con las condiciones del préstamo existente, la facultad de refinanciar o renovar las correspondientes obligaciones durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de presentación.

IN16. La Norma requiere que cuando un pasivo financiero a largo plazo se convierta en exigible de forma inmediata porque la entidad haya incumplido una condición del contrato de préstamo, ya sea en la fecha de presentación o antes de la misma, el pasivo se clasifique como corriente en la fecha de presentación aun cuando, tras esa fecha, y antes de que los estados financieros sean autorizados para su publicación, el prestamista hubiera acordado no exigir el pago como

consecuencia del incumplimiento. La anterior versión de la NICSP 1 requería que tales pasivos se clasificasen como no corrientes.

IN17. La Norma aclara que el pasivo se clasificará como no corriente si el prestamista hubiese acordado, antes de la fecha de presentación, conceder un periodo de gracia que finalice al menos doce meses después de esta fecha, dentro de cuyo plazo la entidad puede rectificar el incumplimiento y durante el cual el prestamista no puede exigir el reembolso inmediato.

### **1.3.2.2.2 Presentación e información a revelar**

#### **1.3.2.2.2.1 Estado de rendimiento financiero**

IN18. La Norma establece los requerimientos de presentación para los resultados (ahorro o desahorro) del periodo. Estos requerimientos anteriormente estaban incluidos en la NICSP 3.

IN19. La Norma no requiere la presentación de las siguientes líneas de partida en el estado de rendimiento financiero:

Resultados (ahorro o desahorro) de las actividades de operación; Resultados (ahorro o desahorro) de las actividades ordinarias; y Partidas extraordinarias.

La versión derogada de la NICSP 1 requería la presentación de estas partidas.

IN20. La Norma requiere la presentación separada, en el estado de rendimiento financiero, de los resultados (ahorro o desahorro) del periodo obtenido por la entidad, distribuido entre: “resultado positivo/(negativo) atribuible a los propietarios de la entidad controladora”; y “resultado positivo/(negativo) atribuible a los intereses minoritarios.” La versión derogada de la NICSP 1 no contenía estos requerimientos de presentación.

#### **1.3.2.2.3 Estado de cambios en los activos netos/patrimonio**

IN21. La Norma requiere la presentación, en el estado de cambios en los activos netos/patrimonio, del total de ingresos y gastos del período para la entidad (incluyendo los importes reconocidos directamente en los activos netos/patrimonio), mostrando de forma separada los importes atribuibles a los intereses minoritarios y a los propietarios de la entidad controladora. La versión derogada de la NICSP 1 no requería la presentación de estas partidas.

IN22. La Norma requiere que una entidad revele los juicios profesionales, diferentes de los que implican estimaciones, que la dirección haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros (por ejemplo, los juicios profesionales de la gerencia para determinar cuándo son los activos propiedades de inversión). La NICSP 1 derogada no contenía estas obligaciones de revelación de información.

IN23. La Norma requiere una entidad revele los supuestos clave acerca del futuro, y otros datos clave para realizar estimaciones que comporten incertidumbre en la fecha de presentación, siempre que lleven asociado un riesgo importante de producir un ajuste material en el valor de los activos o pasivos en el siguiente periodo. La NICSP 1 derogada no contenía estas obligaciones de revelación de información.

### **1.3.2.3 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

#### **1.3.2.3.1 OBJETIVOS**

El objetivo de la presente Norma es establecer la forma de presentación de los estados financieros con propósito general, para poder asegurar su comparabilidad, tanto con los estados financieros de ejercicios anteriores de la propia entidad, como con los de otras entidades. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, consideraciones generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece guías para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre el contenido de los estados financieros cuya preparación se hace sobre la base

contable de acumulación (o devengo). Tanto el reconocimiento, como la medición y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros sucesos, se abordan en otras NICSP.

#### **1.3.2.3.2 Alcance**

La presente Norma deberá aplicarse a todos los estados financieros con propósito general, que se preparen y presenten sobre la base contable de acumulación (o devengo) conforme a las NICSP.

Los estados financieros con propósito general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Usuarios de estados financieros con propósito general son los contribuyentes de impuestos y tasas, los miembros de órganos legislativos, acreedores, proveedores, medios de comunicación y trabajadores. Los estados financieros con propósito general incluyen los que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, tal como el informe anual. Esta Norma no es de aplicación a la información intermedia que se presente de forma abreviada o condensada.

Esta Norma es de aplicación de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NICSP 6, Estados Financieros Consolidados y Separados.

La presente Norma es de aplicación para todas las entidades del sector público excepto para las Empresas Públicas.

El Prólogo a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público emitidas por el IPSASB explica que las Empresas Públicas (EP) aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB. Las Empresas Públicas (EP) están definidas en el párrafo 7 siguiente.

### **1.3.2.3.3 Definiciones**

Los términos siguientes se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:

Base de acumulación (o devengo) es una base contable por la cual las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren (y no cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente). Por ello, las transacciones y otros hechos se registran en los libros contables y se reconocen en los estados financieros de los ejercicios con los que guardan relación. Los elementos reconocidos según la base contable de acumulación (o devengo) son: activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos y gastos.

Activos son recursos controlados por una entidad como consecuencia de hechos pasados y de los cuales la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos o potenciales de servicio.

Contribuciones de los propietarios son los beneficios económicos o potencial de servicio futuros que han sido aportados a la entidad por parte de terceros ajenos a la misma, distintos de los que dan lugar a pasivos, que establecen una participación financiera en los activos netos/patrimonio de la entidad, que: a) Conlleva derechos sobre la distribución de los beneficios económicos o potencial de servicio futuros de la entidad durante su existencia, haciéndose tal distribución a discreción de los propietarios o sus representantes, y la distribución de cualquier excedente de activos sobre pasivos en caso de liquidación de la entidad; b) Puede ser objeto de venta, intercambio, transferencia o devolución.

Distribuciones a los propietarios o aportantes son los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que la entidad distribuye a todos o algunos de sus propietarios, sea como rendimiento de la inversión, o como devolución de la misma.

Netos/patrimonio, excepto los relativos a lo distribuido a los propietarios.

Empresa Pública es una entidad que reúne todas las características siguientes:

(a) es una entidad que tiene la facultad de contratar en su propio nombre; (b) se le ha asignado capacidad financiera y operativa para llevar a cabo una actividad; (c) en el curso normal de su actividad vende bienes y presta servicios a otras entidades, obteniendo un beneficio o recuperando el costo total de los mismos; (d) no depende de una financiación continua por parte del gobierno para permanecer como un negocio en marcha (distinta de compras de productos en condiciones de independencia); y (e) es controlada por una entidad del sector público.

**Impracticable** La aplicación de un requerimiento es impracticable cuando la entidad no puede aplicarlo después de haber hecho cualquier esfuerzo razonable para hacerlo.

**Pasivos** son las obligaciones presentes de la entidad que surgen de hechos pasados, y cuya liquidación se espera que represente para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio.

**Material** Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tendrán importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las valoraciones o en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad o importancia relativa depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

**Activos netos/patrimonio** es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en estos estados.

Ingreso, es la entrada bruta de beneficios económicos o potencial de servicio habida durante el periodo sobre el que se informa, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en los activos netos/patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de capital.

Los términos definidos en otras NICSP se usan en esta Norma con el mismo significado que en aquéllas, y están reproducidos en el Glosario de Términos Definidos publicado por separado.

7A. Los siguientes términos se describen en la NICSP 28, Instrumentos Financieros: Presentación y se utilizan en esta Norma con el significado especificado en dicha NICSP 28: (a) instrumento financiero con opción de venta clasificado como un instrumento de patrimonio (descrito en los párrafos 15 y 16 de la NICSP 28); (b) un instrumento que impone a la entidad una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación y se clasifica como un instrumento de patrimonio (descrito en los párrafos 17 y 18 de la NICSP 28).

#### Entidad económica

El término entidad económica se usa en la presente Norma para definir, al grupo de entidades que comprende a la entidad controladora y a las entidades controladas a efectos de presentación de la información financiera.

También se usan, para referirse a una entidad económica, los términos entidad administrativa, entidad que presenta información financiera, entidad consolidada y grupo.

Una entidad económica puede incluir entidades que persiguen objetivos de carácter social y comercial. Por ejemplo, un organismo gubernamental de vivienda puede ser una entidad económica que incluya entidades que proporcionen vivienda de interés social y entidades que proporcionen alojamiento en régimen de actividad comercial.

Beneficios económicos o potenciales de servicio futuros

Los activos son los medios que poseen las entidades para alcanzar sus objetivos. Los activos empleados para suministrar bienes y servicios de acuerdo con los objetivos de la entidad, pero que no generan directamente flujos de entrada de efectivo, se suelen definir como generadores de un

Potencial de servicio. A los activos empleados para generar flujos de entrada de efectivo netos se les suele definir como portadores de beneficios económicos futuros. Para abarcar todos los objetivos a los que puede destinarse un activo, la presente Norma emplea el término "beneficios económicos o potencial de servicio futuros", término que describe la característica esencial de los activos.

### **Empresas Públicas**

El término EP incluye empresas comerciales que prestan servicios públicos y empresas financieras, como las instituciones financieras. Las EP no son, en esencia, diferentes de aquellas que realizan actividades similares en el sector privado. Generalmente, las EP operan para obtener un beneficio, aunque algunas pueden tener obligaciones limitadas de servicio a la comunidad según las cuales deben proporcionar bienes y servicios a individuos o instituciones de la comunidad de forma gratuita o a precios significativamente reducidos. La NICSP 6 ofrece las directrices necesarias para determinar si existe control a efectos de la presentación de información financiera y debe recurrirse a tal NICSP para determinar si una EP es controlada o no por otra entidad del sector público.

### **Materialidad**

Evaluar cuándo un error o inexactitud puede influir en las decisiones económicas de los usuarios, considerándose así material, exigirá tener en cuenta las características de tales usuarios. Se supone que los usuarios tienen un conocimiento razonable del sector público y de las actividades económicas y de su contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información con razonable diligencia. En consecuencia, la evaluación necesita tener en cuenta cómo puede esperarse que, en términos razonables, usuarios con las características descritas se vean influidos, al tomar decisiones económicas.

Activos netos/patrimonio. El término Activos netos/patrimonio se usa, en la presente Norma, para referirse al valor residual resultante en el estado de situación financiera (activos menos pasivos). Los activos netos/patrimonio pueden ser positivos o negativos. Se pueden utilizar otros términos en lugar de activos netos/patrimonio siempre y cuando su significado quede claro.

### **Finalidad de los Estados Financieros**

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósito general es suministrar información acerca de la situación financiera, resultados, y flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para un amplio espectro de usuarios a efectos de que puedan tomar y evaluar decisiones respecto a la asignación de recursos. Concretamente, los objetivos, con propósitos de información general en el sector público, deben ser suministrar información útil para la toma de decisiones y constituir un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados, esto se conseguirá: (a) suministrando información sobre las fuentes de financiación, asignación y uso de los recursos financieros; (b) suministrando información sobre la forma en que la entidad ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo; (c) suministrando información que sea útil para evaluar la capacidad de la entidad para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos; (d) suministrando información sobre la condición financiera de la entidad y sus variaciones; (e) suministrando información agregada que sea útil para evaluar el rendimiento de la entidad en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros.

Los estados financieros con propósito general también pueden tener un papel predictivo o proyectivo, suministrando información útil para predecir el nivel de los recursos requeridos por las operaciones corrientes, los recursos que estas operaciones pueden generar y los riesgos e incertidumbres asociados. La información financiera puede también suministrar a los usuarios información que indique: (a) si la obtención y uso de los recursos se realizó de conformidad con el presupuesto legalmente aprobado; y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS. (b) Si la obtención y uso de los recursos se realizó de

conformidad con los requisitos legales y contractuales, incluyendo los límites financieros establecidos por las autoridades legislativas pertinentes.

Para cumplir estos objetivos, los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de la entidad: (a) activos; (b) pasivos; (c) activos netos/patrimonio; (d) ingresos; (e) gastos; (f) otros cambios en los activos netos/patrimonio; y (g) flujos de efectivo.

Aunque la información que contienen los estados financieros puede ser relevante a efectos de alcanzar los objetivos señalados en el párrafo 15, es improbable que esta información baste para hacer posible el logro de los mismos. Especialmente en entidades cuyo principal objetivo puede que no sea la obtención de un beneficio, puesto que es más probable que sus gestores tengan la responsabilidad de rendir cuentas sobre la prestación de servicios, así como la consecución de los objetivos financieros. Junto con los estados financieros puede presentarse información complementaria, incluyendo estados no financieros, con el fin de ofrecer una descripción más completa de las actividades de la entidad durante el ejercicio.

#### Responsabilidad por la emisión de los estados financieros

La responsabilidad en la preparación y presentación de los estados financieros varía dentro de cada jurisdicción y entre jurisdicciones distintas. Además, una jurisdicción puede hacer distinción entre quién es responsable de la preparación de los estados financieros y quién es responsable de la aprobación o presentación de los mismos. Ejemplos de personas o cargos responsables de la preparación de los estados financieros en entidades individuales (tales como los ministerios o departamentos del gobierno o sus equivalentes) pueden ser el individuo que dirige la entidad (el que ocupa la jefatura permanente o primer mandatario) y el jefe de la Oficina General de Administración (o el más alto funcionario de finanzas, como el controlador o el contador general).

La responsabilidad de la preparación de los estados financieros consolidados del gobierno en su conjunto descansa conjuntamente, por lo

General, en el jefe del organismo financiero central (o el más alto funcionario de finanzas, como el controlador o el contador general) y el ministro de finanzas o su equivalente.

### **Componentes de los estados financieros**

Un juego completo de estados financieros comprende: (a) un estado de situación financiera; (b) un estado de rendimiento financiero; (c) un estado de cambios en los activos netos/patrimonio; (d) un estado de flujos de efectivo; (e) cuando la entidad ponga a disposición pública su presupuesto aprobado, una comparación del presupuesto y los importes reales, ya sea como un estado financiero adicional separado o como una columna del presupuesto en los estados financieros; y (f) notas, en las que se incluye un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Los componentes enumerados en el párrafo 21 reciben diferentes denominaciones, tanto dentro de las distintas jurisdicciones, como entre una jurisdicción y otra. El estado de situación financiera puede también recibir la denominación de balance o estado de activos y pasivos. El estado de rendimiento financiero puede también denominarse estado de ingresos, estado de resultados, estado de operaciones o estado de pérdidas y ganancias. Las notas pueden incluir conceptos que, en algunas jurisdicciones, se remiten a los denominados anexos.

Los estados financieros suministran a los usuarios información sobre los recursos y obligaciones de la entidad en la fecha de presentación y sobre el flujo de recursos entre fechas de presentación. Esta información es útil para los usuarios que evalúan la capacidad de la entidad para continuar suministrando bienes y servicios a un nivel dado, y el nivel de recursos que puede necesitarse suministrar a la entidad en el futuro, de modo que pueda continuar cumpliendo con su obligación de dar servicio.

Es típico de las entidades del sector público estar sujetas a limitaciones presupuestarias bajo la forma de asignaciones o autorizaciones presupuestarias (o su equivalente), que pueden hacerse efectivas mediante la legislación pertinente. Los estados financieros de uso general emitidos por las entidades del sector público pueden suministrar información que indique si la obtención y uso de los recursos se hizo de acuerdo al presupuesto legalmente aprobado.

#### **1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA:**

Por lo mencionado conduce a plantear las siguientes las siguientes interrogantes.

##### **1.4.1 PROBLEMA GENERAL**

¿Cuál es la relación entre el Ciclo Contable y Razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA-002- DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016?

#### **1.4.2 PROBLEMA ESPECÍFICO**

¿Cuál es la relación entre la recolección de documentos fuentes y razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA – 002 – DIRECFIN - PNP, Rímac, 2016?

¿Cuál es la relación entre los registros de libro de contabilidad y razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA – 002 – DIRECFIN - PNP, Rímac, 2016?

¿Cuál es la relación entre los análisis de los principios NIC-NIIF y Razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA – 002 – DIRECFIN - PNP, Rímac, 2016?

### **1.5 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO**

#### **1.5.1 Justificación teórica**

La presente investigación permitirá realizar un análisis del ciclo contable y razonabilidad de los estados financieros de la unidad ejecutora – 002 – DIRECFIN – PNP, Rimac Lima 2016, por lo cual esta investigación conceptuará las definiciones y teorías contemporáneas sobre la investigación. Desde la perspectiva de vista teórico sobre el ciclo Contable y la razonabilidad de los estados financieros que la unidad ejecutora – 002 – DIRECFIN – PNP utilizando como herramienta de investigación el cual nos va a permitir tener un entendimiento amplio acerca de la utilización de la documentación contable y la razonabilidad que conlleva a la presentación de los estados financieros.

#### **1.5.2 Justificación Práctica**

La presente investigación se realizará del ciclo contable y razonabilidad de los estados financieros de la unidad ejecutora – 002 – DIRECFIN – PNP, Rimac Lima 2016, la cual nos permitirá identificar el ciclo contable en sus fases de recolección, registro, análisis y exposición de los estados financieros, con el cual se podrá realizar la toma de decisiones más adecuadas.

### **1.5.3 Justificación Metodológica**

La presente investigación se utilizará métodos, técnicas e instrumentos de investigación conforme al logro de los objetivos la cual nos va permitir recabar los datos que servirán para analizar el ciclo contable y la razonabilidad de los estados financieros.

### **1.6 HIPÓTESIS:**

#### **HIPÓTESIS GENERAL**

Existe relación entre el **Ciclo Contable y Razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA-002- DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016.**

#### **PROBLEMA ESPECÍFICO**

¿Existe la relación entre la recolección de documentos fuentes y razonabilidad de los Estados Financieros de la UNIDAD EJECUTORA-002- DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016?

¿Existe la relación entre los registros de libro de contabilidad y razonabilidad de los Estados Financieros de la UNIDAD EJECUTORA-002- DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016?

¿Existe la relación entre los análisis de los principios NIC-NIIF y razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA-002- DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016?

## **1.7 OBJETIVOS:**

### **OBJETIVO GENERAL**

Determinar la relación existente entre el Ciclo Contable y Razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA-002- DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016

### **OBJETIVO específicos**

Determinar la relación existente entre la recolección de documentos fuentes y razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA – 002 – DIRECFIN - PNP, Rímac, 2016

Determinar la relación existente entre los registros de libro de contabilidad y razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA – 002 – DIRECFIN - PNP, Rímac, 2016

Determinar la relación existente entre los análisis de los principios NIC-NIIF y Razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA – 002 – DIRECFIN - PNP, Rímac, 2016

.

## **II. METODO:**

Un método puede definirse como ordenado, un plan general, una manera de emprender sistemáticamente el estudio de los fenómenos de una cierta disciplina. En el sentido filosófico el método es una manera de reproducir en el pensamiento del objeto que se estudia.

### **2.1. Diseño de investigación:**

El enfoque cuantitativo, es secuencial, comprende etapas que no se puede eludir, el orden es preciso, donde inicia de una idea que se va fijando, derivan objetivos y preguntas de la investigación, se edifica un marco teórico. De las preguntas establecidas se plantean hipótesis y se establecen las variables, se miden las variables, se analizan los resultados obtenidos a través de métodos estadísticos, y se plantean conclusiones en relación a las hipótesis. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010)

El diseño de la presente investigación es el no experimental; debido a que es una investigación realizada sin manipular deliberadamente las variables y en los que se perciben los fenómenos en un contexto natural para después analizarlos. (pág. 120)

Podría definirse como una investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos varias en forma intencional las variables independientes para ver sus efectos sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar los fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos. (p.149)

En la presente investigación el diseño aplicado pertenece al no experimental longitudinal puesto que no se manipulan las variables independientes

presentadas, así mismo, solo se dedicara a la captación de su desenvolvimiento con otras variables en un entorno natural. De naturaleza transversal correlacional. El análisis de los principales Estados Financieros Básicos de la Unidad Ejecutora-002 DIRECFIN PNP en los años 2014 – 2016, nos va permitir comparar y analizar en qué situación financiera se encuentra la compañía. Gráficamente se denota:



**Dónde:**

**M:** Unidad Ejecutora-002 DIRECFIN PNP

**X:** Análisis de los Estados Financieros de la institución Información del Estado de Flujo de efectivo de la institución Unidad Ejecutora-002 DIRECFIN PNP durante los años 2014 al 2016.

**2.1.1. Tipo de investigación:**

Esta investigación está dentro de la investigación básica, al respecto Moreno menciona que la investigación básica también llamada pura o fundamental tiene como propósito la aportación de elementos teóricos al conocimiento científico sin la intención de su corroboración directa en un campo de aplicación.(pág. 37)

Por la manera en que la investigación se ha desarrollado y por los objetivos que la misma plantea, reúne las características de una investigación “Básica”. Según Sánchez & Reyes (2006)

**2.1.2. Nivel de Investigación:**

La investigación realizada pertenecerá al Nivel Descriptiva- Correlacional, pues según señala Hernández (2012) tiene como fin establecer la conexión o relación

que existe entre dos variables por medio de un patrón predecible para un grupo de población.

Es descriptivo porque busca aplicar características o rasgos importantes de cualquier fenómeno que se dan explicaciones de las situaciones o hechos es decir, procura recoger información o medir independientemente o en conjunto las conceptos de las variables. Es apropiado para mostrar con exactitud las dimensiones de un fenómeno. En este estudio, se define que es lo que se va a medir, como variable, dimensiones; y sobre que o quieros se recolectaran los datos.

Es Correlacional, porque posee como finalidad relacionar el grado de asociación existente entre dos o más variables en un contexto dado; pues se mide cada una de ellas lo cual se sustenta en hipótesis que son sometidas a pruebas también pretende mostrar relación entre las variables o resultados de las variables pero en ningún momento se explica que una variable sea la causa de la otra (Hernandez, Fernandez, & Baptista, pág. 81)

Es decir, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, se mide cada una de ellas, para luego cuantificar y analizar la vinculación entre las dichas variables. En lo que respecta al nivel de investigación, el estudio reúne las condiciones de Descriptiva - Correlacional.

## **2.2. Variables y operacionalización:**

### **Variable I:**

**Ciclo Contable:** Es el proceso ordenado y sistematizado del planteamiento y recolección, registros, análisis de las operaciones de los libros contables para culminar con la exposición e información de los estados financieros.

### **Dimensión:**

Recolección

Registros

Análisis exposición e información

**Indicadores:**

Comprobantes de pagos

Efectos comerciales

Efectos públicos

Efectos financieros

Aspectos legales

Aspectos técnicos

Aspectos informativos

Aspectos de gestión

Principios contables

Normas internacionales de contabilidad

Normas internas de información financieros.

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambio de patrimonio

Estados de flujo y efectivo

**Variable 2:**

**Razonabilidad de los Estados Financieros:** Esta norma aclara que la presentación razonable requiere proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y de gastos establecidos en las NICSP. Anteriormente la NICSP 1 no contenía guías sobre el significado de presentación razonable.

**Dimensiones:**

Clasificación de los activos y pasivos

Presentación e información a revelar

Finalidad de los estados financieros

**Indicadores:**

Orden de liquidez

Grado de relevancia

Fiabilidad

Estado de situación financiera

Estados de cambio de patrimonio neto

Estado de flujo y efectivo

Uso de recursos financieros

Necesidades de efectivos

Obligaciones y compromisos

Condición financiera, eficiencias y logros

**2.3. Población y muestra:**

**Población:**

En la siguiente investigación una vez definido cuál será la unidad de muestreo/análisis se procede a delimitar la población que va a ser estudiada y sobre cual se pretenda generalizar los resultados. Así, una población es el conjunto de todos los casos que concuerden con una serie de especificaciones (Lepkowski, 2008).

Según Levin y Rubin (2011), “Un población es un conjunto de todos los elementos que estamos estudiando, acerca los cuales intentamos sacar conclusiones” (p.69).

Según Arias (2012):

La población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para

los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio (p.81).

La población del presente estudio estará constituida por los documentos Financieros de la Dirección de Economía y Finanzas de la Policía Nacional (2014-2016) y el personal del área de contabilidad y tesorería que consta de 33 trabajadores.

<b>EMPRESA/INSTITUCION</b>	<b>PERIDOS</b>
DIRECFIN-PNP	E.F 2014
	E.F 2015
	E.F 2016

**Fuentes:** Documentos de los Estados Financieros de la unidad ejecutora DIRECFIN PNP.

**Muestra:**

La muestra es, en esencia un subgrupo de la población .Digamos que es un subconjuntos de elementos que pertenecen a ese conjunto definidos en su características al que llamamos población (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

La muestra seleccionada es Intencionada, y tomara como base los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora 002 – DIRECFIN-PNP correspondientes a los años 2014-2016. Y los 33 trabajadores de las áreas de contabilidad y tesorería.

**2.4.Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad:**

Según Martínez (2012) “las técnicas de investigación “son medios que nos sirve para obtener y clasificar la información, la técnica de análisis documenta y el censo (pg. 86)

## **Instrumento de Recolección de Datos:**

Ficha de Registro de los Datos

Cuestionario

## **Validez y confiabilidad:**

### **Validez:**

En este caso, la validez se ha dado a través del juicio de 3 expertos en la materia, los cuales se detallan a continuación:

**Tabla 8.**

*Juicio de expertos*

<b>Expertos</b>	<b>Porcentaje</b>
Mg.	%
Mg.	%
Mg.	%

Analizando el cuadro, se llega a la conclusión que el instrumento presentado es fiable.

### **Confiabilidad:**

#### **Confiabilidad de la variable 1. Ciclo contable**

**Tabla 1.**

*Resumen de procesamiento de casos*

		<b>N</b>	<b>%</b>
<b>Casos</b>	<b>Válido</b>	33	100,0
	<b>Excluido<sup>a</sup></b>	0	,0

<b>Total</b>	33	100,0
--------------	----	-------

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Tabla 1.**

*Estadísticas de fiabilidad de la variable 1. Ciclo contable*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
,884	39

La tabla muestra que la confiabilidad expresada por el Alfa de Cronbach es igual a 0.884, lo que significa que el instrumento de ciclo contable tiene una buena confiabilidad válida para dar respuesta a los objetivos planteados en la presente tesis.

### **Confiabilidad de la variable 2. Razonabilidad de los estados financieros**

**Tabla 1.**

*Resumen de procesamiento de casos*

		<b>N</b>	<b>%</b>
<b>Casos</b>	<b>Válido</b>	33	100,0
	<b>Excluido</b>	0	,0
	<b>Total</b>	33	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Tabla 1.**

*Estadísticas de fiabilidad de la variable 2. Razonabilidad de los estados financieros*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
,835	18

La tabla muestra que la confiabilidad expresada por el Alfa de Cronbach es igual a 0.835, lo que significa que el instrumento de Razonabilidad de los estados financieros tiene una buena confiabilidad válida para dar respuesta a los objetivos planteados en la presente tesis.

## **2.5. Métodos de análisis de datos:**

El procedimiento seguido fue el siguiente:

1. Se seleccionaron los Estados Financieros en función a los objetivos propuestos para el estudio.
2. Se definieron los aspectos o factores que estarían sujetos al análisis.
3. Se definieron las técnicas e instrumentos para efectuar dicho análisis.

## **2.6. Aspectos éticos:**

Para este proyecto de investigación se utilizaron las normas APA, respetando los estándares, así mismo algunas tesis y libros de los cuales se han hecho las respectivas referencias bibliográficas.

## **Confidencialidad**

Se procura evitar la información personal de quienes fueron encuestados puesto que es conocer la información sobre el problema planteado.

## **Objetividad**

El análisis de la situación encontradas se basaran en criterios, técnica e imparciales.

## **Originalidad**

Se citaron con las fuentes bibliográficas de la información mostrada, a fin de demostrar la inexistencia del plagio intelectual.

## **Veracidad**

La información mostrada será verdadera, cuidándola confidencialidad de esta.

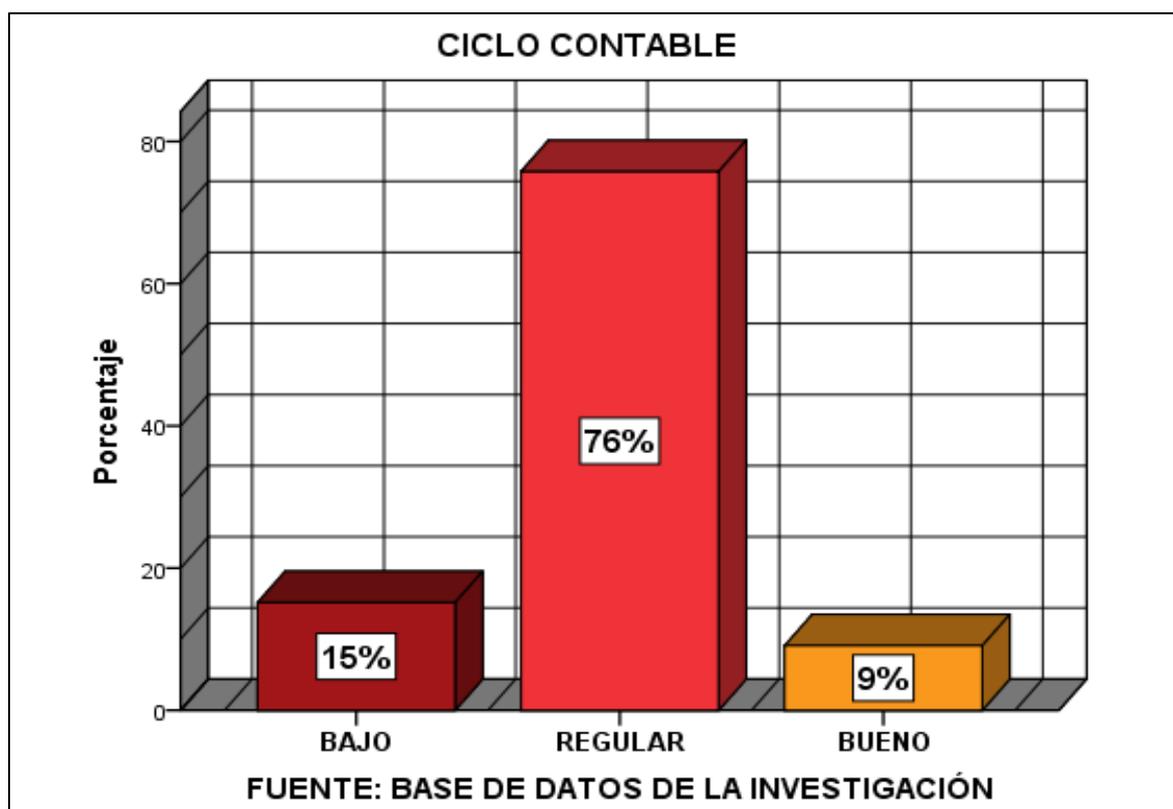
### III. RESULTADOS:

#### 3.1 análisis descriptivo:

Tabla 1.

*Ciclo contable*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	5	15,2	15,2
	Regular	25	75,8	90,9
	Bueno	3	9,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0

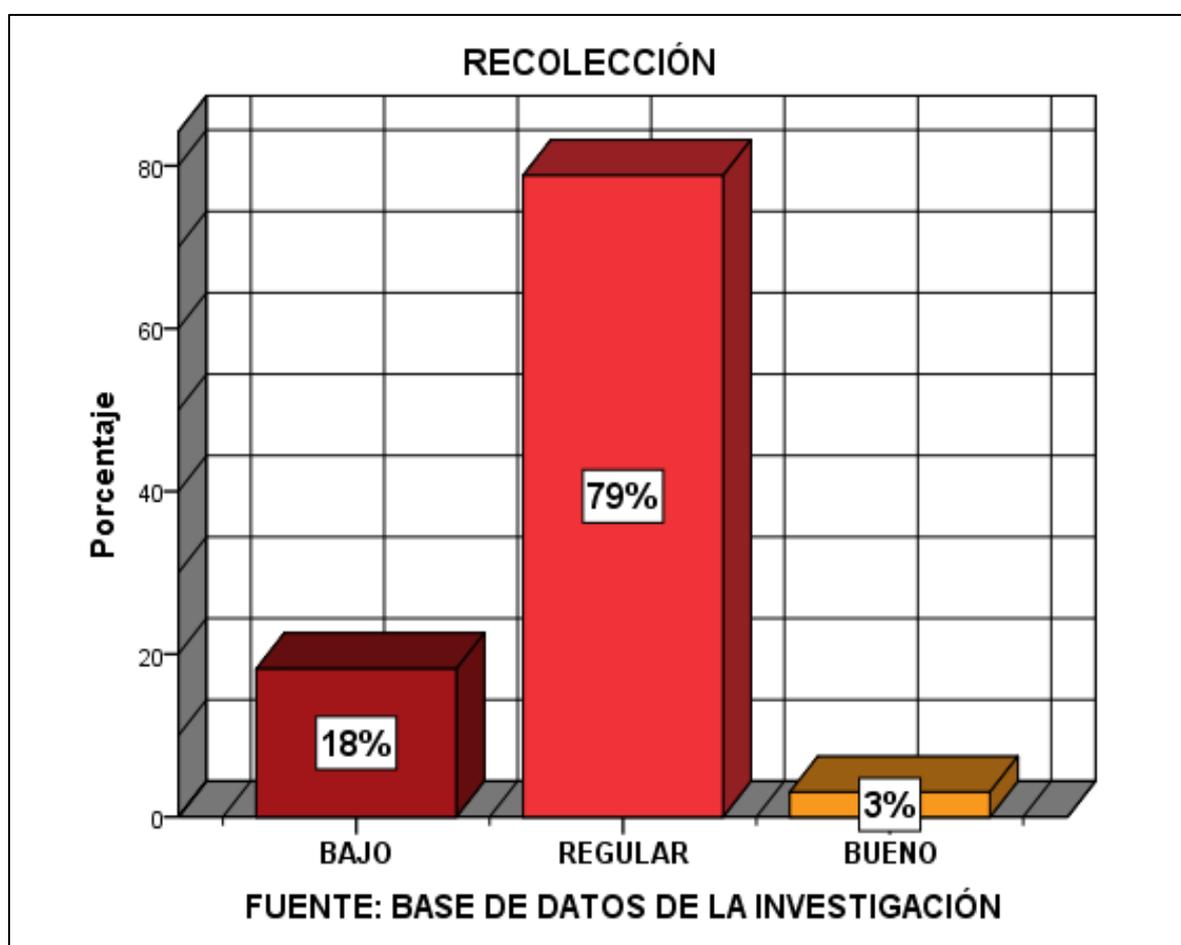


Del 100% de los encuestados, el 76% manifiesta que el ciclo contable se lleva de forma regular, mientras que el 15% indica que la forma en cómo se lleva baja y solo el 9% manifiesta que es bueno.

**Tabla 1.**

*Recolección*

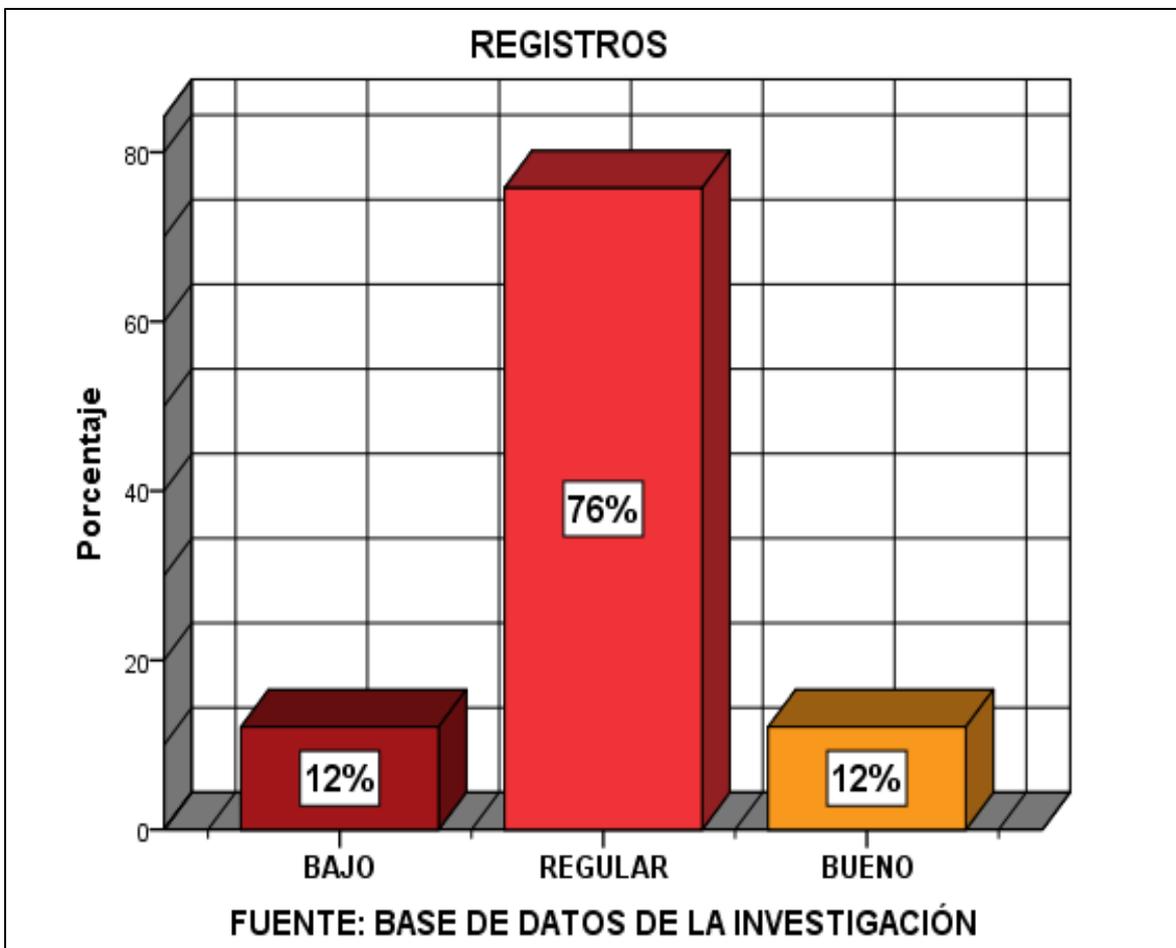
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	<b>Bajo</b>	6	18,2	18,2
	<b>Regular</b>	26	78,8	97,0
	<b>Bueno</b>	1	3,0	100,0
	<b>Total</b>	33	100,0	100,0



Del 100% de los encuestados, el 79% manifiesta que la recolección de documentos fuentes es regular, mientras que el 18% indica que es bajo y solo el 3% manifiesta que es bueno.

**Tabla 1.**  
*Registros*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	<b>Bajo</b>	4	12,1	12,1
	<b>Regular</b>	25	75,8	87,9
	<b>Bueno</b>	4	12,1	100,0
	<b>Total</b>	33	100,0	100,0

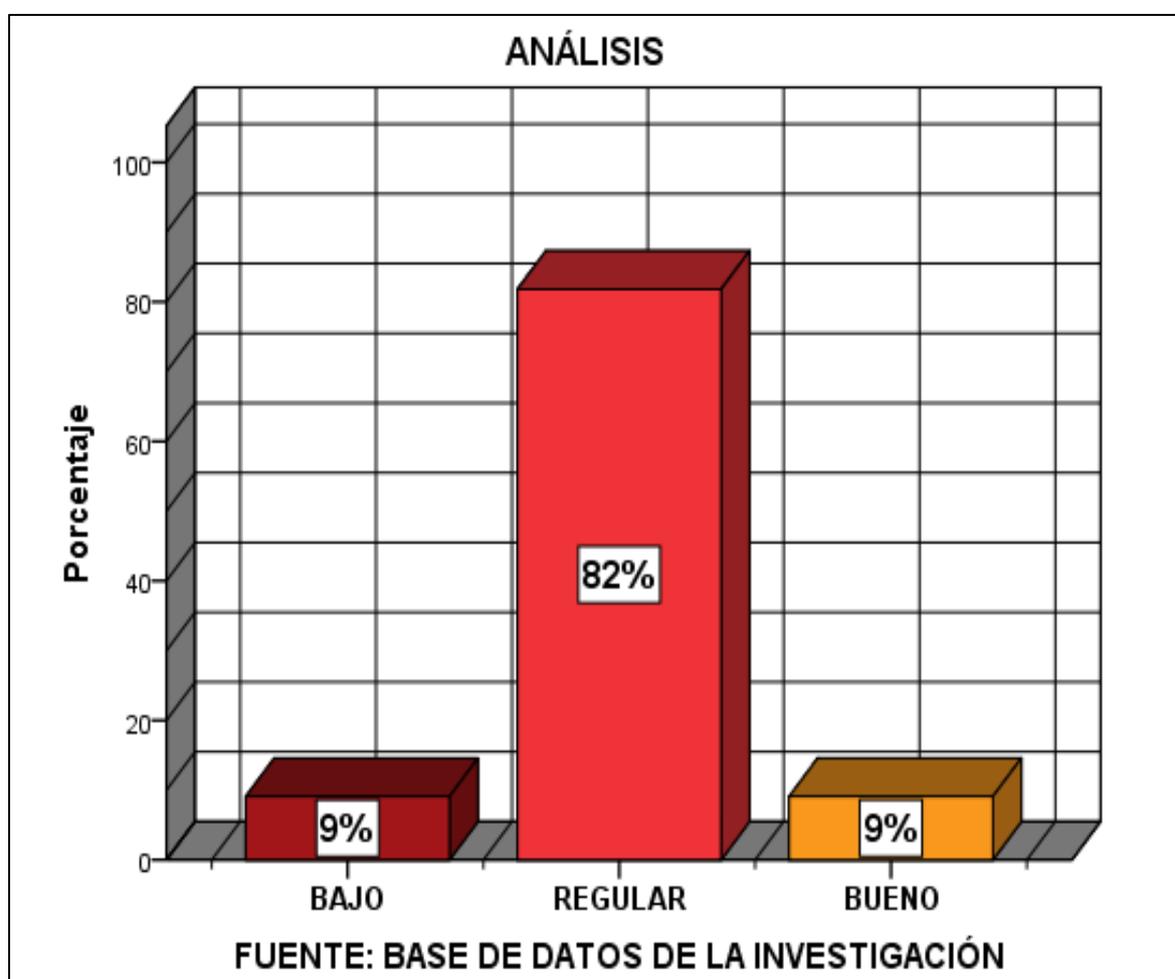


Del 100% de los encuestados, el 76% manifiesta que los registros de libro de contabilidad es regular, mientras que el 12% indica que es bajo y bueno.

**Tabla 1.**

*Análisis*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	<b>Bajo</b>	3	9,1	9,1
	<b>Regular</b>	27	81,8	90,9
	<b>Bueno</b>	3	9,1	100,0
	<b>Total</b>	33	100,0	100,0

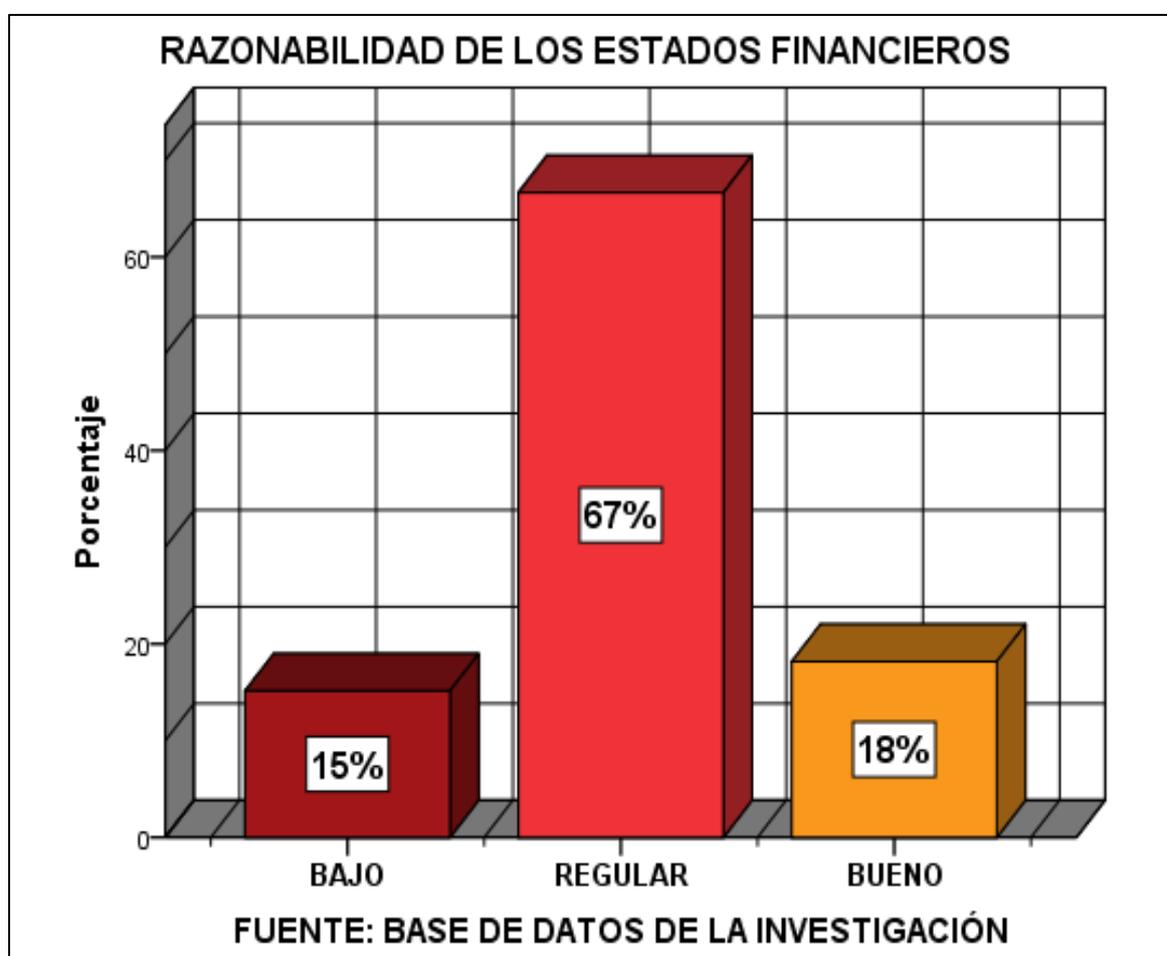


Del 100% de los encuestados, el 82% manifiesta que el ciclo de análisis de los principios NIC-NIIF es regular, mientras que el 9% indica que es bajo y bueno.

**Tabla 1.**

*Razonabilidad de los estados financieros*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	<b>Bajo</b>	5	15,2	15,2
	<b>Regular</b>	22	66,7	81,8
	<b>Bueno</b>	6	18,2	100,0
	<b>Total</b>	33	100,0	100,0

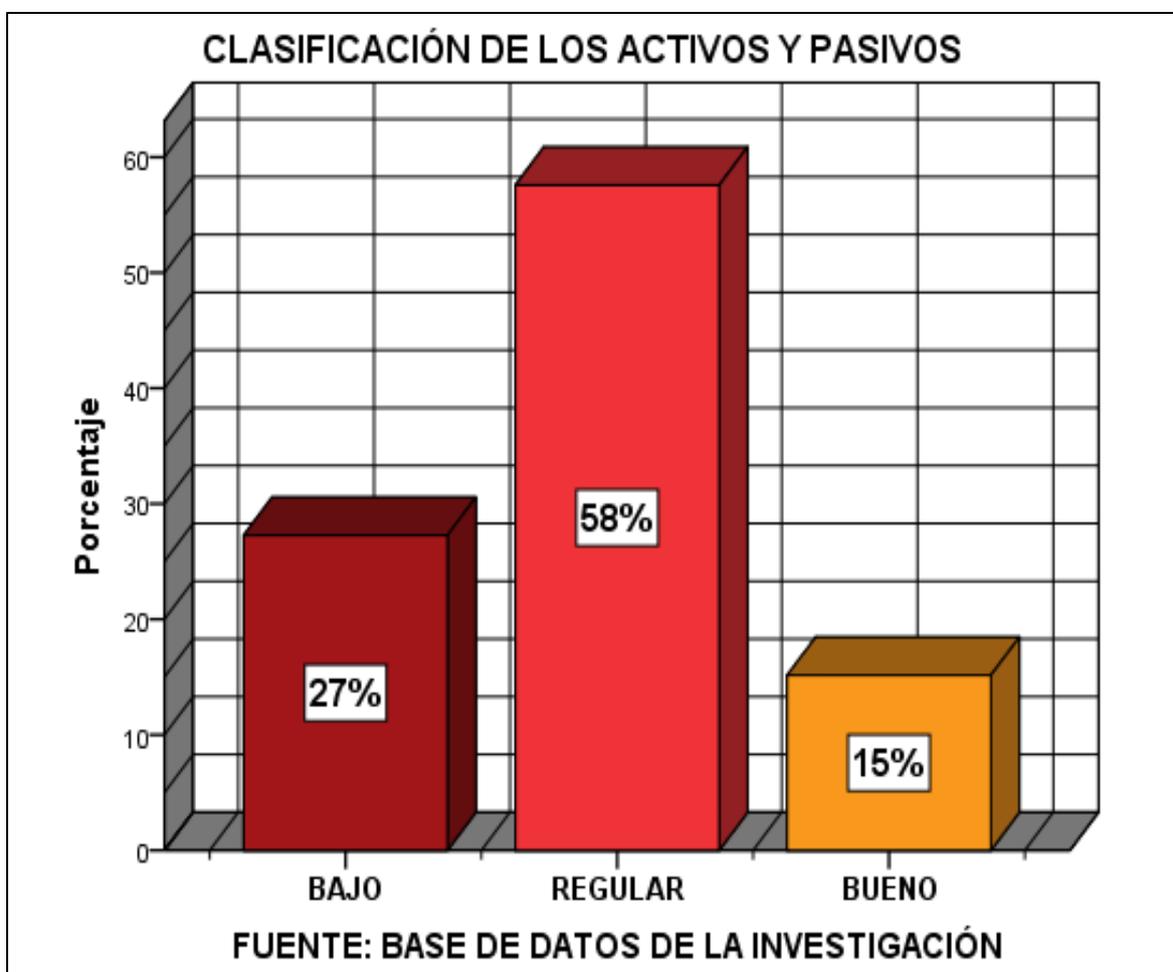


Del 100% de los encuestados, el 67% manifiesta que la razonabilidad de los estados financieros es regular, el 18% indica que es bueno y el 15% que es bajo.

**Tabla 1.**

*Clasificación de los activos y pasivos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	<b>Bajo</b>	9	27,3	27,3
	<b>Regular</b>	19	57,6	84,8
	<b>Bueno</b>	5	15,2	100,0
	<b>Total</b>	33	100,0	100,0

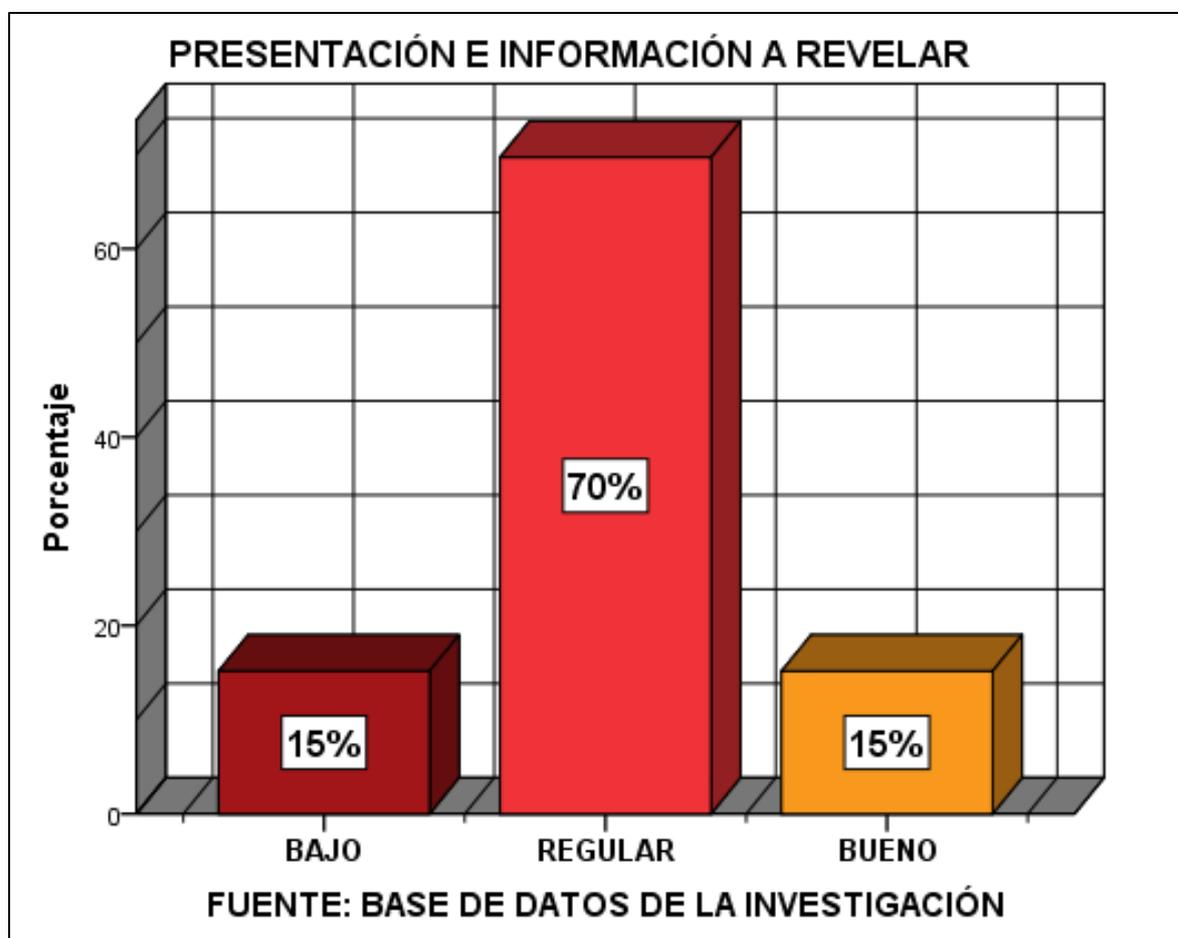


Del 100% de los encuestados, el 58% manifiesta que la clasificación de los activos y pasivos es regular, el 27% indica que es baja y el 15% que es bueno.

**Tabla 1.**

*Presentación e información a revelar*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	<b>Bajo</b>	5	15,2	15,2
	<b>Regular</b>	23	69,7	84,8
	<b>Bueno</b>	5	15,2	100,0
	<b>Total</b>	33	100,0	100,0



Del 100% de los encuestados, el 70% manifiestan que la presentación e información a revelar es regular y el 15% indica que es baja y buena.

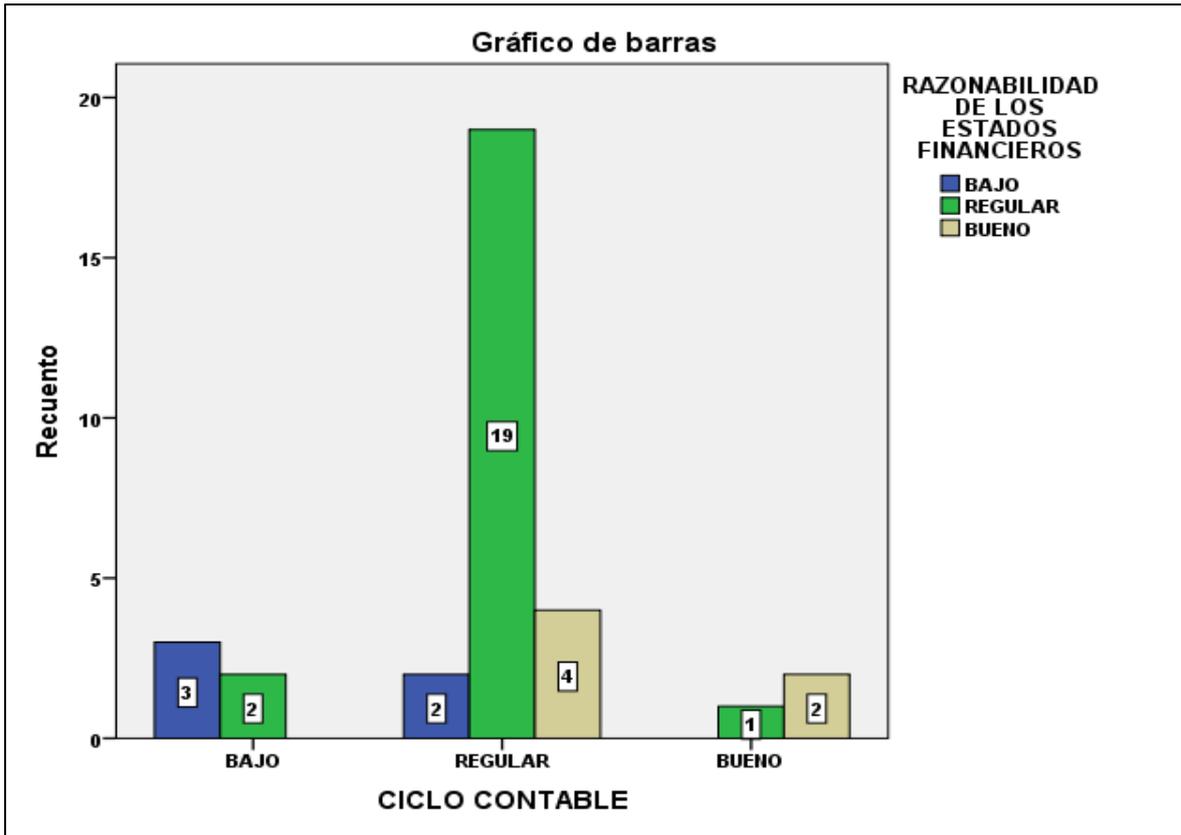
### 3.2. Tablas cruzadas:

**Tabla 1.**

*Tabla cruzada ciclo contable \*razonabilidad de los estados financieros*

			RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS			
			Bajo	Regular	Bueno	Total
<b>CICLO CONTABLE</b>	<b>Bajo</b>	Recuento	3	2	0	5
		% del total	9,1%	6,1%	0,0%	15,2%
	<b>Regular</b>	Recuento	2	19	4	25
		% del total	6,1%	57,6%	12,1%	75,8%
	<b>Bueno</b>	Recuento	0	1	2	3
		% del total	0,0%	3,0%	6,1%	9,1%
<b>Total</b>	Recuento	5	22	6	33	
	% del total	15,2%	66,7%	18,2%	100,0%	

En la Tabla N°\_\_\_ se observa que el 75,8% de los encuestados consideran que el ciclo contable es regular, mientras que el 66,7%, considera que la razonabilidad de los estados financieros es regular. Además podemos inferir de la tabla que el ciclo contable es percibido como bueno al 9,1 %, mientras que la razonabilidad de los estados financieros es percibida como buena al 18,2 %. Finalmente podemos observar que la relación entre ambas variables es regular al 57,6%

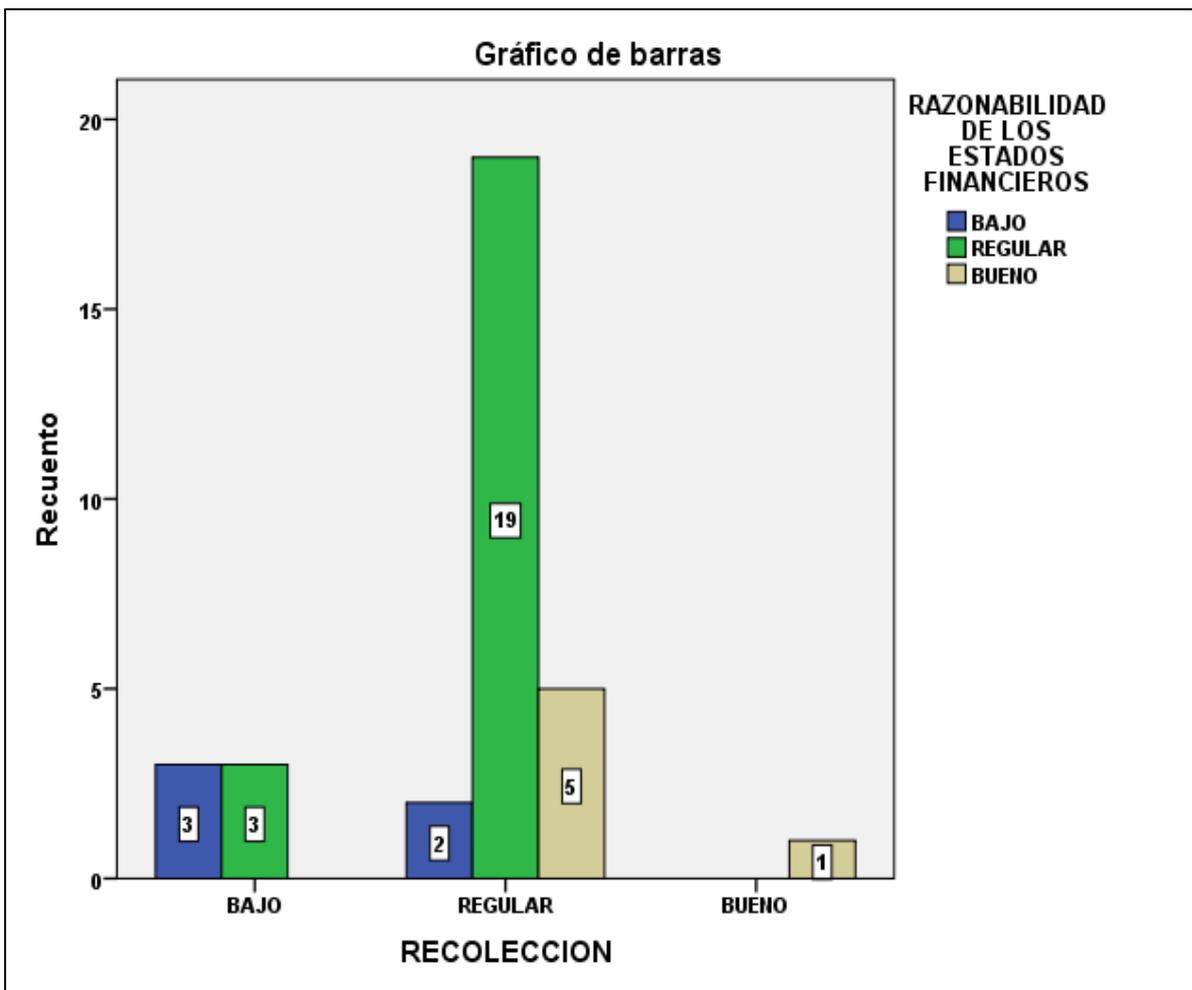


**Tabla 1.**

*Tabla cruzada recolección\*razonabilidad de los estados financieros*

		<b>RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>				
		<b>Bajo</b>	<b>Regular</b>	<b>Bueno</b>	<b>Total</b>	
<b>RECOLECCION</b>	<b>Bajo</b>	Recuento	3	3	0	6
		% del total	9,1%	9,1%	0,0%	18,2%
	<b>Regular</b>	Recuento	2	19	5	26
		% del total	6,1%	57,6%	15,2%	78,8%
	<b>Bueno</b>	Recuento	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	3,0%	3,0%
<b>Total</b>		Recuento	5	22	6	33
		% del total	15,2%	66,7%	18,2%	100,0%

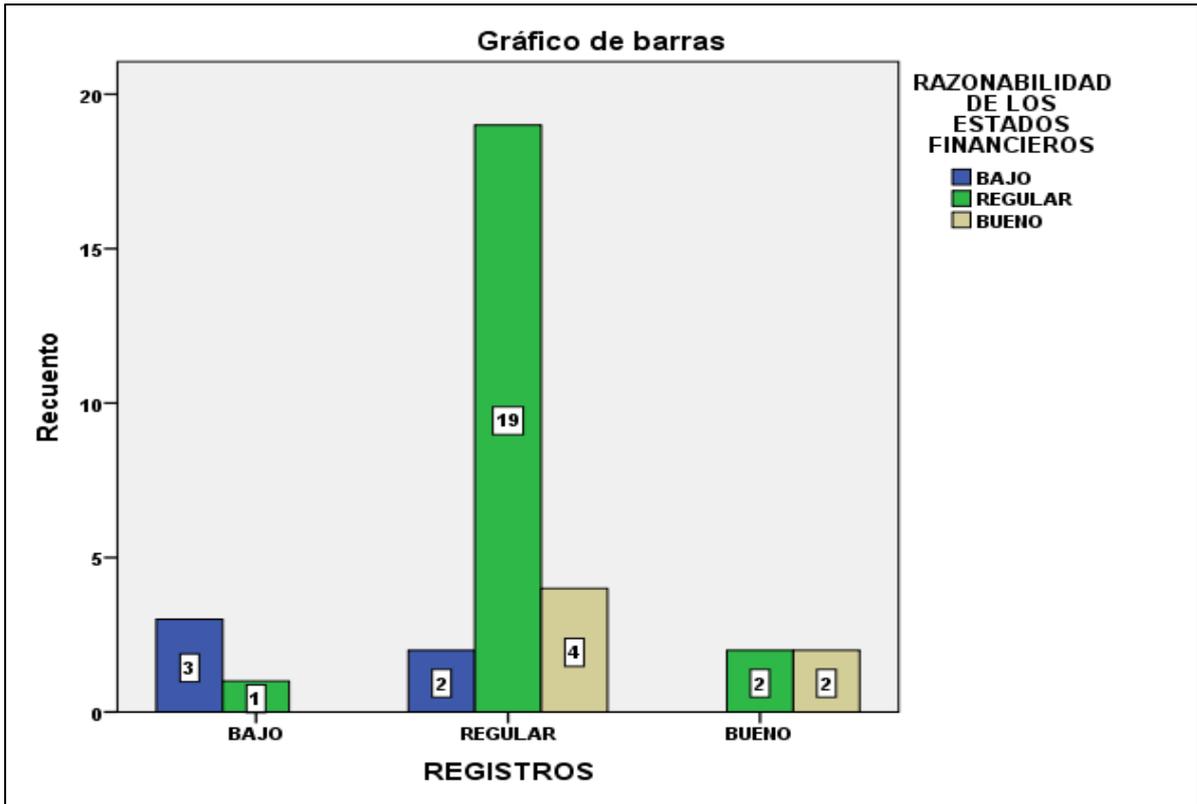
En la Tabla N°\_\_\_ se observa que el 76,8% de los encuestados consideran que el la recolección como dimensión del ciclo contable es regular, mientras que el 66,7%, considera que la razonabilidad de los estados financieros es regular. Además podemos inferir de la tabla que la dimensión recolección es percibida como bueno al 3,0 %, mientras que la razonabilidad de los estados financieros es percibida como buena al 18,2 %. Finalmente podemos observar que la relación entre ambas variables es regular al 57,6%



**Tabla 1.***Tabla cruzada registros\*razonabilidad de los estados financieros*

			<b>RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>			
			<b>Bajo</b>	<b>Regular</b>	<b>Bueno</b>	<b>Total</b>
<b>REGISTROS</b>	<b>Bajo</b>	Recuento	3	1	0	4
		% del total	9,1%	3,0%	0,0%	12,1%
	<b>Regular</b>	Recuento	2	19	4	25
		% del total	6,1%	57,6%	12,1%	75,8%
	<b>Bueno</b>	Recuento	0	2	2	4
		% del total	0,0%	6,1%	6,1%	12,1%
<b>Total</b>	Recuento	5	22	6	33	
	% del total	15,2%	66,7%	18,2%	100,0%	

En la Tabla N°\_\_\_ se observa que el 75,8% de los encuestados consideran que el la registros como dimensión del ciclo contable es regular, mientras que el 66,7%, considera que la razonabilidad de los estados financieros es regular. Además podemos inferir de la tabla que la dimensión registros es percibida como bueno al 12,1 %, mientras que la razonabilidad de los estados financieros es percibida como buena al 18,2 %. Finalmente podemos observar que la relación entre ambas variables es regular al 57,6%

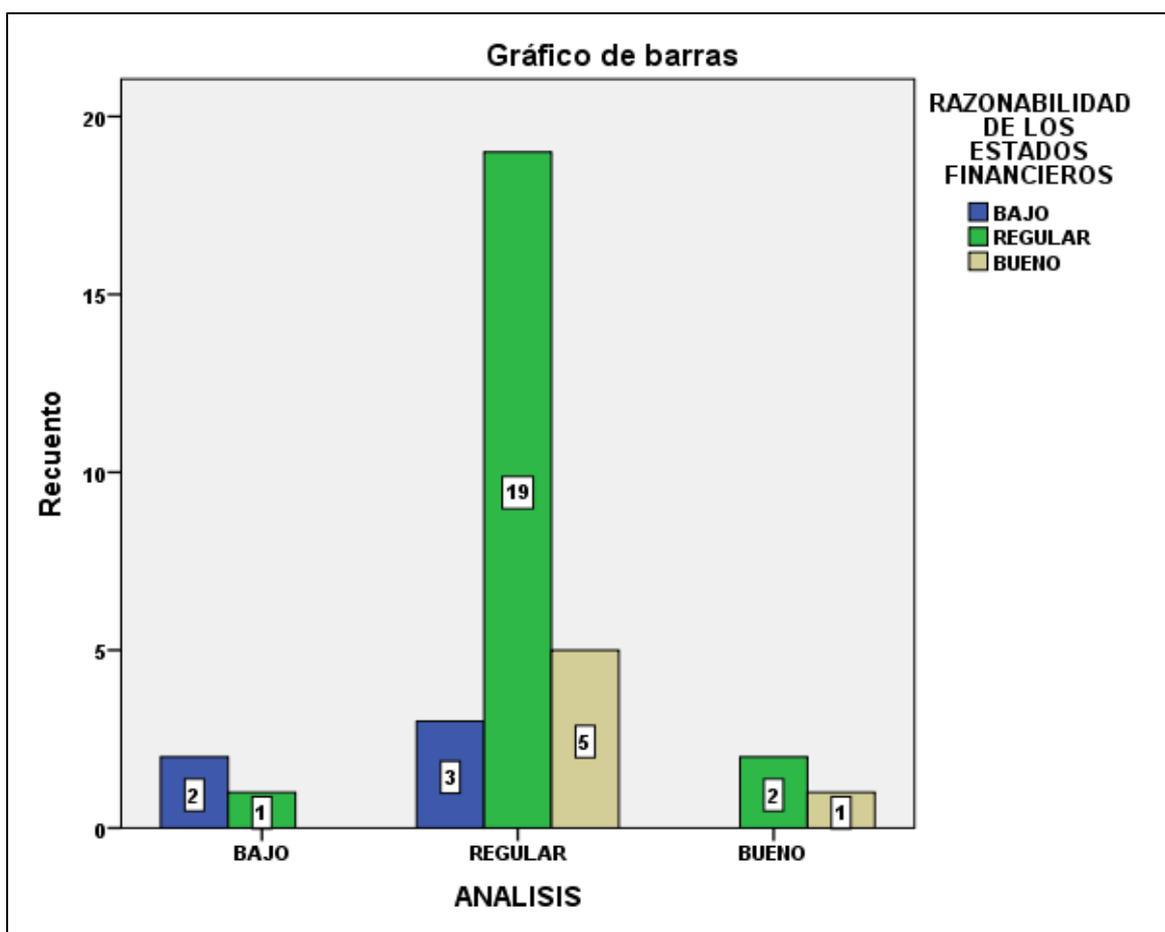


**Tabla 1.**

*Tabla cruzada análisis\*razonabilidad de los estados financieros*

		RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS			Total	
		Bajo	Regular	Bueno		
<b>ANALISIS</b>	<b>Bajo</b>	Recuento	2	1	0	3
		% del total	6,1%	3,0%	0,0%	9,1%
	<b>Regular</b>	Recuento	3	19	5	27
		% del total	9,1%	57,6%	15,2%	81,8%
	<b>Bueno</b>	Recuento	0	2	1	3
		% del total	0,0%	6,1%	3,0%	9,1%
<b>Total</b>	Recuento	5	22	6	33	
	% del total	15,2%	66,7%	18,2%	100,0%	

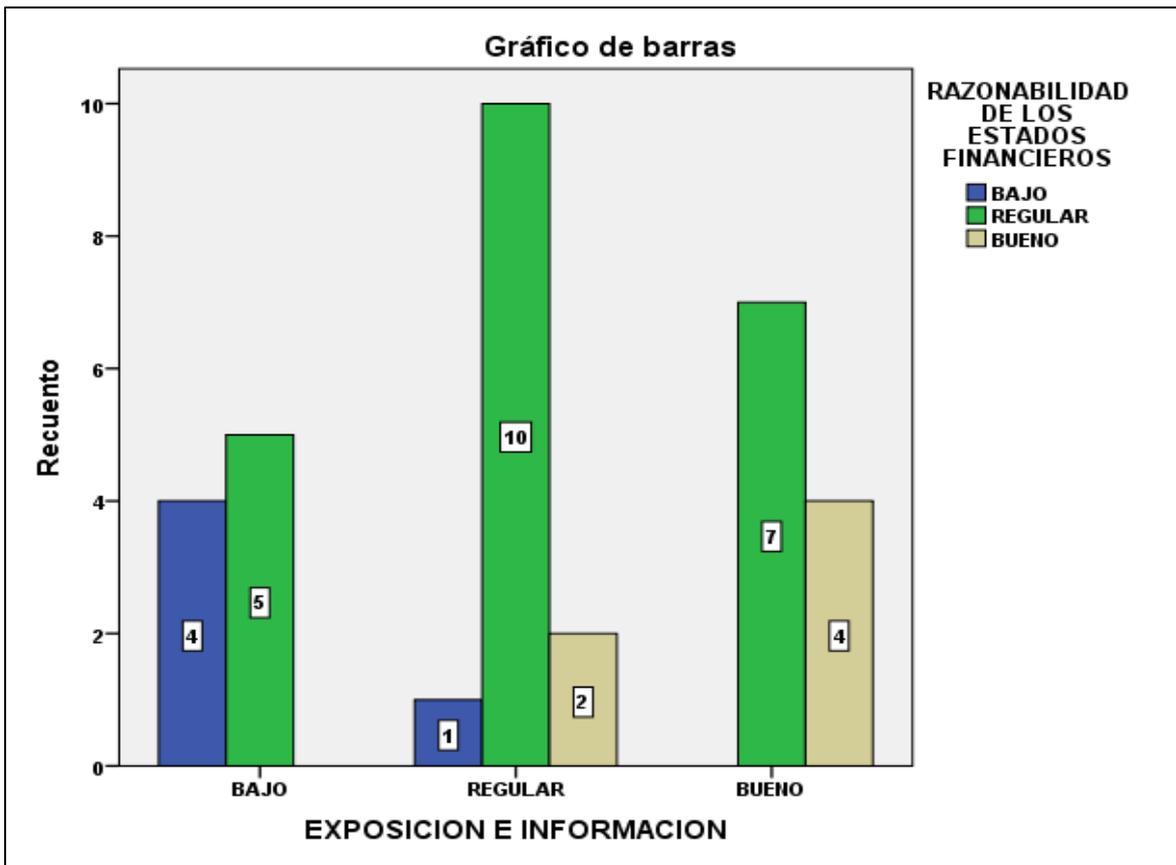
En la Tabla N°\_\_\_ se observa que el 81,8% de los encuestados consideran que el ANALISIS del ciclo contable es regular, mientras que el 66,7%, considera que la razonabilidad de los estados financieros es regular. Además podemos inferir de la tabla que la dimensión análisis es percibida como buena al 9,1 %, mientras que la razonabilidad de los estados financieros es percibida como buena al 18,2 %. Finalmente podemos observar que la relación entre ambas variables es regular al 57,6%



**Tabla 1.***Tabla cruzada exposición e información\*razonabilidad de los estados financieros*

		<b>RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>				
		<b>Bajo</b>	<b>Regular</b>	<b>Bueno</b>	<b>Total</b>	
<b>EXPOSICION E INFORMACION</b>	<b>Bajo</b>	Recuento	4	5	0	9
		% del total	12,1%	15,2%	0,0%	27,3%
	<b>Regular</b>	Recuento	1	10	2	13
		% del total	3,0%	30,3%	6,1%	39,4%
	<b>Bueno</b>	Recuento	0	7	4	11
		% del total	0,0%	21,2%	12,1%	33,3%
<b>Total</b>	Recuento	5	22	6	33	
	% del total	15,2%	66,7%	18,2%	100,0%	

En la Tabla N°\_\_\_ se observa que el 39,4% de los encuestados consideran que la exposición e información del ciclo contable es regular, mientras que el 66,7%, considera que la razonabilidad de los estados financieros es regular. Además podemos inferir de la tabla que la exposición e información del ciclo contable es percibida como buena al 33,3 %, mientras que la razonabilidad de los estados financieros es percibida como buena al 18,2 %. Podemos observar que la relación entre ambas variables es regular al 30,3%. Finalmente cuando la exposición e información del ciclo contable es percibida como buena al 21,2 % la razonabilidad de los estados financieros es percibida como regular.



### 3.3. Prueba de hipótesis:

#### Hipótesis general:

H0: No existe relación significativa entre el Ciclo Contable y Razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA-002- DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016.

H1: Existe relación significativa entre el Ciclo Contable y Razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA-002- DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016.

Nivel de significancia 0.05

Sig < 0.05, se rechaza H0

Sig > 0.05, se acepta H0

**Tabla 17.***Correlaciones de la prueba de hipótesis general*

		Ciclo contable	Razonabilidad de los estados financieros
<b>Rho de Spearman</b>		Coeficiente de correlación	1,000
	<b>Ciclo contable</b>	Sig. (bilateral)	,544**
		N	33
	<b>Razonabilidad de los estados financieros</b>	Coeficiente de correlación	,544**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	33

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Dado que el valor de  $\text{sig}=0.000 < 0,05$ , se rechaza la  $H_0$ , se acepta que existe una relación estadísticamente significativa entre el ciclo contable y la razonabilidad de los estados financieros de la unidad ejecutora-002- DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016. Además el valor de  $\text{Rho}=0.544$  el cual indica que existe relación positiva moderada.

### **Prueba de hipótesis específico 1.**

$H_0$ : No existe relación significativa entre la recolección de documentos fuentes y razonabilidad de los Estados Financieros de la UNIDAD EJECUTORA-002- DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016

$H_1$ : Existe relación significativa entre la recolección de documentos fuentes y razonabilidad de los Estados Financieros de la UNIDAD EJECUTORA-002- DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016

Nivel de significancia 0.05

Sig < 0.05, se rechaza H0

Sig > 0.05, se acepta H0

**Tabla 17.**

*Correlaciones de la prueba de hipótesis específica 1*

		<b>Razonabilidad Recolección de los estados financieros</b>	
<b>Rho de Spearman</b>	<b>Recolección</b>	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,495**
		N	.
	<b>Razonabilidad de los estados financieros</b>	Coeficiente de correlación	,003
		Sig. (bilateral)	.
		N	33

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Dado que el valor de sig=0.003 < 0,05, se rechaza la H0, se acepta que existe una relación estadísticamente significativa entre recolección de documentos fuentes y la razonabilidad de los estados financieros de la unidad ejecutora-002-DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016. Además el valor de Rho=0.495 el cual indica que existe relación positiva moderada.

### **Prueba de hipótesis específico 2.**

H0: No existe relación significativa entre los registros de libro de contabilidad y razonabilidad de los Estados Financieros de la UNIDAD EJECUTORA-002-DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016.

H1: Existe relación significativa entre los registros de libro de contabilidad y razonabilidad de los Estados Financieros de la UNIDAD EJECUTORA-002-DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016.

Nivel de significancia 0.05

Sig < 0.05, se rechaza H0

Sig > 0.05, se acepta H0

**Tabla 17.**

*Correlaciones de la prueba de hipótesis específica 2*

		Registros	Razonabilidad de los estados financieros
<b>Rho de Spearman</b>		Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,531**
	<b>Registros</b>	N	33
		Coeficiente de correlación	,531**
		Sig. (bilateral)	,001
	<b>Razonabilidad de los estados financieros</b>	N	33

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Dado que el valor de sig=0.001 < 0,05, se rechaza la H0, se acepta que existe una relación estadísticamente significativa entre los registros de libro de contabilidad y la razonabilidad de los estados financieros de la unidad ejecutora-002- DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016. Además el valor de Rho=0.531 el cual indica que existe relación positiva moderada.

### **Prueba de hipótesis específico 3.**

H0: No existe relación significativa entre el análisis de los principios NIC-NIIF y razonabilidad de los Estados Financieros de la UNIDAD EJECUTORA-002- DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016.

H1: Existe relación significativa entre el análisis de los principios NIC-NIIF y razonabilidad de los Estados Financieros de la UNIDAD EJECUTORA-002-DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016.

Nivel de significancia 0.05

Sig < 0.05, se rechaza H0

Sig > 0.05, se acepta H0

**Tabla 17.**

*Correlaciones de la prueba de hipótesis específica 3*

			<b>Análisis</b>	<b>Razonabilidad de los estados financieros</b>
<b>Rho de Spearman</b>	<b>Análisis</b>	Coeficiente de correlación	1,000	,367*
		Sig. (bilateral)	.	,036
		N	33	33
	<b>Razonabilidad de los estados financieros</b>	Coeficiente de correlación	,367*	1,000
		Sig. (bilateral)	,036	.
		N	33	33

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Dado que el valor de sig=0.036 < 0,05, se rechaza la H0, se acepta que existe una relación estadísticamente significativa entre el análisis de los principios NIC-NIIF y la razonabilidad de los estados financieros de la unidad ejecutora-002-DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016. Además el valor de Rho=0.367 el cual indica que existe relación positiva baja.

### 3.4. Análisis documental:

#### Balance general

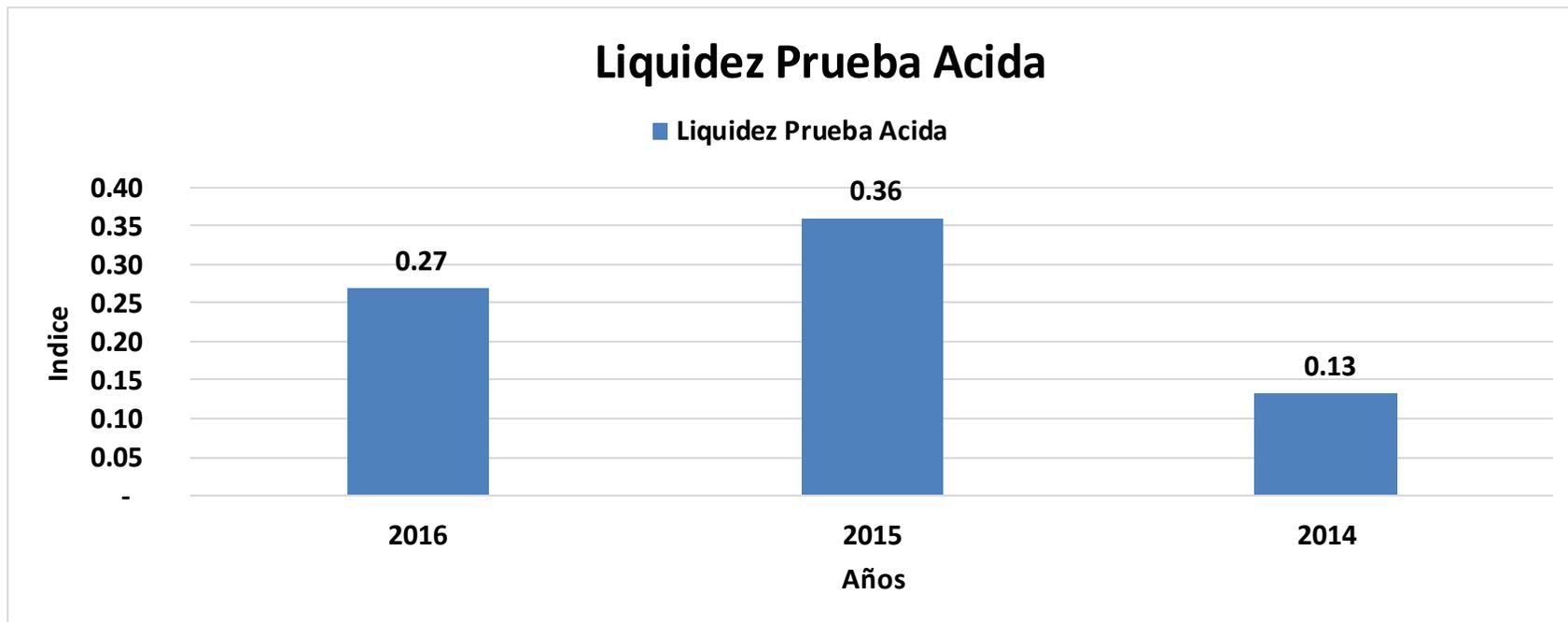
	2016	2015	2014
<b>Activo</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalente del efectivo	180,734,916.21	173,025,088.07	185,964,171.62
Otras cuentas por Cobrar	1,887,064.30	-	-
Inventarios (neto)	5,418,569.88	7,178,536.14	55,165,413.06
Servicios pagados por adelantado	40,783,165.22	45,431,447.10	62,550,442.40
Otras cuentas del activo	99,916,491.29	232,144,417.00	307,616,696.95
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>328,740,206.90</b>	<b>457,779,488.31</b>	<b>611,296,724.03</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Otras cuentas por cobrar a largo plazo	-	2,021,374.41	578,347.30
Propiedad, planta y equipo (neto)	1,401,937,597.47	1,376,859,773.42	1,477,891,253.07
Otras cuentas del Activo (neto)	72,398,364.45	54,514,099.68	54,452,750.43
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>1,474,335,961.92</b>	<b>1,433,395,247.51</b>	<b>1,532,922,350.80</b>
<b>Total Activo</b>	<b>1,803,076,168.82</b>	<b>1,891,174,735.82</b>	<b>2,144,219,074.83</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas por pagar comerciales	76,858,465.06	114,505,294.70	218,375,258.01
Impuestos, Contribuciones y Otros	13,095,936.91	27,696,633.96	24,511,126.42
Remuneraciones y beneficios sociales	5,049,506.13	24,891,165.60	14,587,540.36
Otras cuentas del pasivo	98,052,983.94	176,001,330.98	174,939,532.52
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>193,056,892.04</b>	<b>343,094,425.24</b>	<b>432,413,457.31</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Deudas a Largo Plazo	-	639,015.79	560,310.03
Beneficios Sociales	3,117,110,236.67	996,625,772.21	1,189,133,951.12
Obligaciones Previsionales	141,526,463.85	42,786,535.24	46,140,289.42
Provisiones	3,109,821.87	15,106,648.16	11,174,484.73
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>3,261,746,522.39</b>	<b>1,055,157,971.40</b>	<b>1,247,009,035.30</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>3,454,803,414.43</b>	<b>1,398,252,396.64</b>	<b>1,679,422,492.61</b>

Estado de resultados

		2016	2015	2014
<b>INGRESOS</b>				
<b>Ingresos NoTributarios</b>	Nota 37	91,582,264.73	128,783,658.13	135,541,173.41
Traspaso y Remasas Recibidas	Nota 38	8,113,213,917.84	7,489,511,343.05	7,314,433,641.91
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39	85,159,977.42	23,093,883.38	41,599,224.03
Ingresos Financieros	Nota 40	251,639.86	907,929.26	166,894.48
Otros Ingresos	Nota 41	38,955,026.61	8,893,678.83	34,338,688.19
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>8,329,162,826.46</b>	<b>7,651,190,492.65</b>	<b>7,526,079,622.02</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43	- 470,728,279.32	- 544,995,538.91	- 644,871,063.75
Gastos de Personal	Nota 44	- 9,121,233,976.28	- 5,405,223,584.68	- 5,145,179,836.98
Gastos x Pens. Y Asistencia Social	Nota 45	- 1,475,740,893.66	- 1,410,867,773.97	- 1,457,057,078.59
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46	- 72,621,057.24		
Estimaciones y Prvisiones del ejercicio	Nota 48	- 28,003,686.40	- 170,767,559.98	- 99,702,845.67
Gaston Financieros	Nota 49	- 41,066.61	- 78,705.76	- 36,354.56
Otros Gastos	Nota 50	- 65,861,764.66	- 92,143,435.24	- 44,180,177.78
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>- 11,234,230,724.17</b>	<b>- 7,624,076,598.54</b>	<b>- 7,391,027,357.33</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO SUPERVIT (DEFICIT)</b>		<b>- 2,905,067,897.71</b>	<b>27,113,894.11</b>	<b>135,052,264.69</b>

Ratios

<b>Liquidez Prueba Acida</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Activo Corriente - (Inventario + Gastos Pagados por Anticipado)	51,851,248.84	123,391,347.74	57,223,677.06
Pasivo Corriente	193,056,892.04	343,094,425.24	432,413,457.31
<b>Liquidez Prueba Acida</b>	<b>0.27</b>	<b>0.36</b>	<b>0.13</b>



<b>Pasivo</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>	<b>2014</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
<b>Pasivo Corriente</b>							
Cuentas por pagar comerciales	76,858,465.06	114,505,294.70	-37646829.64	-32.88%	218,375,258.01	-103,869,963.31	-48%
Impuestos, Contribuciones y Otros	13,095,936.91	27,696,633.96	-14600697.05	-52.72%	24,511,126.42	3,185,507.54	13%
Remuneraciones y beneficios sociales	5,049,506.13	24,891,165.60	-19841659.47	-79.71%	14,587,540.36	10,303,625.24	71%
Otras cuentas del pasivo	98,052,983.94	176,001,330.98	-77948347.04	-44.29%	174,939,532.52	1,061,798.46	1%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>193,056,892.04</b>	<b>343,094,425.24</b>	<b>-150037533.20</b>	<b>-43.73%</b>	<b>432,413,457.31</b>	<b>-89,319,032.07</b>	<b>-21%</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>							
Deudas a Largo Plazo	-	639,015.79	-639015.79	-100.00%	560,310.03	78,705.76	14%
Beneficios Sociales	3,117,110,236.67	996,625,772.21	2120484464.46	212.77%	1,189,133,951.12	-192,508,178.91	-16%
Obligaciones Previsionales	141,526,463.85	42,786,535.24	98739928.61	230.77%	46,140,289.42	-3,353,754.18	-7%
Provisiones	3,109,821.87	15,106,648.16	-11996826.29	-79.41%	11,174,484.73	3,932,163.43	35%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>3,261,746,522.39</b>	<b>1,055,157,971.40</b>	<b>2206588550.99</b>	<b>209.12%</b>	<b>1,247,009,035.30</b>	<b>-191,851,063.90</b>	<b>-15%</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>3,454,803,414.43</b>	<b>1,398,252,396.64</b>	<b>2056551017.79</b>	<b>147.08%</b>	<b>1,679,422,492.61</b>	<b>-281,170,095.97</b>	<b>-17%</b>
<b>Patrimonio</b>							
Hacienda Nacional	11,550,810,049.37	11,556,917,532.28	-6107482.91	-0.05%	11,502,613,012.35	54,304,519.93	0%
Hacienda Nacional Adicional	-	6,107,482.91	6,107,482.91	-100.00%	54,304,519.93	-60,412,002.84	-111%
Resultados No Realizados	928,066,534.80	928,066,534.80		0.00%	928,066,534.80		0%
Resultados Acumulados	- 14,130,603,829.78	- 11,985,954,244.99	-2144649584.79	17.89%	- 12,020,187,484.86	34,233,239.87	0%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>- 1,651,727,245.61</b>	<b>492,922,339.18</b>	<b>-2144649584.79</b>	<b>-435.09%</b>	<b>464,796,582.22</b>	<b>28,125,756.96</b>	<b>6%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>1,803,076,168.82</b>	<b>1,891,174,735.82</b>	<b>-88098567.00</b>	<b>-4.66%</b>	<b>2,144,219,074.83</b>	<b>-253,044,339.01</b>	<b>-12%</b>

## IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En relación a la validez interna de la investigación podemos señalar que se contó con instrumentos altamente confiables, tal como se evidencia en el alfa de Crombach para el ciclo contable, el cual fue igual a 0,884, mientras que las Estadísticas de fiabilidad de la variable 2. Razonabilidad de los estados financieros fue igual a 0,835. Además el diseño metodológico seleccionado fue el adecuado al propósito del estudio. Además, en relación al ciclo contable podemos señalar que fue percibido como regular en un 75,8% y como bajo en un 15,2%. La variable estados financieros, fue percibida como regular en un 66,7% y como baja en un 15,2%.

En relación al objetivo general podemos señalar que se ha evidenciado una relación positiva significativa de carácter moderado entre las variables de estudio: el Ciclo Contable y Razonabilidad de los Estados Financieros en la UNIDAD EJECUTORA-002- DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016. Se sustenta tal afirmación con el valor de  $Rho=0.544$ .

Los resultados obtenidos en esta investigación son claros y precisos ya que los análisis de los estados financieros fueron tomados de la página de economía y finanzas del estado, los ratios obtenidos y analizados de los tres años (2014-2016). La institución tiene una buena estabilidad económica para hacer frente a sus obligaciones pero en tanto que en el ciclo contable hemos encontrado un mal registro de algunas cuentas y facturas que no son registradas.

Estos resultados guardan relación con los que sostienen palomino (2012-2014) y Omar C. (2009) estos autores señalan las formas que las instituciones nacionales hacen frente a sus demandas y obligaciones a través de sus presupuestos dadas anualmente por el estado y que por su razonabilidad claras y concisas de sus estados financieros a su vez tienen una buen ordenamiento contable. Ello es acorde con lo que en este estudio se halla.

De igual manera se evidencio una relación positiva y significativa, de carácter moderado, entre la recolección de documentos fuentes y razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA – 002 – DIRECFIN - PNP, Rímac, 2016. Se sustenta tal afirmación con el valor de  $Rho=0.495$ .

Coincidimos con Omar C. (2009) En su tesis titulada “El ciclo contable y toma de decisiones”. Desarrollada en la Universidad privada del norte Trujillo; quien llego a la conclusión de que el Ciclo Contable en toda actividad de negocio genera y obliga a un adecuado manejo de los registros que contribuyen base del ciclo contable, el procedimiento sea simple o complejo dependen en alto grado, de la exactitud e integridad de la información. Sin embargo, el ciclo contable es importante, por el orden que tiene que cumplir los negocios pequeños como los grandes. Asimismo debe asegurarse que los registros se lleven de acuerdo a las reglas, leyes y principios de la contabilidad, aspecto medular que facilita interpretación de la exposición de los estados financieros para tomar acertadas decisiones.

El análisis de los datos nos permite señalar la existencia de una relación positiva significativa, de corte moderado, entre los registros de libro de contabilidad y razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA – 002 – DIRECFIN - PNP, Rímac, 2016. Se sustenta tal afirmación con el valor de  $Rho=0.531$ . Finalmente se evidencia también una relación positiva, significativa, de corte moderado, entre los análisis de los principios NIC-NIIF y Razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA – 002 – DIRECFIN - PNP, Rímac, 2016. Se sustenta tal afirmación con el valor de  $Rho=0.367$

## V. CONCLUSIÓN

1. Se evidencia una relación positiva significativa entre las variables Ciclo Contable y Razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA-002- DIRECFIN- PNP, Rímac, 2016, siendo el valor de  $Rho=0.544$ , lo cual indica que existe relación positiva moderada con un valor de  $sig=0.001 < 0,05$
2. Existe relación entre la recolección de documentos fuentes y la razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA – 002 – DIRECFIN - PNP, Rímac, 2016, siendo el valor de  $Rho=0.495$ , lo cual indica que existe relación positiva moderada con un valor de  $sig=0.003 < 0,05$
3. Existe relación entre los registros de libro de contabilidad y la razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA – 002 – DIRECFIN - PNP, Rímac, 2016, siendo el valor de  $Rho=0.531$ , lo cual indica que existe relación positiva moderada con un valor de  $sig=0.001 < 0,05$
4. Existe relación entre los I análisis de los principios NIC-NIIF y la Razonabilidad de los Estados Financieros UNIDAD EJECUTORA – 002 – DIRECFIN - PNP, Rímac, 2016 siendo el valor de  $Rho=0.367$ , lo cual indica que existe relación positiva moderada con un valor de  $sig=0.036 < 0,05$

## VII. RECOMENDACIONES

De acuerdo a los resultados de los datos obtenidos y a nuestras conclusiones consideramos:

Que la unidad ejecutora de economía y finanzas en lo que respecta al ciclo contable, se debe de llevar un mejor control a cada uno de los procesos que este incluye ya que no

área de contabilidad no les están dando su función de recolectar documentos, facturas y comprobantes de pagos por ende el área de contabilidad debería tener los documentos ya mencionados ya que así puedan llevar una buena contabilidad y tener su institución con un buen manejo de su economía presupuestal.

A su vez, también se recomienda capacitar a los profesionales y especialistas del área contable de la unidad ejecutora, a fin de actualizarlos con las nuevas técnicas y herramientas contables financieras, que permita orientar el trabajo el contador en la elaboración de cuadros gerenciales necesarios, para que la alta dirección tome decisiones adecuadas y oportunas.

## VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Palomino H. c. (2014). Contabilidad básica. Editorial Calpa.

Torres,J (2015) Análisis Financiero con la implementación de las NIFF en Colombia(tesis de Maestría en finanzas corporativas)

Andía, W. (2012). Manual de costos y presupuestos. Lima, Perú: Librería editorial El Saber.

Arias, F. (2012). El proyecto de investigación. Caracas, Venezuela: Suplidora Van S.A.

Anónimo. (2013). Técnicas de Recolección de Datos.

Bernal, C. (2010). Metodología de la Investigación. Bogotá, Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda.

Bahillo M, M.; Pérez B, M. y Escribano R, G. (2013). Gestión financiera (1a ed.). Madrid: Ediciones Paraninfo.

Belaunde, G. (02 de octubre del 2016). Mypes y Pymes: No Confundir. Gestión. Recuperado de <http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2014/01/mypes-y-pymes-no-confundir.html>

Carratalá, J. y Albano H. (2012). Gerenciamiento Estratégico de Costos. D.F., México: Alfaomega Grupo Editor S.A.

Del Río, C. (Ed.) (2012). Manual: de costos, presupuestos y, adquisiciones y abastecimientos. D.F., México: Cengage Learning

Gitman L, J. y Zutter C, J. (2012). Principios de administración financiera (12a ed.). México, D.F.: Pearson Educación.

- Hernández, R. Fernández C. y Baptista, P. (2010) Metodología de la Investigación (5ta ed.) México: McGraw-Hill/ Interamericana Editores, SA.
- Horngrer, C.T. (Ed.) (2012). Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial. Naucalpan de Juárez, México: Pearson.
- Ley de Mypes Art. 4. (s.f.) Ley de promociones y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa
- Longenecker J, G.; William P, L. (2012). Administración de pequeñas empresas. Lanzamiento y crecimiento de iniciativas de emprendimiento. (16ª ed.). México, D. F.: Cengage Learning.
- López H, D.; Orta P, M. y Sierra G, L. (2012). Contabilidad y análisis financiero (1a ed.). Madrid: Ediciones Pirámide.
- Montserrat, R. y Bertrán, J. (2013). La financiación de la empresa: Como optimizar las decisiones de financiación para crear valor. Barcelona, España: Profit.
- Meza, V. (2013). La gestión estratégica de costos en la rentabilidad en las empresas de ensamblaje e instalación de ascensores en Lima Metropolitana, Año 2012 (Tesis de pregrado). Universidad Privada San Martín de Porres, Lima-Perú.
- Rivero, J. (2013). Costos y presupuestos: Reto de todos los días. Lima, Perú: Gráfica Biblos S.A.
- Salguero, K. (2011). Diseño de un sistema de costos estándar en la empresa Confecciones Macar Ltda. (Tesis de Pregrado). Universidad de la Salle, Colombia.
- Valverde, M. & Saldaña, K. (2013). Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones en la empresa Oshiro y Valverde Ingenieros S.A. de la ciudad de Trujillo periodo Enero-Febrero 2013 (Tesis de pregrado). Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo-Perú.

Villajuana, C. (2013). Costos y presupuestos. Tacna, Perú: Editorial Neumann

<https://www.mef.gob.pe/es/>

<https://www.mef.gob.pe/es/acerca-del-ministerio-alta-direccion>

[https://debitoor.es/glosario/definicion-ciclo-contable.](https://debitoor.es/glosario/definicion-ciclo-contable)

## **ANEXOS**

## Anexo 1.

### Operacionalización de la variable 1. Ciclo contable

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de indicadores	Técnica	Instrumento
<b>CICLO CONTABLE</b>	Las actividades del negocio origina y obliga un adecuado manejo de los registros que contribuyen base del ciclo contable, el procedimiento sea simple o complejo dependen en alto grado, de la exactitud e integridad de la información. Sin embargo, el ciclo contable es importante, por el orden que tiene que cumplir los negocios pequeños como los grandes, el conocimiento teórico del ciclo contable le será fácil comprender con alguna experiencia, a su vez una sólida preparación permitirá asegurarse que los registros se llevan de acuerdo a las reglas, leyes y principios de la contabilidad, de ese modo ayuda a interpretar la exposición de los estados financieros para tomar acertadas decisiones.	Es el proceso ordenado y sistematizado del planteamiento y recolección, registros, análisis de las operaciones de los libros contables para culminar con la exposición e información de los estados financieros.	Recolección	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobantes de pagos.</li> <li>• Efectos comerciales</li> <li>• Efectos públicos</li> <li>• Efectos financieros</li> </ul>	Ordinal	Análisis documental	Levantamiento De Información
			Registros	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aspecto legal</li> <li>• Aspecto técnico</li> <li>• Aspecto informativo</li> <li>• Aspecto de gestión</li> </ul>			
			Análisis	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Principios contables.</li> <li>• Normas internacionales de contabilidad</li> <li>• Normas internas de información financiero.</li> </ul>			
			Exposición e información	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de situación financiera.</li> <li>• Estados de resultados integrales.</li> <li>• Estados de cambios en el patrimonio.</li> <li>• Estados de flujo y efectivo.</li> </ul>			

## Anexo 2.

### Operacionalización de la variable 2. Razonabilidad de los estados financieros

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de indicadores	Técnica	Instrumento
<b>RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	Esta norma aclara que la presentación razonable requiere proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y de gastos establecidos en las NICSP. Anteriormente la NICSP 1 no contenía guías sobre el significado de presentación razonable.	Para la presentación razonable de los estados financieros la norma NICSP 1 nos indica que debemos tener en cuenta en los estados financieros, la clasificación de los activos y pasivos, la presentación e información a revelar y por último la finalidad de los estados financieros.	Clasificación de los activos y pasivos	Orden de liquidez.	Ordinal	Análisis documental	Levantamiento De Información
				Gado de relevancia.			
				Fiabilidad			
			Presentación e información a revelar	Estado de situación financiera.			
				Estados de cambio de patrimonio neto.			
				Estado de flujo y efectivo.			
			Finalidad de los estados financieros	Uso de recursos financieros.			
				Necesidades de efectivos			
				Obligaciones y compromisos.			
				Condición financiera. Eficiencias y logros.			

### Anexo 3. Base de datos

	VARIABLE 1																																							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	
1	1	1	2	2	2	4	2	3	3	2	3	2	3	1	2	5	1	2	5	2	2	2	3	3	1	3	5	3	3	2	3	2	1	2	1	3	3	2	3	
2	2	3	3	3	5	1	1	3	3	2	3	1	3	2	2	1	4	2	1	5	4	1	2	1	4	5	4	4	1	3	3	2	3	3	2	4	1	3	4	
3	1	1	2	3	2	2	3	3	2	1	3	2	3	1	1	4	2	1	3	2	3	3	2	5	3	5	2	4	3	1	3	3	3	3	3	4	3	1	4	
4	1	1	3	1	3	1	1	1	2	2	2	1	1	2	1	3	1	2	3	1	2	1	3	2	3	2	2	3	2	1	1	1	2	2	2	3	2	1	3	
5	3	3	3	1	3	2	3	4	3	4	3	3	4	3	5	5	2	3	4	5	1	3	4	2	3	4	4	1	4	3	3	4	3	4	4	1	4	3	3	
6	1	3	5	1	5	5	4	4	3	4	3	4	4	5	5	3	5	3	5	3	1	4	3	5	1	3	5	3	3	4	4	4	3	4	5	3	3	4	4	
7	2	3	4	2	4	1	4	3	4	3	3	4	5	3	4	4	5	5	1	5	2	3	5	2	2	3	4	1	5	4	5	4	4	3	4	1	5	4	3	
8	3	3	2	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	2	4	2	2	4	2	2	5	2	4	2	2	4	5	4	4	4	2	4	4	2	5	4	4	4	
9	1	1	4	5	5	2	5	2	5	5	2	2	2	5	2	1	2	1	2	5	1	2	5	1	2	5	5	5	2	5	5	2	1	2	1	5	2	3	5	
10	1	2	2	4	5	5	5	5	2	5	5	2	2	4	5	5	5	2	1	5	4	2	5	2	5	5	4	5	4	2	5	2	4	5	4	5	4	2	3	
11	1	1	2	2	5	5	5	1	2	1	2	1	1	5	2	2	2	2	5	5	5	1	5	5	5	1	4	4	2	1	2	1	1	2	2	4	2	1	4	
12	2	3	3	1	5	1	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	1	5	4	5	2	1	2	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	3	5
13	1	3	4	3	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	2	5	4	1	1	5	4	5	1	2	2	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5
14	3	1	1	4	5	1	5	5	5	1	5	1	1	5	2	5	5	5	4	4	5	5	2	5	5	2	5	1	5	1	5	5	5	5	5	1	5	1	3	
15	2	2	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	1	5	1	4	5	1	5	1	1	1	5	5	5	1	2	1	2	1	2	5	1	1	2	1	2	1	5	
16	2	3	4	4	2	5	3	4	3	4	3	3	5	4	5	1	3	5	5	5	1	3	4	5	5	4	4	1	4	3	3	4	3	3	4	1	4	3	4	
17	1	3	1	1	5	1	3	4	3	4	5	3	4	5	4	5	4	3	2	3	1	4	3	4	4	4	3	5	3	4	4	4	3	3	5	5	3	4	3	
18	1	1	3	1	3	4	3	3	3	2	3	2	2	1	2	3	2	1	3	4	5	2	3	1	1	4	2	2	2	1	3	3	2	3	1	2	2	1	4	
19	3	3	3	2	4	2	3	4	3	3	3	5	3	4	5	1	4	4	2	3	4	4	3	4	5	2	2	4	3	4	4	4	3	3	5	4	3	4	5	
20	2	3	4	1	3	3	4	3	4	5	4	3	5	3	5	2	1	1	4	2	4	3	5	4	2	3	3	5	5	4	5	4	4	3	4	5	5	4	3	
21	1	3	4	5	1	3	4	4	5	3	4	4	3	5	3	4	4	1	3	1	3	3	5	2	3	4	1	5	4	4	4	3	4	4	5	5	4	4	3	
22	2	1	3	2	5	5	3	3	3	3	2	2	2	2	2	4	2	5	1	4	1	2	2	3	5	3	3	3	2	2	1	2	1	2	1	3	2	2	4	
23	3	2	5	2	5	3	3	2	3	3	3	2	2	1	2	4	5	2	4	3	5	2	3	2	3	3	3	5	1	2	3	1	1	3	1	5	1	2	5	
24	1	2	5	5	5	2	3	1	2	1	2	2	2	1	1	2	1	2	1	1	3	1	3	3	2	5	1	3	3	2	2	3	2	1	1	3	3	2	3	
25	2	3	4	3	1	3	3	4	5	4	5	3	4	3	5	5	1	3	4	4	1	3	4	1	1	4	5	5	4	3	3	4	3	3	4	5	4	3	4	
26	1	3	4	1	3	1	3	4	3	4	3	4	3	3	5	3	2	2	5	1	4	4	4	1	5	2	5	4	3	4	4	4	4	4	3	5	4	3	4	5
27	1	3	2	5	4	1	3	4	4	5	3	5	4	4	3	4	2	1	5	2	3	4	3	1	1	5	1	5	3	4	4	4	4	4	3	5	5	3	4	5
28	2	1	3	2	5	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	4	3	3	3	2	5	3	2	5	1	2	2	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	1	5
29	3	1	4	2	1	4	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	4	2	3	2	2	1	3	2	3	3	3	3	1	1	2	3	2	2	1	3	1	1	3	
30	2	3	5	2	1	2	3	4	3	4	3	3	3	5	5	1	1	5	3	1	1	3	4	3	2	3	4	2	4	3	3	4	3	3	4	2	4	3	5	
31	3	3	2	1	5	3	3	4	3	4	4	3	5	4	5	2	2	5	2	3	5	4	3	3	2	2	1	1	3	4	4	4	3	5	5	1	3	4	3	
32	2	1	1	2	3	3	3	3	2	3	3	2	2	1	2	1	3	5	3	5	1	2	3	2	2	5	5	1	2	1	3	2	3	3	1	1	2	1	4	
33	2	3	5	5	1	3	3	4	3	3	4	5	3	3	4	5	1	5	5	4	2	4	3	3	1	1	1	2	3	4	4	4	4	3	5	2	3	4	4	

	VARIABLE 2																	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	2	3	2	3	2	2	2	2	5	1	2	5	2	2	2	1	2	1
2	1	2	3	3	3	3	3	2	1	4	2	1	5	4	2	3	3	3
3	3	3	1	1	2	3	3	3	4	2	1	3	2	3	3	3	3	2
4	1	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	3	1	2	2	1	3	1
5	4	3	5	3	4	5	4	3	5	2	3	4	5	1	3	5	3	5
6	4	3	4	4	3	3	4	3	3	5	3	5	3	1	3	3	3	5
7	3	3	4	3	3	4	3	4	4	5	5	1	5	2	3	4	3	3
8	3	3	3	3	3	4	4	2	4	2	2	4	2	2	3	3	3	3
9	2	2	3	3	1	2	5	1	1	2	1	2	5	1	2	2	1	2
10	2	2	2	3	4	2	2	4	5	5	2	1	5	4	2	2	2	4
11	1	1	2	1	2	2	5	2	2	2	2	5	5	5	2	1	5	1
12	3	4	3	3	4	5	4	5	4	4	5	4	5	1	5	5	5	4
13	3	3	3	4	5	5	4	5	2	5	4	1	1	5	5	5	5	3
14	3	3	1	1	2	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	2
15	1	1	1	1	2	2	1	5	4	5	1	5	1	1	5	2	5	1
16	4	3	4	3	4	5	4	5	1	5	5	5	5	1	5	5	5	5
17	3	3	3	4	5	5	4	5	5	4	5	2	5	1	5	5	4	3
18	2	2	2	3	3	2	3	2	3	2	1	3	4	5	3	2	2	2
19	3	3	3	4	3	3	4	3	1	4	4	2	3	4	3	4	3	3
20	3	3	3	3	4	4	3	4	2	1	1	4	2	4	3	3	3	3
21	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	1	3	1	3	3	4	3	4
22	3	2	2	3	1	3	3	1	4	2	5	1	4	1	2	3	2	2
23	2	3	2	3	1	2	3	1	4	5	2	4	3	5	2	2	3	2
24	2	1	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	1	3	2	3	2	1
25	3	3	4	3	4	5	4	3	5	1	3	4	4	1	3	5	3	3
26	3	3	3	4	3	3	4	3	3	2	2	5	1	4	3	4	3	3
27	3	3	3	4	3	3	4	3	4	2	1	5	2	3	3	3	3	3
28	3	3	1	1	2	3	3	3	4	3	3	3	2	5	3	3	3	2
29	2	2	1	1	1	2	2	2	1	4	2	3	2	2	2	1	3	2
30	4	3	3	4	4	3	4	4	1	1	5	3	1	1	3	3	5	4
31	3	3	3	4	3	3	4	3	2	2	5	2	3	5	4	3	4	3
32	1	2	3	3	1	2	3	3	1	3	5	3	5	1	2	2	2	3
33	3	3	3	4	3	3	4	3	5	1	5	5	4	2	3	3	3	4

Anexo 4.

Descripción de procesos

