

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EL SINCERAMIENTO CONTABLE Y SU
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
PACASMAYO, 2021”

Tesis para optar al título profesional de:

Contador Público

Autor:

Omar Joel Nureña Leon

Asesor:

Mg. Edwin Alberto Arroyo Rosales

<https://orcid.org/0003-4746-4358>

Trujillo - Perú

JURADO EVALUADOR

| | | |
|---------------------------|--------------------------------------|-----------------|
| Jurado 1 Presidente(a) | Haydee Roxana Alvarado Lavado | 19082943 |
| | Nombre y Apellidos | Nº DNI |

| | | |
|----------|---------------------------------|-----------------|
| Jurado 2 | Marvin Omar Aredo García | 41398306 |
| | Nombre y Apellidos | Nº DNI |

| | | |
|----------|--------------------------------------|-----------------|
| Jurado 3 | Roque Jesús Ghiglino Montañez | 17806144 |
| | Nombre y Apellidos | Nº DNI |

Tabla de contenido

| | |
|---------------------------------------|-----------|
| JURADO CALIFICADOR | 2 |
| DEDICATORIA | 3 |
| AGRADECIMIENTO | 4 |
| TABLA DE CONTENIDO | 5 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 6 |
| ÍNDICE DE FIGURAS | 9 |
| RESUMEN | 10 |
| CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN | 11 |
| 1.1. Realidad problemática | 11 |
| 1.2. Formulación del problema | 22 |
| 1.3. Objetivos | 23 |
| 1.4. Hipótesis | 23 |
| CAPÍTULO II: METODOLOGÍA | 24 |
| CAPÍTULO III: RESULTADOS | 28 |
| CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES | 73 |
| REFERENCIAS | 77 |
| ANEXOS | 83 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| <i>Tabla 1. Validez de juicio de experto</i> | 25 |
| <i>Tabla 2. Estado de situación financiera comparativo del ejercicio fiscal 2021</i> | 32 |
| <i>Tabla 3. Estado de gestión comparativo del ejercicio fiscal 2021</i> | 33 |
| <i>Tabla 4. Estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio fiscal 2021</i> | 34 |
| <i>Tabla 5. Estado de flujos de efectivo comparativo del ejercicio fiscal 2021</i> | 35 |
| <i>Tabla 6. Análisis documental y de normatividad de pregunta 6 de entrevista a contador</i> | 36 |
| <i>Tabla 7. Análisis documental y de normatividad de pregunta 3 de la entrevista a la encargada de tesorería</i> | 37 |
| <i>Tabla 8. Determinación de saldo de balance del rubro canon, sobrecanon, regalías, renta de aduanas y participaciones</i> | 47 |
| <i>Tabla 9. Nota contable para el sinceramiento de la cuenta 1101.1202</i> | 50 |
| <i>Tabla 10. Nota contable para el sinceramiento de la cuenta 1101.1208</i> | 50 |
| <i>Tabla 11. Nota contable para corrección de ingresos en exceso de ejercicio anterior</i> | 50 |
| <i>Tabla 12. Nota contable por reclasificación debido a error en contabilización</i> | 51 |
| <i>Tabla 13. Nota contable por reversión de nota de contabilidad 19 del año 2020</i> | 51 |
| <i>Tabla 14. Nota contable para corrección de saldo de balance 2013 en exceso en ejercicios anteriores</i> | 51 |
| <i>Tabla 15. Nota contable por reclasificación debido a error en contabilización</i> | 52 |

| | |
|---|----|
| Tabla 16. Nota contable para contabilizar ingresos de ejercicios anteriores en subcuenta 1101.1208 | 52 |
| Tabla 17. Nota contable para contabilizar anulaciones de giros de ejercicios anteriores | 53 |
| Tabla 18. Nota contable para contabilizar giros de ejercicios anteriores | 53 |
| Tabla 19. Nota contable por corrección de ingresos en exceso de ejercicios anteriores | 54 |
| Tabla 20. Nota contable para regularizar la nota contable 57 del año 2016 | 54 |
| Tabla 21. Análisis documental y de normatividad de pregunta 4 de la entrevista al encargado de almacén | 55 |
| Tabla 22. Análisis documental y de normatividad de pregunta 5 de la entrevista al encargado de almacén | 56 |
| Tabla 23. Nota contable para ajuste de saldos de almacén | 57 |
| Tabla 24. Análisis documental y de normatividad de pregunta 3 de la entrevista a la encargada de tesorería | 59 |
| Tabla 25. Análisis documental y de normatividad de pregunta 9 de la entrevista a la encargada de tesorería | 60 |
| Tabla 26. Clasificación contable de gastos corrientes contenidos en la Resolución Gerencial N° 028-2022-GM-MDP | 61 |
| Tabla 27. Clasificación contable de gastos de capital contenidos en la Resolución Gerencial N° 028-2022-GM-MDP | 62 |

| | |
|--|----|
| <i>Tabla 28. Nota contable para registrar deudas por contribuciones</i> | 63 |
| <i>Tabla 29. Nota contable para registrar deudas por bienes</i> | 63 |
| <i>Tabla 30. Nota contable para registrar consumo de bienes</i> | 64 |
| <i>Tabla 31. Nota contable para registrar deudas por servicios</i> | 64 |
| <i>Tabla 32. Nota contable para registrar deudas por adquisición de activos no financieros</i> | 65 |
| <i>Tabla 33. Operaciones contabilizadas pendientes de giro con doble registro y encargos no ejecutados</i> | 66 |
| <i>Tabla 34. Nota contable para regularización de cuentas de activo y pasivo por anulación de operaciones duplicadas</i> | 69 |
| <i>Tabla 35. Nota contable para regularización de cuentas de pasivo que afectan a resultados por anulación de operaciones duplicadas</i> | 70 |
| <i>Tabla 36. Comparación del estado de situación financiera del ejercicio fiscal 2021 con sinceramiento y sin sinceramiento</i> | 71 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| <i>Figura 1. Etapas del sinceramiento contable</i> | 19 |
| <i>Figura 2. Componentes de los estados financieros</i> | 20 |
| <i>Figura 3. Palacio municipal de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo</i> | 28 |
| <i>Figura 4. Organigrama de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo</i> | 29 |
| <i>Figura 5. Sistema integrado de información financiera – Módulo contable</i> | 30 |
| <i>Figura 6. Aplicativo web “SIAF – Módulo contable”</i> | 30 |
| <i>Figura 7. Aplicativo web “Presentación digital de la rendición de cuentas”</i> | 31 |
| <i>Figura 8. Ingresos por recursos directamente recaudados del periodo octubre 2019</i> | 38 |
| <i>Figura 9. Ingresos por recursos directamente recaudados del periodo marzo 2020</i> | 39 |
| <i>Figura 10. Ingreso por tragamonedas del mes diciembre 2017</i> | 40 |
| <i>Figura 11. Contabilización de ingreso por tragamonedas del mes diciembre 2017</i> | 41 |
| <i>Figura 12. Intereses de saldos por tragamonedas del mes noviembre 2018</i> | 42 |
| <i>Figura 13. Error en contabilización de intereses</i> | 43 |
| <i>Figura 14. Intereses de saldos por impuestos municipales del mes octubre 2019</i> | 44 |
| <i>Figura 15. Contabilización de intereses del mes octubre 2019</i> | 45 |

RESUMEN

La presente investigación se desarrolla con el objetivo de determinar la incidencia del sinceramiento contable en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo en el 2021 debido a que las entidades del sector público no muestran sus estados financieros con información veraz, la metodología de investigación según su diseño fue no experimental de tipo aplicada y con un enfoque cuantitativo, para el cumplimiento de los objetivos se analizó y aplicó el sinceramiento contable a los componentes: efectivo y equivalente de efectivo, inventarios y cuentas por pagar a proveedores, utilizando para esto como población materia de estudio los estados financieros 2021 y como muestra el estado de situación financiera y las notas a los estados financieros recopilando información a través de la ficha de análisis documental y la guía de entrevista; Luego de analizar los datos se encontraron algunos errores de contabilización, mala aplicación de metodología contable e ingresos y gastos pendientes de contabilización, procediendo a elaborar y registrar las notas de contabilidad para el sinceramiento de los componentes.

Como conclusión se obtuvo que la información contable que remiten las entidades del sector público no refleja su verdadera situación financiera y económica con un detalle que sustente sus componentes.

PALABRAS CLAVES: Contabilidad, sinceramiento contable, estados financieros, cuenta general de la república

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Arango, D., Ceballos, O. y Mejía, L. (2020). Análisis del impacto administrativo y financiero de la implementación de la resolución 533 del 2015 en entidades del municipio de Armenia, Quindío. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 8(16), 171–197.
- Asesoría MSS (2020). *Proyectos y Tesis de Grado*.
<https://asesoriamss.com/servicios/empresa-2/item/153-tipos-de-investigacion-en-la-elaboracion-de-tesis-de-grado>
- Atalaya, C., y Rojas, L. (2020). El saneamiento contable de las construcciones en curso y su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz – Cajamarca año 2019. (Tesis de Título Profesional, Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú). Repositorio Institucional UPN.
- Balza, M., y Giraldo, J. (2018). Análisis de Estados Financieros. *Revista digital de Estados Financieros. Modalidad SAIA*. Editorial IUTAJS. Obtenido de https://issuu.com/marybalza3/docs/_
- Cabezas, E., Andrade, D. y Torres, J. (2018). Introducción a la metodología de la investigación científica. Recuperado de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>

Castañeda, H. y Rojas, V. (2021). Sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora, Trujillo periodo 2019. (Tesis de Título Profesional, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú). Repositorio Institucional UPAO.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (2016). Prólogo a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/prologo_version_2020.pdf

Cori, A. (2014). El control patrimonial de altas y bajas de bienes muebles y su influencia en el nivel de consistencia del estado de situación financiera en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.

Corona, L. y Fonseca, M. (2021). Acerca del carácter retrospectivo o prospectivo en la investigación científica. Medisur [revista en Internet]. 2021 [citado 2021 Abr 16]; 19(2): [aprox. -338 p.]. Disponible en: <http://medisur.sld.cu/index.php/medisur/article/view/4501>

Decreto Legislativo N° 1438 – Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad (15 de setiembre de 2018). Normas Legales N° 42. Diario Oficial El Peruano, 16 de setiembre de 2018.

Delgado, M., y Lorca, J. (2004). Estudios longitudinales: concepto y particularidades. Revista Española de Salud Pública. vol.78 no.2. Madrid, España.

- Díaz, A., y Rico, C. (2020). La investigación sobre contabilidad gubernamental en América Latina. Perspectivas para avanzar. *Revista Contemporánea de Contabilidades*, 17(44), 87–104. <https://doi.org/10.5007/2175-8069.2020v17n44p87>
- Editorial Grudemi (2019). Muestreo no probabilístico. Recuperado de Enciclopedia Económica (<https://enciclopediaeconomica.com/muestreo-no-probabilistico/>). Última actualización: diciembre 2021.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Revista digital Publisher*. Año 4 / N°. 5-1 / Quito (Ecuador) /Edición especial - Septiembre 2019 / ISSN 2588-0705
- Fernández, J. (2018). La implementación del proceso de saneamiento contable y su incidencia en la gestión financiera y patrimonial de la Universidad Nacional de Trujillo. (Tesis de Título Profesional, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú). Repositorio Institucional UNITRU.
- Fernández, V. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Espí-ritu Emprendedor TES*, 4(3), 65-76. <https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207>
- Gonzáles, A. (2020). Sinceramiento contable y su incidencia en los estados financieros de la Sub Región Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2016 – 2018. (Tesis de Título Profesional, Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú). Repositorio Institucional UCV.
- Gonzáles, A., Huacchillo, L. y Angulo, C. (2021). Eficacia en el manejo del sinceramiento contable en una entidad pública de la región norte de Piura. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(1), 48-54.

Hernández, R. (2014). Metodología de la investigación. México.

<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Contraloría General de la República (2020). Informe N° 6811-2020-CG/ECOFI-AF –

Auditoria a la Cuenta General de la República 2019. Recuperado de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/2020/inf_auditoria_cta_gnral_2019.pdf

Jiménez, R. (2017). Sinceramiento contable de los activos fijos y su influencia en la

situación financiera de las instituciones públicas del Perú: caso Universidad

Nacional de Trujillo, 2016. (Tesis de Título Profesional, Universidad Católica Los

Ángeles, de Chimbote, Perú). Repositorio ULADECH CATÓLICA.

Laura, 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, período 2016. (Tesis de Título Profesional, Universidad

Privada de Tacna, Tacna, Perú). Repositorio de la Universidad Privada de Tacna.

Ley N° 29608 – Ley que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al

ejercicio fiscal 2009 (03 de noviembre de 2010). Normas Legales N° 428627.

Diario Oficial El Peruano, 04 de noviembre de 2010.

López, P. (2004). Población, muestra y muestreo. Revista punto cero – versión On-line

ISSN 1815-0276. Punto Cero v.09 n.08 Cochabamba, Bolivia.

Ministerio de Economía y Finanzas (2021). Glosario de contabilidad pública.

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=es-

[ES&Itemid=100339&lang=es-ES&view=glossaries&catid=9&limit=15](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=es-ES&Itemid=100339&lang=es-ES&view=glossaries&catid=9&limit=15)

Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (2000). NICSP 1 – Presentación de estados Financieros. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP01_2020.pdf

Norma Internacional de Información Financiera (2010). NIIF 1 – Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_01_BV2010.pdf

Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01 – Aprueban Directiva N° 003-2021-EF/51.01 – Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos (02 de julio 2021). Normas Legales N° 31. Diario Oficial El Peruano, 03 de julio de 2021.

Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística. Primera edición. Universidad Ricardo Palma. Lima, Perú.

Sampieri, R., Collado, C. y Lucio, P. (2003). Metodología de la investigación. McGraw – Hill Interamericana. México, D.F.

Universidad La Concordia (2020). Conoce 4 técnicas de investigación que son ideales para universitarios. Recuperado de <https://universidadlaconcordia.edu.mx/blog/index.php/tecnicas-de-investigacion/#:~:text=Las%20t%C3%A9cnicas%20de%20investigaci%C3%B3n%20son,conocimiento%20para%20resolver%20nuestras%20preguntas.>

Valbuena, O. (2017). Seguimiento a los procesos de saneamiento contable sobre Propiedad Pública inmobiliaria en el Municipio de Guachetá Cundinamarca. Universidad de Condensamarca Seccional Ubaté. Ubaté, Colombia.

Vera, M. (2016). Saneamiento Contable. Consultado el 28 de abril del 2019, de <http://agubernamental.org/web/adicionales/ebook2016/pdf/2016-sa14saneamiento-contable.pdf>