



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Sinceramiento Contable y su incidencia en los estados financieros de
la Sub Región Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2016-2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Gonzales Paucar, Araceli Smik (ORCID: 0000-0002-4297-4810)

ASESORA:

Dra. Ramos Farroñan, Enma Verónica (ORCID: 0000-0003-1755-7967)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

PIURA – PERÚ

2020

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación se lo dedico a mi familia.

En especial a mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años y que me han apoyado con sus consejos.

Y a mi hermana, por apoyarme en cada uno de los pasos que he dado durante este proceso.

Agradecimiento

Le Agradezco a Dios por guiarme y bendecirme en cada momento por ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad. A mi familia por los valores y principios que me han inculcado, y por ser parte de mi formación.

A mis docentes de la Escuela de Contabilidad, por brindarme su apoyo y compartir sus saberes a lo largo de mi profesión.

Índice de Contenidos

| | |
|--|-----|
| Carátula | i |
| Dedicatoria..... | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Índice de contenidos | iv |
| Índice de tablas..... | v |
| Resumen | vi |
| Abstract..... | vii |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO | 6 |
| III. METODOLOGÍA..... | 17 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación | 17 |
| 3.2. Variables y Operacionalización | 17 |
| 3.3. Población, Muestra y Muestreo | 18 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 19 |
| 3.5. Procedimientos | 20 |
| 3.6. Métodos de análisis de datos | 20 |
| 3.7. Aspectos éticos | 21 |
| IV. RESULTADOS | 22 |
| V. DISCUSIÓN..... | 28 |
| VI. CONCLUSIONES | 41 |
| VII. RECOMENDACIONES..... | 42 |
| REFERENCIAS | 43 |
| ANEXOS..... | 48 |

Índice de tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1. Incidencia del sinceramiento contable en los estados financieros | 22 |
| Tabla 2. Correlación del sinceramiento contable y estados financieros..... | 23 |
| Tabla 3. Incidencia de las acciones administrativas en los estados financieros ... | 23 |
| Tabla 4. Correlación entre las acciones administrativas y estados financieros..... | 24 |
| Tabla 5. Incidencia de las NICSP 3 en los estados financieros | 24 |
| Tabla 6. Correlación entre NICSP 3 Y estados financieros | 25 |
| Tabla 7. Incidencia del sinceramiento contable con respecto a la fiabilidad y razonabilidad de los estados financieros..... | 26 |
| Tabla 8. Ratios de Liquidez..... | 26 |
| Tabla 9. Ratios de Endeudamiento | 27 |
| Tabla 10. Correlación de la NICSP 1 y estados financieros | 27 |
| Tabla 11. Acciones para ejecución del sinceramiento Contable | 36 |
| Tabla 12. Estrategias y Acciones | 37 |
| Tabla 13. Plan de Acción | 38 |
| Tabla 14. Presupuesto de Gastos | 39 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general; determinar la incidencia del sinceramiento contable en la elaboración de los estados financieros en la Sub Región Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2016 - 2018. Como parte de la metodología se indica que es correlacional no experimental, teniendo un muestreo por conveniencia, donde su población fueron 25 colaboradores, entre sus técnicas se tuvo la encuesta y el análisis documental, con el fin de estudiar el contexto del problema. Donde el 72% considera que algunas veces se ha conformado el comité técnico, y respecto a las políticas de la entidad el 48% considera no tenerlas bien establecidas, por lo cual se evidencia que no se está aplicando de manera correcta el sinceramiento contable. Por otro lado se concluye que el nivel de correlación es de 0.026 teniendo un coeficiente de 0,851 donde se puede observar un grado de correlación significativo entre ambas variables además consideran que el sinceramiento contable permite la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros, lo cual se recomienda tomar acciones sobre lo establecido en los lineamientos del sinceramiento contable, y hacer una evaluación constante para un mayor control, con el fin de que sean sinceradas de manera correcta las cuentas de los estados financieros.

Palabras claves: Sinceramiento contable, acciones administrativas, control, comité técnico, razonabilidad.

ABSTRACT

The present research work had as general objective; to determine the incidence of accounting accounting in the preparation of financial statements in the Luciano Castillo Colonna - Sullana Sub Region, 2016 - 2018. As part of the methodology it is indicated that it is non-experimental correlational, having a convenience sampling, where its population was 25 collaborators, among their techniques, had the survey and the documentary analysis, in order to study the context of the problem. Where 72% consider that the technical committee has sometimes been formed, and with respect to the entity's policies, 48% consider that they do not have them well established, which is why it is evident that the sincere is not being applied correctly accountant. On the other hand, it is concluded that the level of correlation is 0.026, having a coefficient of 0.851, where a significant degree of correlation can be observed between both variables, in addition to considering that the accounting honesty allows the reasonableness and risk of the financial statements, which It is recommended to take actions on what is established in the guidelines of the accounting honesty, and make a constant evaluation of the financial statements for greater control in order that the accounts of the financial statements are properly honest.

Keywords: accounting honesty, administrative actions, control, technical committee, reasonableness.

I. INTRODUCCIÓN

En los últimos años, varios países a nivel mundial han venido realizando constantes cambios en los sistemas de información contable, que son dados por los problemas que surgen en la realización de los estados financieros del sector público, que son identificados en las auditorías realizadas al momento de señalar aquellos elementos reconocidos o no reconocidos en diferentes informes, y al considerar los tratamientos o componentes que son peculiares en éstas; estos cambios que se vienen realizando son dados con el fin de que los estados financieros sean presentados con veracidad y así se contribuya a la gestión del sector público. (Walker, 2016)

Por otro lado, Pessoa (2016) indica que los países de Latinoamérica también se encuentran en constantes cambios, con respecto a la elaboración y eficiencia de los estados financieros; con el fin de que se empleen y se asignen los recursos financieros públicos de manera transparente, eficiente y eficaz buscándose así la sostenibilidad fiscal, y además de responder a las crecientes demandas de claridad por parte de la ciudadanía.

Permitiendo así identificar políticas o prácticas que podrían mejorarse tomando medidas correctivas, evaluando acciones tomadas en respuesta a supervisiones continuas trabajando y evaluando la puntualidad y efectividad de los esfuerzos de las entidades reguladas para remediar debilidades identificadas (Calibria, 2019).

Además de que se busca promover transparencia, responsabilidad y ética, asimismo de aumentar la conciencia de estos temas, y conducir a algunas mejoras en las leyes y reglamentos, como mejorar el marco legal para los esfuerzos anticorrupción (Grover, 2019).

Por lo tanto cabe señalar que los organismos gubernamentales fueron creados con el fin de facilitar la organización en la vida en sociedad. Donde una buena información mejoraría la satisfacción de los interesados y el manejo de una mejor gestión (Joyce, 2019). Sin embargo los constantes problemas que se presentan lleva a que las entidades públicas sean vulnerables a observaciones realizadas por las entidades supervisoras, debido a los inconsistencias que se presentan en los estados financieros mostrándose la falta de veracidad de estos, confirmando de esta manera la

falta de seriedad de levantar las observaciones y de aplicar las normas contables.

Esto llevó a que la contraloría recomendará a la comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República del Congreso la responsabilidad en la presentación de los estados financieros, para ello se esperaba a que las entidades públicas justifiquen los registros contables con la documentación precisa. (Ley 29608, 2010).

Este proceso también fue aplicado en los saldos del despacho presidencial donde se tomaron en cuenta la contabilidad y el control patrimonial, donde los resultados arrojaron que los bienes registrados en la cuenta 9105.02 bienes de custodia por la suma de 3'833, 775.85 no se encontraban en el despacho presidencial y que tampoco contaban con la documentación que permita la certeza de su existencia. Según la Resolución 015- 2019- DP/SG.

De esta manera se buscaba que todas las entidades públicas aplicarían el saneamiento contable para la certeza de los estados financieros, no obstante muchas de las entidades hicieron omisión a esta ley lo que llevó a que se aplase a unos tres años más, sin embargo la falta de responsabilidad llevó a que se diera el ahora llamado sinceramiento contable, basándose a lo establecido en la NICSP 03. Según lo indicado en la Resolución N° 002 -2015 – EF/51.01

En la actualidad gran parte de los Gobiernos Locales atraviesan por la crisis de que los saldos de los Estados Financieros no muestran razonablemente la figura exacta de la situación económica, patrimonial y financiera.

Es por esta razón que el siguiente trabajo de investigación se realiza en torno a la contabilidad gubernamental, en la provincia de Sullana en la Sub Región Luciano Castillo Colonna, donde la contabilidad se constituye como un sistema de información financiera, económica y presupuestaria, por lo tal, estos tienen como fin mostrar la imagen veraz de la situación financiera, del patrimonio, de la ejecución del presupuesto y los resultados. Sin embargo al ser formulados los estados financieros, muchas veces presentan errores en los registros contables, teniendo así como consecuencia una mala gestión.

Por tal con la resolución N° 002 -2015 – EF/51.01 se busca detectar aquella información con saldos incorrectos, de los estados financieros basándose en

la NICSP 3 y que por lo tanto merecen ser regularizados con el fin de transparentar la información, para que esta sea confiable, razonable y pueda presentarse una información de calidad a los órganos principales y a los usuarios.

Por esta razón, es importante la evaluación del sinceramiento contable en los saldos de los estados financieros. El mismo que es una obligación del ente público de realizar las acciones administrativas de forma precisa, para los procedimientos contables aplicando el análisis, revisión y depuración.

Y es que el sinceramiento contable, conlleva a efectuar procedimientos para la obtención de evidencias sobre los montos de los estados financieros determinando así las cifras reales. Correspondientes a obligaciones derechos y bienes de la entidad. Resolución N° 379 -2017 – GAF/ MDPP

Se está tomando en cuenta el tema porque es muy importante para la veracidad de la presentación de los estados financieros, el hecho de aplicar el sinceramiento en los estados financieros y por la incidencia de llegar aplicar tomando en cuenta en conjunto con lo del saneamiento contable.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema es el siguiente:

¿Cómo incide el sinceramiento contable en la elaboración de los estados financieros en la Sub Región Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2016 - 2018?

De la misma forma se consideran los siguientes problemas específicos entre ellos, ¿De qué manera las acciones administrativas se relacionan con el sinceramiento contable para la elaboración de los estados Financieros?, entre otras de las problemáticas tenemos ¿De qué manera la aplicación de la NICSP 3 incide en la elaboración de los estados financieros? Y por último ¿De qué manera el sinceramiento contable incide en la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros?, todas estas preguntas nos lleva a tener respuestas más claras referente al sinceramiento contable.

Se plantea como objetivo general: Determinar la incidencia del sinceramiento contable en la elaboración de los estados financieros en la Sub Región Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2016 - 2018.

Esto llevó a la realización de los objetivos específicos los cuales contribuyen para el propósito del objetivo general, como primer objetivo específico se

tomó: Describir la incidencia de las acciones administrativas en la elaboración de los estados Financieros.

Como segundo objetivo específico; Analizar la incidencia de las NICSP 3 en la elaboración de los estados financieros y por último Especificar la incidencia del sinceramiento contable en la fiabilidad y razonabilidad de los estados financieros.

De esta manera el trabajo es justificado basado a ideas o razones respecto a las teorías, prácticas y metodologías que permite la realización del estudio y así concluir la elaboración de la investigación.

Según Robles (2018) la justificación teórica debe presentar las razones o motivos que sustentan el proyecto. Es así que el presente trabajo se realizó con el fin de que los informes financieros revelen la realidad de la disposición económica, patrimonial y financiera de la Sub Región Luciano Castillo Colonna a través del cumplimiento del sinceramiento contable que manifieste la veracidad de los estados financieros siendo así más eficiente repercutiendo en la gestión contable - Administrativa, por lo tanto se ha requerido de una investigación precisa y detallada sobre lo establecido en la resolución N° 002 -2015 – EF/51.01.

De igual forma Robles (2018) señala que la justificación metodológica son aquellas estrategias o métodos que dan validez al proyecto. Por lo tanto cabe mencionar que la investigación es descriptiva donde permitió analizar el contenido del marco teórico, centrándose en el manejo de las teorías y variables además tiene un enfoque cuantitativo.

La justificación Práctica, presenta su proyección en la sociedad, por lo tanto es importante indicar como el sinceramiento contable incide en los estados financieros, de la Sub-Región Luciano Castillo Colonna con el fin de que mejoren su gestión con la que trabajan, esta investigación permite un enfoque real del proceso del cumplimiento y la verificación de los deberes formales.

La formulación de Hipótesis que se define como la suposición de algo que incluso no puede ser verdadero, tiene como fin brindar ideas que son sometidas a pruebas, constituyendo así un papel fundamental en el seguimiento de la realización de ideas orientando así al investigador en el seguimiento de este. (Espinoza, 2018).

Hipótesis General: El sinceramiento contable incide positivamente en la elaboración de los estados Financieros en la Sub Región Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2018.

Por otro lado entre las hipótesis específicas; (1) Las acciones administrativas inciden positivamente en la elaboración de los estados financieros; (2) La aplicación de NICSP 3 incide positivamente en la elaboración de los estados financieros; (3) El sinceramiento contable incide positivamente en la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros.

II. MARCO TEÓRICO

En la presente investigación se ha tomado tesis internacionales y nacionales similares citando la importancia del sinceramiento contable para la elaboración de los estados financieros, sin embargo no se han encontrado antecedentes locales en Piura.

(Arcila, 2015), en su investigación: "*Plan de Mejoramiento y Saneamiento Contable en el Municipio de Fresno Tolima*" tiene como objetivo general, determinar la realización de la depuración de los estados financieros que manifiesten la sustentabilidad económica y contable del Municipio de Fresno Tolima, teniendo como fin esquematizar un plan de mejora del sistema contable planteando acciones y metas, el estudio es descriptivo y su población fue el 100% de la documentación, siendo parte del sistema contable de la Administración Municipal de Fresno Tolima.

Concluyendo así que la contabilidad difunde información esencial para la toma de decisiones, llevándonos así a la optimización y manejo de los bienes públicos, Además del buen manejo y claridad de se refleja en los estados financieros; Así mismo la capacitación que debe de recibir los trabajadores en el manejo del software contable.

(Peña, 2015), en su investigación: "*Análisis del impacto de las NICSP aplicadas a la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte - emov ep en el año 2012*", tiene como objetivo general determinar y medir el fin de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, para el desarrollo de esta investigación se utilizan dos métodos el primero inductivo con el fin de aplicar las NICSP y deductivo para analizar el impacto que genere al hacerlo, como instrumento solo ha tomado los estados financieros para ser respectivamente analizados.

Entre resultados se tiene la Prueba ácida, que con respecto al pasivo corriente tiene un 11,47% del año 2011, en relación del año 2012, y con respecto a la rentabilidad del 2011 sobre el activo es de 2,04%, así mismo la de del año 2012 que fue del -36,45%.

Concluyendo así la falta de transparencia financiera, que se ve en la municipalidad, sin embargo consideran que el "ministerio de economía y

Finanzas” no ha constituido directrices ni lineamientos para el uso de las NICSP.

(Pacheco, 2018), en su investigación “*Análisis de la información financiera y contable sobre la ejecución del presupuesto del ICBF regional Boyacá por la vigencia 2016*”, tiene como objetivo general determinar la información financiera y contable acerca de la ejecución del presupuesto del ICBF regional Boyacá para la vigencia 2016. En dicho informe se empleó el enfoque cuantitativo con relación al alcance de la investigación, de igual manera se emplea un enfoque cualitativo al no realizar una medición numérica como la observación y descripción de la recolección de datos. Teniendo como resultados que las reservas registradas por \$56.445.402, establecía una diferencia de \$2.415.015.103, reserva presupuestal por \$14.712.136, se evidencia la falta de diligencia de la documentación correspondiente para la liquidación oportuna del contrato y la liberación de los recursos. Concluye que a través del análisis horizontal y vertical, realizado se observa que no están interesados en obtener patrimonio o generar propios ingresos, para apoyar su labor social. En el control interno contable, se encontró una valoración satisfactoria con puntaje 3,63 es decir un nivel de confianza bueno, donde las actividades de control son eficientes, económicas y eficaces en la gestión contable.

(Onofre, 2015), en su investigación “*El saneamiento Contable y la Formulación de los Estados Financieros en la Municipalidad Provincial de Huancavelica - Periodo 2013*”, tiene como fin determinar la correlación del Saneamiento Contable para la formulación de los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial de Huancavelica del periodo 2013, la investigación es descriptiva, el método de investigación es analítico - sintético; teniendo como técnica la aplicación y fichas informativas; como resultado tiene un 55.6% con respecto a la dimensión de procedimiento contable, 38.9% respecto dimensión de control y vigilancia y por último que los casos de estudio se realizan frecuentemente en un 50%.

Concluyendo que el nivel de la relación hallada es de $r=-93\%$ teniendo asociado un contraste de $p.=0,0$. Señalando así la relación inversa entre las

Correcciones a los Estados Financieros y el Saneamiento Contable en la Municipalidad Provincial de Huancavelica.

(Torreblanca, 2016), en su investigación "*Determinación del Nivel de Cumplimiento y Evaluación del Proceso del Saneamiento Contable y su Incidencia en la Presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, Períodos 2010 – 2014*" tiene como fin determinar el nivel de cumplimiento y evaluación del proceso de Saneamiento Contable y su incidencia en la presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Nuñoa del año 2010-2014, la investigación es descriptiva y analítico, teniendo como técnica el análisis documental, donde está tomando cuentas que forman parte del activo, teniendo así como resultados se han encontrado duplicado de registro de 773 en el SIAF en cuentas por cobrar por impuestos, de igual manera un monto de 2.752 en cuentas por cobrar y 873.50 en cuentas por cobrar dudosas.

Concluye que no ha cumplido con el saneamiento contable de la municipalidad de manera correcta, debido a que en las cuentas saneadas se ha encontrado, duplicidad de registros, en la fase de las determinación, siendo así que se debe de recurrir al procedimiento de la corrección y aplicación de la NICSP 03, Superávit o Déficit del ejercicio, errores, cambios en las políticas contables

(Soncco, 2019), en su investigación "*Evaluar la importancia del sinceramiento contable en los saldos de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Crucero en el periodo 2016.*", tiene como fin determinar la importancia del Sinceramiento Contable según el control de los procedimientos contables y acciones administrativas de los saldos de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Crucero del año 2016, la investigación es cualitativa - descriptiva; teniendo como técnica el análisis documental; entre las cuentas saneadas se encuentra un total de 21 cuentas entre los del elemento 1 y 2, que muestra que los registros no fueron rendidos. Además de que no se ha conformado el comité técnico, lo cual no hay documentación formal.

Concluye así la importancia de realizar el sinceramiento contable tomando en cuentas los procedimientos contables, la evaluación y control, además de las acciones administrativas, y que posteriormente deberían de revisarse las

cuentas del activo. Con el fin de que los estados financieros muestren razonabilidad y efectividad de la situación financiera, patrimonial y económica. Dentro de las teorías para sustentar la investigación, se da inicio a las bases legales: Resolución N° 93 (2011), Establece la regularización de la obligatoriedad de las entidades públicas a través del análisis, depuración y revisión de los estados financieros, procedentes de las funciones de saneamiento contable teniendo como fin la veracidad de la información contable en el sector público, donde se establecía la aprobación del saneamiento contable en la cuenta general de la república siendo esta oportuna al ejercicio fiscal 2009.

Resolución N° 002 (2015), daba inicio al sinceramiento contable. Debido a que lo establecido en el artículo 3, de la Ley 29608; que aprobó las acciones de saneamiento de la documentación contable en el sector público y las leyes de presupuesto las que fueron ampliadas al año 2012, 2013 y 2014 sin embargo no fueron realizadas.

Y que por lo tanto a partir del 2015 se daba lugar a las acciones de “sinceramiento contable, corrección de error, regularización y depuración” a través del tratamiento contable previamente determinadas, basadas en la NICSP 03. “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables, y errores”

El saneamiento contable fue aprobado por la resolución 003-2011-EF/93.01, que establecía la imposición de realizar las acciones administrativas que las entidades públicas debían Regular para el análisis, depuración y revisión de la información contable, según lo dispuesto por los artículos 3° y 4° de la Ley N° 29608, con la finalidad que los estados financieros muestren la fidelidad sobre la situación financiera, patrimonial y económica, determinando las existencias reales de las obligaciones, derechos y bienes, permitiendo así la presentación racional de los estados financieros del ente público.

La recepción del progreso para la implementación del saneamiento vencía el primer semestre del 30 de setiembre del año 2011. Teniendo un plazo hasta el 31 de marzo del 2012. Entre algunos de sus objetivos tenía: El seguir el proceso del saneamiento contable hasta su culminación de esta, de igual

manera el mejoramiento en la razonabilidad de los estados financieros del sector público y ajustes de los saldos.

Así mismo debían aplicar la regularización de la obligatoriedad de las acciones contables en las entidades siendo fundamental para la veracidad de la información contable, y también tenemos la incorporación o eliminación de operaciones encontradas para el levantamiento de las observaciones.

Las Entidades Públicas tenían como fin la depuración de la existencia real de obligaciones, bienes y derechos que se ven afectadas en el patrimonio público. Con el fin de realizar las gestiones administrativas y reunir la documentación y la información suficiente y pertinente que acredite la existencia y realidad de las operaciones.

Entre sus acciones Administrativas se toma en cuenta como primer hecho la Revisión, según, Ramírez (2015), es el estudio de los estados contables, que permite informar al profesional acerca de lo encontrado en relación a las normas contables correspondientes y a la práctica contable adecuada, a través de la aplicación de un conjunto determinado de procedimientos, que estén afectando sustancialmente los estados contables.

Con respecto al análisis, según (Roldán, 2017) , Consiste en los procedimientos y técnicas que nos lleva a examinar la información contable de la empresa, teniendo como objetivo obtener una evaluación que permita tomar decisiones más acertadas. Además de una visión más concreta acerca de la condición actual y lo que se espera en un futuro.

Y por último la depuración, según (Fócil, 2015), Tiene como fin identificar aquellos saldos que no muestran su procedencia, es el hecho esencial para la correcta evaluación financiera de la empresa, mediante el cual el área de contabilidad debe examinar y analizar las cuentas de Balance; así como para determinar los derechos, obligaciones y bienes, que perjudiquen el patrimonio de la empresa.

Es decir es la recolección de documentación e información suficiente que sirva como soporte a los registros realizados. El saneamiento contable desapareció para dar pase al sinceramiento contable con la misma estructura y las mismas funciones, a diferencia de que esta vez en base a lo que establece la NICSP 3. Con este último comunicado publicado N° 002 -2015 – EF/51.01 se espera

tener un mayor control, y presentar saldos verdaderos que muestre la verdad del gobierno.

El Sinceramiento contable, es el proceso por medio del cual se analizan las partidas que conforman los Estados Financieros con la finalidad de establecer si los registros efectuados en ellas son reales y corresponden a obligaciones o bienes de la entidad. (Navarro, 2016)

Las actividades seleccionadas de este dependen del juicio del contador, esto también implica la razonabilidad de las estimaciones contables significativas realizadas por parte de la gerencia y evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas. (Dalkis, 2020)

La regularización, según López (2016), es la acción de hacer que una cosa funcione de manera uniforme o regular, consiste en la eliminación y detección de los registros contables que no han sido realizados sin la observación de las normas vigentes, es un proceso que tiene como fin obtener la solución de la empresa después de un periodo de tiempo.

Y por último corrección de error es dado con el fin de que se revelan o representen la información de las cuentas de los estados financieros; surgen al medirse, representarse o reconocerse y su principal efecto radica en el incumplimiento de las normas contables y que presenten una información distorsionada, equivocada con respecto a la políticas contables, mala interpretación o errores aritméticos. (Maya, 2018)

Como ya se ha venido comentando la NICSP 03: “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”, tiene como fin modificar y seleccionar las políticas contables, como revelar información acerca de los cambios de igual forma en la corrección de errores y estimaciones contables, con el fin de mostrar la realidad de los estados financieros. Dicha norma es aplicada a las entidades del sector público excepto las empresas privadas.

Lo más importante que se menciona en esta NICSP es justo hablar de las políticas contables ya que estos son los procedimientos, bases, principios, reglas y convencionalismos que son acogidos por el ente gubernamental para la elaboración de los estados financieros.

La entidad aplicará y seleccionará sus políticas contables de manera congruente al menos que una NICSP permita o requiera aplicar una categoría de elementos para las cuales podría ser apropiado adherir diferentes políticas. Para la selección y aplicación de los elementos, las NICSP abarcan información fiable y relevante de los estados financieros sobre las condiciones, transacciones y eventos a las que son fijados.

Las NICSP se dan con el fin de que acompañen a las guías para así a ayudar a las entidades a aplicar sus requerimientos. En ausencia de una NICSP, la gerencia debe extender y fijar una política contable con el fin de que sean relevantes en consecuencia a la rendición de cuentas y para la toma de decisiones. (Barquero, 2016)

Otro punto a tratar dentro de la NICSP 03 son los Cambios en las estimaciones contables, éstas se realizan por la situación actual del elemento, por las obligaciones asociadas con los activos, así como el producto futuro esperados y por los pasivos correspondientes, son los ajustes que se realizan en los libros por el importe del consumo periódico o por un activo o pasivo. En consecuencia, estos cambios son el resultado de nuevos acontecimientos y de nueva información. (Schaik, 2019)

Como parte de la incertidumbre en las estimaciones, se debe hacer ajustes en libros de los activos o pasivos con respecto a su valor dentro del período, en caso de que vea un riesgo significativo, la entidad debe de mostrar la información sobre lo realizado por las causas de incertidumbre en la estimación final al período o acerca del futuro con relación a esos pasivos y activos, las notas incluirán puntos específicos por la importancia en los libros finales y por su naturaleza.

Por último las NICSP 3 establece que los errores encontrados, son aquellas inexactitudes u omisiones que se realizan en los estados financieros de una empresa, de uno o más periodos anteriores, como la mala interpretación de hechos, fraudes, errores aritméticos y la aplicación de sus políticas. Las NICSP deben de ser cumplidas para la veracidad de los estados financieros, y la transparencia de estos ya que después son enviados al MEF para su presentación.

Por otro lado Kamiya (2019) define los estados financieros como los documentos fundamentales en toda empresa ya que nos permiten, mostrarnos de manera esquematizada información económica y financiera, interpretar y analizar esta información para esto primero se debe de hacer el registro previo de la contabilidad, esto debe de contar con documentación que acredite el ingreso o el gasto realizado por la institución por ser recursos del estado.

Para Banda (2016), los estados financieros son el reflejo de la fidelidad de una empresa. Es la recolección de datos precisos, que forman parte de un informe o documento. El periodo de tiempo para la presentación de estos es anualmente. Para que esta sea considerada veraz y correcta, estas deben de ser confiables, además hay que tomar en cuenta que lo que se plasma en el documento debe ser de fácil entendimiento con el fin de que las cuentas sean más sencillas de analizar.

Para Estupiñán (2017), los estados financieros deben presentar la realidad de lo que está pasando en la entidad, además del desempeño de la empresa, con el fin de mostrar de manera fiable aquellas transacciones, condiciones o eventos que puede afectarnos.

Al igual que el sinceramiento contable los estados financieros deben de ser basados según lo establecido en las NICSP 01 para su presentación, estos deben de ser comparados con los ejercicios precedentes de la entidad, por lo tanto se dice que la norma constituye una contextura general para la presentación de los estados financieros de forma separada.

Estos estados financieros tienen como propósito mostrar la información del rendimiento financiero, flujos de efectivo y la situación financiera de una entidad, a través de la estructura establecida y que estos sean útiles para la evaluación y las decisiones respecto a las asignaciones de los recursos. Según la NICSP 01.

Es decir los estados financieros debe constituir un medio para rendición de cuentas y toma de decisiones a través de la información útil que han sido confiados por la entidad, estos tienen como fin proporcionar la información de los recursos financieros y financiación.

Y es que los estados financieros son prestos para informar la situación de la entidad, costos, cambios en la posición del estado y de la disponibilidad de los recursos presupuestados” (Calibria, 2019, p. 69). Además deben de proporcionar información sobre las variaciones y las condiciones financieras en las que se encuentra la entidad, para así brindar información que sea útil para la evaluación de los logros, eficiencia y servicios con el fin de diagnosticar el rendimiento de la entidad.

Por lo tanto existe una estructura para la realización y presentación de los estados financieros. Siendo así que se realizará de conformidad, con respecto a las reglas manifestadas por las NICSP, por el órgano rector del sistema nacional de contabilidad y por los principios de contabilidades generalmente aceptadas teniendo en cuenta así lo siguiente:

Que las entidades públicas deben efectuar sus estados financieros según lo establecido en las NICSP, tomando en cuenta que los estados financieros deben estar en moneda nacional a nivel de dos decimales. Por otro lado los saldos que se muestren en los estados financieros deben ser comparados con los del ejercicio anterior y deben ser los mismos que se presentan en dicho ejercicio. (Estupiñán, 2017)

Las entidades gubernamentales deben de reclasificar sus cuentas, para que estas sean exactas en la presentación del estado de situación financiera, relacionado con la estructura del plan contable gubernamental, según lo establecido en la NICSP los estados financieros son cuatro y dentro de sus componentes tenemos:

El estado de situación financiera, establece que cuando la información presentada es notable para la comprensión de la situación de la empresa, esta se deberá presentar en el estado de situación financiera, subtotales, encabezados y partidas adicionales. Para tener una información precisa, en el estado de situación financiera de los activos netos que están circulando, la entidad proporciona servicios o bienes claramente identificables. Por otro lado la clasificación de los pasivos, activos no corrientes y corrientes, además esto nos llevara a destacar tanto los activos como los pasivos del mismo periodo. En el estado de resultado integral y el de resultados del periodo, establece que para la comprensión del rendimiento financiero así como de la realización

de las proyecciones a futuro, se da a través de las diferentes transacciones, sucesos y actividades de la entidad, además de la capacidad de predicción, de las ganancias o pérdidas.

Para la explicación de los elementos del rendimiento financiero, la entidad insertará partidas complementarias en los estados que presenten del periodo, modificará las denominaciones y ordenará las partidas de ser necesarias.

A través de este estado de resultados se hará referencia sobre la rentabilidad de la operación que realiza la entidad, además se describirán las ventas, costos, utilidades y gastos, teniendo en cuenta la información obtenida en el período.

El estado de cambios en los activos netos/patrimonio, establece que el importe de los dividendos por acción y los que son conocidos como aquellas distribuciones a los propietarios durante el periodo serán presentados en las notas o en los cambios en el patrimonio. Es decir se mostrará la disminución o el incremento dentro de sus activos netos de dicho periodo, a través de los cambios en el patrimonio de la entidad entre el inicio y el final del periodo.

Siempre y cuando no se tomen en cuenta a los cambios originados de los intercambios con los propietarios en su condición de tales ya sea como los costos vinculados en los intercambios, las recompras por la entidad de sus propios, aportaciones de patrimonio, dividendos e instrumentos de patrimonio, la modificación integral del patrimonio durante el periodo exhibe el importe total de gasto e ingresos, incluyendo pérdidas y ganancias, dadas por las funciones del ente durante el periodo.

Y por último tenemos el estado de flujos de efectivo, que brinda a los usuarios estados financieros, para cubrir las necesidades del ente para utilizar esos flujos de efectivo que proporciona el efectivo y equivalente de efectivo permitiendo la determinación de la capacidad de la entidad a través de los estados financieros.

La NICSP 7 indica la evaluación de la información permitiendo a los usuarios analizar, su estructura financiera (incluyendo solvencia y liquidez), los cambios en los activos netos de una entidad y su capacidad para afectar un plazo de los flujos de efectivo y los aportes con el fin de adecuarse a los cambios de las oportunidades y circunstancias. El flujo de caja es útil para la

entidad ya que a través del análisis nos ayudará a generar efectivo y equivalente de efectivo. Permitiendo al usuario desarrollar una estructura para la evaluación y comparación.

Para la presentación de los estados financieros a estos se les debe de agregar las Notas financieras, estas brindan descripciones desagregaciones o narrativas, sobre las cuentas contables evidenciadas en dichos estados, además las condiciones de ser reconocidas contienen datos sobre partidas que cumplen con los estados, además contiene información complementaria a la presentación del estado de cambios en el patrimonio / activos netos, flujo de efectivo y estados financieros.

Uno de los puntos más importantes dentro de las entidades públicas son los presupuestos, ya que estos son los principales instrumentos, para la rendición de cuentas en los entes del sector público; la integración de los estados, presupuestaria e información financiera se apoyan para reflejar los pasivos, el valor residual, activos. Gastos e ingresos, realizados sobre la base de efectivo.

Los estados presupuestarios, complementan la información Financiera, siendo estos reflejados en la ejecución del presupuesto de los gastos e ingreso, son utilizados para evaluar, la eficiencia de la ejecución del gasto público el cual debe de estar dirigido a un presupuesto por resultados.

Y por último se realiza el análisis de los Estados Financieros: se realiza la apreciación de cada partida con la finalidad de facilitar el análisis e interpretación que se realice, para tener una buena gestión de los recursos asignados y obtenidos durante el ejercicio presupuestario. Ya que están obligadas a presentar la rendición de cuentas.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Se realizó la investigación con un enfoque cuantitativo, según (Sampiere, Fernandez, & Baptista, 2016) es objetiva y secuencial donde los fenómenos que se miden deben ser los más veraces y claros, basándose en un sondeo numérico. De igual forma para Marcelo, (2016) define el enfoque cuantitativo como el análisis y la recopilación de información con el fin de contestar a las interrogantes establecidas y así probar las hipótesis planteadas, confiando en el conteo, en el uso de las estadísticas y la medición numérica para establecer con precisión patrones en una población.

El tipo de estudio es descriptivo - correlacional, tiene como fin la relación o el nivel que exista entre dos o más variables, categorías o conceptos. Otras en la relación de causa y efecto (Sampiere, Fernandez, & Baptista, 2016), además que se recogerá información sobre las variables y conceptos de manera conjunta.

Este diseño tiene como fin, mostrar la relación que existe entre el sinceramiento contable y los estados financieros, además como aplicando este te lleva a la veracidad de dichos estados.

El diseño de investigación se define como aquellos estudios que se desarrollan sin manipulación adrede de las variables, es decir no varían en forma intencional, lo que se realiza en la investigación no experimental, es analizar aquellos fenómenos que se dan en forma natural.

Se presentó un diseño no experimental, ya que solo se observó, describió y explicó situaciones ya existentes, no se lleva un control sobre las variables además que estas no son manipulables, porque ya han sucedido, al igual que sus efectos.

(Sampiere, Fernandez, & Baptista, 2016)

3.2. Variables y Operacionalización

3.2.1. Variable Independiente Cuantitativa: Sinceramiento Contable es aquella que incide en la variable dependiente, indica la importancia de cumplir con las normas establecidas para el sinceramiento de los estados financieros de la entidad.

3.2.2. Variable Dependiente Cuantitativa: Estados Financieros son aquellos que muestran los movimientos de la entidad, para su gestión de esta.

3.3. Población, Muestra y Muestreo

3.3.1. Población

Se define como un grupo de personas, elementos, sobre algunas series de características a estudiar dando origen a los datos de investigación; por otro lado para determinar la población es importante recalcar el contenido, lugar y tiempo.

Tovar (2015), indica que el universo o población es la agrupación de individuos o cosas que son sometidos a un estudio o evaluación por encuesta y mediante aplicación de una muestra y un muestreo determinados.

Una vez definida la unidad de análisis, hay que delimitar la población, en este caso la investigación está constituida por los trabajadores del Luciano castillo Colonna.

Criterios de Inclusión:

Características singulares que tienen un objeto o sujeto de estudio, para ser parte de la investigación. (Arias et ál., 2016).

- Personal del área de contabilidad
- Personal del área administrativa
- Personal del área de tesorería

Criterios de Exclusión:

Características o condiciones, que muestran los participantes y que pueden modificar o alterar los resultados, por lo tanto no son elegidos para la investigación. (Arias et ál., 2016).

- Personal que no tenga relación al área contable.

3.3.2. Muestra

En la investigación científica, la muestra es parte o es la representación de una población que se seleccionó para ser estudiada a través de diferentes métodos por el cual se obtuvo una respuesta de lo que se desea conocer o afirmar en dicha investigación

Además Tovar (2015), lo define como una parte de la existencia que ayuda para conocer la cantidad de esta; cuya parte obtenida puede ser considerada

como representativa de dicho conjunto. En la investigación científica Positivista cuantitativa, muestra es una parte o fracción que se extrae de un conjunto de unidades con el propósito de conocer esa población.

La muestra está representada por el personal del área de administración y contabilidad siendo un total de 25 personas.

3.3.3. Muestreo

El muestreo es la técnica que permite definir la población, en este caso el método que se aplicó es no aleatorio, tomándose el muestreo por conveniencia, ya que este consiste en la selección de la muestra parcial, es decir se eligen de acuerdo a la disponibilidad, siendo una forma más rápida de obtener la muestra. (Mejía, 2017)

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

3.4.1. Técnicas

Análisis Documental: Para Lujardo (2016) es la representación de la información de un documento en un registro estructurado. Por lo tanto se revisó y analizó los instrumentos para la elaboración de los estados financieros de la Sub Región Luciano Castillo Colonna

Encuesta: La técnica que se utilizó es la encuesta aplicada a la muestra en cuestión, esto conlleva a seguir todo un proceso para la investigación, para la encuesta se debe integrar cada uno de los aspectos ligados a esta deben integrarse de forma coherente con el fin de producir información científica de calidad, vinculado con el tema, por lo tanto se aplicó preguntas claras y sencillas de forma ordenada para los responsables del área de Contabilidad de la de la Sub Región Luciano Castillo Colonna, con el fin de obtener datos vinculados con el problema. (Lopez & Roldan, 2015)

3.4.2. Instrumentos de recolección de datos

Guía de análisis de Datos: Se revisó los estados financieros de la Sub Región Luciano Castillo Colonna respecto al periodo 2016-2018.

Cuestionario: Está dirigido a los colaboradores de la Sub Región Luciano Castillo Colonna la cual se realizó a través de la escala de LIKERT, ésta permite sustentar la problemática del estudio en función a los objetivos.

3.4.3. Validez del Instrumento

El cuestionario fue aplicado al personal de la Sub Región, del área de contabilidad, referente a sinceramiento y elaboración de análisis financieros. Por otro lado se realizó la guía de análisis de datos, que permite el análisis de la aplicación del sinceramiento a los estados financieros. Para esto se aplicó las siguientes técnicas:

- Observación, análisis y en la elaboración de los estados financieros
- El cuestionario tomando en cuenta a los trabajadores de la sub región
- Guía documental, teniendo como fuente principal los estados financieros

3.4.4. Confiabilidad del Instrumento

En el proyecto de investigación los instrumentos utilizados tanto para la variable independiente (Sinceramiento Contable) como la variable dependiente (Estados Financieros) serán validados por personas profesionales del campo con amplio conocimiento de las normas internacionales y en elaboración de estados financieros.

3.5. Procedimientos

El procedimiento de los instrumentos, está comprendido en una serie de procesos de las cuales abarca el cuestionario que es aplicado al área responsable, y una guía de análisis documental que estará dirigido en relación a aquellos aspectos que inciden en los estados financieros.

3.6. Métodos de análisis de datos

La información que se obtuvo de las encuestas aplicadas, se tuvo que ordenar, luego fue tabulada, presentándose en cuadros, cada uno fue analizado e interpretado y se describió lo que nos muestra, para esto se utilizó la herramienta de Excel y el software como SPSS. Esto tuvo como fin estudiar las características respecto a los objetivos de la investigación.

3.7. Aspectos éticos

Dentro de ética hay que tomar en cuenta dos términos muy importantes; la investigación porque éste nos permitió llegar a una conclusión que a través de una serie de pasos se logró alcanzar el fin del estudio y la práctica que forma parte para el mismo fin; estos juntos nos llevan a la valoración de la eficacia y seguridad. La ética nos permitió justificar aquellas acciones positivas para el desarrollo de la investigación, entre los principios tenemos: justicia, respeto y beneficencia. (Belmont, 2017)

La investigación que se realizó toma en cuenta dos puntos muy importantes por parte de las personas encuestadas, la voluntariedad y la decisión ya que eso fue fundamental para la realización de la encuesta.

Asimismo, la información que fue obtenida por los profesionales de la Sub Región Luciano Castillo Colonna será asumida con responsabilidad.

Finalmente, la información a mostrarse en todo su desarrollo garantizó la confiabilidad en sí misma. Se trabajó bajo criterio de veracidad y se respetaran los resultados obtenidos, sin exagerar u ocultar.

IV. RESULTADOS

Para el siguiente trabajo de investigación se ha realizado la medición de dos variables, correspondientes a los trabajadores de la Sub Región Luciano Castillo Colonna 2016-2018; Se aplicó un cuestionario cuyas preguntas fueron divididas de acuerdo a las dimensiones de las variables estudiadas. Las respuestas obtenidas se midieron a través de la escala de Likert. Por otro lado con el apoyo de los estados financieros de la entidad se adquirió datos importantes del 2016 - 2018 a través de las guías de análisis documental. Los cuales fueron interpretados con respecto a los objetivos planteados.

Objetivo General. Determinar la incidencia del sinceramiento contable en la elaboración de los estados financieros en la sub región Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2016 - 2018.

Tabla 1. Incidencia del sinceramiento contable en los estados financieros

| Dimensiones | <i>Escala de alternativas</i> | | | | | | | | | | (Σ) Total | |
|----------------------------|-------------------------------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|-------|-----------|-------|--------------|---------|
| | (5) SP | | (4) FT | | (3) AV | | (2) ON | | (1) NC | | | |
| | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % |
| - Acciones Administrativas | 5 | 20,00% | 8 | 32,00% | 10 | 40,00% | 1 | 4,00% | 1 | 4,00% | 25 | 100,00% |
| - NICSP 3 | 6 | 24,00% | 8 | 32,00% | 11 | 44,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 25 | 100,00% |
| - NICSP 1 | 8 | 32,00% | 12 | 48,00% | 5 | 20,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 25 | 100,00% |

Fuente: Encuesta aplicada al personal

En la tabla 1, se puede observar con respecto a las acciones administrativas que el 40%, indica algunas veces. con respecto a la NICSP 3 el 44% considera algunas veces, y con respecto a la NICSP 1 el 48%, establece que frecuentemente.

Como se puede ver en la primera variable, con respecto a acciones administrativas, hay una debilidad, por el tema del comité técnico que no se tiene está formando en la entidad, además de la debilidad que existe por las políticas que debería tener la entidad para el desarrollo de sus operaciones, con respecto a la NICSP consideran que el sinceramiento contable para los estados financieros ayuda para los buenos resultados de los estados financieros, sin embargo en los ratios presentados se puede ver una debilidad en estos.

Tabla 2. Correlación del sinceramiento contable y estados financieros

| Rho de Spearman | Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N | Sinceramiento Contable | Estados financieros |
|-----------------|---|------------------------|---------------------|
| | | 1,000 | ,851 |
| | | ,026 | ,026 |
| | | 25 | 25 |

Fuente: Encuesta aplicada al personal

CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS: La tabla 2, muestra el grado de correlación y significancia, en función al método de Rho de Spearman, donde se muestra un coeficiente de correlación de 0,851 indicando así el grado de correlación aun nivel de significancia de 0,026, es decir el grado de relación es Alto, existe una la relación entre ambas variables.

Objetivo Específico N° 1. Describir la incidencia de las acciones administrativas en la elaboración de los estados Financieros

Tabla 3. Incidencia de las acciones administrativas en los estados financieros

| D ₁ Acciones Administrativas | Escala de alternativas | | | | | | | | | | (Σ) Total | |
|---|------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|--------|-----------|---------|
| | (5) SP | | (4) FT | | (3) AV | | (2) ON | | (1) NC | | | |
| | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % |
| - Se ha creado el comité técnico | 0 | 0,00% | 2 | 8,00% | 18 | 72,00% | 0 | 0,00% | 5 | 20,00% | 25 | 100,00% |
| - Importancia del comité técnico | 5 | 20,00% | 10 | 40,00% | 7 | 28,00% | 1 | 4,00% | 2 | 8,00% | 25 | 100,00% |
| - Capacitación del personal | 1 | 4,00% | 9 | 36,00% | 12 | 48,00% | 2 | 8,00% | 1 | 4,00% | 25 | 100,00% |
| - Supervisión de las operaciones | 9 | 36,00% | 13 | 52,00% | 3 | 12,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 25 | 100,00% |
| - Identificación de Cuentas | 11 | 44,00% | 11 | 44,00% | 3 | 12,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 25 | 100,00% |
| - Depuración | 2 | 8,00% | 10 | 40,00% | 13 | 52,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 25 | 100,00% |

Fuente: Encuesta aplicada al personal

La Tabla 3, respecto a la formación del comité técnico, el 72% considera que algunas veces; así mismo con respecto a la creación del comité el 40% lo cree conveniente frecuentemente, con respecto a la capacitación del personal el 48% considera que algunas veces se les capacita y el 36% considera que frecuentemente, con lo que respecta a la supervisión de las operaciones el 52%

considera que se debería hacer una supervisión frecuentemente. Así mismo la identificación de las cuentas aplicando el sinceramiento contable el 44 % considera que frecuentemente y siempre, y finalmente la identificación de partidas susceptibles por depurar el 52% considera algunas veces. Esto se debe a que los encuestados mencionaron que no se está tomando en cuenta el comité técnico y por la falta de capacitación que estos reciben, sin embargo toman en cuenta que el sinceramiento contable les permite identificar los bienes, derechos y obligaciones de la entidad.

Tabla 4. Correlación entre las acciones administrativas y estados financieros

| | | Acciones Administrativas | Estados financieros |
|------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|
| Rho de Spearman | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,718 |
| | Sig. (bilateral) | ,036 | ,036 |
| | N | 25 | 25 |

Fuente: Encuesta aplicada al personal

CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS: La tabla 4, muestra el grado de correlación y significancia, en función al método de Rho de Spearman, donde se muestra un coeficiente de correlación de 0,718 indicando así el grado de correlación aun nivel de significancia de 0,036, es decir el grado de relación es Alto.

Objetivo Específico N° 2. Analizar la incidencia de las NICSP 3 en la elaboración de los estados financieros

Tabla 5. Incidencia de las NICSP 3 en los estados financieros

| D2 NICSP | Escala de alternativas | | | | | | | | | | (Σ) Total | |
|---------------------------------|------------------------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|-------|-----------|-------|--------------|---------|
| | (5) SP | | (4) FT | | (3) AV | | (2) ON | | (1) NC | | | |
| | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % |
| - Políticas | 2 | 8,00% | 8 | 32,00% | 14 | 56,00% | 0 | 0,00% | 1 | 4,00% | 25 | 100,00% |
| - Conocimiento de las políticas | 2 | 8,00% | 11 | 44,00% | 12 | 48,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 25 | 100,00% |
| - Reclasificación de Cuentas | 9 | 36,00% | 14 | 56,00% | 2 | 8,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 25 | 100,00% |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|----|--------|----|--------|----|--------|---|-------|---|-------|----|---------|
| - Control y Supervisión | 10 | 40,00% | 13 | 52,00% | 2 | 8,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 25 | 100,00% |
| - Manejo de ingresos y egresos | 5 | 20,00% | 9 | 36,00% | 10 | 40,00% | 1 | 4,00% | 0 | 0,00% | 25 | 100,00% |

Fuente: Encuesta aplicada al personal

La tabla 5, respecto a las políticas de la empresa el 56% considera que algunas veces, así mismo el 48% considera tener conocimiento de ellas algunas veces, con respecto a la reclasificación de las cuentas aplicando el sinceramiento contable el 56% lo considera frecuentemente y otro 52% consideran que frecuentemente ayuda al control y fiscalización.

Con lo que respecta al manejo de ingresos y egresos el 40% considera algunas veces, se observa que el sinceramiento contable lo consideran importante y como parte de la realización de sus operaciones, tanto así que consideran un porcentaje alto con respecto al control de sus ingresos, sin embargo vemos que hay un gran debilidad con las políticas, ya que se considera que no cuentan con estas y si es que las hay no tienen conocimiento sobre dichas políticas.

Tabla 6. Correlación entre NICSP 3 Y estados financieros

| | | NICSP 3 | Estados Financieros |
|------------------------|----------------------------|---------|---------------------|
| Rho de Spearman | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,752 |
| | Sig. (bilateral) | ,037 | ,037 |
| | N | 25 | 25 |

Fuente: Encuesta aplicada al personal

CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS: La tabla 6, muestra el grado de correlación y significancia, en función al método de Rho de Spearman, donde se muestra un coeficiente de correlación de 0,752 indicando así el grado de correlación aun nivel de significancia de 0,037, es decir el grado de relación es Alto.

Objetivo Específico N° 3. Especificar la incidencia del sinceramiento contable en la fiabilidad y razonabilidad de los estados financieros

Tabla 7. Incidencia del sinceramiento contable con respecto a la fiabilidad y razonabilidad de los estados financieros

| D3 NICSP 1 | Escala de alternativas | | | | | | | | | | (Σ) Total | |
|-----------------|------------------------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|-------|-----------|-------|--------------|---------|
| | (5) SP | | (4) FT | | (3) AV | | (2) ON | | (1) NC | | | |
| | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % |
| - Razonabilidad | 8 | 32,00% | 9 | 36,00% | 8 | 32,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 25 | 100,00% |
| - Claridad | 6 | 24,00% | 10 | 40,00% | 9 | 36,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 25 | 100,00% |
| - NICPS 1 | 8 | 32,00% | 15 | 60,00% | 2 | 8,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 25 | 100,00% |
| - Presentación | 8 | 32,00% | 15 | 60,00% | 2 | 8,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 25 | 100,00% |

Fuente: Encuesta aplicada al personal

La tabla 7, respecto a la razonabilidad de los estados financieros aplicando el sinceramiento contable el 36% lo considera frecuentemente, con respecto a la claridad y confiabilidad de los estados financieros aplicando el sinceramiento contable el 40% considera frecuentemente, con respecto a la presentación en la NICSP 1 el 60% considera que frecuentemente y por último a la presentación de los estados financieros; el 60% considera frecuentemente.

En esta tabla podemos observar que los encuestados consideran razonables y claros los estados financieros con el sinceramiento contable, con respecto a la estructura de lo establecido en las NICSP, consideran razonable para su entendimiento y la presentación de sus estados financieros a tiempo.

Tabla 8. Ratios de Liquidez

| Ratios | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------|------|------|------|
| Liquidez Corriente | 8.56 | 2.89 | 7.29 |
| Liquidez Absoluta | 0.29 | 0.43 | 1.68 |

Fuente: Guía de análisis documental

La tabla 8, nos muestra que en el 2016 tuvo una liquidez corriente de 8.56 mayor a los siguientes años posteriores, mostrándonos así un alto activo corriente que debería ser lo normal, sin embargo este índice es muy superior al ideal que es de 1.5 a 2. Y en el 2018, tuvo una liquidez absoluta mayor a los años anteriores de

1.68, el índice ideal para este ratio es de 0.5, lo que se puede observar es que en los dos primeros años están debajo de este promedio, mientras que en el 2018 se le ve un excedente de este.

Tabla 9. Ratios de Endeudamiento

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------|------|-------|------|
| Endeudamiento | 6.79 | 14.86 | 6.10 |
| Endeudamiento Total | 0.07 | 0.17 | 0.06 |

Fuente: Guía de análisis documental

La tabla 9, nos muestra que hubo una razón de endeudamiento de 14.86 en el 2017, respecto al 2016 y 2018, esta razón tiene como fin medir el nivel del activo que es financiado por los recursos aportados a corto o largo plazo, es decir, el 14.86% del activo es financiado por el pasivo de la empresa. Mientras que respecto al endeudamiento total, se tuvo un 0.17 en el 2017. Esto quiere que el pasivo total representa el 0.17% del patrimonio.

Tabla 10. Correlación de la NICSP 1 y estados financieros

| | | NICSP 1 | Estados financieros |
|------------------------|-----------------------------|---------|---------------------|
| Rho de Spearman | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,821 |
| | Sig. (bilateral) | ,026 | ,026 |
| | N | 25 | 25 |

Fuente: Guía de análisis documental

CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS: La tabla 6, muestra el grado de correlación y significancia, en función al método de Rho de Spearman, donde se muestra un coeficiente de correlación de 0,821 indicando así el grado de correlación aun nivel de significancia de 0,026, es decir el grado de relación es Alto.

V. DISCUSIÓN

Para la discusión de los resultados, estas son realizadas de acuerdo al objetivo general y específicos, están determinados en función a las manifestaciones obtenidas, a través de los instrumentos aplicados a los colaboradores de la Sub Región Luciano Castillo Colonna, donde ambos son discutidos con los trabajos previos, teorías, finalmente un análisis comparativo de las diferencias y coincidencias encontradas

OBJETIVO GENERAL: Determinar la incidencia del sinceramiento contable en la elaboración de los estados financieros en la Sub Región Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2016 - 2018

Según los resultados obtenidos se muestra un coeficiente de correlación de 0,851 y un nivel de significancia de 0,026. Lo cual muestra relación con lo mencionado por Onofre (2015), en su tesis, “El Saneamiento Contable y la Formulación de los Estados Financieros en la Municipalidad Provincial de Huancavelica - Periodo 2013”, donde señala la intensidad de la relación hallada es de $r=93\%$ que tiene asociado un contraste de $p=0,0$, señalando la relación que existe entre ambas variables y la incidencia del saneamiento contable en los estados financieros.

Según Navarro (2016), el Sinceramiento contable, es el proceso por medio del cual se analizan las partidas que conforman los Estados Financieros con la finalidad de establecer si los registros efectuados en ellas son reales y corresponden a obligaciones o bienes de la entidad. Del análisis de los resultados obtenidos se puede mencionar, que lo fundamental en una institución pública, es el valor de los estados financieros, la realidad que nos reflejan, es la situación que representa la institución, este es esencial para la toma de decisiones, sobre todo para una buena gestión, y es lo que se busca con el sinceramiento contable, la transparencia y la calidad de estos.

OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1; Describir la incidencia de las acciones administrativas en la elaboración de los estados Financieros

Los resultados respecto a las acciones administrativas de la Sub Región, en relación a los estados financieros la formación del comité técnico lo calificaron

algunas veces con un 72%; la creación del comité el 40% lo cree conveniente frecuentemente, con respecto a la capacitación del personal el 52% considera que se debería hacer una supervisión frecuentemente.

Lo cual concuerda con lo mencionado por Soncco (2019), en su tesis “Evaluar la importancia del sinceramiento contable en los saldos de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Crucero en el periodo 2016” donde entre las cuentas saneadas se encuentra un total de 21 cuentas entre los del elemento 1 y 2, que muestra que los registros no fueron rendidos. Además de que no se ha conformado el comité técnico, lo cual no hay documentación formal.

La resolución 003-2011-EF/93.01, establece la obligatoriedad de efectuar las acciones administrativas que las entidades públicas deben de regular para el análisis, depuración y revisión de la información contable, con la finalidad que los estados financieros muestren la fidelidad sobre la situación económica, patrimonial y financiera. Del análisis de los resultados, se puede determinar que la entidad no se ha formado el comité técnico, teniendo relación así con lo establecido en el trabajo previo, además se puede observar según la teoría es que es parte de una obligación para la efectividad de los estados financieros.

OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2; Analizar la incidencia de las NICSP 3 en la elaboración de los estados financieros

Respecto a las políticas de la empresa el 56% considera que algunas veces, así mismo el 48% considera tener conocimiento de ellas algunas veces, con lo que respecta al manejo de ingresos y egresos el 40% considera algunas veces. Mostrándose así relación con lo mencionado por Torreblanca (2016), en su investigación, “Determinación del Nivel de Cumplimiento y Evaluación del Proceso del Saneamiento Contable y su Incidencia en la Presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, Períodos 2010 - 2014” indica que en la municipalidad se han encontrado duplicados en el SIAF, como 773 cuentas por cobrar por impuesto, de 2.752 en cuentas por cobrar y 873.50 indicando de qué se debe aplicar la NICSP 3.

Schaik (2019), define que las NICSP 3 establece que los errores encontrados, son aquellas inexactitudes u omisiones que se realizan en los estados financieros de una empresa, de uno o más periodos anteriores, como la mala interpretación de

hechos, errores en la aplicación de políticas contables, fraudes y por errores aritméticos, éstos son dados por la falta de la información fiable. Del análisis de los resultados obtenidos en la investigación podemos mencionar, que no se está llevando una adecuada aplicación de las NICSP 3, cabe mencionar que no cuentan o no tienen conocimiento de las políticas establecidas en la empresa, además esto lleva a la falta del buen manejo de los ingresos y egresos de la entidad, por aquellos errores que se presenten en los estados financieros, tal como se menciona en el trabajo previo no se está llevando un buen registro.

OBJETIVO ESPECÍFICO N° 3; Especificar la incidencia del sinceramiento contable en la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros

Los resultados respecto al sinceramiento contable en relación a la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros, indica que en el 2016 tuvo una liquidez corriente de 8.56 mayor a los siguientes años posteriores, mostrando así un alto activo corriente en el 2018, tuvo una liquidez absoluta mayor a los años anteriores de 1.68; lo que se puede observar es que en los dos primeros años están debajo de este promedio mientras que en el 2018 se le ve un excedente de este. Muestra que hubo una razón de endeudamiento de 14.86 en el 2017, respecto al 2016 y 2018, esta razón tiene como fin medir el nivel del activo que es financiado por los recursos aportados a corto o largo plazo es decir el 14.86% del activo es financiado por el pasivo de la empresa. Mientras que respecto al endeudamiento total, se tuvo un 0.17 en el 2017. Esto quiere que el pasivo total representa el 0.17% del patrimonio.

Lo cual muestra relación con lo mencionado por Peña (2015), en su tesis “Análisis del impacto de las NICSP aplicadas a la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte - emov ep en el año 2012”, donde establece que con respecto al pasivo corriente del año 2011 es del 11,47% en relación del año 2012, y con respecto a la rentabilidad del 2011 sobre el activo es de 2,04%, así mismo la del año 2012 que fue del -36,45%, donde indica la transparencia financiera por parte de la municipalidad no es la correcta, y no se ha constituido directrices ni lineamientos para la aplicación de la NICSP.

Según Estupiñan (2017), establece que las entidades públicas deben efectuar sus estados financieros según lo establecido en las NICSP, tomando en cuenta que

los estados financieros deben estar en moneda nacional a nivel de dos decimales. Además los saldos que se muestren en los estados financieros deben ser comparados con los del ejercicio anterior y deben ser los mismos que se presentan en dicho ejercicio.

Del análisis de los resultados obtenidos en la investigación podemos mencionar, que lo establecido en la base teórica muestra una forma eficiente de dar a conocer la realidad de los estados financieros, la comparación de los años y las diferencias que se muestren dan camino a enfoques más claro de estos sin embargo los resultados obtenidos como en lo del trabajo previo muestra realidades de lo que está pasando en las entidades públicas, y que deberían de ser sinceradas.

PROPUESTA

Plan de acción orientado al eficiente sinceramiento Contable en la presentación de los estados Financieros de la Sub Región Luciano Castillo Colonna

1. Introducción

En los últimos años se han venido dando distintos cambios en el ámbito gubernamental, con el fin de que ellos mejoren su presentación en los estados financieros debido a la falta de veracidad en los estados financieros que se muestran en las auditorías realizadas.

Es así que la normativa, referente al sinceramiento contable, trata de que esto plante, mostrándose así la realidad del gasto público a través de los estados financieros esto llevaría a una buena gestión en cada una de las entidades públicas para el bien común, sin embargo muchas de las entidades públicas han hecho caso omiso a estas recomendaciones por parte del MEF.

En tal sentido, la Sub Región Luciano Castillo Colonna se encuentra inmersa en esto, ya que no se viene cumpliendo lo establecido en dicha directiva, lo cual llevaría a que no se están sincerando los estados financieros de manera correcta.

La Sub Región Luciano Castillo de obras, es un órgano descentralizado, que tiene como fin conducir la gestión pública, es responsable de ejecutar, supervisar, viabilizar, evaluar los programas, planes, presupuestos de inversión y operativos; buscando el bien común, impulsando así la sostenibilidad y desarrollo integral.

Justificación

La propuesta planteada, es justificada por aquellas deficiencias con lo que respecta al sinceramiento contable, según los resultados obtenidos, la cual puede mejorarse cumpliendo todos los lineamientos establecidos por el MEF. Donde la interpretación ha sido dada a través del cuestionario y análisis documental de los estados financieros.

Por lo tanto la propuesta que se desarrolla en torno a la parte gubernamental, con el fin de que mejoren la presentación de los estados financieros y así llevar una mejor gestión para la toma de decisiones.

2. Objetivo de la Propuesta

Elaborar un plan de acción orientado al eficiente Sinceramiento Contable en la presentación de los estados financieros de la Sub Región Luciano Castillo Colonna.

3. Acciones

Acciones pertinentes para un adecuado Sinceramiento Contable

Base Legal

- Ley N° 29608 – Ley que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al ejercicio fiscal 2009: Con dicha ley se esperaba que los estados financieros sean saneados correspondientes al año 2009.
- Resolución Directoral N° 012-2011-EF/93.01 que aprueba la Directiva N° 003-2011-EF/93.01 “Lineamientos Básicos para el Proceso de Saneamiento Contable en el sector público”: Con dicha resolución se daba a conocer la aplicación del saneamiento contable
- Resolución Directoral N° 011-2011-EF/51.01 que aprueba el Manual de Procedimientos para las Acciones de Saneamiento Contable de las Entidades Gubernamentales: Con dicha resolución se daba a conocer cada uno de los pasos a seguir para aplicar el saneamiento contable.
- Resolución Ministerial N° 277 -2015 – TR. Aprueba las acciones de Depuración, Regularización, Corrección de Error y Sinceramiento Contable: Se da inicio al sinceramiento contable, donde se establece seguir los mismos lineamientos del saneamiento contable.

Etapas para el sinceramiento contable

- **Conformación del comité técnico**

Se debe de formar un comité técnico para la presentación, centralización y revisión de acuerdo a lo establecido del sinceramiento contable, donde se debe dejar constancia de las acciones a tomar
- **Adopción de políticas**

Se establece políticas y procedimientos a través del comité técnico con el fin de que se clasifiquen e identifiquen y se determinen las partidas de los estados financieros que se deben de depurar.
- **Inicio de acciones Administrativas**
 - Realizar un diagnóstico situacional de las cuentas presentadas y posteriormente coordinar con las otras áreas
 - Tomar en cuenta el análisis y las conciliaciones de las áreas involucradas y buscar la documentación interna y externa para sustentar los hecho económicos
 - Determinación de responsabilidades legales y administrativas
- **Revisión Análisis Depuración**

Una vez que se obtiene la información las cuentas deben de ser analizadas en caso de haber errores aplicar la NICSP 3 y posteriormente depuradas
- **Propuesta de Ajustes**

Se hace los ajustes correspondientes para la correcta depuración de saldos y elaborar estados financieros intermedios consistentes con la propuesta de presentar y revelar nuevos saldos consistentes, reales y razonables.

Procedimientos Contables:

- Establecido con el fin de transparentar las cuentas donde se debe de presentar de manera clara y precisa, la documentación correspondiente a las cuentas saneadas, por lo tanto se debe de efectuar una búsqueda absoluta de evidencia documental interna y externa para sustentar la realidad de cada partida contable.

- Formación del comité técnico, que permita clasificar, reconocer y medir las cuentas contables cuyos saldos ameriten la aplicación de las acciones de saneamiento contable.
- Se debe de revisar, analizar y depurar los estados financieros por lo tanto se debe de identificar las partidas susceptibles para que se reclasifique los valores y cuentas registrados en los activos y pasivos.
- Las diferencias encontradas que sean provenientes de las conciliaciones de saldos por errores de registro y partidas no contabilizadas oportunamente, serán objeto de aplicación de la NICSP 03.

Responsables:

El comité técnico debe de estar conformado por:

- Personal de Contabilidad
- Personal de Administración
- Personal de Almacén
- Personal de Tesorería

Donde cada uno puede aportar desde su punto de vista la manera más pertinente de lo que está pasando en su área, brindando opiniones e ideas que ayuden al mejoramiento del sinceramiento contable.

Tabla 11. Acciones para ejecución del sinceramiento Contable

| Acciones para ejecución del sinceramiento contable de manera correcta | | |
|---|--|--|
| Base Legal | Procedimientos Contables | Responsables |
| Ley N° 29608 – Ley que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al ejercicio fiscal 2009 | Establecido con el fin de transparentar las cuentas donde se debe de presentar de manera clara y precisa, la documentación correspondiente a las cuentas saneadas, por lo tanto se debe de efectuar una búsqueda absoluta de evidencia documental interna y externa para sustentar la realidad de cada partida contable. | <ul style="list-style-type: none"> ○ Personal de Contabilidad ○ Personal de Administración |
| Resolución Directoral N° 012-2011-EF/93.01 que aprueba la Directiva N° 003-2011-EF/93.01 “Lineamientos Básicos para el Proceso de Saneamiento Contable en el sector público”: | Formación del comité técnico, que permita clasificar, reconocer y medir las cuentas contables cuyos saldos ameriten la aplicación de las acciones de saneamiento contable. | <ul style="list-style-type: none"> ○ Personal de Almacén ○ Personal de Tesorería |
| Resolución Directoral N° 011-2011-EF/51.01 que aprueba el Manual de Procedimientos para las Acciones de Saneamiento Contable de las Entidades Gubernamentales | Se debe de revisar, analizar y depurar los estados financieros por lo tanto se debe de identificar las partidas susceptibles para que se reclasifique las cuentas y valores registrados en los activos y pasivos a las cuentas | |
| Resolución Ministerial N° 277 - 2015 – TR. Acciones de Depuración, Regularización, Corrección de Error y Sinceramiento Contable: | Las diferencias encontradas que sean provenientes de las conciliaciones de saldos por errores de registro y partidas no contabilizadas oportunamente, serán objeto de aplicación de la NICSP 03. | |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 12. Estrategias y Acciones

| Estrategia | Acción |
|--|--|
| Evaluación de los procedimientos administrativos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar políticas, que permite que todos los hechos financieros sean informados de manera correcta 2. Formar el comité técnico 3. Realizar reuniones constantes entre las distintas áreas, para una mejor comunicación |
| Organización Contable | <ol style="list-style-type: none"> 4. Implementar medidas para la realización periódica de las conciliación de saldos con los registros contables 5. Revisar periódicamente las cuentas, con el fin de tener una adecuada clasificación de las cuentas 6. Contar con todos los documentos sustentatorios de la información financiera |
| Realizar Capacitaciones al personal | <ol style="list-style-type: none"> 7. Realizar capacitaciones constantes de los trabajadores 8. Darles un incentivo por el trabajo extra del sinceramiento contable |
| Crear un manual de procedimientos contables | <ol style="list-style-type: none"> 9. Verificar los registros con lo establecido en las normativas. 10. Tener un orden y una estructura 11. Identificar los riesgos inherentes de las actividades a realizar, así como los controles que se deben implementar para administrar los riesgos identificados. |
| Supervisión | <ol style="list-style-type: none"> 12. Realizar constantemente supervisiones al área de abastecimiento. 13. Contratar servicios de un auditor externo, para que haga seguimiento de la aplicación del sinceramiento contable |
| Evaluación de los estados Financieros | <ol style="list-style-type: none"> 14. Aplicar análisis financieros de los estados financieros 15. Construir indicadores y razones para su transparencia |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 13. Plan de Acción

| Estrategia | Acción | Resultado | Responsable | Periodo | Presupuesto |
|--|---|--------------------------|--------------------------|----------------|--------------------|
| Evaluación de los procedimientos administrativos | 1. Realizar políticas, que permite que todos los hechos financieros sean informados de manera correcta | Mejora de la eficacia | Área Legal Administrador | Anual | 0.00 |
| | 2. Formar el comité técnico | | | | |
| | 3. Realizar reuniones constantes entre las distintas áreas, para una mejor comunicación | | | | |
| Organización Contable | 4. Implementar medidas para la realización periódica de las conciliación de saldos con los registros contables | Mejora la eficiencia | Contador | Mensual | 0.00 |
| | 5. Revisar periódicamente las cuentas, con el fin de tener una adecuada clasificación de las cuentas | | | | |
| | 6. Contar con todos los documentos sustentatorios de la información financiera | | | | |
| Realizar Capacitaciones al personal | 7. Realizar capacitaciones constantes de los trabajadores | Mejora del clima Laboral | Recursos Humanos | Trimestral | 1000 |
| | 8. Darles un incentivo por el trabajo extra del sinceramiento contable | | | Anual | 200 |
| Crear un manual de procedimientos contables | 9. Verificar los registros con lo establecido en las normativas. | Planificación | Área Contable | Mensual | 1000 |
| | 10. Tener un orden y una estructura | | | Anual | |
| | 11. Identificar los riesgos inherentes de las actividades a realizar, así como los controles que se deben implementar para administrar los riesgos identificados. | | | | |
| Supervisión | 12. Realizar constantemente supervisiones al área de abastecimiento. | Mayor Control | Contador | Mensual | 0.00 |
| | 13. Contratar servicios de un auditor externo, para que haga seguimiento de la aplicación del sinceramiento contable | | | Anual | 4000 |
| Evaluación de los estados Financieros | 14. Aplicar análisis financieros de los estados financieros | Mejores estimaciones | Contador | Mensual | 0.00 |
| | 15. Construir indicadores y razones para su transparencia | | | | 0.00 |

Fuente: Elaboración Propia

4. Recuperación de la inversión

Se realiza un presupuesto, con respecto a las estrategias establecidas, con el fin de llevar un mayor control en la empresa para mejores resultados en la aplicación del sinceramiento contable.

Tabla 14. Presupuesto de Gastos

| | DESCRIPCIÓN | Unidad | Precio | TOTAL |
|--|---|---------|---------|----------------|
| Evaluación de los procedimientos administrativos | Realizar políticas, que permite que todos los hechos financieros sean informados de manera correcta | S/ 0.00 | S/ 0.00 | S/ 0.00 |
| | Formar el comité técnico | S/ 0.00 | S/ 0.00 | S/ 0.00 |
| | Realizar reuniones constantes entre las distintas áreas, para una mejor comunicación | S/ 0.00 | S/ 0.00 | S/ 0.00 |
| | TOTAL | | | S/ 0.00 |
| Organización Contable | Implementar medidas para la realización periódica de las conciliación de saldos con los registros contables | S/ 0.00 | S/ 0.00 | S/ 0.00 |
| | Revisar periódicamente las cuentas, con el fin de tener una adecuada clasificación de las cuentas | S/ 0.00 | S/ 0.00 | S/ 0.00 |
| | Contar con todos los documentos sustentatorios de la información financiera | S/ 0.00 | S/ 0.00 | S/ 0.00 |
| | TOTAL | | | S/ 0.00 |
| Realizar Capacitaciones al personal | Realizar capacitaciones constantes de los trabajadores | 4 | S/ 1000 | S/ 4000 |
| | Darles un incentivo por el trabajo extra del sinceramiento contable | 4 | S/ 200 | S/ 800 |
| | TOTAL | | | S/ 4800 |
| Crear un manual de procedimientos contables | Verificar los registros con lo establecido en las normativas. | 1 | S/ 1000 | S/ 1000 |
| | Tener un orden y una estructura | S/ 0.00 | S/ 0.00 | S/ 0.00 |
| | Identificar los riesgos inherentes de las actividades a realizar, así como los controles que se deben implementar para administrar los riesgos identificados. | S/ 0.00 | S/ 0.00 | S/ 0.00 |
| | TOTAL | | | S/ 1000 |
| Supervisión | Realizar constantemente supervisiones al área de abastecimiento. | S/ 0.00 | S/ 0.00 | S/ 0.00 |
| | Contratar servicios de un auditor externo, para que haga seguimiento de la aplicación del sinceramiento contable | 1 | S/ 4000 | S/ 4000 |
| | TOTAL | | | S/ 4000 |

| | | | | |
|---------------------------------------|---|---------|---------|----------------|
| Evaluación de los estados Financieros | Aplicar análisis financieros de los estados financieros | S/ 0.00 | S/ 0.00 | S/ 0.00 |
| | Construir indicadores y razones para su transparencia | S/ 0.00 | S/ 0.00 | S/ 0.00 |
| | TOTAL | | | S/ 9800 |

Fuente: Elaboración Propia

En las entidades públicas, realizar un proyecto significa tener el permiso del superior para la aplicación de este, sin embargo por el análisis de ratios se observa que tiene activo para cubrir dichos gastos, para implementar dichas estrategias, lo cual indicaría que la inversión de la propuesta es viable, debido a que la entidad pública cuenta con los recursos suficientes, con esto se lograra obtener resultados más eficientes en la realización de los estados financieros ya que solo se requiere de cumplir lineamientos ya establecidos y realizar capacitaciones constantes a los trabajadores, esto lograra obtener mejores resultados para la gestión y toma de decisiones en la entidad pública.

VI. CONCLUSIONES

1. El sinceramiento contable incide positivamente en la elaboración de los estados financieros, teniendo un coeficiente de correlación de 0,851 y un nivel de significancia de 0,026, donde se puede observar un grado de correlación significativo entre ambas variables.
2. El cumplimiento del sinceramiento contable no se está llevando de manera correcta, debido a que los resultados con respecto a las acciones administrativas se puede observar que no se está formando el comité técnico donde se observa que el 72% considera que algunas veces; además de que no se les está dando una capacitación correspondiente.
3. Las NICSP 3 forma parte de un buen sinceramiento contable, ya que es la aplicación de políticas, con lo que respecta a los registros, además permite realizar aquellos ajustes y corregir aquellos errores que impiden buenos resultados en los estados financieros, consideran que aplicar esta NICSP permitirá tener un mayor control, sin embargo los resultados muestran que no se están aplicando o simplemente no tienen conocimiento de estas políticas
4. El sinceramiento contable permite la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros donde el 36% lo considera frecuentemente respecto a la razonabilidad y otro 40% con lo respecto a la fiabilidad sin embargo no aplicarlo de manera adecuada nos lleva a errores que no muestran la realidad de lo que está pasando. Podemos observar que tiene mucha liquidez sobre todo en los años 2016 y 2018. Y poco endeudamiento.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la empresa tome acciones sobre lo establecido en los lineamientos del sinceramiento contable, como implementar el comité técnico, con el fin de que sean sinceradas de manera correcta las cuentas de los estados financieros
2. Se recomienda realizar capacitaciones constantes con el fin de contar con personal capacitado que desarrolle capacidades que impulsen a un mejor control.
3. Se recomienda motivar al personal, con el fin de que estén comprometidos con la entidad, y se pueda ver resultados más positivos con lo que respecta a la elaboración de los estados financieros.
4. Se recomienda hacer una evaluación constante de los estados financieros y así poder llevar un mayor control, además realizar auditorías constantes de la información financiera.

REFERENCIAS

- Arcila, N. (2015). Plan de Mejoramiento y Saneamiento Contable en el Municipio de Fresno Tolima. [*Tesis de postgrado*, Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD]. Repositorio Institucional <https://stadium.unad.edu.co/preview/UNAD.php?url=/bitstream/10596/3432/1/110>
- Arias, J., Villasis, M., Miranda, G. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Alergia México*.
- Banda, J. (2016, 30 de agosto). *Definición de Estados Financieros*. Economía Simple. Net: <https://www.economiasimple.net/glosario/estados-financieros>
- Barquero, L. (2016, 29 de marzo). *Los objetivos de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)*. Centro de investigación y capacitación en administración pública. <http://www.cicap.ucr.ac.cr/web/los-objetivos-de-las-nicsp/>
- Belmont, I. (2017). *Principios y guías éticos para la protección de los sujetos humanos de investigación*. Observatori de Bioètica i Dret. <http://www.bioeticayderecho.ub.edu/archivos/norm/InformeBelmont.pdf>
- Calibria, M. a. (2019). *Financial Audit: Federal Housing Finance Agency's FY 2019 and FY 2018 Financial*. Government Accountability Office. <https://www.gao.gov/assets/710/702752.pdf>
- Congreso de la República. (2010, 04 de noviembre). *Ley N° 29608*. Diario el Peruano. <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/29608.pdf>
- Contabilidad Gubernamental*. (2015, 14 de abril). R&C Consulting: <https://rc-consulting.org/blog/2016/04/que-es-contabilidad-gubernamental/>
- Dalkis, J. (2020). *Financial Audit: Federal Deposit Insurance Corporation Funds' 2019 and 2018 Financial*. Government Accountability Office. <https://www.gao.gov/assets/710/704616.pdf>
- Congreso de la República. (18 de Febrero de 2017). Directiva N° 001-2017-PCM/SGP. Diario *el peruano*, págs. 6-13.
- Espinoza, E. (2018). La Hipótesis en la investigación. *Scielo*. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S181576962018000100122&lng=es&nrm=iso

- Estupiñán, R. (2017). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/ NIIF*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fócil, M. (2015). *Lineamientos para la depuración y cancelación de Saldo Contables de las Cuentas de Balance de los Estados Financieros del Instituto Federal de Telecomunicaciones*. Mexico: Coordinación General de Administración.
- Gonzales, C., & Lopez, K. (2014). *Las Políticas Contables del Sector Público en la Elaboración y Presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de el Porvenir, 2013*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego.] Repositorio Institucional <http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/341/1/>
- Grover, J. (2019). *Assistance to Central America: Department of State Should Establish a Comprehensive Plan to Assess Progress toward Prosperity, Governance, and Security*. United States Government Accountability Office. <https://www.gao.gov/assets/710/701750.pdf>
- Joyce, C. (2019). *A Case Study Examining Stakeholder's Perspectives of Value Creation and Financial Risks*. Submitted to Northcentral University. <https://search.proquest.com/openview/ea4bfed5f9a726240c18716f3fed4b05/1?pq-origsite=gscholar&cbl=18750&diss=y>
- Julian, D. (2018). *El Saneamiento Físico - Contable y su Influencia en la Gestión de bienes estatales de la dirección ejecutiva de Educación y Doctrina de la PNP - Lima, 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco] Repositorio Institucional. <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1349/MORALES%20JULI%c3%81N%2c%20David.pdf?sequence=1&isAllowed=>
- Kamiya. (2019, 20 de junio). *Estados Financieros*. CreceNegocios: <https://www.crecenegocios.com/estados-financieros/>
- Lino, A. (2017). *Saneamiento Contable de los Activos Fijos y su Incidencia en la calidad de la información financiera de la Municipalidad distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/300/1/Laura-Lino-Anabel-Sumaida.pdf>

- López, D. (2016, 14 de julio). *Regularización Contable*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/regularizacion-contable.html>
- López, P., & Roldan, S. (2015). Metodología de la Investigación Social Cuantitativa. *Metinvsocqua*. https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163564/metinvsocqua_a2016_cap1-2.pdf
- Lujardo, Y. (2016, 18 de octubre). *Análisis Documental*. Biblioteca Medica Nacional: <http://files.sld.cu/bmn/files/2016/10/An%C3%A1lisis-Documental.-Normas-establecidas-el-de-la-ksa.pdf>
- Maya, J. (2018, 04 de Abril). *Corrección de errores identificados en períodos posteriores*. Actualícese <https://actualicese.com/correccion-de-errores-identificados-en-periodos-posteriores/>
- Marcelo, M. (2016). *Introducción a la Metodología de la investigación Científica*. Argentina: 1° Edición - Brujas. https://www.academia.edu/11232932/Introducci%C3%B3n_a_la_Metodolog%C3%ADa_de_la_Investigaci%C3%B3n_Cient%C3%ADfica_Autor_Prof._Marcelo_G%C3%B3mez_1_
- Mejía, J. (2017). *Problemas metodológicos de las ciencias sociales en el Perú*. Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Navarro, J. (2016, 16 de octubre). *Sinceramiento*. Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/politica/sinceramiento.php>
- Soncco, N. (2019). *Evaluar la importancia del sinceramiento contable en los saldos de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Crucero en el periodo 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Union]. Repositorio Institucional. https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2141/Nany_Tesis_Licenciautur_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Onofre, W. (2015). *El saneamiento Contable y la Formulación de los Estados Financieros en la Municipalidad Provincial de Huancavelica - Periodo 2013* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/334/TP%20-%20UNH.%20CONT.%200047.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pacheco, M. (2018). Análisis de la información financiera y contable sobre la ejecución del presupuesto del icbf regional boyacá por la vigencia 2016.

- [Tesis de pregrado, Universidad Pedagógica y tecnológica de Colombia].
Repositorio Institucional.
https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/2751/1/TGT_1370.pdf
- Peña, C. (2015). Análisis del impacto de las NICSP aplicadas a la empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte - Emov ep en el año 2012. [Tesis de postgrado, Universidad de Cuenca].
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/22177>
- Pérez, J., & Gardey, A. (2014, 15 de diciembre). *Organismo Gubernamental*.
<https://definicion.de/organismo-gubernamental/>
- Pessoa, M. (2016). *Gestión financiera pública en América Latina : La clave de la eficiencia y la transparencia*. Mexico: Inter-American Development Bank.
- Ramírez, O. (2015, 18 de septiembre). *Estados financieros*. Auditool:
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/850-estados-financieros-revision>
- Roldán, P. (2017, 15 de mayo). *Análisis Financiero*. Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/analisis-financiero.html>
- Robles, F. (2018, 25 de noviembre). *¿Cómo hacer una justificación paso a paso?*. lifeder.com: <https://www.lifeder.com/justificacion-paso-a-paso/>
- Sampiere, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2016). Definición del alcance de la investigación. En R. H. Sampiere, *Metodología de la Investigación* (págs. 93 - 634). Mexico: MC Graw Hill.
- Schaik (2019). Las NICSP en su bolsillo. International Public Sector Accounting Standards,(NICSP).[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/NICSP%20en%20su%20bolsillo%202019%20\(1\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/NICSP%20en%20su%20bolsillo%202019%20(1).pdf)
- Tovar, L. A. (2015). *¿Cómo hacer una tesis?* Mexico: Tercera Edición.
<https://www.redalyc.org/pdf/1794/179421472008.pdf>
- Torreblanca, J. (2018). Determinación del Nivel de Cumplimiento y Evaluación del Proceso del Saneamiento Contable y su Incidencia en la Presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Nuñoa , Períodos 2010 - 2014 [Tesis de pregrado, Universidad Andina Nestor Cáceres Velasquez].
Repositorio Institucional
<http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/663/TESIS%20DNI%20N%c2%ba%2041690177.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Walker, G. (2016). Issues in the Preparation of Public Sector Consolidated Statements. *Wiley Online Library*, 1.
https://www.researchgate.net/publication/227370486_Issues_in_the_Preparation_of_Public_Sector_Consolidated_Statements

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Operacionalización de Variables

| Variables | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de Medición |
|---|---|---|---|---|---------------------------|
| Sinceramiento Contable (Variable Independiente) | Proceso por medio del cual se analizan las cuentas que conforman los Estados Financieros de una entidad con la finalidad de establecer si los registros efectuados en ellas son reales. (Navarro, 2016) | Por medio de la técnica de la encuesta se tomó como instrumento el cuestionario, que fue aplicado a 25 trabajadores de la sub región Luciano castillo Colonna, con el fin de obtener información acerca del manejo del sinceramiento contable en la realización de los EE.FF. | Acciones Administrativas NICSP 3 | Revisión Análisis Depuración Políticas Cambios en las estimaciones Contables Errores | Razón |
| Estados Financieros (Variable Dependiente) | Reflejo de la fidelidad de una empresa, que se expresa por el proceso contable de la entidad. (Estupiñán, 2017) | Por medio de la técnica del análisis documental se tomó como instrumento la guía de análisis documental, por la cual se tomó en cuenta los estados financieros, donde a través de ratios se identificó la realidad de la empresa | NICSP 1 | Calidad de Información Estados Financieros | Razón |

Anexo 2. Matriz de Consistencia

| Problema | Objetivos | Hipótesis | Método |
|--|---|---|--|
| <p>Problema General</p> <p>¿De qué manera el sinceramiento contable incide en la elaboración de los estados financieros en la Sub Región Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2016 - 2018?</p> | <p>Objetivo General</p> <p>Determinar la incidencia del sinceramiento contable en la elaboración de los estados financieros en la Sub Región Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2016- 2018</p> | <p>Hipótesis General</p> <p>El sinceramiento contable incide positivamente en la elaboración de los estados Financieros en la Sub Región Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2016 - 2018</p> | <p>Tipo de investigación Descriptivo - correlacional</p> <p>Diseño de investigación No experimental</p> <p>Enfoque Cuantitativo</p> <p>Población 25 colaboradores de las áreas responsables.</p> |
| <p>Problemas Específicos</p> <p>¿De qué manera las acciones Administrativas se relacionan con el sinceramiento contable para la elaboración de los estados Financieros?</p> <p>¿De qué manera la aplicación de NICSP 3 incide en la elaboración de los estados financieros?</p> <p>¿De qué manera el sinceramiento contable incide en la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros?</p> | <p>Objetivos Específicos</p> <p>Describir la incidencia de las acciones Administrativas en la elaboración de los estados Financieros</p> <p>Analizar la incidencia de las NICSP 3 en la elaboración de los estados financieros</p> <p>Especificar la incidencia del sinceramiento contable en la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros</p> | <p>Hipótesis Específica</p> <p>Las acciones Administrativas inciden positivamente en la elaboración de los estados financieros</p> <p>La aplicación de NICSP 3 incide positivamente en la elaboración de los estados financieros</p> <p>El sinceramiento contable incide positivamente en la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros</p> | <p>Técnica Encuesta y análisis documental</p> <p>Instrumentos Cuestionario y guía de análisis de datos.</p> <p>Método de análisis Análisis correlacional mediante SPSS y Excel.</p> |

ANEXO N° 3: Cuestionario
ESCUELA DE CONTABILIDAD

TÍTULO: Sinceramiento Contable y su incidencia en los estados financieros en la sub región Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2016 - 2018

Estimado colaborador, reciba usted mi cordial saludo:

El presente cuestionario tiene como objetivo determinar la incidencia del sinceramiento contable en la elaboración de los estados financieros en la sub región Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2016 - 2018.

Se le agradece su colaboración respondiendo con una (x) a una de las alternativas con respecto a la realidad de la institución:

| | | | | |
|---------|----------------|---------------|----------------|-------|
| Siempre | Frecuentemente | Algunas Veces | Ocasionalmente | Nunca |
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

| PREGUNTAS | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| Variable 1: Sinceramiento Contable | | | | | | |
| Acciones Administrativas | | | | | | |
| 1. | ¿Se ha formado el comité técnico de sinceramiento Contable? | | | | | |
| 2. | ¿Cree usted que es necesario formar el comité técnico para el proceso de sinceramiento contable? | | | | | |
| 3. | ¿Usted considera que el personal está capacitado en los labores de sinceramiento contable? | | | | | |
| 4. | ¿Considera usted que la oficina de contabilidad debe efectuar una supervisión continua de sus operaciones? | | | | | |
| 5. | ¿El sinceramiento Contable identifica la existencia real de bienes, derechos y obligaciones de la entidad? | | | | | |
| 6. | ¿Cree usted que el personal identifica las partidas contables susceptibles de depurar por parte del área Financiera? | | | | | |
| NICSP 3 | | | | | | |
| 7. | ¿La entidad cuenta con políticas y procedimientos necesarios que le permita la corrección de errores? | | | | | |
| 8. | ¿Conoce usted cuáles son las políticas contables que utiliza la entidad para la elaboración de los estados financieros? | | | | | |
| 9. | ¿El sinceramiento contable reclasifica las cuentas de activo y pasivo? | | | | | |
| 10. | ¿El sinceramiento contable forma parte del control y fiscalización para una buena gestión pública? | | | | | |
| 11. | ¿Cree usted que se está llevando un adecuado manejo de los ingresos y egresos en la Sub Región? | | | | | |
| Variable 2: Estados Financieros | | | | | | |
| NICSP 1 | | | | | | |
| 12. | ¿Cree usted que las actividades de sinceramiento contable permiten mostrar una información razonable? | | | | | |
| 13. | ¿Considera usted que la información proporcionada para la elaboración de los estados financieros es clara y confiable? | | | | | |
| 14. | Lo establecido en la NICSP 1 ¿facilita la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros? | | | | | |
| 15. | ¿Los estados financieros son presentados en las fechas establecidas? | | | | | |



ANEXO N°4: Guía de análisis de documentos

NOMBRE: Análisis documental para obtener resultados de la incidencia del Saneamiento contable en los Estados Financieros

EMPRESA: Sub Región de Obras Luciano Castillo Colonna

PERÍODOS: 2016 al 2018

| VARIABLES | DIMENSIONES | FÓRMULAS | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------|-------------|---|------|-------|------|
| Estados Financieros | NICSP 1 | Liquidez Corriente = $\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$ | 8.56 | 2.89 | 7.29 |
| | | Liquidez Absoluta = $\frac{\text{Efectivo y equivalente de Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | 0.29 | 0.43 | 1.68 |
| | | Razón de endeudamiento = $\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100$ | 6.79 | 14.86 | 6.10 |
| | | Endeudamiento Total = $\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$ | 0.07 | 0.17 | 0.06 |

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016
 (EN SOLES)

EF-1

ENTIDAD : 457 GOBIERNO REGIONAL PIURA

EJECUTORA : 002 REGION PIURA-GERENCIA LUCIANO CASTILLO COLONNA [000893]

| | | 2017 | 2016 | | | 2017 | 2016 |
|--|---------|----------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------|----------------------|-----------------------|
| ACTIVO | | | | PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | PASIVO CORRIENTE | | | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | Nota 3 | 3,120,414.07 | 1,800,947.55 | Sobregiros Bancarios | Nota 16 | 0.00 | 0.00 |
| Inversiones Disponibles | Nota 4 | 12,065.00 | 12,065.00 | Cuentas por Pagar a Proveedores | Nota 17 | 6,775,797.34 | 2,247,266.65 |
| Cuentas por Cobrar (Neto) | Nota 5 | 0.00 | 0.00 | Impuestos, Contribuciones y Otros | Nota 18 | 23,700.60 | 145,671.40 |
| Otras Cuentas por Cobrar (Neto) | Nota 6 | 0.00 | 743,600.43 | Remuneraciones y Beneficios Sociales | Nota 19 | 326,130.53 | 1,366.54 |
| Inventarios (Neto) | Nota 7 | 3,961,200.22 | 3,767,019.66 | Obligaciones Previsionales | Nota 20 | 0.00 | 0.00 |
| Servicios y Otros Pagados por Anticipado | Nota 8 | 0.00 | 660.00 | Operaciones de Crédito | Nota 21 | 0.00 | 0.00 |
| Otras Cuentas del Activo | Nota 9 | 13,637,275.35 | 14,251,166.37 | Parte Cte. Deudas a Largo Plazo | Nota 22 | 0.00 | 0.00 |
| | | | | Otras Cuentas del Pasivo | Nota 23 | 58,667.45 | 7,143.92 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 20,630,954.64 | 20,575,358.00 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 7,164,315.92 | 2,401,470.51 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Cuentas por Cobrar a Largo Plazo | Nota 10 | 0.00 | 0.00 | Deudas a Largo Plazo | Nota 24 | 0.00 | 0.00 |
| Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo | Nota 11 | 63,975.90 | 106,250.05 | Cuentas Por Pagar a Proveedores | Nota 25 | 0.00 | 0.00 |
| Inversiones (Neto) | Nota 12 | 0.00 | 0.00 | Beneficios Sociales | Nota 26 | 27,490.61 | 27,095.20 |
| Propiedades de Inversión | Nota 13 | 0.00 | 0.00 | Obligaciones Previsionales | Nota 27 | 0.00 | 0.00 |
| Propiedad, Planta y Equipo (Neto) | Nota 14 | 58,666,793.06 | 101,370,413.95 | Provisiones | Nota 28 | 104,393.90 | 158,663.40 |
| Otras Cuentas del Activo (Neto) | Nota 15 | 6,012,961.15 | 4,245,719.93 | Otras Cuentas del Pasivo | Nota 29 | 5,731,861.66 | 5,991,724.96 |
| | | | | Ingresos Diferidos | Nota 30 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 66,683,730.06 | 106,722,413.93 | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 5,863,663.17 | 6,177,503.56 |
| TOTAL ACTIVO | | 87,314,684.70 | 126,297,771.93 | TOTAL PASIVO | | 13,047,979.09 | 8,578,974.09 |
| Cuentas de Orden | Nota 35 | 14,629,686.37 | 15,200,304.96 | PATRIMONIO | | | |
| | | | | Hacienda Nacional | Nota 31 | 141,297,627.89 | 96,672,623.06 |
| | | | | Hacienda Nacional Adicional | Nota 32 | 0.00 | 0.00 |
| | | | | Resultados No Realizados | Nota 33 | 735,155.72 | 735,155.72 |
| | | | | Resultados Acumulados | Nota 34 | (67,296,074.97) | 80,110,819.06 |
| | | | | TOTAL PATRIMONIO | | 74,736,708.64 | 117,718,797.84 |
| | | | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 87,314,684.73 | 126,297,771.93 |
| | | | | Cuentas de Orden | Nota 35 | 14,629,686.37 | 15,200,304.96 |

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
 (EN SOLES)

EF-1

ENTIDAD : 457 GOBIERNO REGIONAL PIURA
 EJECUTORA : 002 REGION PIURA-GERENCIA LUCIANO CASTILLO COLONNA [000893]

| | | 2018 | 2017 | | | 2018 | 2017 |
|--|---------|-----------------------|----------------------|--------------------------------------|---------|-----------------------|----------------------|
| ACTIVO | | | | PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | PASIVO CORRIENTE | | | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | Nota 3 | 8,024,056.72 | 3,120,414.07 | Sobregiros Bancarios | Nota 16 | 0.00 | 0.00 |
| Inversiones Financieras | Nota 4 | 12,066.00 | 12,066.00 | Cuentas por Pagar a Proveedores | Nota 17 | 4,404,321.82 | 6,775,797.34 |
| Cuentas por Cobrar (Neto) | Nota 5 | 0.00 | 0.00 | Impuestos, Contribuciones y Otros | Nota 18 | 2,986.37 | 23,700.60 |
| Otras Cuentas por Cobrar (Neto) | Nota 6 | 0.00 | 0.00 | Remuneraciones y Beneficios Sociales | Nota 19 | 283,727.79 | 326,130.53 |
| Inventarios (Neto) | Nota 7 | 4,062,025.14 | 3,861,200.22 | Obligaciones Previsionales | Nota 20 | 0.00 | 0.00 |
| Servicios y Otros Pagados por Anticipado | Nota 8 | 810.00 | 0.00 | Operaciones de Crédito | Nota 21 | 0.00 | 0.00 |
| Otras Cuentas del Activo | Nota 9 | 22,868,833.75 | 13,837,275.35 | Parte Cte. Deudas a Largo Plazo | Nota 22 | 0.00 | 0.00 |
| | | | | Otras Cuentas del Pasivo | Nota 23 | 73,567.31 | 58,667.45 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 34,777,790.66 | 20,630,954.64 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 4,764,603.29 | 7,164,315.92 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Cuentas por Cobrar a Largo Plazo | Nota 10 | 0.00 | 0.00 | Deudas a Largo Plazo | Nota 24 | 0.00 | 0.00 |
| Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo | Nota 11 | 83,978.90 | 83,978.90 | Cuentas Por Pagar a Proveedores | Nota 25 | 0.00 | 0.00 |
| Inversiones Financieras (Neto) | Nota 12 | 0.00 | 0.00 | Beneficios Sociales | Nota 26 | 26,790.24 | 27,450.61 |
| Propiedades de Inversión | Nota 13 | 0.00 | 0.00 | Obligaciones Previsionales | Nota 27 | 0.00 | 0.00 |
| Propiedad, Planta y Equipo (Neto) | Nota 14 | 79,186,170.95 | 56,896,793.09 | Provisiones | Nota 28 | 131,146.57 | 104,360.90 |
| Otras Cuentas del Activo (Neto) | Nota 15 | 27,261,723.34 | 6,012,961.10 | Otras Cuentas del Pasivo | Nota 29 | 3,711,837.93 | 5,731,661.66 |
| | | | | Ingresos Diferidos | Nota 30 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 106,561,873.19 | 66,963,733.09 | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 3,869,533.74 | 5,863,663.17 |
| TOTAL ACTIVO | | 141,339,663.85 | 87,594,687.73 | TOTAL PASIVO | | 8,634,137.03 | 13,047,979.09 |
| Cuentas de Orden | Nota 35 | 66,769,971.43 | 14,629,666.37 | PATRIMONIO | | | |
| | | | | Hacienda Nacional | Nota 31 | 142,106,429.84 | 141,297,627.89 |
| | | | | Hacienda Nacional Adicional | Nota 32 | 0.00 | 0.00 |
| | | | | Resultados No Realizados | Nota 33 | 736,166.72 | 736,166.72 |
| | | | | Resultados Acumulados | Nota 34 | (10,146,056.74) | (67,296,074.97) |
| | | | | TOTAL PATRIMONIO | | 132,696,529.82 | 74,736,706.64 |
| | | | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 141,339,663.85 | 87,594,687.73 |
| | | | | Cuentas de Orden | Nota 35 | 66,769,971.43 | 14,629,666.37 |

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

ESTADO DE GESTION
 Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016
 (EN SOLES)

ENTIDAD : 457 GOBIERNO REGIONAL PIURA

EF-2

EJECUTORA : 002 REGION PIURA-GERENCIA LUCIANO CASTILLO COLONNA [000893]

| | | 2017 | 2016 |
|---|---------|------------------------|------------------------|
| INGRESOS | | | |
| Ingresos Tributarios Netos | Nota 36 | 0.00 | 0.00 |
| Ingresos No Tributarios | Nota 37 | 147,362.00 | 489.80 |
| Aportes por Regulación | Nota 38 | 0.00 | 0.00 |
| Traspasos y Remesas Recibidas | Nota 39 | 27,961,084.75 | 9,982,339.11 |
| Donaciones y Transferencias Recibidas | Nota 40 | 1,036,409.93 | 10,728,138.76 |
| Ingresos Financieros | Nota 41 | 10,973.00 | 84,690.92 |
| Otros Ingresos | Nota 42 | 269,688.78 | 1,090,391.03 |
| TOTAL INGRESOS | | 29,426,318.06 | 21,622,919.32 |
| COSTOS Y GASTOS | | | |
| Costo de Ventas | Nota 43 | 0.00 | 0.00 |
| Gastos en Bienes y Servicios | Nota 44 | (6,726,969.26) | (6,433,296.80) |
| Gastos de Personal | Nota 45 | (2,188,936.94) | (2,263,824.46) |
| Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social | Nota 46 | (27,200.00) | (63,996.96) |
| Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas | Nota 47 | (9,764,327.74) | 0.00 |
| Donaciones y Transferencias Otorgadas | Nota 48 | (49,368,814.42) | (8,244,668.69) |
| Traspasos y Remesas Otorgadas | Nota 49 | 0.00 | 0.00 |
| Estimaciones y Provisiones del Ejercicio | Nota 50 | (266,240.23) | (6,613,008.16) |
| Gastos Financieros | Nota 51 | 0.00 | 0.00 |
| Otros Gastos | Nota 52 | (4,300,108.42) | (6,660,692.98) |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | | (66,618,687.01) | (30,168,008.76) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT) | | (37,192,368.95) | (8,346,089.43) |

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR

ESTADO DE GESTION
 Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
 (EN SOLES)

ENTIDAD : 457 GOBIERNO REGIONAL PIURA

EF-2

EJECUTORA : 002 REGION PIURA-GERENCIA LUCIANO CASTILLO COLONNA [000893]

| | | 2018 | 2017 |
|---|---------|------------------------|------------------------|
| INGRESOS | | | |
| Ingresos Tributarios Nétos | Nota 36 | 0.00 | 0.00 |
| Ingresos No Tributarios | Nota 37 | 469,629.70 | 147,362.00 |
| Aportes por Regulación | Nota 38 | 0.00 | 0.00 |
| Traspasos y Remesas Recibidas | Nota 39 | 74,000,083.60 | 27,961,084.78 |
| Donaciones y Transferencias Recibidas | Nota 40 | 0.00 | 1,036,409.93 |
| Ingresos Financieros | Nota 41 | 10,609.60 | 10,873.00 |
| Otros Ingresos | Nota 42 | 717,199.62 | 269,668.78 |
| TOTAL INGRESOS | | 75,181,717.92 | 29,425,318.09 |
| COSTOS Y GASTOS | | | |
| Costo de Ventas | Nota 43 | 0.00 | 0.00 |
| Gastos en Bienes y Servicios | Nota 44 | (3,639,927.04) | (6,729,969.26) |
| Gastos de Personal | Nota 45 | (1,521,619.87) | (2,186,936.94) |
| Gastos por Pens. Prest. y Asistencia Social | Nota 46 | (27,200.00) | (27,200.00) |
| Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas | Nota 47 | 0.00 | (9,794,327.74) |
| Donaciones y Transferencias Otorgadas | Nota 48 | (7,104,184.36) | (43,369,814.42) |
| Traspasos y Remesas Otorgadas | Nota 49 | (269,230.87) | 0.00 |
| Estimaciones y Provisiones del Ejercicio | Nota 50 | (229,191.06) | (269,240.23) |
| Gastos Financieros | Nota 51 | 0.00 | 0.00 |
| Otros Gastos | Nota 52 | (7,698,137.11) | (4,300,108.42) |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | | (20,928,489.71) | (66,618,997.01) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT) | | 54,253,227.81 | (37,193,268.96) |

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR

| Cuestionario Para administrativos de la sub – región Luciano Castillo Colonna | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | MUY BUENO | EXCELENTE |
|---|------------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 1. Claridad | | | | X | |
| 2. Objetividad | | | | X | |
| 3. Actualidad | | | | X | |
| 4. Organización | | | | X | |
| 5. Suficiencia | | | | X | |
| 6. Intencionalidad | | | | X | |
| 7. Consistencia | | | | X | |
| 8. Coherencia | | | | X | |
| 9. Metodología | | | | X | |

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los ²⁵ días del mes de ~~NOVIEMBRE~~ del Dos mil diecinueve.



 Marlon Martín Mogollón Taboada
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. N° 02-3472

Mgtr. : MARLON MARTÍN MOGOLLÓN TABOADA
 DNI : 40015801
 Especialidad : CONTADOR
 E-mail : marlon_mmt28@hotmail.com

**“SINCERAMIENTO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA SUB REGIÓN LUCIANO
CASTILLO COLONNA – SULLANA, 2016- 2018”**

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ANALISIS DE DATOS O CUESTIONARIO

| Indicadores | Criterios | Deficiente 0 - 20 | | | | Regular 21 - 40 | | | | Buena 41 - 60 | | | | Muy Buena 61 - 80 | | | | Excelente 81 - 100 | | | | OBSERVACIONES |
|-------------------------------|--|----------------------|----|----|----|--------------------|----|----|----|------------------|----|----|----|----------------------|----|----|----|-----------------------|----|----|-----|---------------|
| | | 0 | 6 | 11 | 16 | 21 | 26 | 31 | 36 | 41 | 46 | 51 | 56 | 61 | 66 | 71 | 76 | 81 | 86 | 91 | 96 | |
| ASPECTOS DE VALIDACION | | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 | 30 | 35 | 40 | 45 | 50 | 55 | 60 | 65 | 70 | 75 | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | |
| 1. Claridad | Esta formulado con un lenguaje apropiado | | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | |
| 2. Objetividad | Esta expresado en conductas observables | | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | |
| 3. Actualidad | Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación | | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | |
| 4. Organización | Existe una organización lógica entre sus ítems | | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | |
| 5. Suficiencia | Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad. | | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | |



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Julio César Vilchez Mosca con DNI N° 44427063 Magister
 en Gestión Pública N°
 ANR/COP 2416 de profesión Contador
 desempeñándome actualmente como Docente
 en UCV - Piura

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de Análisis de Datos y Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| Guía de Análisis de Datos, sub – región Luciano Castillo Colonna | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | MUY BUENO | EXCELENTE |
|--|------------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 1. Claridad | | | | X | |
| 2. Objetividad | | | | X | |
| 3. Actualidad | | | | X | |
| 4. Organización | | | | X | |
| 5. Suficiencia | | | | X | |
| 6. Intencionalidad | | | | X | |
| 7. Consistencia | | | | X | |
| 8. Coherencia | | | | X | |
| 9. Metodología | | | | X | |

| Cuestionario Para administrativos de la sub – región Luciano Castillo Colonna | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | MUY BUENO | EXCELENTE |
|---|------------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 1. Claridad | | | | X | |
| 2. Objetividad | | | | X | |
| 3. Actualidad | | | | X | |
| 4. Organización | | | | X | |
| 5. Suficiencia | | | | X | |
| 6. Intencionalidad | | | | X | |
| 7. Consistencia | | | | X | |
| 8. Coherencia | | | | X | |
| 9. Metodología | | | | X | |

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 26 días del mes de Noviembre del Dos mil diecinueve.

Julio Cesar Vilchez Moscol
 C.R.C. Julio Cesar Vilchez Moscol
 MAT. 07-2416

Mgr. : Julio Cesar Vilchez Moscol.
 DNI : 44427063
 Especialidad : tributación
 E-mail : juliovilchez87@hotmail.com

**“SINCERAMIENTO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA SUB REGIÓN LUCIANO
CASTILLO COLONNA – SULLANA, 2016- 2018”**

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ANALISIS DE DATOS O CUESTIONARIO

| Indicadores | Criterios | Deficiente 0 - 20 | | | | Regular 21 - 40 | | | | Buena 41 - 60 | | | | Muy Buena 61 - 80 | | | | Excelente 81 - 100 | | | | OBSERVACIONES |
|------------------------|--|----------------------|----|----|----|--------------------|----|----|----|------------------|----|----|----|----------------------|----|----|----|-----------------------|----|----|-----|---------------|
| | | 0 | 6 | 11 | 16 | 21 | 26 | 31 | 36 | 41 | 46 | 51 | 56 | 61 | 66 | 71 | 76 | 81 | 86 | 91 | 96 | |
| ASPECTOS DE VALIDACION | | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 | 30 | 35 | 40 | 45 | 50 | 55 | 60 | 65 | 70 | 75 | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | |
| 1. Claridad | Esta formulado con un lenguaje apropiado | | | | | | | | | | | | | | | 75 | | | | | | |
| 2. Objetividad | Esta expresado en conductas observables | | | | | | | | | | | | | | | 75 | | | | | | |
| 3. Actualidad | Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación | | | | | | | | | | | | | | | 75 | | | | | | |
| 4. Organización | Existe una organización lógica entre sus ítems | | | | | | | | | | | | | | | | 80 | | | | | |
| 5. Suficiencia | Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad. | | | | | | | | | | | | | | | | 80 | | | | | |

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo Jorge Edmunds Luciano Zapata con DNI N° 02869542 Magister
 en Administración por mención en Gestión Empresarial
 ANR/COP 1252 de profesión Contador Público
 desempeñándome actualmente como Docente
 en la Universidad César Vallejo - Piura

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de Análisis de Datos y Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

| Guía de Análisis de Datos, sub - región Luciano Castillo Colonna | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | MUY BUENO | EXCELENTE |
|--|------------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 1. Claridad | | | X | | |
| 2. Objetividad | | | | X | |
| 3. Actualidad | | | | X | |
| 4. Organización | | | | X | |
| 5. Suficiencia | | | | X | |
| 6. Intencionalidad | | | X | | |
| 7. Consistencia | | | | X | |
| 8. Coherencia | | | | X | |
| 9. Metodología | | | | X | |

| Cuestionario administrativos de la sub – región Luciano Colonna | Para Castillo | | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | MUY BUENO | EXCELENTE |
|--|------------------|--|------------|-----------|-------|-----------|-----------|
| | 1. Claridad | | | | | X | |
| 2. Objetividad | | | | | | X | |
| 3. Actualidad | | | | | | X | |
| 4. Organización | | | | | | X | |
| 5. Suficiencia | | | | | | X | |
| 6. Intencionalidad | | | | | X | | |
| 7. Consistencia | | | | | | X | |
| 8. Coherencia | | | | | | X | |
| 9. Metodología | | | | | | X | |

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los..... días del mes de...*Noviembre*....del Dos mil diecinueve.



Mgtr. : *Jorge Edmundo Gallardo Zapata*
DNI : *02869542*
Especialidad : *Contabilidad*
E-mail : *jjgallardo@ucv.edu.pe*

**“SINCERAMIENTO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA SUB REGIÓN LUCIANO
CASTILLO COLONNA – SULLANA, 2016- 2018”**

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ANALISIS DE DATOS O CUESTIONARIO

| Indicadores | Criterios | Deficiente 0 - 20 | | | | Regular 21 - 40 | | | | Buena 41 - 60 | | | | Muy Buena 61 - 80 | | | | Excelente 81 - 100 | | | | OBSERVACIONES |
|-------------------------------|--|----------------------|----|----|----|--------------------|----|----|----|------------------|----|----|----|----------------------|----|----|----|-----------------------|----|----|-----|---------------|
| | | 0 | 6 | 11 | 16 | 21 | 26 | 31 | 36 | 41 | 46 | 51 | 56 | 61 | 66 | 71 | 76 | 81 | 86 | 91 | 96 | |
| ASPECTOS DE VALIDACION | | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 | 30 | 35 | 40 | 45 | 50 | 55 | 60 | 65 | 70 | 75 | 80 | 85 | 90 | 95 | 100 | |
| 1. Claridad | Esta formulado con un lenguaje apropiado | | | | | | | | | | | | 60 | | | | | | | | | |
| 2. Objetividad | Esta expresado en conductas observables | | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | |
| 3. Actualidad | Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación | | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | |
| 4. Organización | Existe una organización lógica entre sus ítems | | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | |
| 5. Suficiencia | Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad. | | | | | | | | | | | | | | 70 | | | | | | | |

