

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**“DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA CAJA Y BANCOS Y  
SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE CHINCHERO, 2021”**

**PRESENTADO POR:**

- Br. QUISPE CUSIHUAMAN, LIZBETH
- Br. QUISPE PAUCAR, RONI

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**ASESOR:**

**Mg. BRAULIO HINOJOSA ACCOSTUPA**

**CUSCO – PERÚ  
2023**

## DEDICATORIA

### **A DIOS:**

*Por apoyarme y orientarme por el camino correcto  
y permitirme tener la fuerza para terminar de  
manera exitosa mis estudios*

### **A MIS PADRES:**

*Celestino y Dina por haberme apoyado  
incondicionalmente durante toda mi vida y  
en especial durante estos años de  
formación profesional.*

### **A MIS HERMANOS:**

*a mis hermanos Roxana y David por haberme  
apoyado con pautas para poder llevar a cabo  
este trabajo de investigación.*

### **A MIS COMPAÑEROS:**

*por sus consejos, y amistad para poder concluir  
mis estudios.*

*Roni Quispe Paucar*

**A DIOS**

*Por darme su amor, fuerza para seguir adelante y por apoyarme en el logro de mis objetivos.*

**A mis padres**

*Inocencio y Elisa por el apoyo incondicional que me han brindado durante esta etapa de mi vida, por sus consejos, valores que me inculcan a diario.*

**A mis hermanos**

*Lizeth, Ruth Nelida que en paz descansen y mi hermano Edwar por el apoyo incondicional que me brinda.*

**A mis familiares**

*Por los consejos y motivaciones que me dieron en mi vida universitaria.*

*Lizbeth Quispe Cusihuaman*

## AGRADECIMIENTO

*En primer lugar, a Dios por habernos guiado por el camino de nuestra vida universitaria; en segundo lugar, a nuestras familias por habernos brindado su apoyo incondicional en el logro de nuestras metas.*

*A la Tricentenaria casa de estudios Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, por ser nuestra alma máter.*

*A nuestro asesor Mgt. CPC. Braulio Hinojosa Accostupa por ser nuestro guía en la etapa elaboración del presente trabajo de investigación.*

*Por último, a nuestros Profesores, nuestros amigos, compañeros de clases que gracias a ellos hemos podido tener una bonita experiencia en nuestra vida universitaria.*

*A nuestro amigo Kevin José por habernos brindado las pautas necesarias para poder llevar a cabo el presente trabajo de investigación de manera eficiente.*

## **PRESENTACION**

**SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.**

### **SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:**

En concordancia al reglamento de grados y títulos de la Escuela Profesional de Contabilidad y con la finalidad de optar la licenciatura académica de Contador Público, ponemos a consideración del jurado el presente trabajo de investigación titulado: “DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA CAJA Y BANCOS Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHERO, 2021”.

El presente estudio, se ha desarrollado teniendo en cuenta las líneas de la metodología de investigación, avances científicos y tecnológicos respecto al tema de investigación.

El presente trabajo de investigación tiene como principal objetivo determinar de qué manera el proceso de depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021.

## ÍNDICE GENERAL

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>I</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>III</b>
<b>PRESENTACION.....</b>	<b>IV</b>
<b>ÍNDICE GENERAL.....</b>	<b>V</b>
<b>INDICE DE TABLAS.....</b>	<b>XI</b>
<b>INDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>XIV</b>
<b>INDICE DE ABREVIATURAS.....</b>	<b>XV</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>XVI</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>XVII</b>
<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>XVIII</b>
<b>Capítulo I: Planteamiento del Problema.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1. Descripción de la Realidad.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2. Problema de Investigación.....</b>	<b>3</b>
1.2.1. Problema general.....	3
1.2.2. Problemas específicos.....	4
<b>1.3. Delimitación de la Investigación.....</b>	<b>4</b>
1.3.1. Delimitación Espacial.....	4
1.3.2. Delimitación Temporal.....	4
<b>1.4. Objetivos de Investigación.....</b>	<b>4</b>
1.4.1. Objetivo general.....	4
1.4.2. Objetivos específicos.....	5

<b>1.5. Justificación de la Investigación .....</b>	<b>5</b>
<b>1.6. Limitaciones.....</b>	<b>6</b>
<b>Capítulo II: Marco Teórico .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1 Antecedentes de la Investigación.....</b>	<b>7</b>
2.1.1. <i>Antecedentes Internacionales</i> .....	7
2.1.2. <i>Antecedentes Nacionales</i> .....	10
2.1.3. <i>Antecedentes Locales</i> .....	13
<b>2.2 Marco Legal.....</b>	<b>15</b>
<b>2.3 Bases Teóricas .....</b>	<b>17</b>
2.3.1 <i>Depuración y Sinceramiento Contable de la Cuenta Caja y Bancos</i> .....	17
2.3.1.1. Sinceramiento contable. ....	17
2.3.1.2. Depuración contable. ....	17
2.3.1.3. Caja y banco.....	17
2.3.1.4. Plan Depuración y Sinceramiento Contable.....	18
<b>2.3.1.4.1. Identificación de Cuentas Contables.</b> .....	19
<b>2.3.1.4.2. Levantamiento de Datos.</b> .....	19
<b>2.3.1.4.3. Análisis y evaluación</b> .....	22
<b>2.3.1.4.4. Toma de decisiones</b> .....	23
<b>2.3.1.4.5. Conservación</b> .....	23
2.3.2 Estados Financieros .....	24
2.3.2.1 Objeto de los Estados Financieros.....	24
2.3.2.2 Características Cualitativas de la Información Financiera de Propósito General. ..	
.....	25
<b>2.3.2.2.1. Relevancia</b> .....	25

2.3.2.2.2.	<b>Representación fiel</b> .....	25
2.3.2.2.3.	<b>Comprensibilidad</b> .....	26
2.3.2.2.4.	<b>Oportunidad</b> .....	26
2.3.2.2.5.	<b>Comparabilidad</b> .....	26
2.3.2.2.6.	<b>Verificabilidad</b> .....	26
2.3.2.3	Componentes de los Estados Financieros.....	26
2.3.2.3.1.	<b>Estado de la situación financiera</b> .....	27
2.3.2.3.2.	<b>Estado de Gestión</b> .....	28
2.3.2.3.3.	<b>Estado de Cambios en el Patrimonio Neto</b> .....	28
2.3.2.3.4.	<b>Estado de Flujo de Efectivo</b> .....	29
2.3.3	Relación de la variable independiente y dependiente.....	30
2.3.4	Marco conceptual.....	30
2.3.4.1	Caja Chica.....	30
2.3.4.2	Arqueo de Caja.....	30
2.3.4.3	Conciliación Bancaria.....	31
2.3.4.4	Cheque.....	31
2.3.4.5	Cuenta Única del Tesoro – CUT.....	31
2.3.4.6	Saldo Financiero.....	31
2.3.4.7	Saldo Contable.....	32
2.3.4.8	Saldo de la Cuenta Única del Tesoro – CUT.....	32
2.3.4.9	Saldo de Estados Bancarios Electrónicos.....	32
2.3.4.10	Plan Contable Gubernamental.....	32
2.3.4.11	Cuentas Corrientes.....	32
2.3.4.12	Cuenta CUT.....	33
2.3.5	Municipalidad Distrital de Chinchero.....	33

2.3.5.1.	Misión.....	33
2.3.5.2.	Visión.....	33
2.3.5.3.	Organigrama.....	34
<b>Capítulo III: Hipótesis y Variables.....</b>		<b>35</b>
<b>3.1.</b>	<b>Hipótesis de Investigación.....</b>	<b>35</b>
3.1.1.	Hipótesis general .....	35
3.1.2.	Hipótesis específicas .....	35
<b>3.2.</b>	<b>Variables e Indicadores .....</b>	<b>35</b>
3.2.1.	Variable independiente .....	35
3.2.2.	Variable dependiente .....	35
3.2.3.	Operacionalización de variables .....	36
<b>Capítulo IV: Metodología de la Investigación.....</b>		<b>37</b>
<b>4.1.</b>	<b>Tipo y Nivel de Investigación.....</b>	<b>37</b>
4.1.1.	<i>Tipo de Investigación .....</i>	37
4.1.2.	<i>Nivel de investigación .....</i>	37
4.1.3.	<i>Enfoque de la investigación .....</i>	38
<b>4.2.</b>	<b>Diseño de Investigación .....</b>	<b>38</b>
<b>4.3.</b>	<b>Población y Muestra .....</b>	<b>39</b>
4.3.1.	<i>Población.....</i>	39
4.3.2.	<i>Muestra.....</i>	40
<b>4.4.</b>	<b>Técnicas e Instrumentos de Recolección .....</b>	<b>41</b>
4.4.1.	<i>Técnica de investigación.....</i>	41
4.4.2.	<i>Instrumento de investigación .....</i>	42

4.4.3. Técnicas de análisis e interpretación de la información .....	42
<b>Capítulo V: Análisis e Interpretación de Resultados.....</b>	<b>43</b>
<b>5.1 Diagnóstico y Análisis De SalDOS.....</b>	<b>43</b>
5.1.1 Fase de identificación de cuentas contables .....	43
5.1.2 Levantamiento de datos.....	47
5.1.3 Análisis y evaluación .....	48
5.1.3.1 Cuentas corrientes.....	48
5.1.3.2 Cuentas CUT (Cuenta Única del Tesoro) .....	60
<b>5.2 Análisis de fiabilidad del instrumento.....</b>	<b>73</b>
<b>5.3 Baremación de los niveles de influencia.....</b>	<b>79</b>
<b>5.4 Resultados descriptivos consolidados.....</b>	<b>80</b>
<b>5.5 Discusión final de resultados .....</b>	<b>84</b>
<b>Conclusiones .....</b>	<b>85</b>
<b>Recomendaciones .....</b>	<b>86</b>
<b>Bibliografía .....</b>	<b>87</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>98</b>
<b>Anexo N° 01: Matriz de consistencia.....</b>	<b>99</b>
<b>Anexo N° 02: Base de datos SPSS.....</b>	<b>100</b>
<b>Anexo N° 03: Lista de Cotejo para la variable Independiente .....</b>	<b>101</b>
<b>Anexo N° 04: Lista de Cotejo para la variable dependiente .....</b>	<b>104</b>
<b>Anexo N° 05: Autorización para acceder a la información .....</b>	<b>105</b>

<b>Anexo N° 06: Estado de situación financiera EF-1.....</b>	<b>106</b>
<b>Anexo N° 07: Libro auxiliar estándar de la cuenta caja y bancos a diciembre de 2021 ....</b> .....	<b>107</b>
<b>Anexo N° 08: Estado de gestión EF-2 .....</b>	<b>108</b>
<b>Anexo N° 09: Estado de cambios en el patrimonio neto EF-3.....</b>	<b>109</b>
<b>Anexo N° 10: Estado de flujo de efectivo EF-4.....</b>	<b>110</b>
<b>Anexo N° 11: Nota comparativa de los estados financieros de la cuenta caja y bancos</b> .....	<b>111</b>
<b>Anexo N° 12: Validación de instrumentos de investigación.....</b>	<b>112</b>

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1:	<i>Operacionalización de Variables</i> .....	36
Tabla 2:	<i>Población materia de estudio</i> .....	39
Tabla 3:	<i>Muestra materia de estudio</i> .....	40
Tabla 4:	<i>Etapa de identificación de cuentas contables</i> .....	43
Tabla 5:	Plan de depuración y sinceramiento contable .....	44
Tabla 6:	<i>Identificación de cuentas corrientes - Banco de la Nación</i> .....	45
Tabla 7:	<i>Identificación de las Cuentas CUT - Cuenta Única del Tesoro.</i> .....	46
Tabla 8:	<i>Etapa de levantamiento de datos</i> .....	47
Tabla 9:	<i>Análisis de la Sub cuenta Recursos Directamente Recaudados - 1101.030102</i> .....	48
Tabla 10:	<i>Detalle de cuentas bancarias – RDR</i> .....	48
Tabla 11:	<i>Análisis de Sub Cuenta Donaciones 1101.030105</i> .....	50
Tabla 12:	<i>Análisis de la Sub Cuenta Transferencias - 1101.030106</i> .....	51
Tabla 13:	<i>Detalle de las cuentas bancarias – Transferencias</i> .....	51
Tabla 14:	<i>Análisis de la Sub Cuenta Recursos Determinados - FONCOMUN - 1101.030108</i> .....	53
Tabla 15:	<i>Detalle de las cuentas bancarias – FONCOMUN</i> .....	53
Tabla 16:	<i>Análisis de la Sub Cuenta Recursos Determinados – Otros Impuestos Municipales</i> <i>- 1101.030109</i> .....	55
Tabla 17:	<i>Análisis de la Sub Cuenta Recursos Determinados – Canon, Sobre Canon,</i> <i>Regalías, Rentas De Aduanas Y Participaciones - 1101.030110</i> .....	57
Tabla 18:	<i>Detalle de las cuentas bancarias - Cuenta Central RRDD</i> .....	58
Tabla 19:	<i>Análisis de la Sub Cuenta Recursos Directamente Recaudados – CUT –</i> <i>1101.1201</i> .....	60
Tabla 20:	<i>Detalle de las cuentas bancarias - Recurso Directamente Recaudados - TR "7"60</i>	

Tabla 21:	<i>Análisis de la Sub Cuenta Endeudamiento Interno Cuenta Única del Tesoro – 1101.1202.....</i>	<i>62</i>
Tabla 22:	<i>Detalle de las cuentas bancarias - Endeudamiento Interno Cuenta Única del Tesoro .....</i>	<i>62</i>
Tabla 23:	<i>Análisis de la Sub Cuenta Transferencias Cuenta Única del Tesoro – 1101.1205. ....</i>	<i>64</i>
Tabla 24:	<i>Detalle de las cuentas bancarias - Transferencias Cuenta Única del Tesoro .....</i>	<i>64</i>
Tabla 25:	<i>Análisis de la Sub Cuenta FONCOMUN RD - Cuenta Única del Tesoro – 1101.1207 .....</i>	<i>66</i>
Tabla 26:	<i>Detalle de las cuentas bancarias - Fondo de Compensación Municipal CUT TR “A” .....</i>	<i>66</i>
Tabla 27:	<i>Análisis de la Sub Cuenta Otros Impuestos Municipales RD - Cuenta Única del Tesoro – 1101.1208.....</i>	<i>68</i>
Tabla 28:	<i>Detalle de las cuentas bancarias - Otros Impuestos Municipales CUT.....</i>	<i>68</i>
Tabla 29:	<i>Análisis de la Sub Cuenta Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUT – 1101.1209 .....</i>	<i>70</i>
Tabla 30:	<i>Detalle de las cuentas bancarias - Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones.....</i>	<i>71</i>
Tabla 31:	<i>Rangos para interpretación del coeficiente Alfa de Cronbach .....</i>	<i>73</i>
Tabla 32:	<i>Coeficiente Alfa de Cronbach por cada variable y global .....</i>	<i>73</i>
Tabla 33:	<i>Variable independiente .....</i>	<i>74</i>
Tabla 34:	<i>Variable dependiente .....</i>	<i>75</i>
Tabla 35:	<i>Dimensión 1 .....</i>	<i>76</i>
Tabla 36:	<i>Dimensión 2.....</i>	<i>77</i>
Tabla 37:	<i>Dimensión 3.....</i>	<i>78</i>

Tabla 38:	<i>Hipótesis general</i> .....	80
Tabla 39:	<i>Hipótesis específica 1</i> .....	81
Tabla 40:	<i>Hipótesis específica 2</i> .....	82
Tabla 41:	<i>Hipótesis específica 3</i> .....	83

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1: <i>Etapas del proceso de Depuración y Sinceramiento Contable</i> .....	18
Figura 2: <i>Primera Etapa: Identificación de Cuentas contables</i> .....	19
Figura 3: <i>Acciones de Nivel 1 para la etapa de levantamiento de datos</i> .....	20
Figura 4: <i>Acciones de nivel 2 para la etapa de levantamiento de datos</i> .....	21
Figura 5: <i>Organigrama de la Municipalidad Distrital de Chinchero</i> .....	34
Figura 6: <i>Saldos de la subcuenta recursos directamente recaudados</i> .....	49
Figura 7: <i>Saldo de la subcuenta donaciones</i> .....	50
Figura 8: <i>Detalle de la subcuenta – Transferencias</i> .....	52
Figura 9: <i>Detalle de la subcuenta – FONCOMUN</i> .....	54
Figura 10: <i>Detalle de la subcuenta – Otros Impuestos Municipales</i> .....	56
Figura 11: <i>Detalle de la subcuenta – RD canon, sobre canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones</i> .....	59
Figura 12: <i>Detalle de la subcuenta – Recursos Directamente Recaudados CUT – TR “7”</i> .....	61
Figura 13: <i>Detalle de la subcuenta – Endeudamiento Interno Cuenta Única del Tesoro</i> .....	63
Figura 14: <i>Detalle de la subcuenta – Transferencias Cuenta Única del Tesoro</i> .....	65
Figura 15: <i>Detalle de la subcuenta – Transferencias Cuenta Única del Tesoro</i> .....	67
Figura 16: <i>Detalle de la subcuenta – Otros Impuestos Municipales CUT</i> .....	69
Figura 17: <i>Detalle de la subcuenta – Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones</i> .....	72
Figura 18: <i>Resultado final hipótesis</i> .....	80
Figura 19: <i>Resultado final hipótesis específica 1</i> .....	81
Figura 20: <i>Resultado final hipótesis específica 2</i> .....	82
Figura 21: <i>Resultado final hipótesis específica 3</i> .....	83

## INDICE DE ABREVIATURAS

1. CUT: Cuenta Única del Tesoro
2. SIAF-SP: Sistema Integrado de administración financiera – Sector publico
3. RDR: Recursos directamente recaudados
4. RO: Recursos Ordinarios
5. RD: Recursos determinados
6. FONCOMUN: Fondo de compensación municipal
7. OIM: Otros impuestos municipales
8. PIP: Proyecto de inversión publica
9. ROOC: Recursos por operaciones oficiales de crédito
10. DGTP: Dirección general del tesoro publico
11. VGM: Vigencia de minas
12. BT: Boleto turístico
13. FONCODES: Fondo de cooperación para el desarrollo social
14. MP: Municipalidad Provincial
15. TR: Tipo de recurso
16. BOI: Bono de incentivo por la ejecución eficaz de inversiones

## RESUMEN

El objetivo principal del presente trabajo de investigación fue determinar de qué manera el proceso de depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021. El diseño metodológico que se utilizó es de tipo aplicada, no experimental u observacional, analítica y transversal con enfoque cuantitativo y nivel o alcance de investigación explicativo. La muestra del estudio es de tipo no probabilístico según criterio de los investigadores seleccionándose 12 subcuentas de una población de 20 subcuentas de la cuenta caja y bancos, los instrumentos de investigación que se utilizaron fueron: Ficha de análisis documental y la lista de cotejo. Para la prueba de hipótesis se aplicó la prueba estadística Alfa de Cronbach, complementada con el análisis de los saldos y movimientos de la cuenta caja y bancos del ejercicio 2021 por lo que se concluyó que la depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos influye significativamente en un 70% en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021

**Palabra clave:** Depuración y sinceramiento contable – Estados Financieros – Caja y Bancos - razonabilidad y representación fiel.

## ABSTRACT

The main objective of this research work was to determine how the accounting purification and honesty process of the cash and bank account influences the financial statements of the District Municipality of Chinchero, 2021. The methodological design that was used is of an applied type, non-experimental or observational, analytical and cross-sectional with a quantitative approach and level or scope of explanatory research. The study sample is of a non-probabilistic type according to the researchers' criteria, selecting 12 subaccounts from a population of 20 subaccounts of the cash and bank account, the research instruments that were used were: Documentary analysis sheet and the checklist. For the hypothesis test, the Cronbach's Alpha statistical test was applied, complemented by the analysis of the balances and movements of the cash and bank account for the year 2021, for which it was concluded that the purification and accounting honesty of the cash and bank account influences significantly by 70% in the financial statements of the District Municipality of Chinchero, 2021

Key word: Purification and accounting honesty - Financial Statements - Cash and Banks - reasonableness and faithful representation.

## INTRODUCCION

Para la toma de decisiones en una entidad es necesario que se muestre los saldos reales de activos y pasivos en sus estados financieros, situación que no siempre se da en la mayoría de entidades públicas a nivel nacional. La situación problemática en el presente trabajo de investigación radica en los saldos de los estados financieros que no cumplen con la característica de razonabilidad y representación fiel, en la Municipalidad Distrital de Chinchero periodo 2021.

El trabajo de investigación busca evidenciar de qué manera el proceso de depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021.

El trabajo de investigación se elaboró de acuerdo al reglamento de grados y títulos de la escuela profesional de contabilidad aplicando normativa APA 7ma. Edición, dividido en cinco capítulos los cuales son los siguientes: en el primer capítulo abarcará el planteamiento del problema; donde se describe el problema de investigación, la delimitación de la investigación, los objetivos de la investigación, la justificación de la investigación y limitaciones.

En el capítulo segundo; se estudia el Marco Teórico, donde se expone las bases teóricas que dan comienzo a la presente investigación conjuntamente con los antecedentes de la investigación, el marco legal. En el capítulo tercero; se analiza las Hipótesis de investigación y variables e indicadores. En el capítulo cuarto; se estudia el esbozo metodológico y técnicas de recolección de datos; y en el último capítulo se muestra la contrastación de la hipótesis a través del uso de las diferentes pruebas de hipótesis además del análisis de la información, así como su interpretación, seguidamente se muestra las conclusiones y recomendaciones que fueron obtenidas como parte del proceso de la contratación de las hipótesis y finalmente se hace mención a los anexos y la Bibliografía respectiva.

## **Capítulo I**

### **Planteamiento del Problema**

#### **1.1. Descripción de la Realidad**

La depuración y sinceramiento contable, es el conjunto de actividades que buscan determinar la existencia real de los activos y pasivos de la Entidad y su medición, con el objetivo que los estados financieros cumplan con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Descartando de los estados financieros todo valor contable que no satisfaga la definición y los criterios de reconocimiento, e incluyendo valores que, si cumplan dichos requerimientos, o reclasificando cuentas contables de acuerdo con su naturaleza. (Directiva N° 003-2021-EF/51.01, 2021). Por lo tanto, podemos indicar que el fin primordial de la depuración y sinceramiento contable es la representación de la realidad económica y financiera de una entidad.

Por otro lado, los estados financieros suministran a los usuarios información sobre los recursos y obligaciones de la entidad a la fecha de presentación y sobre el flujo de recursos entre fechas de presentación. Esta información es útil para los usuarios que evalúan la capacidad de la entidad para continuar suministrando bienes y servicios a un nivel dado, y el nivel de recursos que puede necesitarse suministrar a la entidad en el futuro, de modo que pueda continuar cumpliendo con su obligación de dar servicio. (Federación Internacional de Contadores , 2020, p. 182).

En la mayoría de las entidades a nivel mundial como es el caso del Municipio de Fresno Tolima ubicado en Colombia, Montoya (2015) nos indica que existe un problema debido al déficit que existe en el control interno continuo esto a razón de muchos factores de los cuales los principales son el alto grado de rotación de funcionarios en la institución, la contratación de

funcionarios ineficiente, la falta de compromiso y disciplina por parte de los funcionarios que laboran en el área contable generando el incumplimiento de la normativa en el aspecto contable. Esta situación ha generado una acumulación de cifras dudosas, ocasionando que Los estados financieros no reflejan una información, razonable, objetiva y veraz que manifiesten la realidad financiera, económica, social y ambiental impidiendo tener una información que permita tomar decisiones.

Asimismo, en nuestro país también se suscita esta problemática en el manejo de información financiera que se registra respecto a las actividades que realizan las entidades públicas; esto hace que los estados financieros no reflejen la realidad de la entidad, en este sentido la depuración y sinceramiento contable es considerado como un elemento interviniente para la mejora en la contabilidad gubernamental. De la misma forma Gonzales (2020) hace referencia que la elaboración de Estados financieros para una entidad pública con características ediles, debe tener en consideración el sinceramiento contable adecuado; ya que mediante esta se puede tomar distintas acciones en base al control gubernamental que se encuentra representada, en resumen, dentro de los estados financieros de cualquier organización.

De modo similar en un plano local, podemos mencionar que, en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Provincia de Urubamba, Departamento de Cusco, los Estados Financieros en el año 2021 y ejercicios precedentes, no reflejan de manera fidedigna los saldos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

Debido a la falta de control interno, falta de compromiso por parte de los funcionarios, excesiva rotación del personal, el contexto de pandemia ocasionado por la COVID-19, además existe descoordinación referente a las conciliaciones de información de las diferentes áreas con la unidad de contabilidad. Dentro de ellas se encuentra la Unidad de Tesorería al no presentar conciliaciones bancarias de la cuenta caja y bancos.

Al no tener el saldo real de las cuentas para la presentación de los estados financieros, esto ocasionaría que la información financiera no cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, asimismo con los objetivos de la información financiera como son la toma de decisiones y rendición de cuentas.

Al realizar la depuración y sinceramiento contable tomando los lineamientos administrativos mencionados en la Directiva N° 003-2021-EF/51.01, servirá para verificar, contrastar y validar que los saldos presentados en los estados financieros por parte de la Municipalidad Distrital de Chinchero hayan sido revelados de forma razonable, relevante y confiable. Con el propósito de implementar en su totalidad las NIC – SP (Normas Internacionales de Contabilidad – Sector Público).

Para efectos de la investigación se considerarán las etapas del proceso de depuración y sinceramiento contable siguientes: Etapa de identificación de cuentas, etapa de levantamiento de datos y la etapa de análisis y evaluación; las cuales permitirán determinar cómo el proceso de depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos influyen en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021.

## **1.2. Problema de Investigación**

### **1.2.1. Problema general**

PG: ¿De qué manera el proceso de depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021?

### **1.2.2. Problemas específicos**

PE1: ¿De qué manera la etapa de identificación contable de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021?

PE2: ¿De qué manera la etapa de levantamiento de datos respecto a la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021?

PE3: ¿De qué manera la etapa de análisis y evaluación de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021?

### **1.3. Delimitación de la Investigación**

#### **1.3.1. Delimitación Espacial**

La presente investigación fue realizada en la Municipalidad Distrital de Chinchero, Provincia de Urubamba, Departamento del Cusco.

#### **1.3.2. Delimitación Temporal**

La investigación fue realizada en base a datos e información financiera de la Municipalidad distrital de Chinchero en el ejercicio 2021.

### **1.4. Objetivos de Investigación**

#### **1.4.1. Objetivo general**

OG: Determinar de qué manera el proceso de depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021

#### **1.4.2. Objetivos específicos**

- OE1: Determinar de qué manera la etapa de identificación contable de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021.
- OE2: Determinar de qué manera la etapa de levantamiento de datos respecto a la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021.
- OE3: Determinar de qué manera la etapa de análisis y evaluación de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021.

#### **1.5. Justificación de la Investigación**

Mediante la lectura de la presente investigación, se ayudará a los investigadores, estudiantes y profesionales a enriquecer el aspecto teórico acerca de la importancia de la depuración y sinceramiento contable en la Municipalidad Distrital de Chinchero, lo cual favorecerá para mejorar los aspectos contables y la toma de decisiones e implementación progresiva de las NIC-SP.

Desde el aspecto práctico, los resultados obtenidos en la presente investigación serán de suma importancia para la Comisión de depuración y sinceramiento de la Municipalidad Distrital de Chinchero, puesto que la depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos es sustancial para realizar los ajustes a los estados financieros de la entidad, de esta manera la entidad podrá mostrar sus estados financieros de razonablemente.

En el aspecto metodológico la investigación se validará mediante la utilización de técnicas e instrumentos de recolección de datos e información para efectuar las mediciones de las

variables, dimensiones e indicadores, cuyos resultados podrán servir para investigaciones similares. Para la determinación de la confiabilidad y validez se empleará la prueba estadística Alpha de Crombach, la información será procesada haciendo uso del programa estadístico SPSS.

Desde el aspecto social la investigación permitirá a la Municipalidad Distrital de Chinchero continuar con el proceso de depuración y sinceramiento, además permitirá a la entidad realizar los registros de los ingresos y gastos omisos, de esta manera la entidad pueda mostrar sus estados financieros cumpliendo el principio de presentación fiel.

#### **1.6. Limitaciones**

Las principales limitaciones al realizar el presente trabajo de investigación, fueron:

- La falta de sistematización de la información documentaria, que permita la obtención de información inmediata y confiable.
- La falta de conciliaciones bancarias de las Cuentas corrientes y la cuenta única del tesoro, además las conciliaciones existentes en su mayoría no muestran saldos reales, debido al alto grado de rotación del personal.

## Capítulo II

### Marco Teórico

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

##### 2.1.1. Antecedentes Internacionales

Guzmán (2006), en su informe de investigación intitulada “Impactos positivos del Saneamiento Contable, aplicados a la Gestión Administrativa para entidades públicas en Colombia”. Posterior al estudio teórico y método cualitativo se concluyó que “Al aplicar el procedimiento de saneamiento contable ayuda a ajustar las sobrevaloraciones, subestimaciones e irregularidades del tratamiento del activo, pasivo y patrimonio” (p. 63).

Asimismo, concluye que:

La práctica de la normativa de saneamiento contable contrajo una labor muy buena que busca conciliar las sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres de cuentas y subcuentas del activo, pasivo y patrimonio de la Nación así mismo La implementación de un sistema de control interno en las entidades colombianas, les está permitiendo cumplir los objetivos institucionales que se les ha encomendado; y la construcción colectiva y participativa de sistemas de administración ética en esas entidades (Guzmán, 2006, p. 63).

De la misma forma.

Sanchez (2018) En su tesis intitulada “Manual de normas y procedimientos para el subsistema de caja y banco en la empresa de servicios Cmdte. Camilo Cienfuegos Gorriaran de Nicaro” para optar el grado académico de licenciado en Contabilidad y Finanzas

Tuvo como objetivo general elaborar un Manual de Normas y Procedimientos de Contabilidad para comunicar y documentar los procesos contables en el subsistema Caja

y Banco, aplicando las herramientas y técnicas necesarias. Para el logro de este, se requirió la utilización de varios métodos entre los que se encuentran los teóricos: Análisis-Síntesis, Abstracción, Inducción-Deducción, Histórico-Lógico, Sistémico; métodos empíricos, como la Observación Científica y técnicas de búsqueda de la información como el Análisis de la documentación (p. 5).

Se concluye El Manual de Normas y Procedimientos diseñado responde a las necesidades que tiene la entidad de clasificar y resumir los hechos económicos que tienen lugar dentro del subsistema de Caja y Banco además La aplicación del referido Manual, además de permitir la normalización de los procesos contables, contribuye al fortalecimiento de las actividades de control interno desarrolladas en la entidad (p. 55).

Barahona y Carvajal (2007), en su tesis intitulada: “Descripción del proceso de Saneamiento Contable en el Instituto de Seguros Sociales (I.S.S.)” Tesis para obtener Título profesional de Administrador de Empresas de la Universidad de la Salle, Facultad Administración de Empresas, Bogotá, Colombia. Tuvo como objetivo de investigación identificar y describir los pasos que se llevaron a cabo en el proceso de saneamiento contable en el ISS, se utilizó un estudio descriptivo, un método inductivo y como técnicas empleó la observación y la entrevista. Llegando a la siguiente conclusión.

La dirección del ISS a través de la administración del ISS ha hecho una gestión importante en el proceso de Saneamiento de la información Contable, con base en el liderazgo y compromiso de los responsables del proceso, de manera que los Estados Financieros se revelan en forma fidedigna: la realidad económica, financiera y patrimonial de cada una de las unidades estratégicas de negocio (p. 146).

De la misma forma podemos recalcar que un plan de saneamiento contable adquiere mucha relevancia para la institución, puesto que suministra información real y verídica para los estados financieros.

Gavilanes (2016) en su trabajo de investigación intitulada “Examen especial al componente caja - bancos de la granja avícola san Martin, propiedad del Sr. Jorge Mañay, del cantón Cumanda en el año 2016” para la obtención de título de ingeniería en contabilidad y auditoría C.P.A. el cual tuvo como objetivo general realizar un examen especial de las cuentas caja y bancos, para verificar la razonabilidad de los saldos insertos en el estado de situación financiera de la “Granja Avícola San Martin” del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016. El enfoque de la investigación es mixto, el alcance de la investigación es descriptiva, siendo un diseño de investigación no experimental y teniendo como técnica e instrumentos de recolección de información la observación, la entrevista y cuestionarios.

El autor llego a la siguiente conclusión:

No se realiza conciliaciones bancarias en el período sujeto a examen para verificar que el saldo de Bancos según la entidad financiera y los registros contables, sean los correctos. Inobservando la Norma de Control Interno N° 403-07, Conciliaciones bancarias. Desviación producida por la falta de oportunidad en la contabilización, ocasionando que no se determinen errores u operaciones pendientes de registro. esto en razón a que la contadora no efectuó las conciliaciones bancarias en el periodo examinado (p. 26).

Montoya (2015) en su investigación “Plan de mejoramiento y saneamiento contable en el Municipio de Fresno Tolima”, cuyo objetivo fue “Realizar la depuración de los estados financieros que reflejen la realidad económica y contable del Municipio de Fresno Tolima con el fin de diseñar

un plan de mejoramiento del sistema contable proponiendo metas y acciones” (p. 21). La metodología planteada se basó en un modelo de estudio descriptivo y método inductivo, teniendo como técnica la observación estructurada. Los principales resultados obtenidos han permitido concluir que: “Es necesario capacitar al personal de la Administración Municipal de Fresno Tolima en el manejo del software contable” (p. 105).

De lo anterior podemos mencionar que el Perú a comparación de otros países Latinoamericanos no es ajeno a esta problemática ya que en este caso el Municipio de Fresno Tolima no presenta estados financieros razonables siendo el problema principal la mala administración de softwares contables por parte del personal de la entidad.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Atalaya & Rojas (2020) en su estudio intitulada “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”, para optar al título profesional de Contadora pública, el objetivo de la investigación fue “Determinar la incidencia del proceso de saneamiento contable en la sub cuenta construcciones en curso en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz-Cajamarca año 2019” (p. 21) utilizando una investigación aplicada con diseño no experimental, correlacional y transversal . Llegando a la siguiente conclusión:

El proceso de saneamiento contable incidió directamente en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz – Cajamarca año 2019, ya que la depuración de saldos de la sub cuenta construcciones en curso ayudó a reflejar la situación real presentada en los Estados Financieros de la entidad, pues la cuenta 1501 Edificios y Estructuras y la cuenta 3401 Resultados Acumulados sufrieron

una disminución en sus importes, asimismo la sub cuenta 5801.01 Depreciación Edificios y Estructuras tuvo un aumento en su saldo (p. 43).

Rodríguez (2020) en su estudio “Saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo y su incidencia en las finanzas-Municipalidad Provincial de Cajabamba-2018”, cuyo objetivo fue “determinar si el saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo incide en las finanzas - Municipalidad Provincial de Cajabamba en el periodo 2018” (p. 19). Siendo la presente una investigación de costos y contabilidad Aplicada de nivel Descriptivo correlacional con un diseño de investigación no experimental. La muestra lo conformó la municipalidad de Cajabamba durante el periodo 2018, aplicó la ficha documentaria a la cuenta de efectivos y el estado de resultados de gestión, teniendo como técnicas de recolección de datos el análisis documentario y la observación y se usaron como instrumentos de recolección de datos la guía de análisis documentario y ficha de observación, arribando a la siguiente conclusión:

Se evidencia que, en la Municipalidad Provincial de Cajabamba con respecto a los ingresos del efectivo, a pesar que disminuyó en un 2% sus costos y gastos, e incrementó en 16,9%, el efectivo y equivalentes de efectivo, muy por el contrario, disminuyó en 7,8%. Además, nunca se ha realizado un saneamiento del efectivo, con el cual se puede estar mostrando las finanzas que no corresponden a la realidad (p. 34).

Malpartida (2020) En su investigación intitulado “Factores que determinan el incumplimiento en la aplicación del saneamiento contable en la Universidad Nacional agraria de la Selva Tingo-María” trabajo de investigación para optar el grado académico de Contador Público y el cual tuvo como objetivo general de investigación determinar y analizar los factores que dificultan el cumplimiento de la aplicación del Saneamiento Contable en la Universidad Nacional Agraria de la Selva (UNAS). La presente investigación corresponde al nivel

descriptivo – explicativo, de tipo aplicativo. Se manejó la guía de entrevista y el cuestionario como técnica de recolección de datos

En cuanto a los resultados

Se determinó que el 80% de los encuestados manifestaron que el desconocimiento normativo del Comité de Saneamiento, es uno de los factores que inciden en el incumplimiento de la aplicación del Saneamiento Contable en la UNAS. El 80% de los encuestados manifestaron que la recargada labor funcional del director general de Administración (DGA), es otro de los factores que determinan el incumplimiento en la aplicación del Saneamiento Contable en la UNAS (p. 99).

Castañeda & Rojas (2021) en su investigación intitulada “Sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad del Estado de Situación financiera de la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora, Trujillo período 2019”, el cual tuvo como objetivo general “Determinar la influencia del Sinceramiento Contable de la cuenta Servicios y otros Contratados por Anticipado en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera”. Siendo un tipo de investigación aplicada el diseño de esta investigación fue lineal de un solo conjunto, con observación antes de aplicar el sinceramiento contable y después de éste. Se utilizó como técnicas el análisis documental y la entrevista; y como instrumentos, la hoja de registro de datos y la guía de entrevista. La población estuvo conformada por los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora periodo 2019.

Llegando a la siguiente conclusión en su trabajo de investigación:

Con respecto a la razonabilidad, la situación de la entidad fue crítica durante el año 2019.

Al realizar la evaluación, se identificaron tres criterios característicos como el análisis de la información contable cuya puntuación fue 1.40; en la elaboración y preparación de la

información, 1.20; y, en la aplicación de normas contables para el sector público, 1.25. Sumando un total de 3.85, lo que significa que fue negativa (p. 60).

Bracamonte (2021) describe en su investigación intitulado “Saneamiento contable y formulación de estados financieros en el Gobierno Regional del Callao, Periodo 2020.” trabajo de investigación para obtener el grado académico de Maestro en gestión pública y cuyo objetivo general fue “determinar la relación del saneamiento contable y la formulación de los estados financieros del gobierno regional del callao periodo 2020” el tipo de estudio es aplicada con un diseño descriptivo correlacional y teniendo como técnica de recopilación de datos principalmente encuestas.

Dando cuenta principalmente de la siguiente conclusión

Se ha establecido que hay un vínculo entre el saneamiento contable y las rectificaciones a los EE.FF. del Gobierno Regional del Callao para la fase 2020. La magnitud del vínculo es conseguida al 85.0 % que tiene asociado un contraste de 10% en consecuencia se supone que el vínculo es significativo con un grado de confianza de 95% (p. 38).

### **2.1.3. Antecedentes Locales**

Bolaños & Mamani (2016) en su estudio intitulado “Demostración del saldo de balance en la Municipalidad Provincial del Cusco al cierre del año fiscal 2015”, trabajo de investigación para optar el grado académico de Contador público el cual tuvo como objetivo identificar los problemas que presenta la demostración del saldo de balance en la Municipalidad Provincial del Cusco al cierre del año fiscal 2015. Tiene un enfoque cuantitativo de alcance descriptivo, de diseño no experimental. La población y la muestra están constituidas por la información presupuestal y financiera de los años fiscales 2009 a 2015 de la municipalidad provincial del Cusco.

La investigación tiene como principal conclusión desde nuestro punto de vista

Que el nivel de confianza del saldo de balance de la Municipalidad Provincial del Cusco, al cierre del ejercicio 2015, es bajo, pero existe diferencia que afecta a todas las fuentes de financiamiento de la municipalidad y que significa el 47% (p. 71).

Además, podemos recalcar que es necesario que la municipalidad provincial del cusco continúe con las acciones de saneamiento contable, a la vez brindar más soporte a las oficinas de contabilidad y demás oficinas.

Buiza (2021) en su trabajo de investigación intitulado “Los riesgos de auditoría y su relación con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020”. Planteó como objetivo general: “Determinar la relación de los riesgos de auditoría con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020” (p. 3).

Respecto a la metodología de investigación señala que es de tipo aplicada, no experimental y transversal, con un enfoque cuantitativo, nivel de investigación correlacional la población estuvo conformada por los contadores del proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco, se obtuvo una muestra de 20 contadores del proyecto señalado. La recolección de datos se realizó usando un cuestionario conformado por 21 interrogantes con una medición de tipo Likert con 5 alternativas.

Llegando a la siguiente conclusión:

Se determina que el riesgo inherente se relaciona significativamente con el proceso de saneamiento contable, demostrada con la prueba de Chi-cuadrado de Pearson, mostro

significancia bilateral de 0.05. Lo que demuestra que las situaciones en donde se presenten riesgos inherentes como cifras de los estados financieros, limitaciones inherentes del proceso de auditoría y partidas contables son determinantes para la mejora del saneamiento contable (p. 34).

## 2.2 Marco Legal

- Ley N° 31084, Ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2021, que autoriza a destinar recursos para el proceso de depuración y sinceramiento contable y declara la implementación de las NICSP.
- Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad.
- Decreto Legislativo N° 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería.
- Resolución Directoral N° 007-2021-EF/51.01, que aprueba la Directiva N° 001-2021-EF/51.01 “Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para Periodos Intermedios del Ejercicio Fiscal 2021”
- Resolución Directoral N°010-2021-EF/51.01, que aprueba las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público Edición 2020, y derogan las normas contables que se oficializaron con la R.D. N° 010-2018/EF.51.01
- Resolución Directoral N°011-2021-EF/51.01, que aprueba la 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”, así como el “Instructivo para la Declaración del Inicio y Conformación de las Comisiones de Depuración y Sinceramiento Contable para las

Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos”

- Resolución Directoral N° 012-2021-EF/51.01, Aprueba el “Instructivo para la Elaboración del Diagnóstico de las Cuentas de Activos y Pasivos para la Depuración y Sinceramiento Contable en las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos”
- Resolución Directoral N° 013-2021-EF/51.01, que aprueba la directiva N° 004-2021-EF/51.01 “lineamientos contables para la depuración y sinceramiento de pasivos de las entidades del sector público y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos”
- Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01, aprueba modificaciones a la 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” y el “instructivo para el registro, cierre y presentación del plan de depuración y sinceramiento contable de las entidades del sector público y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos”
- Resolución Directoral N° 007-2022-EF/51.01, que aprueba la Directiva N° 001-2022-EF/51.01 “Normas para la preparación y presentación de la información financiera y presupuestaria de las entidades del sector público y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios”.

## **2.3 Bases Teóricas**

### **2.3.1 *Depuración y Sinceramiento Contable de la Cuenta Caja y Bancos***

Según la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 (2021) la depuración y sinceramiento contable:

Es el conjunto de actividades orientadas a determinar la existencia real de activos y pasivos de la Entidad y su correspondiente medición, a fin de que los estados financieros cumplan con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Esto se logra, excluyendo de los estados financieros todo valor contable que no satisfaga la definición y los criterios de reconocimiento, e incluyendo valores que, si cumplan dichos requerimientos, o reclasificando cuentas contables de acuerdo con su naturaleza (p. 2).

#### **2.3.1.1. Sinceramiento contable.**

Es un proceso que de acuerdo a las normas se basa en el análisis, reducción, ajuste y reclasificación de las cuentas a corregir, con el objetivo de que la información sea confiable y de fácil comprensión, todo esto conduce a la razonabilidad, integridad y veracidad en todas las cuentas públicas (Zafra, 2016).

#### **2.3.1.2. Depuración contable.**

Para Ataupillco(2004) la depuración contable es considerado como la “unión de acciones permanentes, que realizan las entidades públicas de acuerdo la normatividad vigente, corregir errores o ajustar montos reales con la finalidad de ajustar las existencias reales de bienes, con la única finalidad de regularizar todos los inconvenientes encontrados” (p. 58).

#### **2.3.1.3. Caja y banco.**

es una de las cuentas contables consignadas en el Plan Contable Gubernamental esta comprende:

Las subcuentas que representan medios de pago, tales como dinero en efectivo, cheques, giros, depósitos en bancos e instituciones financieras y asignaciones financieras administradas a través de la Cuenta Única de Tesoro – CUT. Por su naturaleza corresponden a activos disponibles y de origen deudor. (RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 001-2018-EF/51.01, 2018, p. 79)

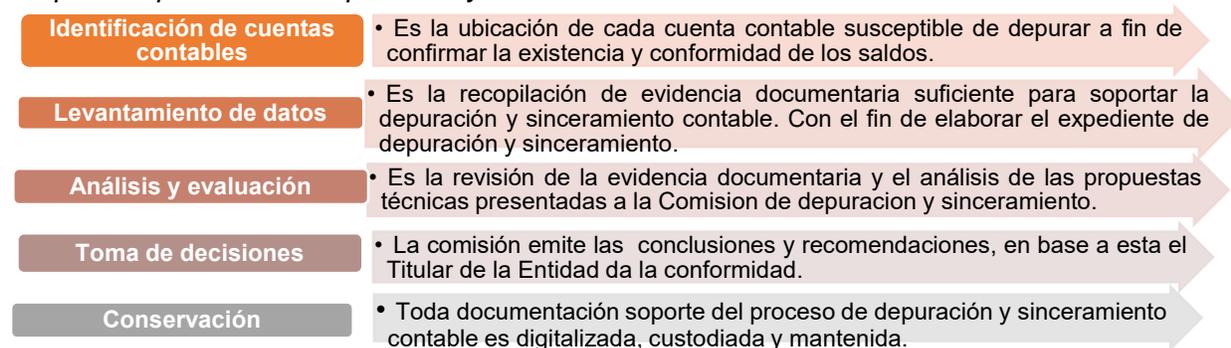
#### 2.3.1.4. Plan Depuración y Sinceramiento Contable.

La Directiva N° 003-2021-EF/51.01 (2021) sostiene que:

El Plan de Depuración y Sinceramiento (PDS) debe contener las acciones a realizar por cada Entidad Individual o Unidad Ejecutora cuando corresponda a Entidades Consolidadoras; respecto de las metas definidas para dicho proceso; considerando los plazos, personal y recursos destinados para tales efectos. Además, PDS está orientado a cumplir con las etapas del proceso de depuración y sinceramiento contable y es de cumplimiento obligatorio. La ejecución corresponde a las Comisiones Funcionales y Comisiones Únicas, y el monitoreo corresponde a las Comisiones Centrales. (p. 6). Las etapas de proceso de depuración y sinceramiento contable son las que se muestra a continuación:

#### Figura 1:

##### *Etapas del proceso de Depuración y Sinceramiento Contable*



*Nota.* Adaptado de la directiva N° 003-2021-EF/51.01 (2021)

### 2.3.1.4.1. **Identificación de Cuentas Contables.**

Todas las cuentas que requieran de la depuración y sinceramiento contable tienen que ser identificadas tomando en cuenta los siguientes criterios:

#### **Figura 2:**

##### *Primera Etapa: Identificación de Cuentas contables*

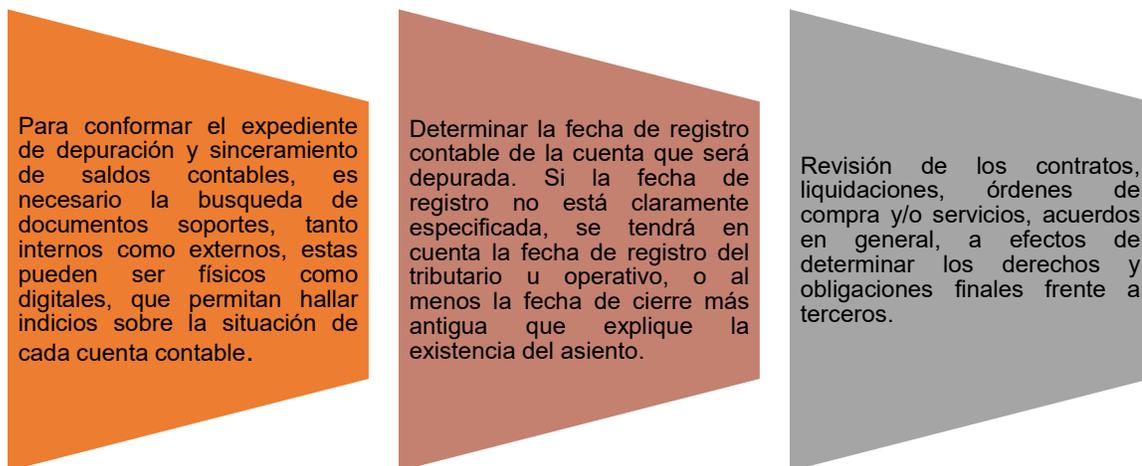
IDENTIFICACIÓN DE CUENTAS CONTABLES			
Los derechos y obligaciones cuya exigibilidad y cancelación, respectivamente, no sea posible identificar, también los que no cuenten con documentación que sustente la transacción de la cual surgen.	La imposibilidad de establecer responsabilidades por la pérdida de bienes o derechos, los procesos que sean onerosos para la Entidad con el fin de recuperar o exigir activos, asimismo la identificación de obras construidas que se encuentren pendientes de liquidación y de transferencia a otras entidades.	Los inmuebles que carecen de título de propiedad y que requieren de procesos de saneamiento físico legal, de la misma forma la evaluación de informes de auditoría, respecto de las deficiencias significativas y recomendaciones contenidas en los informes de auditoría financiera, cuando estas existan.	El resultado de la conciliación con los inventarios de bienes, en el cual se determinen bienes faltantes, sobrantes e incluso el estado de dichos bienes, las conclusiones del proceso de Saneamiento Contable llevado a cabo por la Entidad.

*Nota.* Adapto de la directiva N° 003-2021-EF/51.01 (2021)

### 2.3.1.4.2. **Levantamiento de Datos.**

Respecto al tema según la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 (2021) “Las Entidades deben acopiar la información que servirá para documentar y sustentar la depuración y sinceramiento de los saldos contables susceptibles a ello. El levantamiento de datos puede merecer tomar acciones nivel 1, nivel 2 y nivel 3” (p. 8).

**Acciones Nivel 1:** en este nivel se realiza la búsqueda de información acerca de las cuentas a depurar. Se tiene que realizar las siguientes acciones:

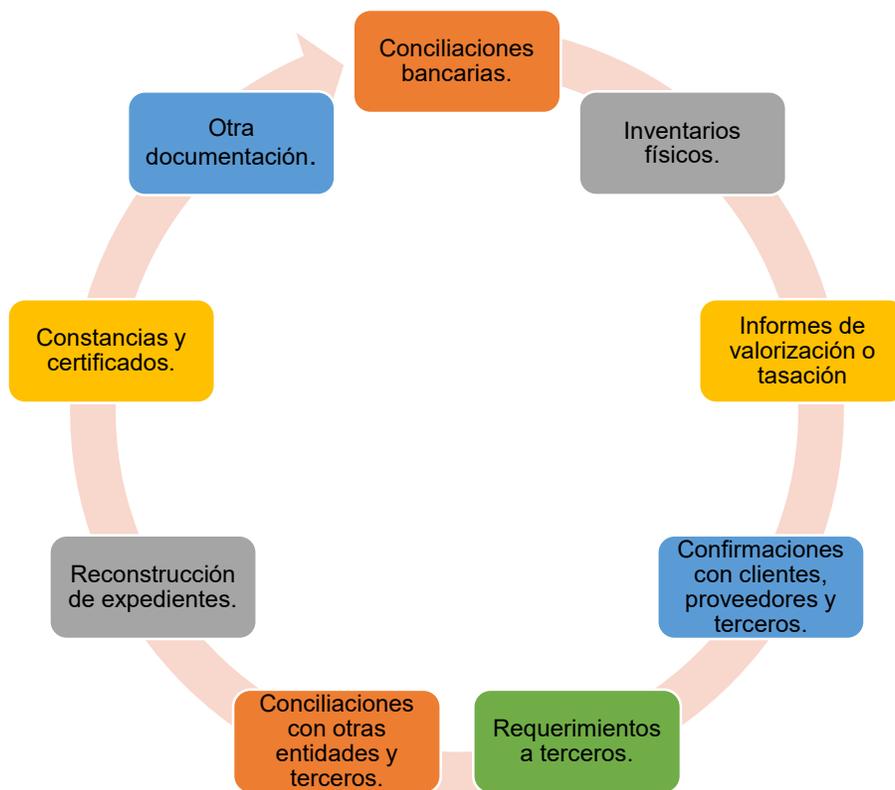
**Figura 3:***Acciones de Nivel 1 para la etapa de levantamiento de datos*

*Nota.* Adaptado de la directiva N° 003-2021-EF/51.01 (2021)

**Acciones Nivel 2:** Con esta acción se busca “completar la ausencia de documentación de respaldo de los saldos a depurar. Incluyen procedimientos adicionales, que permitan localizar, reconstruir, sustituir o reemplazar” (Directiva N° 003-2021-EF/51.01, 2021, p. 8). Algunas de ellos son:

**Figura 4:**

*Acciones de nivel 2 para la etapa de levantamiento de datos*



*Nota.* Adaptado de la directiva N° 003-2021-EF/51.01 (2021)

**Acciones Nivel 3:** Al no conseguir información necesaria en los niveles precedentes se considera necesario tomar esta acción que se basa en la realización de:

Informes sustentados en documentos que contengan argumentos técnicos, legales, administrativos entre otros, a falta de documentación contable. Estos informes son revisados y aprobados por la CDS e incluidos en el expediente de depuración y sinceramiento. En la ejecución de estas acciones, de detectar indicios o evidencia de actos que conlleven a responsabilidades administrativas o legales, se comunicarán tales

hechos al Titular de la Entidad, a fin de que se adopte las acciones que corresponda.  
(Directiva N° 003-2021-EF/51.01, 2021, p. 9)

#### **2.3.1.4.3. Análisis y evaluación**

La Directiva N° 003-2021-EF/51.01 (2021) indica que el análisis y evaluación es la revisión de la evidencia documentaria y el análisis de las propuestas técnicas presentadas a la CDS. También incluye el trámite y diligenciamiento de acciones administrativas y legales cuando corresponda. La CDS concluye estas acciones con las recomendaciones para efectuar los registros de depuración y sinceramiento contable.

La CDS analiza y evalúa los expedientes presentados por las áreas y/o equipos de trabajo, revisa la evidencia documentaria y el análisis de las propuestas técnicas presentadas, con la finalidad que se recoja en las conclusiones del Informe Técnico sobre el registro de las correcciones y reclasificaciones, como producto de las acciones de depuración y sinceramiento contable; de ser el caso, sugiere al Titular de la Entidad disponga a las áreas competentes inicien las acciones administrativas y legales que pudieran corresponder, así como, puede proponer que se requiera al OCI, inicie las acciones de control que pudiera corresponder.

La Procuraduría Pública en el marco de lo establecido en el inciso 1, del numeral 15.3 del artículo 15 del Reglamento del Decreto Legislativo N°1326, Decreto Legislativo que reestructura el Sistema Administrativo de Defensa Jurídica del Estado y crea la Procuraduría General del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N° 018-2019-JUS, emite un informe legal que sustente el castigo contable.

En el caso de las entidades que no cuenten con Procurador Público, el jefe de asesoría jurídica o quien haga sus veces, le corresponde la obligación señalada en el numeral precedente.

#### **2.3.1.4.4. Toma de decisiones**

El Titular de la Entidad es el responsable de aprobar el informe final elaborado y propuesto por la CDS respecto de las acciones de depuración y sinceramiento contable, los procesos administrativos y legales vinculados, así como los registros contables necesarios para la depuración y sinceramiento. La aprobación debe ser formalizada a través de resolución emitida por el Titular de la Entidad con base en los expedientes elaborados para la depuración y sinceramiento contable. A partir de la aprobación del informe por parte del Titular de la Entidad, el jefe de la Oficina de Contabilidad o quién haga sus veces, procederá a realizar los registros de: reclasificación de cuentas, ajustes contables que eliminen, disminuyan o incorporen saldos a las cuentas contables evaluados bajo el proceso de depuración y sinceramiento contable. El director general de Administración o quien haga sus veces debe supervisar y verificar el cumplimiento de la toma de decisiones aprobadas por el Titular de la Entidad, según la resolución del proceso de depuración y sinceramiento contable; y el mantenimiento de las mismas en los ejercicios posteriores, dando cuenta en copia al OCI. El tratamiento contable no sustituye el ejercicio de las acciones administrativas, disciplinarias, legales o de otro tipo que pueda concluir en la responsabilidad de los funcionarios responsables. (Directiva N° 003-2021-EF/51.01, 2021, p. 9)

#### **2.3.1.4.5. Conservación**

El encargado de custodiar los documentos es el jefe de la Oficina de Contabilidad o quien haga sus veces, todos los expedientes elaborados que dan soporte documentario para consulta o evaluaciones posteriores de las acciones de depuración y sinceramiento de los saldos contables efectuados. Esta documentación forma parte del archivo contable. El Titular de la Entidad deberá facilitar los recursos para la digitalización, conservación y mantenimiento de la documentación soporte, producto de las acciones de depuración y sinceramiento contable efectuadas. (Directiva N° 003-2021-EF/51.01, 2021, p. 10)

### **2.3.2 Estados Financieros**

Los estados financieros son informes del sector público suministran información útil y confiable de los resultados de la gestión de las entidades de la Actividad Gubernamental y la Actividad Empresarial, para la toma de decisiones, asimismo, dichos estados financieros facilitan a los órganos de control y fiscalización, la comprobación de los datos registrados que se constituyen en medio de rendición de cuenta de los recursos públicos. (Cuenta General de la Republica, 2007, p. 113)

Así mismo podemos indicar que:

Los estados financieros suministran a los usuarios información sobre los recursos y obligaciones de la entidad a la fecha de presentación y sobre el flujo de recursos entre fechas de presentación. Esta información es útil para los usuarios que evalúan la capacidad de la entidad para continuar suministrando bienes y servicios a un nivel dado, y el nivel de recursos que puede necesitarse suministrar a la entidad en el futuro, de modo que pueda continuar cumpliendo con su obligación de dar servicio. (Federación Internacional de Contadores , 2020, p. 182).

#### **2.3.2.1 Objeto de los Estados Financieros.**

De acuerdo a la Federacion Internacional de Contadores(2020) afirman que los estados financieros:

Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y de las transacciones efectuadas por una empresa. El objeto de los estados financieros de uso general es suministrar información sobre la situación financiera, los resultados financieros y los flujos de efectivo de la empresa, información ésta que es útil para una amplia gama de usuarios a efectos de que ellos puedan tomar y evaluar sus decisiones respecto a la

asignación de recursos. Específicamente, los objetivos de la información financiera de uso general del sector público serán el de suministrar información útil para la toma de decisiones y el de constituirse en medio de demostración para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados, sirviendo para: En primer lugar brindar información sobre las fuentes y usos de los recursos financieros; proporcionar información sobre la forma en que la entidad ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo; dar información acumulada útil para evaluar el rendimiento de la entidad en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros, y por último brindar información que sea útil para evaluar la capacidad de la entidad para financiar sus actividades y cubrir sus obligaciones y compromisos; brindar información sobre la condición financiera y variaciones de la condición financiera de la entidad (p. 9).

### **2.3.2.2 Características Cualitativas de la Información Financiera de Propósito General.**

#### **2.3.2.2.1. Relevancia.**

La información financiera y no financiera es relevante si es capaz de influir en el logro de los objetivos de la información financiera. La información financiera y no financiera es capaz de influir cuando tiene valor confirmatorio, valor predictivo o ambos (Federación Internacional de Contadores , 2013, p. 51).

#### **2.3.2.2.2. Representación fiel.**

La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo. La información que representa fielmente un fenómeno económico o de otro tipo describe la esencia de la transacción, otro suceso, actividad o circunstancia subyacente; que no es necesariamente siempre la misma que la de su

forma legal (por ejemplo, arrendamiento financiero) (Federación Internacional de Contadores , 2013, p. 52).

#### **2.3.2.2.3. Comprensibilidad.**

Esta característica permite a los usuarios comprender su significado. Los IFPG de las entidades del sector público deberían presentar información de forma que responda a las necesidades y base de conocimientos de los usuarios, y a la naturaleza de la información presentada (Federación Internacional de Contadores , 2013, p. 54).

#### **2.3.2.2.4. Oportunidad.**

La oportunidad significa tener la información disponible para los usuarios antes de que pierda su capacidad para ser útil a efectos de la rendición de cuentas y la toma de decisiones.

#### **2.3.2.2.5. Comparabilidad.**

“La comparabilidad es la cualidad de la información que permite a los usuarios identificar similitudes y diferencias entre dos conjuntos de fenómenos” (Federación Internacional de Contadores , 2013, p. 55)

#### **2.3.2.2.6. Verificabilidad.**

“La sostenibilidad o verificabilidad es la cualidad de la información que ayuda a asegurar a los usuarios que la información de los IFPG representa fielmente los fenómenos económicos y de otro tipo que se propone representar”. (Federación Internacional de Contadores , 2013, p. 56).

### **2.3.2.3 Componentes de los Estados Financieros**

Los estados financieros comprenden los siguientes estados:

- Estado de situación financiera EF-1
- Estado de gestión EF-2
- Estado de cambios en el patrimonio neto EF-3

- Estado de flujo de efectivo EF-4

Además, recalcar que en las “notas a los estados financieros se detalla el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas” (Federación Internacional de Contadores , 2020, p. 181)

#### **2.3.2.3.1. Estado de la situación financiera.**

El Estado de Situación Financiera es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de una entidad, se revelara en cada línea de partida del activo y pasivo en general una información fielmente representativa y de mayor relevancia (Federacion Internacional de Contadores, 2020)

#### **Elementos de la información del estado de situación financiera**

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías, que comparten características económicas comunes. Estas grandes categorías son los elementos de los estados financieros, y son: activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos. (Federación Internacional de Contadores , 2013, p. 67)

##### **a. Activo**

“Son recursos controlados por una entidad como consecuencia de hechos pasados y de los cuales la entidad espera obtener, en el futuro, beneficio económico o potencial de servicio.” (Federación Internacional de Contadores , 2020, p. 176)

##### **b. Pasivo**

“Son obligaciones presentes de la entidad que surgen de hechos pasados, y cuya liquidación se espera que represente para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporen

beneficios económicos o un potencial de servicio”. (Federación Internacional de Contadores , 2020, p. 176)

**c. Patrimonio neto**

Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

**2.3.2.3.2. Estado de Gestión.**

El estado de gestión, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma en la cual se obtuvo el resultado del ejercicio durante un período determinado. Resultado entre la diferencia entre ingresos y gastos.

**a. Ingresos**

“Ingresos son los incrementos de los beneficios económicos durante un periodo contable en la forma de entradas o mejoras de activos o reducciones de pasivos que dan como resultado el incremento del patrimonio”. (Federación Internacional de Contadores , 2020, p. 178)

**b. Gastos**

“Gastos son las disminuciones de los beneficios económicos durante un periodo contable en la forma de salidas o reducciones de activos o la incursión de pasivos que dan como resultado la disminución del patrimonio”. (Federación Internacional de Contadores , 2020, p. 176)

**2.3.2.3.3. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.**

El estado de cambios en el patrimonio neto muestra Los cambios en los activos netos/patrimonio de una entidad, entre dos fechas de presentación, reflejarán el incremento o disminución sufridos por sus activos netos durante el periodo. (Federacion Internacional de Contadores, 2020, p. 205)

#### **2.3.2.3.4. Estado de Flujo de Efectivo.**

La información sobre los flujos de efectivo de una entidad es útil para ayudar a los usuarios a predecir (a) las necesidades futuras de efectivo de la entidad, (b) la capacidad de ésta para generar flujos de efectivo en el futuro, y (c) su capacidad para financiar los cambios que se produzcan en el alcance y naturaleza de sus actividades. El estado de flujos de efectivo también proporciona los medios a través de los que la entidad puede sustentar su rendición de cuentas por los flujos de entrada y salida de efectivo durante el periodo sobre el que se informa (Federacion Internacional de Contadores (IFAC), 2020, pág. 248).

##### **a. Actividades de financiación**

Son actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la entidad. (Federacion Internacional de Contadores (IFAC), 2000, pág. 310)

##### **b. Actividades de inversión**

Son la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo. (Federacion Internacional de Contadores (IFAC), 2000, pág. 310)

##### **c. Actividades de operación**

Son las actividades de la entidad que no son inversiones ni actividades de financiación. (Federacion Internacional de Contadores (IFAC), 2000, pág. 310)

### **2.3.3 Relación de la variable independiente y dependiente**

La depuración y sinceramiento contable según la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas nos indica que todas entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos deberán realizar la depuración y sinceramiento de toda las cuentas contables que no muestran saldos reales con el fin que los estados financieros cumplan con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, lo cual permitirá dar inicio a la adopción plena de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. Así en la Municipalidad Distrital de Chinchero existen cuentas a depurar motivo por el cual para el presente trabajo de investigación se analizó la cuenta contable caja y bancos debido a que es la cuenta con mayor significancia dentro del efectivo y equivalente de efectivo y a su vez del activo corriente, en el periodo 2021 del saldo total de activo corriente el 87% corresponde a la cuenta caja y bancos.

### **2.3.4 Marco conceptual**

#### **2.3.4.1 Caja Chica.**

Es un fondo en efectivo que puede ser constituido con Recursos Públicos de cualquier fuente de financiamiento que financie el presupuesto institucional para ser destinado únicamente a gastos menores que demanden su cancelación inmediata o que, por su finalidad y características, no puedan ser debidamente programadas. (DIRECTIVA DE TESORERÍA N° 001-2007-EF/77.15, 2007)

#### **2.3.4.2 Arqueo de Caja.**

Se puede entender al arqueo de caja como un proceso preventivo con un compromiso legal y administrativo, que tiene como finalidad llevar a cabo un inventario de manera sorpresiva sobre los ingresos y salidas de fondos con esto se reduce la vulnerabilidad de esa área y evalúa el desempeño del trabajo por las personas que lo desarrollan.

### 2.3.4.3 Conciliación Bancaria.

Procedimiento de comparación de cifras que se realiza entre fuentes de información diferentes, para verificar concordancia en una fecha determinada (DIRECTIVA DE TESORERÍA N° 001-2007-EF/77.15, 2007)

### 2.3.4.4 Cheque.

Se puede definir como una orden escrita y girada contra un banco para que se pague el monto total indicado en el mismo. El cheque es un instrumento de pago que utiliza los fondos disponibles en una cuenta corriente.

### 2.3.4.5 Cuenta Única del Tesoro – CUT.

Cuenta bancaria ordinaria abierta a nombre de la Dirección Nacional del Tesoro (DNTP) Público el Banco de la Nación, en la que se centraliza los fondos que administra y registra, Cuentas dependientes de la Cuenta Principal del Tesoro Público, abiertas en el Banco de la Nación a nombre de las Unidades Ejecutoras o Entidades equivalentes para el registro de las operaciones de pagaduría sobre la base de las autorizaciones aprobadas por la DNTP, en el proceso de ejecución del gasto público. (Banco de la Nación, s.f.)

### 2.3.4.6 Saldo Financiero.

El saldo financiero corresponde al monto obtenido como resultado de haber realizado la siguiente operación:

#### Cuentas corrientes

(+) SALDO DEL MES ANTERIOR
(+) INGRESOS DEL MES
(-) GIRADOS DEL MES
<b>(=) SALDO FINANCIERO</b>

#### Cuentas CUT

(+) SALDO DEL MES ANTERIOR
(+) TRANSFERENCIAS DEL MES
(+) INTERESES DEL MES
(+) DEVOLUCIONES T-6
(-) GIRADOS NETOS
<b>(=) SALDO DEL MES</b>

#### **2.3.4.7 Saldo Contable.**

El saldo contable corresponde al monto obtenido como resultado de la diferencia entre el debe y el haber y el cual se muestra en el Estado de Situación Financiera EF-1 a una determinada fecha.

#### **2.3.4.8 Saldo de la Cuenta Única del Tesoro – CUT.**

Es el monto que se muestra a determinada fecha en el Módulo Cuenta Única de Tesoro – SIAFCUTWEB. Plataforma del (Ministerio de Economía y Finanzas – Dirección General del Tesoro Público) sistema que registra toda la información relacionada a la Cuenta Única del Tesoro Público, controla los saldos Bancarios Virtuales diarios y los intereses percibidos por distribuir.

#### **2.3.4.9 Saldo de Estados Bancarios Electrónicos.**

Es el monto que se muestra de una cuenta bancaria como resultado de la diferencia entre cargos y abonos que ha tenido durante un determinado periodo. Y esta información se encuentra en el Módulo de información Bancaria, plataforma del (Ministerio de Economía y Finanzas – Dirección General de Endeudamiento del Tesoro Público)

#### **2.3.4.10 Plan Contable Gubernamental.**

Para el presente trabajo de investigación nos basamos en la información que se muestra en el Texto Ordenado del Plan Contable Gubernamental aprobado con Resolución Directoral N° 001-2018-EF/51.01 y modificado con Resolución Directoral N° 003-2019-EF/51.01.

#### **2.3.4.11 Cuentas Corrientes.**

Es una cuenta que permite disponer los fondos mediante el giro de cheques. Acepta depósitos en efectivo, cheques del mismo banco, otros bancos y transferencias, a excepción de las cuentas corrientes de Presupuesto abiertas por la DGTP. Los Gobiernos

Locales deberán solicitar la apertura de estas cuentas a la Dirección General del Tesoro Público DGTP. (BANCO DE LA NACION, s.f.)

#### **2.3.4.12 Cuenta CUT.**

Cuenta bancaria, en la que se centralizan y se administran la disponibilidad de los fondos públicos cualquiera sea su fuente de financiamiento, además podemos mencionar que la Cuenta CUT es solo una cuenta bancaria en el Banco de la nación registrada a nombre de la Dirección General del Tesoro Público.

### **2.3.5 Municipalidad Distrital de Chinchero**

Fue creado el 09 de septiembre de 1905 mediante Ley N° 59 dada en el Gobierno del presidente José Pardo y Barrera, inca fabricados en estilos pre- colombinos e importantes ruinas incaicas. Es uno de los 7 distritos de la provincia de Urubamba, ubicada en el Departamento de Cusco, bajo la administración del Gobierno Regional del Cusco, la capital es el poblado de Chinchero, situados a 3754 msnm. Siendo su principal atractivo turístico, la oferta de sus artesanías y la textilería. (Plataforma digital única del Estado Peruano, 2022)

#### **2.3.5.1. Misión.**

“Promover el desarrollo integral y sostenible de la población del distrito de Chinchero, mediante una gestión eficiente, eficaz, participativa, planificada, concertadora y transparente, con enfoque territorial” (Plataforma digital única del Estado Peruano, 2022).

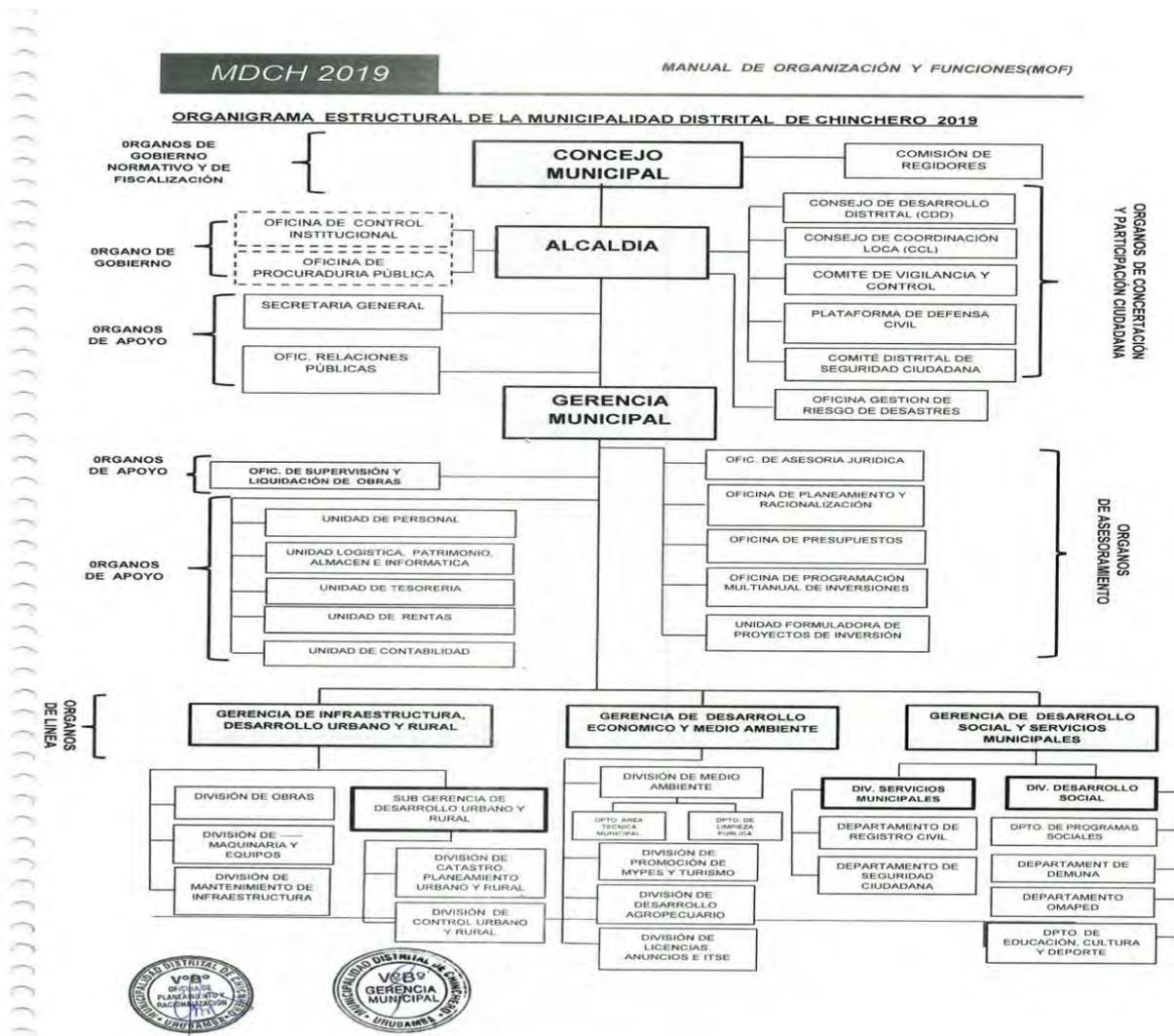
#### **2.3.5.2. Visión**

Al 2030 chinchero, centro de investigación aerocomercial, turístico e intercultural, ha logrado mejorar sosteniblemente la calidad de vida de su población

2.3.5.3. Organigrama

Figura 5:

Organigrama de la Municipalidad Distrital de Chinchero



Nota. Tomado del portal del estado peruano

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3525252/ORGANIGRAMA.pdf>

## **Capítulo III**

### **Hipótesis y Variables**

#### **3.1. Hipótesis de Investigación**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

HG: El proceso de depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos influye significativamente en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021

##### **3.1.2. Hipótesis específicas**

HE1: La etapa de identificación contable de la cuenta caja y bancos influye significativamente en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021

HE2: La etapa de levantamiento de datos respecto a la cuenta caja y bancos influye significativamente en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021.

HE3: La etapa de análisis y evaluación de la cuenta caja y bancos influye significativamente en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021.

#### **3.2. Variables e Indicadores**

##### **3.2.1. Variable independiente**

X. Depuración y sinceramiento Contable de la cuenta Caja y Bancos.

##### **3.2.2. Variable dependiente**

Y. Estados Financieros

### 3.2.3. Operacionalización de variables

Tabla 1:

*Operacionalización de Variables*

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p><b>X:</b></p> <p><b>DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA CAJA Y BANCOS</b></p>	<p>De acuerdo a la Directiva N° 003-2021-EF/51.01, (2021) la depuración y sinceramiento contable, es el conjunto de actividades orientadas a determinar la existencia real de activos y pasivos de la Entidad y su correspondiente medición, a fin de que los estados financieros cumplan con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Esto se logra, excluyendo de los estados financieros todo valor contable que no satisfaga la definición y los criterios de reconocimiento, e incluyendo valores que, si cumplan dichos requerimientos, o reclasificando cuentas contables de acuerdo con su naturaleza. (p. 2).</p>	<p>La Depuración y Sinceramiento contable se rige por las siguientes etapas: Identificación de cuentas contables, Levantamiento de datos, Análisis y evaluación, Toma de decisiones y Conservación, esto con el objetivo que los estados financieros cumplan con los principios de relevancia y representación fiel. (Directiva N° 003-2021-EF/51.01, 2021)</p>	<p><b>X.1. IDENTIFICACIÓN DE CUENTAS</b></p> <hr/> <p><b>X.2. LEVANTAMIENTO DE DATOS</b></p> <hr/> <p><b>X.3. ANÁLISIS Y EVALUACIÓN</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuentas contables de la partida caja y bancos</li> <li>• Cuentas corrientes en el banco de la nación</li> <li>• Cuenta única del tesoro</li> <li>• Módulo de información bancaria</li> <li>• Módulos del SIAF</li> </ul> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentos y comprobantes</li> <li>• Conciliaciones bancarias</li> <li>• Reportes del módulo de información bancaria</li> <li>• Reportes SIAF</li> <li>• Libros, registros, estados financieros y sus notas</li> </ul> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuentas corrientes en el banco de la nación</li> <li>• Cuenta única del tesoro</li> <li>• Libros y registros contables</li> <li>• Saldo de estados bancarios, financieros y contables</li> <li>• Documentos y conciliaciones</li> </ul>
<p><b>Y:</b></p> <p><b>ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p>Los estados financieros del sector público son informes que suministran información útil y confiable de los resultados de la gestión de las entidades de la Actividad Gubernamental, para la toma de decisiones, asimismo, dichos estados financieros facilitan a los órganos de control y fiscalización, la comprobación de los datos registrados que se constituyen en medio de rendición de cuenta de los recursos públicos. (Cuenta General de la Republica, 2007, p. 113)</p>	<p>Los estados financieros brindan a los usuarios internos y externos información contable sobre los recursos y obligaciones de la entidad a la fecha de presentación. y está conformado por los siguientes.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de situación financiera.</li> <li>• Estado de gestión</li> <li>• Estado de cambios en el patrimonio</li> <li>• Estado de flujo de efectivo.</li> </ul> <p>(Federación Internacional de Contadores , 2020).</p>	<p><b>Y.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b></p> <hr/> <p><b>Y.2. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Saldo de la cuenta única del tesoro</li> <li>• Saldo del estado bancario electrónico</li> <li>• Saldo financiero</li> <li>• Saldo contable</li> </ul> <hr/> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos de actividades de operación</li> <li>• Egresos de actividades de operación</li> <li>• Ingresos de actividades de inversión</li> <li>• Egresos de actividades de inversión</li> <li>• Ingresos de actividades de financiamiento</li> <li>• Egresos de actividades de financiamiento</li> </ul>

Fuente: Elaboración Propia

## Capítulo IV

### Metodología de la Investigación

#### 4.1. Tipo y Nivel de Investigación

##### 4.1.1. Tipo de Investigación

Según Sanchez *et al.* (2006) el tipo de investigación aplicada es llamada también como investigación:

Constructiva o utilitaria, se caracteriza por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación concreta y las consecuencias prácticas que de ellas se deriven. La investigación aplicada busca conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar, le preocupa la aplicación inmediata sobre una realidad circunstancial antes que el desarrollo de un conocimiento de valor universal. (p. 37).

En ese sentido el presente trabajo investigación corresponde al tipo de investigación aplicada debido a que tiene por objetivo resolver un determinado problema o planteamiento específico, enfocándose en la búsqueda y consolidación del conocimiento para su aplicación y, por ende, para el enriquecimiento del desarrollo cultural y científico. Dicho de otra forma, la investigación aplicada se centra en la resolución de problemas en un contexto determinado, es decir, busca la aplicación o utilización de conocimientos, desde una o varias áreas especializadas, con el propósito de implementarlos de forma práctica para satisfacer necesidades concretas, proporcionando una solución a problemas del sector social o productivo.

##### 4.1.2. Nivel de investigación

Para Hernández Sampieri *et ál.* (2014) los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y

fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables (p. 95).

Por consiguiente, el presente estudio es de nivel y alcance explicativo debido a que tiene como propósito principal evidenciar o determinar de qué manera el proceso de depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021.

#### **4.1.3. Enfoque de la investigación**

El enfoque de la investigación es cuantitativo, según Hernández Sampieri et ál, (2014) el enfoque cuantitativo “utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p. 4).

## **4.2. Diseño de Investigación**

La presente investigación es no experimental – Transversal, debido a que no se realizó manipulación deliberada de variables sólo se observaron para analizarlos en un periodo determinado.

En el estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. En la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos (Hernández Sampieri *et ál* ,2014, p. 152).

### 4.3. Población y Muestra

#### 4.3.1. Población

Supo *et al.* (2020) definen la población como: “La razón de ser del investigador, delimitada por su línea de investigación, compuesta por elementos denominados unidades de estudio (...)” (p. 55).

Asimismo, distintos autores como Fracica (1988) y Jany (1994) definen la población como la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea investigar. En ese sentido, de acuerdo con la información proporcionada por la Municipalidad Distrital de Chinchero, la población de la presente investigación está conformada por 20 subcuentas contables que forman parte de la cuenta caja y bancos.

**Tabla 2:**

*Población materia de estudio*

SUBCUENTA CONTABLE	DETALLE
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1101,02</b>	<b>Caja Chica</b>
<b>1101,03</b>	<b>Depósitos en instituciones financieras Publicas</b>
<b>1101,0301</b>	<b>Cuentas corrientes</b>
1101,030102	Recursos Directamente Recaudados
1101,030103	Endeudamiento Interno
1101,030105	Donaciones
1101,030106	Transferencias
1101,030108	Recursos Determinados – FONCOMUN
1101,030109	Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales
1101,030110	Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De Aduanas Y Participaciones
<b>1101,05</b>	<b>Fondos sujetos a restricción</b>
<b>1101,0501</b>	<b>En instituciones financieras publicas</b>
1101,050101	Fondos sujetos a restricción - Banco de la Nación
<b>1101,11</b>	<b>Cuentas de Enlace</b>
1101,1101	Recursos Directamente Recaudados - Cuenta. de Enlace
1101,1102	Endeudamiento Interno - Cuenta de Enlace
1101,1108	Otros Impuestos Municipales - Cuenta de Enlace
1101,1109	Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones - Cuenta de Enlace
<b>1101,12</b>	<b>Recursos Centralizados en la Cuenta Única del Tesoro - CUT</b>
1101,1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT
1101,1202	Endeudamiento Interno - CUT
1101,1205	Transferencias – CUT
1101,1206	Contribuciones a Fondos - RD - CUT
1101,1207	FONCOMUN - RD – CUT
1101,1208	Otros Impuestos Municipales - RD - CUT
1101,1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUT

*Nota.* La tabla muestra la población para el presente trabajo de investigación.

### 4.3.2. Muestra

En vista que la investigación planteada consta de una población reducida de un total 20 subcuentas contables que forman parte de la cuenta caja y bancos en el ejercicio 2021 y que, además, se ha identificado producto de la revisión que solamente un total de doce (12) subcuentas contables han tenido movimientos en el ejercicio 2021 se procedió a utilizar el muestreo no probabilístico según criterio de los investigadores, también llamada muestreo discrecional, intencional u opinático. En ese sentido, la muestra para la presente investigación, está constituida por doce (12) subcuentas contables que cuentan con movimientos y saldos al 31 de diciembre del 2021.

**Tabla 3:**

*Muestra materia de estudio*

SUBCUENTA CONTABLE	DETALLE
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1101</b>	<b>Caja y Bancos</b>
<b>1101.03</b>	<b>Depósitos en instituciones financieras Publicas</b>
<b>1101.0301</b>	<b>Cuentas corrientes</b>
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados
1101.030105	Donaciones
1101.030106	Transferencias
1101.030108	Recursos Determinados - FONCOMUN
1101.030109	Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales
1101.03011	Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De Aduanas Y Participaciones
<b>1101.12</b>	<b>Recursos Centralizados en la Cuenta Única del Tesoro - CUT</b>
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT
1101.1205	Transferencias – CUT
1101.1207	FONCOMUN - RD – CUT
1101.1208	Otros Impuestos Municipales - RD - CUT
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUT

*Nota.* La tabla detalla la muestra para el presente trabajo de investigación.

#### **4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección**

##### **4.4.1. Técnica de investigación**

Arroyo (2020) define las técnicas de investigación como: “El conjunto de mecanismos, medios, procedimientos específicos, mediante las cuales el investigador recolecta, conserva, ordena y transmite los datos obtenidos de la realidad” (p. 256).

En ese sentido, para realizar la presente investigación fue pertinente realizar la recolección de datos bajo las siguientes técnicas.

**Técnica de la documentación:** Para Supo *et al.* (2020) esta técnica es la más básica y sencilla de ejecutar; pero también la más inexacta debido a que no se puede asegurar que los datos consignados sean exactos. Sin embargo, esta técnica constituye un mecanismo indispensable para estudiar los datos de forma transversal.

En ese sentido, esta técnica de investigación resultó indispensable en la evaluación y diagnóstico de los saldos y movimientos de las distintas subcuentas que tuvieron que ser analizadas para determinar las conclusiones de la presente investigación.

**Técnica de la observación:** Para Arroyo (2020) la observación científica es “La percepción orientada a la obtención de información de uno o más hechos o aspectos problemáticos, cuyas manifestaciones se requiere registrar y convertir en datos” (p. 269). Asimismo, Supo *et al.* (2020) señalan que la observación será científica cuando es intencional y controlada.

En ese sentido, esta técnica de investigación se utilizó para identificar, detectar y observar el comportamiento de las distintas subcuentas contables de la cuenta caja y bancos.

#### **4.4.2. Instrumento de investigación**

Para Supo *et al.* (2020) los instrumentos de investigación se dividen en instrumentos mecánicos que miden variables objetivas y instrumentos documentales que miden variables subjetivas. En ese entender, en vista que las variables depuración y sinceramiento de cuenta caja y bancos y la variable estados financieros son variables subjetivas, en la presente investigación se utilizaron los siguientes instrumentos documentales:

**Ficha de análisis documental:** Para efectuar la recopilación y análisis de datos se utilizó la ficha de análisis documental (Inventario), que comprende la identificación de cuentas contables y bancarias, levantamiento de datos y el análisis y evaluación de los saldos y movimientos bancarios y financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero del ejercicio 2021, a efecto de realizar el respectivo diagnóstico y análisis de las subcuentas de la cuenta caja y bancos.

**Lista de cotejo o verificación:** En la investigación se utilizó la Lista de cotejo o verificación con escala tipo Thurstone, en la cual se le otorgó a cada ítem de los indicadores un peso distinto, es decir (Si = 2 y No = 1), las mismas que han sido consolidadas y sometidas a baremación para las respectivas pruebas de hipótesis.

#### **4.4.3. Técnicas de análisis e interpretación de la información**

Para el análisis e interpretación de la información obtenida a través del instrumento de recolección de datos, lista de cotejo o verificación se realizó con la ayuda del Microsoft Office Excel para la generación de las tablas y figuras según la operacionalización de variables. De la misma forma para la contratación de hipótesis fue necesario la utilización del coeficiente alfa de Cronbach.

## Capítulo V

### Análisis e Interpretación de Resultados

#### 5.1 Diagnóstico y Análisis De Saldos

##### 5.1.1 Fase de identificación de cuentas contables

**Tabla 4:**

*Etapas de identificación de cuentas contables*

Año	Cuenta	Descripción	Movimientos acumulados		Movimientos del mes		Movimientos al mes		Saldos	
			Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
2021	1101.0101	Caja M/N	1,883,798.14	1,881,224.74	266,774.61	266,118.51	2,150,572.75	2,147,343.25	3,229.50	-
2021	1101.0202	Fondos De Caja Chica	25,458.90	21,458.90	-	-	25,458.90	21,458.90	4,000.00	-
2021	1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	1,203,471.62	1,412,630.55	152,565.83	9,565.22	1,356,037.45	1,422,195.77	-	66,158.32
2021	1101.030103	Endeudamiento Interno	954,692.56	951,054.06	-	3,638.50	954,692.56	954,692.56	-	-
2021	1101.030105	Donaciones	5,561.62	-	-	-	5,561.62	-	5,561.62	-
2021	1101.030106	Transferencias	222,898.37	207,900.37	-	1,776.70	222,898.37	209,677.07	13,221.30	-
2021	1101.030108	Recursos Determinados – FONCOMUN	481,420.52	-	-	-	481,420.52	-	481,420.52	-
2021	1101.030109	Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales	241,777.46	1,207.40	-	-	241,777.46	1,207.40	240,570.06	-
2021	1101.030110	Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De Aduanas Y Participaciones	510,586.40	270,787.00	158,262.43	395,656.12	668,848.83	666,443.12	2,405.71	-
2021	1101.050101	Fondos sujetos a restricción - Banco de la Nación	10,931.00	10,931.00	-	-	10,931.00	10,931.00	-	-
2021	1101.1101	Recursos Directamente Recaudados - Cuenta. de Enlace	965,349.97	965,349.97	9,545.22	9,545.22	974,895.19	974,895.19	-	-
2021	1101.1102	Endeudamiento Interno - Cuenta de Enlace	840,451.92	840,451.92	-	-	840,451.92	840,451.92	-	-
2021	1101.1108	Otros Impuestos Municipales - Cuenta de Enlace	829.98	829.98	-	-	829.98	829.98	-	-
2021	1101.1109	Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones - Cuenta de Enlace	-	-	12,300.20	12,300.20	12,300.20	12,300.20	-	-
2021	1101.1201	Recursos Directamente Recaudados – CUT	821,504.69	176,954.63	20,657.33	127,734.28	842,162.02	304,688.91	537,473.11	-
2021	1101.1202	Endeudamiento Interno – CUT	1,601,826.83	772,484.58	1,648,767.67	1,740,241.62	3,250,594.50	2,512,726.20	737,868.30	-
2021	1101.1205	Transferencias – CUT	830,212.00	277,980.93	-	83,007.02	830,212.00	360,987.95	469,224.05	-
2021	1101.1206	Contribuciones a Fondos - RD – CUT	-	-	731.13	731.13	731.13	731.13	-	-
2021	1101.1207	FONCOMUN - RD – CUT	2,280,444.64	1,961,230.56	450,780.20	464,710.19	2,731,224.84	2,425,940.75	305,284.09	-
2021	1101.1208	Otros Impuestos Municipales - RD – CUT	399,110.47	313,428.87	102,988.29	72,112.19	502,098.76	385,541.06	116,557.70	-
2021	1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUT	5,925,623.74	4,531,955.94	1,871,243.50	2,864,401.18	7,796,867.24	7,396,357.12	400,510.12	-

*Nota.* La tabla muestra los movimientos y los saldos de las subcuentas que conforman la cuenta Caja y Bancos. Elaboración propia en base al reporte obtenido del SIAF SP – Módulo Contable.

Tabla 5:

## Plan de depuración y sinceramiento contable

Código De Cuenta Contable (1)		Descripción De Cuenta Contable (1)	Indicio De Error (2)	Posible Error (3)	Tipo De Importe (4)	Importe (5)
1101	030102	Recursos directamente recaudados	Ausencia de documentos para el análisis correspondiente	Conciliaciones erróneas	Registrado	(66,158.32)
1101	030105	Donaciones	Ausencia de conciliación o diferencias con las bases de datos de otrasdependencias (activos o pasivos)	Sobreestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos.	Registrado	5,561.62
1101	030106	Transferencias			Registrado	13,221.30
1101	030108	Recursos Determinados-FONCOMUN			Registrado	481,420.52
1101	030109	Recursos Determinados-Otros Impuestos Municipales			Registrado	240,270.06
1101	030110	Recursos Determinados-Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De Aduanas Y Participaciones			Registrado	2,405.71
1101	1201	Recursos Directamente Recaudados-CUT	Ausencia de conciliación o diferencias con las bases de datos de otrasdependencias (activos o pasivos)	Sobreestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos.	Registrado	537,473.11
1101	1202	Endeudamiento Interno-CUT			Registrado	737,868.30
1101	1205	Transferencias-CUT			Registrado	469,224.05
1101	1207	FONCOMUN-RD-CUT			Registrado	305,284.09
1101	1208	Otros Impuestos Municipales - RD CUT			Registrado	116,557.70
1101	1209	Recursos Determinados-Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De Aduanas Y Participaciones-RD-CUT			Registrado	400,510.12

*Nota.* La tabla muestra el plan de depuración y sinceramiento contable para el presente trabajo de investigación.

**Tabla 6:***Identificación de cuentas corrientes - Banco de la Nación*

Cuentas Corrientes Banco de la Nación						
CTA N°	Detalle	Rubro	Estado	Año	Banco	Cuenta
161002178	Fondo de compensación municipal <b>(FCM)</b>	09	Con Movimiento	2009	001	026
	Recursos directamente recaudados <b>(RDR)</b>	09	Con Movimiento	2010	001	029
161028002	Vigencia de minas <b>(VGM)</b>	09	Con Movimiento	2015	001	051
	Donaciones	13	Sin movimiento	2007	001	013
	Otros impuestos municipales <b>(OIM)</b>	08	Con Movimiento	2010	001	033
161042579	Boleto turístico <b>(BT)</b>	09	Con Movimiento	2010	001	031
161052612	Cuenta de detracciones D. Leg. N° 940		Saldo del 02/01/2013	No registrada en el SIAF		
161055352	Transferencias Foncodes	13	Saldo del 02/01/2013	2007	001	016
161057541	Enc. Gob. Reg. Cusco <b>(RO)</b>	00	Saldo del 02/01/2013	No registrada en el SIAF		
161072699	Prog. Compl. Alimentaria y Pan tbc <b>(RO)</b>	00	Sin Saldo / Sin Movimiento	2011	001	037
161076414	Cuenta central recursos determinados <b>(CANON)</b>	18	Con movimiento	2007	001	009
161080691	Enc. Reg. Cusco S. Ctral. Can. Gasífero	18	Con Saldo	2007	001	015
161136298	Centro de salud <b>(Transferencia)</b>	13	Con Movimiento	2011	001	039
161211060	Cta. de transferencia M.P. Urubamba <b>(Transferencia)</b>	13	Con Saldo	2014	001	042
161318531	Ejecución cartas fianzas por garantías		Sin Saldo / Sin Movimiento	2018	001	064
161321788	Retenciones 10% Ley 28015 Art.21		Saldo	2018	001	067
161372269	Endeudamiento Interno - Estadio <b>(19 Endeudamiento)</b>	19	Sin Saldo	2019	001	068
161420107	Cuentas De Retenciones - <b>(RDR)</b>	9	Con Saldo	2021	001	078

*Nota.* La tabla muestra la relación de cuentas corrientes con la que cuenta la municipalidad distrital de Chinchero en el Banco de la Nación al 2021.

Elaboración propia en base al Módulo de información bancaria del MEF, contrastado con el SIAF SP.

Tabla 7:

## Identificación de las Cuentas CUT - Cuenta Única del Tesoro.

Cuentas CUT – Cuenta única del tesoro						
CUENTA N°	RUBRO	T.R	ESTADO	AÑO	BANCO	CUENTA
09	09 - Recursos Directamente Recaudados - TR "7"	7	Con Movimiento	2020	001	071
	09 - RDR - Boleto Turístico - TR "7"	7	Con Movimiento	2020	001	070
	09 - RDR - Vigencia de Minas - TR "7"	7	Con Movimiento	2020	001	072
19	19 - Fondo para PIP en Materia de Agua y Saneamiento y Salud - TR "11"	11	Con Movimiento	2017	001	059
	19 - DU. 051-2020 - Medidas Extraordinarias y Temporales - COVID -19-ROOC - TR "18"	18	Con Movimiento	2020	001	074
	19 - Incentivos Presupuestales para Inversiones - ROOC - TR "22"	22	Con Movimiento	2021	001	076
	19 - Endeudamiento Interno - Banco de la Nación - TR "I"	I	Con Movimiento	2021	001	077
	19 -Endeudamiento - BONOS - TR "F"	F	Con Movimiento	2018	001	63
	19 -Endeudamiento - BONOS - TR "B"	B	Con Movimiento	2019	001	68
	13	13 - "Trabaja Perú" - Mejoramiento de <b>Drenaje Pluvial Sector Alcosipina</b> - TR "18"	18	Con Movimiento		001
13 - Programa para la Generación de Empleo Social Inclusivo "Trabaja Perú" - <b>Piuray</b> - TR "18"		18	Con Movimiento	2021	001	075
13 - REGION CUSCO-SEDE CENTRAL - TR "18"		18	Con Movimiento		001	
07	07 - Fondo de Compensación Municipal - TR "A"	A	Con Movimiento	2010	001	036
08	08 - Otros Impuestos Municipales -TR "7"	7	Con Movimiento	2020	001	069
18	18 - Participaciones - BOI - TR "10"	10	Con Movimiento		001	
	18 - Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal - TR "13"	13	Con Movimiento	2015	001	050
	18 - Canon Minero - TR "H"	H	Con Movimiento	2015	001	046
	18 - Canon Hidroenergetico - TR "I"	I	Con Movimiento	2015	001	048
	18 - Canon Forestal - TR "L"	L	Con Movimiento	2015	001	049
	18 - Canon Gasífero, Renta - TR "M"	M	Con Movimiento	2015	001	045
	18 - Canon Gasífero, Regalías - TR "N"	N	Con Movimiento	2015	001	044
	18 - Regalías Mineras "P"	P	Con Movimiento	2015	001	047
	18 - Plan de Incentivos Mejora Gestión Municipal - TR "U"	U	Con Movimiento		001	
	18 - Participaciones - Programa Modernización Municipal - TR "V"	V	Con Movimiento		001	

*Nota.* La tabla muestra la relación de cuentas CUT con la que cuenta la municipalidad distrital de Chinchero al 2021. Elaboración propia en base al Módulo de Cuenta Única de tesoro – SIAFCUT WEB, contrastado con el SIAF SP.

### 5.1.2 Levantamiento de datos

**Tabla 8:**

*Etapa de levantamiento de datos*

N°	Documentación	Análisis
1	Conciliaciones bancarias elaborados por la Oficina de Tesorería	Se llevó a cabo la revisión de las Conciliaciones de todas las cuentas corrientes y cuentas CUT de la Municipalidad distrital de Chinchero correspondientes al periodo 2021, llevando a cabo el análisis de la información y corroboración en una primera etapa los saldos de los estados bancarios electrónicos y Saldo CUT entre el Saldo Financiero y en una segunda etapa el saldo financiero contra el saldo contable para demostrar que la información que se muestra en los estados Financieros es razonable.
2	Estados Financieros del periodo 2021	Se analizó la información del Saldo Contable de la Cuenta Caja y Bancos a nivel de Subcuenta 2, para dicho análisis se usó el balance de comprobación mes a mes de la Municipalidad distrito de Chinchero, periodo 2021.
3	Notas de los Estados Financieros del Periodo 2021	Se analizó las notas contables a los estados financieros para poder conocer algunos saldos.
4	Módulo de información Bancaria de las entidades del Sector Publico	Se llevó a cabo el análisis y verificación de los saldos y movimientos de las cuentas bancarias que se muestran en el Módulo de información bancaria del periodo 2021.
5	Módulo Cuenta Única del Tesoro - SIAFCUTWEB	Se llevó a cabo el análisis y verificación de los saldos y movimientos que se muestran en el Módulo de cuenta única del tesoro SIAFCUTWEB - Saldos CUT del periodo 2021.
6	Módulo SIAF Operaciones en línea	Se llevó a cabo el análisis y verificación de los saldos y movimientos de la fuente de financiamiento 13 que se muestran en el Módulo SIAF Operaciones en línea del periodo 2021.
7	SIAF-SP	Se llevó a cabo el análisis y verificación de los saldos y movimientos que se muestran en el SIAF-SP en el módulo contable y módulo administrativo de la municipalidad distrital de Chinchero.
8	Acceso a la documentación física que sustentan gastos e ingresos que afectan a la Cuenta Caja y bancos, por tanto, a los Estados Financieros	Se hizo la corroboración de la documentación de manera física en la Municipalidad Distrital de Chinchero toda la documentación correspondiente a las Cuentas bancarias que presentan posibles errores de registro u otros, como documentación sustentaría tenemos: 1) recibo de ingresos 2) comprobantes de pago 3) documentos T-6

*Nota.* La tabla muestra la relación de documentos e información recopilada y verificada para efectuar el análisis y evaluación de la cuenta caja y bancos.

### 5.1.3 Análisis y evaluación

#### 5.1.3.1 Cuentas corrientes

Análisis de la Sub Cuenta Recursos Directamente Recaudados - 1101.030102

**Tabla 9:**

*Análisis de la Sub cuenta Recursos Directamente Recaudados - 1101.030102*

Sub cuenta	Denominación	Saldo bancario	Saldo financiero	Saldo contable	Diferencia saldo bancario y Saldo financiero	Diferencia del saldo financiero y saldo contable
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	165,439.72	166,364.72	(66,158.32)	925.00	232,523.04

*Nota.* La tabla muestra los reportes de saldos del SIAF SP – Módulo Contable, Módulo de información bancaria-MEF y conciliaciones bancarias.

#### Análisis e interpretación

Del análisis realizado a la sub cuenta 1101.030102 Recursos Directamente Recaudados, se muestra que existe una diferencia entre el saldo financiero y el saldo contable por un total de S/. 232,523.04; haciendo la conciliación entre los registros que tiene la unidad de tesorería y contabilidad al 31 de diciembre del 2021, se observó que todos los movimientos fueron contabilizados, por lo que la diferencia existente es de periodos anteriores al 2021.

**Tabla 10:**

*Detalle de cuentas bancarias – RDR*

N° cuenta bancaria	Denominación	Saldo bancario	Saldo financiero	Diferencia
00161420107	Recursos Directamente Recaudados - cuenta central	2,500.00	2,500.00	-
00161028002	Recursos Directamente Recaudados	12.96	12.96	-
00161028002	Recursos directamente recaudados - VGM	-	-	-
00161042579	Recursos Directamente Recaudados - Boleto Turístico	149,288.35	149,338.35	50.00
00161002178	VGM	13,638.41	14,513.41	875.00

*Nota.* La tabla muestra los saldos financieros y saldos del módulo de información bancaria – MEF de cada cuenta bancaria.

### Análisis e interpretación

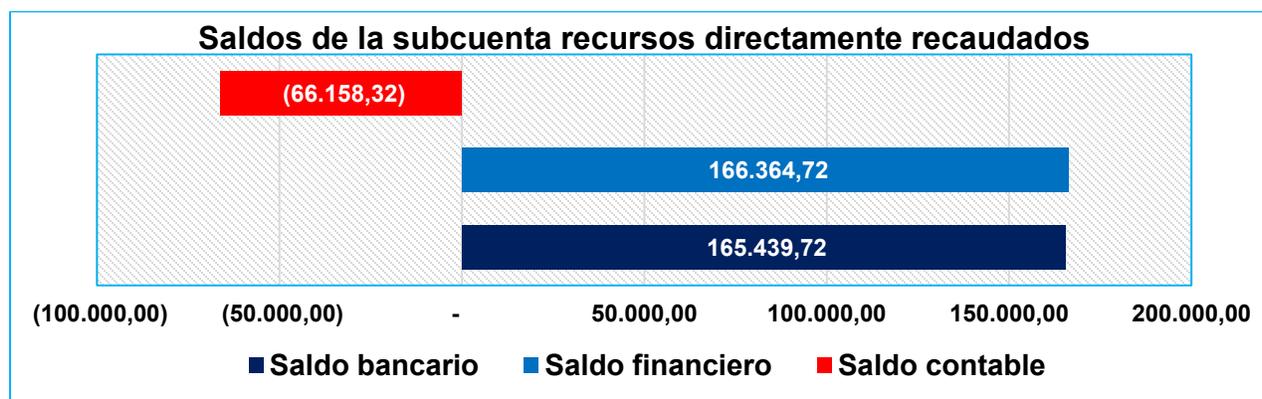
Se muestran diferencias debido a que en la cuenta bancaria N° 00161042579 Recursos Directamente Recaudados - Boleto Turístico, existen gastos de manutención de cuenta por un total de S/. 50.00 no registrados en el SIAF-SP como se muestra a continuación:

- Con fecha 10/09/2021 gastos de manutención de cuenta s/.10.00
- Con fecha 30/09/2021 gastos de manutención de cuenta s/.10.00
- Con fecha 09/11/2021 gastos de manutención de cuenta s/.10.00
- Con fecha 10/12/2021 gastos de manutención de cuenta s/.10.00
- Con fecha 31/12/2021 gastos de manutención de cuenta s/.10.00

De la misma forma en la cuenta bancaria N°00161002178 Fondo de Compensación Municipal que existen gastos de manutención de cuenta de periodos anteriores al 2021 por un total de S/.875.00 no registrados en el SIAF-SP.

### Figura 6:

*Saldos de la subcuenta recursos directamente recaudados*



*Nota.* Figura adaptada en base a la información del SIAF SP módulo contable, estados bancarios electrónicos del módulo información bancaria – MEF y conciliaciones bancarias.

### Análisis e interpretación

La figura muestra que el saldo contable es de (S/. 66,158.32), mientras que en el saldo financiero es de S/. 166,364.72 y el saldo bancario es de S/. 165,439.72.

## Análisis de la Sub Cuenta Donaciones - 1101.030105

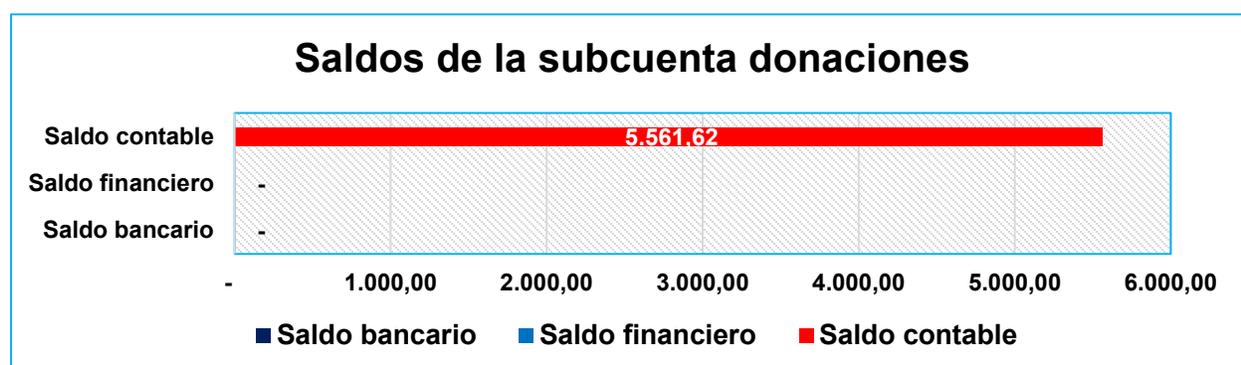
**Tabla 11:***Análisis de Sub Cuenta Donaciones 1101.030105*

Sub cuenta	Denominación	Saldo bancario	Saldo financiero	Saldo contable	Diferencia entre el saldo bancario y saldo financiero	Diferencia entre el saldo financiero y saldo contable
1101.030105	Donaciones	-	-	5,561.62	-	5,561.62

*Nota.* La tabla muestra los reportes de saldos del SIAF SP – Módulo Contable, Módulo de información bancaria-MEF y conciliaciones bancarias.

**Análisis e interpretación**

Del análisis realizado a la sub cuenta 1101.030105 Donaciones, se observa que el estado bancario electrónico y saldo financiero al 31 de diciembre del 2021 no tiene movimientos, mientras que el saldo contable es de S/. 5,561.62, ya que en el periodo 2021 no se registraron movimientos, Por lo que la diferencia corresponde a periodos anteriores.

**Figura 7:***Saldo de la subcuenta donaciones*

*Nota.* Figura adaptada en base a la información del SIAF SP módulo contable, estados bancarios electrónicos del módulo información bancaria – MEF y conciliaciones bancarias.

**Análisis e interpretación**

La figura muestra que el saldo contable es de S/. 5,561.62, mientras que en el saldo financiero y bancario no existieron movimientos durante el periodo 2021.

## Análisis de la Sub Cuenta Transferencias - 1101.030106

**Tabla 12:***Análisis de la Sub Cuenta Transferencias - 1101.030106*

Sub cuenta	Denominación	Saldo bancario	Saldo financiero	Saldo contable	Diferencia entre el saldo del estado bancario y saldo financiero	Diferencia entre el saldo financiero y saldo contable
1101.030106	Transferencias	15,841.39	15,841.39	13,221.30	-	2,620.09

*Nota.* La tabla muestra los reportes de saldos del SIAF SP – Módulo Contable, Módulo de información bancaria-MEF y conciliaciones bancarias.

**Análisis e interpretación**

En el análisis realizado a la sub cuenta 1101.030106 Transferencias se muestra en la tabla que el saldo contable es de S/. 13,221.30, habiéndose hecho la conciliación entre el saldo contable y saldo financiero se corroboró que existe una diferencia en S/. 2,620.09, esta diferencia encontrada es de años anteriores al 2021.

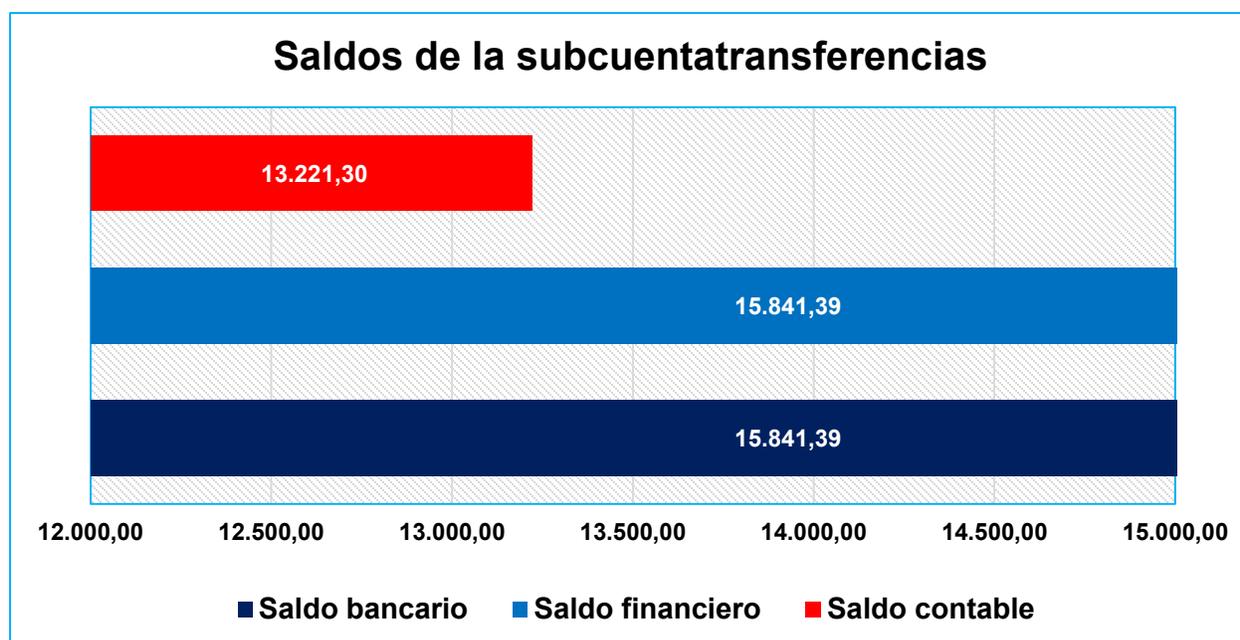
**Tabla 13:***Detalle de las cuentas bancarias – Transferencias*

N° cuenta bancaria	Denominación	Saldo bancario	Saldo financiero	Diferencia
00161136298	Transferencias – <b>Salud</b>	15,264.24	15,264.24	-
00161211060	Transferencias - <b>MP Urubamba</b>	547.86	547.86	-
00161055352	Transferencias – <b>Foncodes</b>	29.29	29.29	-

*Nota.* La tabla muestra los saldos financieros y saldos del módulo de información bancaria – MEF de cada cuenta bancaria.

**Análisis e interpretación**

En el análisis realizado a la sub cuenta 1101.030106 Transferencias como se muestra en la Tabla, no se encontró ninguna diferencia entre el saldo del estado bancario electrónico y saldo financiero ya que ambos tienen un saldo de S/. 15,841.39.

**Figura 8:***Detalle de la subcuenta – Transferencias*

*Nota.* Figura adaptada en base a la información del SIAF SP módulo contable, estados bancarios electrónicos del módulo información bancaria – MEF y conciliaciones bancarias.

### **Análisis e interpretación**

La figura muestra que el saldo contable es de S/. 13,221.30, mientras que en el saldo financiero es de S/. 15,841.39 y el saldo bancario es de S/. 15,841.39.

## Análisis de la Sub Cuenta Recursos Determinados - FONCOMUN - 1101.030108

**Tabla 14:***Análisis de la Sub Cuenta Recursos Determinados - FONCOMUN - 1101.030108*

Sub cuenta	Denominación	Saldo bancario	Saldo financiero	Saldo contable	Diferencia entre el saldo del estado bancario y saldo financiero	Diferencia entre el saldo financiero y saldo contable
1101.030108	Recursos Determinados – FONCOMUN	-	(3,260.00)	481,420.52	3,260.00	484,680.52

*Nota.* La tabla muestra los reportes de saldos del SIAF SP – Módulo Contable, Módulo de información bancaria-MEF y conciliaciones bancarias.

**Análisis e interpretación**

Del análisis realizado a la sub cuenta 1101.030108 Recursos Determinados – FONCOMUN, se observó que existe un saldo contable de S/ 481,420.52; haciendo la conciliación de los registros en el SIAF-SP módulo administrativo y los registros contabilizados se detectó que en el año 2021 no existió ingresos ni gastos que repercutan a la sub cuenta en análisis, además cabe indicar que la cuenta bancaria 00161002178 FONCOMUN fue creado en 2015 el cual se usó hasta el 2020, el saldo que contabilidad tiene registrado se arrastra desde el 2017, por lo que la diferencia existente de S/. 484,680.52 corresponde a periodos anteriores al 2021.

**Tabla 15:***Detalle de las cuentas bancarias – FONCOMUN*

N° cuenta bancaria	Denominación	Saldo bancario	Saldo financiero	Diferencia
00161002178	FONCOMUN	-	(3,260.00)	3,260.00

*Nota.* La tabla muestra los saldos financieros y saldos del módulo de información bancaria – MEF de cada cuenta bancaria.

## Análisis e interpretación

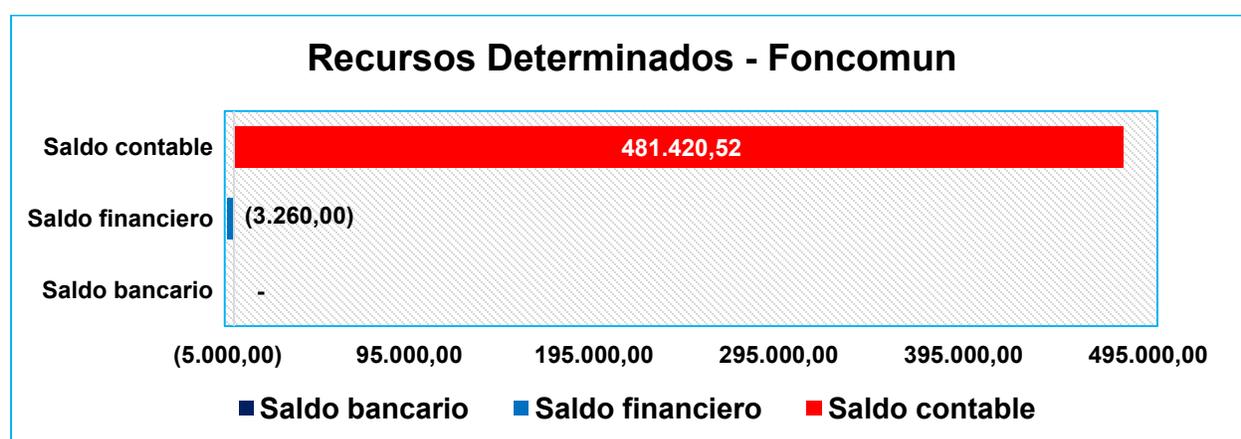
En el análisis realizado respecto a esta sub cuenta se detectó lo siguientes errores:

- En el periodo 2018 con expediente SIAF N° 2304 se realizó el pago de dietas a los regidores por S/. 3,260.00 Financiado con la cuenta corriente de FONCOMUN con cuenta bancaria N° 00161002178, pero fueron contabilizados en la sub cuenta 1101.1207 FONCOMUN -RD-CUT.

Este registro debió ser contabilizados en la sub cuenta 1101.030108 Recursos Determinados – FONCOMUN y no en la sub cuenta 1101.1207 FONCOMUN -RD-CUT.

### Figura 9:

*Detalle de la subcuenta – FONCOMUN*



*Nota.* Figura adaptada en base a la información del SIAF SP módulo contable, estados bancarios electrónicos del módulo información bancaria – MEF y conciliaciones bancarias.

## Análisis e interpretación

La figura muestra que el saldo contable es de S/. 481,420.52, mientras que en el saldo financiero es de S/. 3,260.00 y el saldo bancario no presenta movimientos.

## Análisis de la Sub Cuenta Recursos Determinados – Otros Impuestos Municipales - 1101.030109

**Tabla 16:***Análisis de la Sub Cuenta Recursos Determinados – Otros Impuestos Municipales - 1101.030109*

Sub cuenta	Denominación	Saldo bancario	Saldo financiero	Saldo contable	Diferencia entre el saldo bancario y saldo financiero	Diferencia entre el saldo financiero y saldo contable
1101.030109	Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales	-	-	240,570.06	-	240,570.06

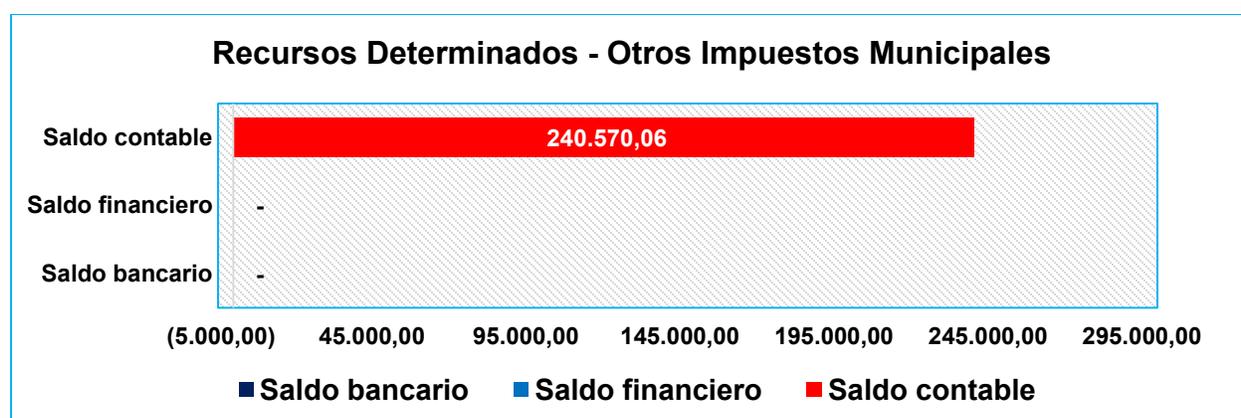
*Nota.* La tabla muestra los reportes de saldos del SIAF SP – Módulo Contable, Módulo de información bancaria-MEF y conciliaciones bancarias.

**Análisis e interpretación**

Del análisis a la sub cuenta 1101.030109 Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales se observa que el estado bancario electrónico y saldo financiero al 31 de diciembre del 2021 no tiene movimientos, mientras que el saldo contable es de S/. 240,570.06, haciendo la conciliación de movimiento registrados en el SIAF-SP modulo administrativo y los registros contabilizados por la unidad de contabilidad se observó que todos los movimientos del periodo 2021 fueron contabilizados; por tanto, la diferencia existente entre el saldo financiero y el saldo contable son de periodos anteriores al periodo en análisis.

**Figura 10:**

*Detalle de la subcuenta – Otros Impuestos Municipales*



*Nota.* Figura adaptada en base a la información del SIAF SP módulo contable, estados bancarios electrónicos del módulo información bancaria – MEF y conciliaciones bancarias.

### **Análisis e interpretación**

La figura muestra que el saldo contable es de S/. 240,570.06, mientras que en el saldo financiero y el saldo bancario no presento movimientos.

Análisis de la Sub Cuenta Recursos Determinados – Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas  
De Aduanas Y Participaciones - 1101.030110

**Tabla 17:**

*Análisis de la Sub Cuenta Recursos Determinados – Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De Aduanas Y Participaciones - 1101.030110*

Sub cuenta	Denominación	Saldo bancario	Saldo financiero	Saldo contable	Diferencia entre el saldo bancario y saldo financiero	Diferencia entre el saldo financiero y saldo contable
1101.030110	Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De Aduanas Y Participaciones	47,000.35	(365,182.77)	2,405.71	412,183.12	367,588.48

*Nota.* La tabla muestra los reportes de saldos del SIAF SP – Módulo Contable, Módulo de información bancaria-MEF y conciliaciones bancarias.

### **Análisis e interpretación**

Del análisis a la sub cuenta 1101.030110 Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De Aduanas Y Participaciones se muestra que el saldo financiero es de S/ 365,182.77, mientras que el saldo contable S/ 2,405.71 mostrándose una diferencia de S/ 367,588.48, habiéndose hecho el análisis y conciliación de los ingresos y gastos del año 2021 registrados en el SIAF módulo administrativo y los registros que se tiene en el módulo contable se observó todos los movimientos del año en análisis fueron contabilizados, por lo tanto, la diferencia existente es de años anteriores al 2021.

**Tabla 18:***Detalle de las cuentas bancarias - Cuenta Central RRDD*

<b>N° cuenta bancaria</b>	<b>Denominación</b>	<b>Saldo bancario</b>	<b>Saldo financiero</b>	<b>Diferencia</b>
00161076414	Cuenta Central RRDD	47,000.35	(365,182.77)	412,183.12

*Nota.* La tabla muestra los saldos financieros y saldos del módulo de información bancaria – MEF de cada cuenta bancaria.

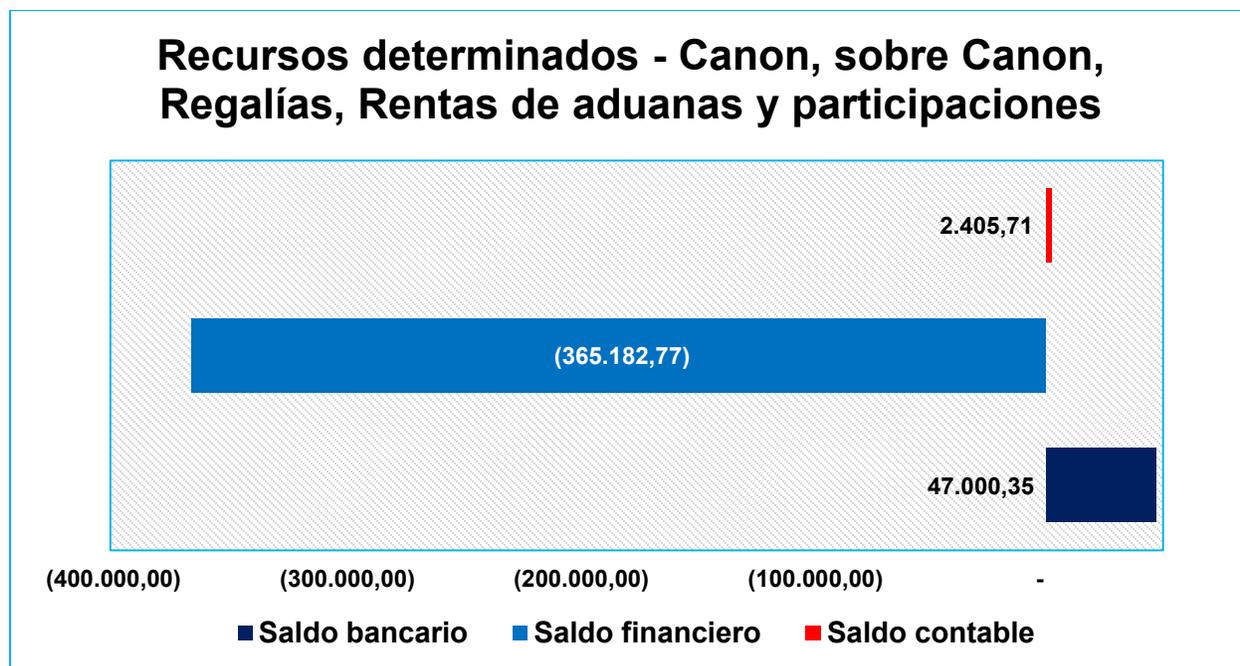
**Análisis e interpretación**

Del análisis a la sub cuenta 1101.030110 Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De Aduanas Y Participaciones se muestra que existe una diferencia de S/. 412,183.12 entre el saldo del estado bancario electrónico y el saldo financiero esto debido a lo siguiente:

- Ingresos no registrados de periodos anteriores al 2021 por S/. 412,189.10
- Intereses acreedores del mes agosto no registrados en el SIAF S/. 10.23
- Intereses acreedores del mes agosto no registrados en el SIAF S/. 9.26
- Registro del mes de setiembre S/. 8.21
- Intereses deudores del mes de octubre (S/. 20.43)
- Intereses acreedores de noviembre S/. 15.34
- Intereses deudores de noviembre (S/. 6.38)
- intereses deudores de diciembre (S/. 28.01)
- Intereses acreedores de diciembre S/. 5.80

**Figura 11:**

*Detalle de la subcuenta – RD canon, sobre canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones*



*Nota.* Figura adaptada en base a la información del SIAF SP módulo contable, estados bancarios electrónicos del módulo información bancaria – MEF y conciliaciones bancarias.

### **Análisis e interpretación**

La figura muestra que el saldo contable es de S/. 2,405.71, mientras que en el saldo financiero es de (S/. 365,182.77) y el saldo bancario es de S/. 47,000.35.

### 5.1.3.2 Cuentas CUT (Cuenta Única del Tesoro)

Análisis de la Sub Cuenta Recursos Directamente Recaudados – CUT – 1101.1201

**Tabla 19:**

*Análisis de la Sub Cuenta Recursos Directamente Recaudados – CUT – 1101.1201*

Sub Cuenta	Denominación	Saldo CUT	Saldo financiero	Saldo contable	Diferencia entre el saldo CUT y saldo financiero	Diferencia entre saldo financiero y saldo contable
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados -CUT	535,701.21	538,129.21	537,473.11	2,428.00	656.10

*Nota.* La tabla muestra los reportes de saldos del SIAF SP – Módulo Contable, Módulo de Cuenta Única de la DGTP y conciliaciones bancarias.

#### **Análisis e interpretación**

Del análisis realizado a la Sub cuenta 1101.1201 Recursos Directamente Recaudados -CUT se muestra que el saldo financiero es mayor al saldo contable en S/. 656.10, haciendo la conciliación de los ingresos y gastos registrados en el SIAF –SP modulo administrativo y los registros contabilizados en el periodo 2021 no existe diferencias; por lo tanto, la diferencia existente es de periodos anteriores al 2021.

**Tabla 20:**

*Detalle de las cuentas bancarias - Recurso Directamente Recaudados - TR "7"*

N° de cuenta bancaria	Denominación	Saldo CUT	Saldo financiero
00161075604	<b>09 - Recursos Directamente Recaudados - TR "7"</b>	535,701.21	61,929.52
00161075604	09 - RDR - Boleto Turístico - TR "7"		476,199.69
00161075604	09 - RDR - Vigencia de Minas - TR "7"		-

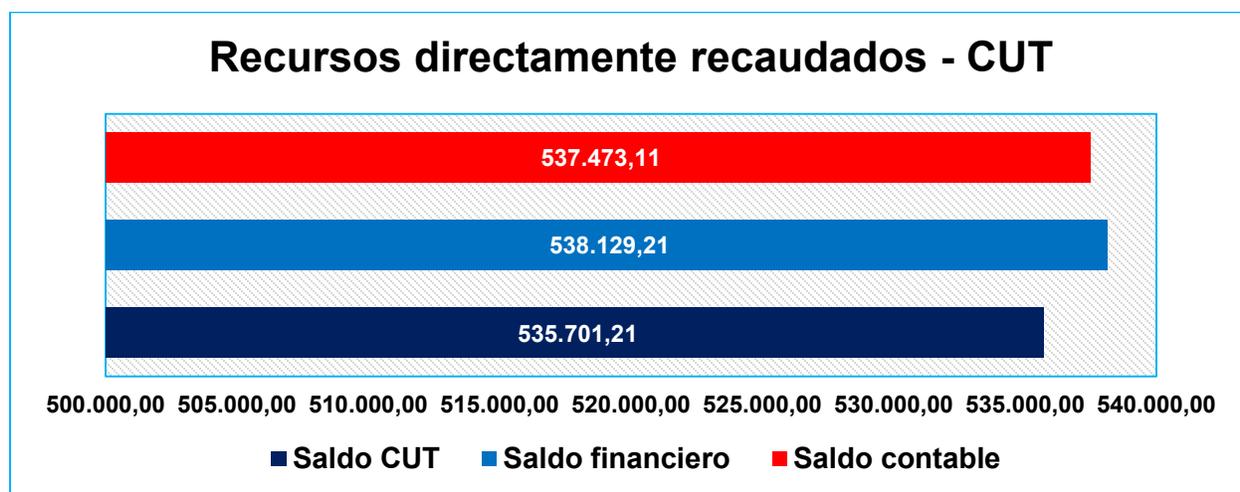
*Nota.* La tabla muestra los saldos financieros y saldos CUT del Módulo de Cuenta Única de la DGTP de cada cuenta bancaria

### Análisis e interpretación

Del análisis realizado, se muestra que el saldo CUT es de S/. 535,701.21 y el saldo financiero tiene un saldo total de S/. 538,129.21, en el cual existe una diferencia entre el saldo CUT y el saldo financiero de S/. 2,428.00 provenientes de ingresos registrados en el SIAF-SP, pero mostrados en la cuenta CUT en enero del 2022.

### Figura 12:

*Detalle de la subcuenta – Recursos Directamente Recaudados CUT – TR “7”*



*Nota.* Figura adaptada en base a la información del SIAF SP módulo contable, Módulo de Cuenta Única de la DGTP y conciliaciones bancarias.

### Análisis e interpretación

La figura muestra que el saldo contable es de S/. 537,473.11, mientras que en el saldo financiero es de S/. 538,129.21 y el saldo CUT es de S/. 535,701.21.

## Análisis de la Sub Cuenta Endeudamiento Interno Cuenta Única del Tesoro – 1101.1202

**Tabla 21:***Análisis de la Sub Cuenta Endeudamiento Interno Cuenta Única del Tesoro – 1101.1202*

Sub Cuenta	Denominación	Saldo CUT	Saldo financiero	Saldo contable	Diferencia entre el saldo CUT y saldo financiero	Diferencia entre saldo financiero y saldo contable
1101.1202	Endeudamiento Interno -CUT	737,868.30	709,768.02	737,868.30	28,100.28	28,100.28

*Nota.* La tabla muestra los reportes de saldos del SIAF SP – Módulo Contable, Módulo de Cuenta Única de la DGTP y conciliaciones bancarias.

**Análisis e interpretación**

Del análisis realizado existe una diferencia entre el saldo contable y financiero en S/. 28,100.28, debido a que el registro N° 2109 registrado erróneamente fue contabilizado a diciembre 2021.

**Tabla 22:***Detalle de las cuentas bancarias - Endeudamiento Interno Cuenta Única del Tesoro*

N° de cuenta bancaria	Denominación	Saldo CUT	Saldo financiero	Diferencia entre el saldo CUT y saldo financiero
00161075604	19 - Fondo para PIP en Materia de Agua y Saneamiento y Salud - TR "11"	489.05	489.05	-
00161075604	19 - DU. 051-2020 - Medidas Extraordinarias y Temporales - COVID -19-ROOC - TR "18"	-	-	-
00161075604	19 - Incentivos Presupuestales para Inversiones - ROOC - TR "22"	26,787.55	26,787.55	-
00161075604	19 - Endeudamiento Interno - Banco de la Nación - TR "I"	440,760.25	412,659.97	28,100.28
00161075604	19 -Endeudamiento - BONOS - TR "F"	269,831.45	269,831.45	-
00161075604	19 -Endeudamiento - BONOS - TR "B"	-	-	-

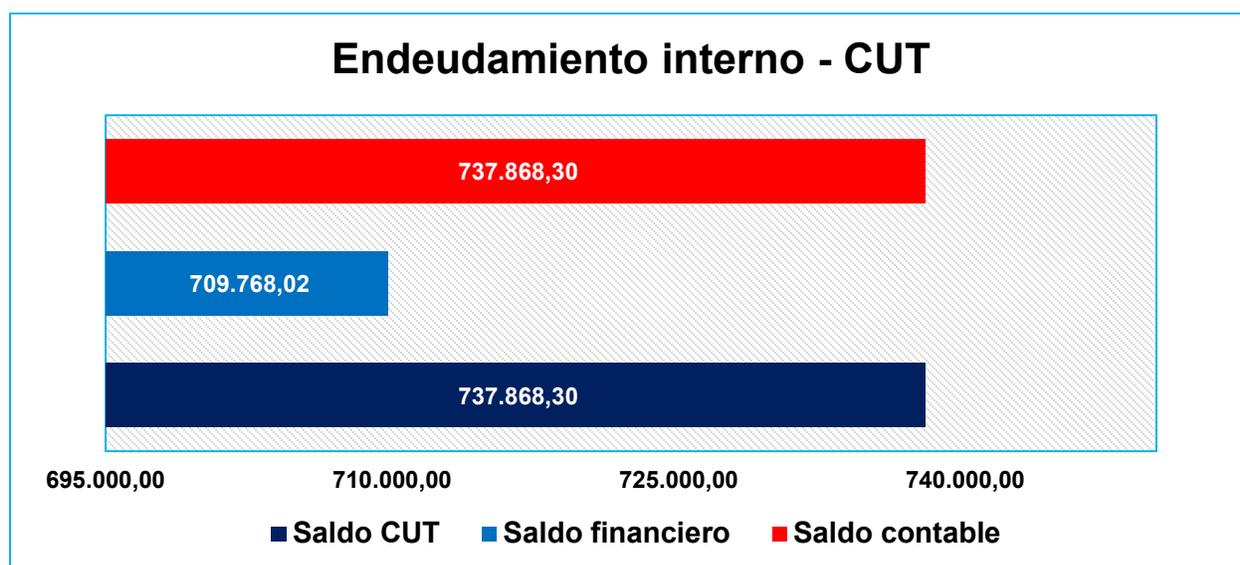
*Nota.* La tabla muestra los saldos financieros y saldos CUT del Módulo de Cuenta Única de la DGTP de cada cuenta bancaria

### Análisis e interpretación

Del análisis realizado se muestra las diferencias existentes en la sub cuenta 1101.1202 Endeudamiento Interno –CUT; el saldo de la cuenta CUT es mayor en S/ 28,100.28 respecto al saldo financiero esto debido a que con fecha 27 de diciembre del 2021 el expediente N° 2109 fue girado erróneamente con cargo a la cuenta 00161075604, 19 - Endeudamiento Interno - Banco de la Nación - TR "I" CUT, el cuál en enero del 2022 fue cambiado a otro tipo de recurso;

### Figura 13:

*Detalle de la subcuenta – Endeudamiento Interno Cuenta Única del Tesoro*



*Nota.* Figura adaptada en base a la información del SIAF SP módulo contable, Módulo de Cuenta Única de la DGTP y conciliaciones bancarias.

### Análisis e interpretación

La figura muestra que el saldo contable y el saldo financiero son de S/. 737,868.30, mientras que y el saldo CUT muestra un saldo de S/. 737,868.30.

## Análisis de la Sub Cuenta Transferencias Cuenta Única del Tesoro – 1101.1205

**Tabla 23:***Análisis de la Sub Cuenta Transferencias Cuenta Única del Tesoro – 1101.1205*

Sub Cuenta	Denominación	Saldo financiero	Saldo contable	Diferencia entre saldo financiero y saldo contable
1101.1205	Transferencias -CUT	458,792.25	469,224.05	10,431.80

*Nota.* La tabla muestra los reportes de saldos del SIAF SP – Módulo Contable y conciliaciones bancarias.

**Análisis e interpretación**

Del análisis realizado a la sub cuenta 1101.1205 Transferencias -CUT, se muestra que el saldo contable es superior en S/. 10,431.80 respecto al saldo financiero, haciendo las conciliaciones entre los registros en el módulo administrativo del SIAF y los registros contabilizados no se encontraron diferencias en el periodo 2021; por lo tanto, las diferencias existentes en la sub cuenta en análisis son de periodos anteriores.

**Tabla 24:***Detalle de las cuentas bancarias - Transferencias Cuenta Única del Tesoro*

N° de cuenta bancaria	Denominación	saldos del módulo SIAF operaciones en línea	Saldo financiero
00161075604	<b>13 - "Trabaja Perú" - Mejoramiento de Drenaje Pluvial Sector Alcosipina - TR "18"</b>	-	-
00161075604	<b>13 - Programa para la Generación de Empleo Social Inclusivo "Trabaja Perú" - Piuray - TR "18"</b>	-	458,792.25
00161075604	<b>13 - REGION CUSCO-SEDE CENTRAL - TR "18"</b>	-	-

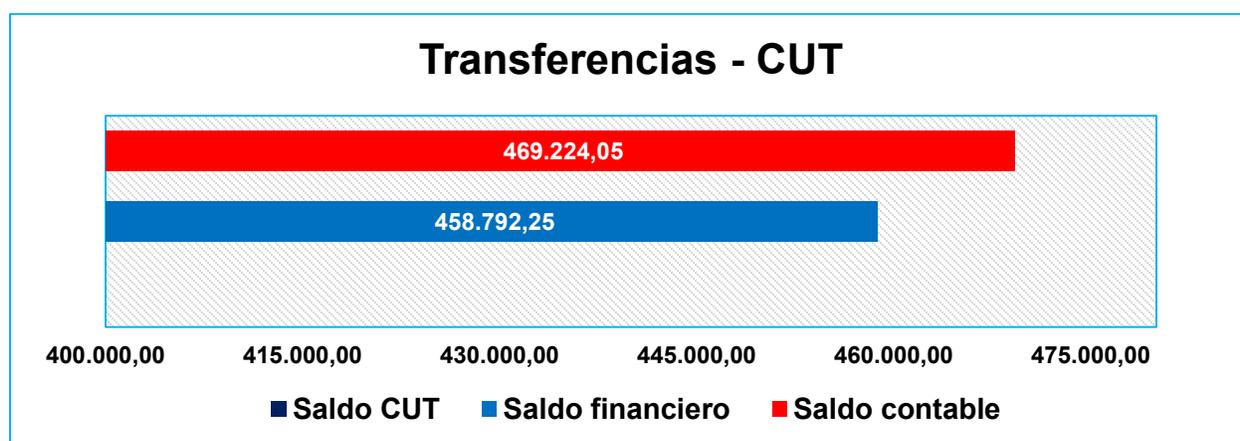
*Nota.* La tabla muestra los saldos financieros y saldos CUT del Módulo de Cuenta Única de la DGTP de cada cuenta bancaria.

### Análisis e interpretación

Del análisis realizado se muestra que el saldo financiero existente es de S/. 458,792.25 esto debido a las asignaciones financieras en octubre 2021, para el Programa para la Generación de Empleo Social Inclusivo "Trabaja Perú" – Piuray.

#### Figura 14:

*Detalle de la subcuenta – Transferencias Cuenta Única del Tesoro*



*Nota.* Figura adaptada en base a la información del SIAF SP módulo contable, Módulo de Cuenta Única de la DGTP y conciliaciones bancarias.

### Análisis e interpretación

La figura muestra que el saldo contable es de S/ 469,224.05, y el saldo financiero es de S/. 458,792.25 mientras que el saldo CUT no presenta movimientos.

## Análisis de la Sub Cuenta FONCOMUN RD - Cuenta Única del Tesoro – 1101.1207

**Tabla 25:***Análisis de la Sub Cuenta FONCOMUN RD - Cuenta Única del Tesoro – 1101.1207*

Sub Cuenta	Denominación	Saldo CUT	Saldo financiero	Saldo contable	Diferencia entre el saldo CUT y saldo financiero	Diferencia entre saldo financiero y saldo contable
1101.1207	FONCOMUN - RD - CUT	307,413.34	307,574.02	305,284.09	160.68	2,289.93

*Nota.* La tabla muestra los reportes de saldos del SIAF SP – Módulo Contable, Módulo de Cuenta Única de la DGTP y conciliaciones bancarias.

**Análisis e interpretación**

Respecto al análisis de la sub cuenta 1101.1207 FONCOMUN - RD – CUT, se muestra una diferencia de S/ 2,289.93 entre el saldo contable y el saldo financiero, haciendo una conciliación entre los movimientos de cuentas bancarias y los registros contabilizados en el SIAF periodo 2021 se observó que todos los registros fueron contabilizados por lo tanto la diferencia existente es de periodos anteriores al 2021.

**Tabla 26:***Detalle de las cuentas bancarias - Fondo de Compensación Municipal CUT TR "A"*

N° de cuenta bancaria	Denominación	Saldo CUT	Saldo financiero	Diferencia
00161075604	<b>07</b> - Fondo de Compensación Municipal - TR "A"	307,413.34	307,574.02	160.68

*Nota.* La tabla muestra los saldos financieros y saldos CUT del Módulo de Cuenta Única de la DGTP de cada cuenta bancaria

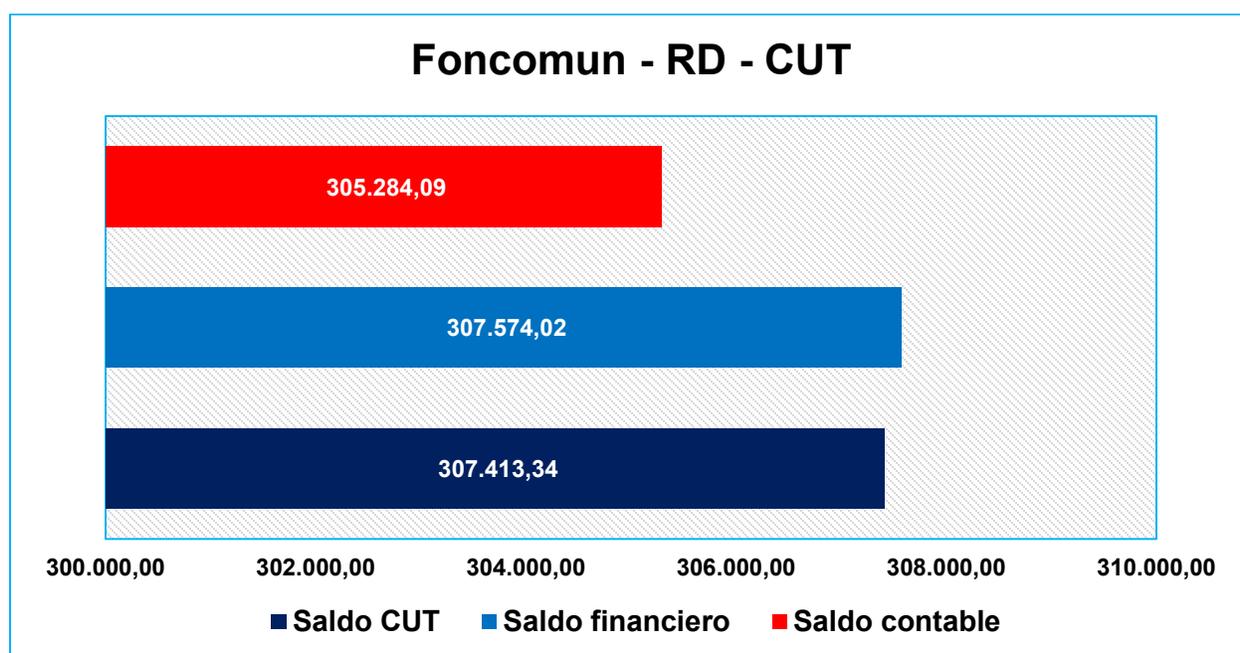
### Análisis e interpretación

Respecto al análisis, se tiene una diferencia entre el saldo CUT y saldo financiero de S/. 160.68, debido a que hubo anulaciones de expedientes en el mes de diciembre 2021 y que según SIAF WEB fueron aprobados en el mes de enero del 2022 de acuerdo al siguiente detalle:

- Expediente SIAF N°2137 AFP/BANCO DE LA NACION (S/. 84.79) anulado
- Expediente SIAF N°2135 AFP/BANCO DE LA NACION (S/. 75.89) anulado

### Figura 15:

*Detalle de la subcuenta – Transferencias Cuenta Única del Tesoro*



*Nota.* Figura adaptada en base a la información del SIAF SP módulo contable, Módulo de Cuenta Única de la DGTP y conciliaciones bancarias.

### Análisis e interpretación

La figura muestra que el saldo contable es de S/ 305,284.09, y el saldo financiero es de S/. 307,574.02 mientras que el saldo CUT presenta un saldo de S/. 307,413.34.

## Análisis de la Sub Cuenta Otros Impuestos Municipales RD - Cuenta Única del Tesoro –

1101.1208

**Tabla 27:**

*Análisis de la Sub Cuenta Otros Impuestos Municipales RD - Cuenta Única del Tesoro –  
1101.1208*

Sub Cuenta	Denominación	Saldo CUT	Saldo financiero	Saldo contable	Diferencia entre el saldo CUT y saldo financiero	Diferencia entre saldo financiero y saldo contable
1101.1208	Otros Impuestos Municipales - RD - CUT	112,441.70	119,131.10	116,557.70	6,689.40	2,573.40

*Nota.* La tabla muestra los reportes de saldos del SIAF SP – Módulo Contable, Módulo de Cuenta Única de la DGTP y conciliaciones bancarias.

**Análisis e interpretación**

Con respecto al análisis de la sub cuenta 1101.1208 Otros Impuestos Municipales - RD - CUT, existe una diferencia entre el saldo financiero y el saldo contable de S/ 2,573.40 haciendo el contraste entre el movimiento de cuenta bancaria y los registros contabilizados en el SIAF se observó que todos los movimientos del 2021 fueron contabilizados, por tanto, la diferencia existente es de periodos anteriores al 2021.

**Tabla 28:**

*Detalle de las cuentas bancarias - Otros Impuestos Municipales CUT*

N° de cuenta bancaria	Denominación	Saldo CUT	Saldo financiero	Diferencia
00161075604	<b>08</b> - Otros Impuestos Municipales -TR "7"	112,441.70	119,131.10	6,689.40

*Nota.* La tabla muestra los saldos financieros y saldos CUT del Módulo de Cuenta Única de la DGTP de cada cuenta bancaria.

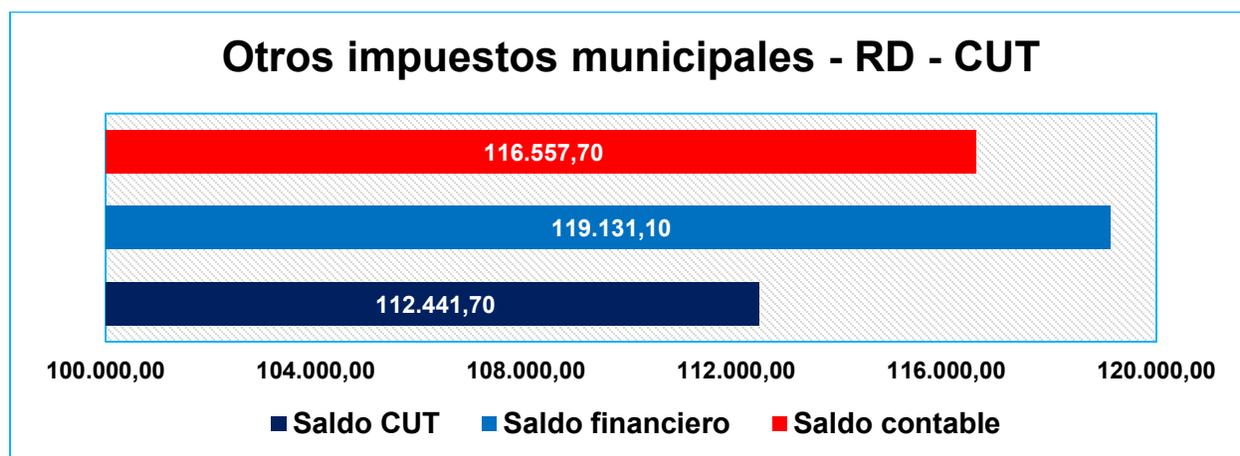
### Análisis e interpretación

Con respecto al análisis de la sub cuenta 1101.1208 Otros Impuestos Municipales - RD - CUT, se observó que el saldo financiero es mayor en S/ 6,689.40 que el saldo CUT, debido a que hubo asignaciones financieras y registrados de la siguiente forma:

- SIAF N°2440 Asignaciones Financieras 4,009.70
- SIAF N°2441 Asignaciones Financieras 1,074.00
- SIAF N°2487 Asignaciones Financieras 1,605.70

### Figura 16:

*Detalle de la subcuenta – Otros Impuestos Municipales CUT*



*Nota.* Figura adaptada en base a la información del SIAF SP módulo contable, Módulo de Cuenta Única de la DGTP y conciliaciones bancarias.

### Análisis e interpretación

La figura muestra que el saldo contable es de S/ 116,557.70, y el saldo financiero es de S/. 119,131.10 mientras que el saldo CUT presenta un saldo de S/. 112,441.70.

Análisis de la Sub Cuenta Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y  
Participaciones - RD - CUT – 1101.1209

**Tabla 29:**

*Análisis de la Sub Cuenta Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones  
- RD - CUT – 1101.1209*

Sub Cuenta	Denominación	Saldo CUT	Saldo financiero	Saldo contable	Diferencias saldo CUT y saldo financiero	Diferencias saldo financiero y saldo contable
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUT	850,074.27	570,984.45	400,510.12	279,089.82	170,474.33

*Nota.* La tabla muestra los reportes de saldos del SIAF SP – Módulo Contable, Módulo de Cuenta Única de la DGTP y conciliaciones bancarias.

**Análisis e interpretación**

Del análisis de la sub cuenta 1101.1209 Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUT se muestra una diferencia en S/. 170,474.33 entre el saldo contable y financiero correspondiente a periodos anteriores al 2021.

**Tabla 30:**

*Detalle de las cuentas bancarias - Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones*

N° de cuenta bancaria	Denominación	Saldo CUT	Saldo financiero	Diferencia
00161075604	<b>18 - Participaciones - BOI - TR "10"</b>	6.11	6.11	-
00161075604	<b>18 - Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal - TR "13"</b>	63,739.33	63,739.33	-
00161075604	<b>18 - Canon Minero - TR "H"</b>	1,528.14	1,528.14	-
00161075604	<b>18 - Canon Hidroenergetico - TR "I"</b>	58,571.16	58,571.16	-
00161075604	<b>18 - Canon Forestal - TR "L"</b>	80.55	80.55	-
00161075604	<b>18 - Canon Gasífero, Renta - TR "M"</b>	89,254.41	72,337.93	16,916.48
00161075604	<b>18 - Canon Gasífero, Regalías - TR "N"</b>	582,385.87	333,514.26	248,871.61
00161075604	<b>18 - Regalías Mineras "P"</b>	54,261.56	40,959.83	13,301.73
00161075604	<b>18 - Plan de Incentivos Mejora Gestión Municipal - TR "U"</b>	27.36	27.36	-
00161075604	<b>18 - Participaciones - Programa Modernización Municipal - TR "V"</b>	219.78	219.78	-

*Nota.* La tabla muestra los saldos financieros y saldos CUT del Módulo de Cuenta Única de la DGTP de cada cuenta bancaria

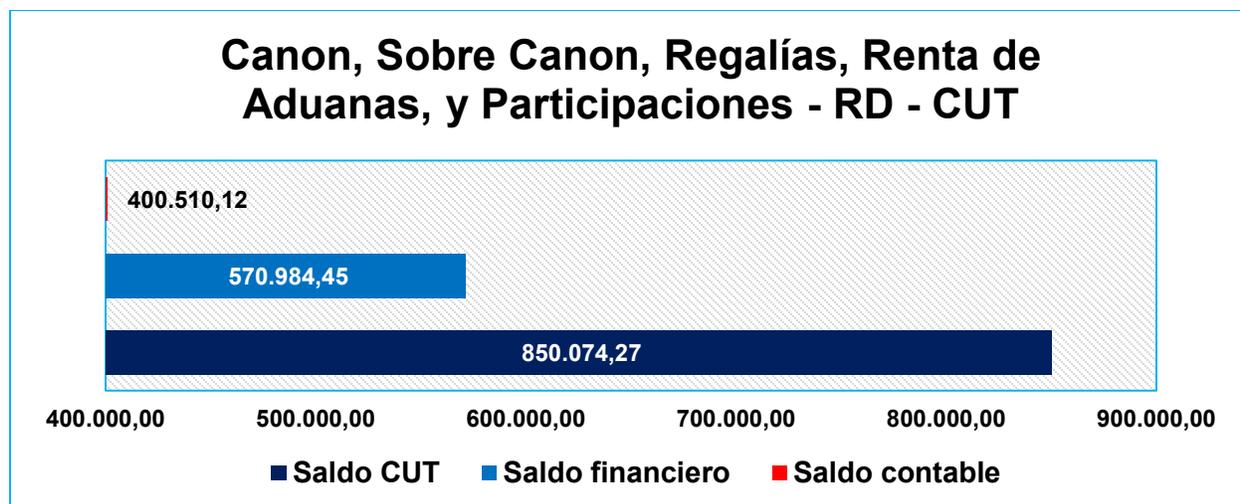
### **Análisis e interpretación**

Del análisis de la sub cuenta 1101.1209 Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUT, existe una diferencia entre el saldo CUT y el saldo financiero en S/279,089.82 estas diferencias se muestran en las siguientes cuentas bancarias:

- Se muestra que en la cuenta bancaria 00161-075604 18 - Canon Gasífero, Renta - TR "M" la diferencia es de S/16,916.48, provenientes de deducciones no reconocidos en el saldo CUT al 2021.
- Se muestra que en la cuenta bancaria 00161-075604 18 - Canon Gasífero, Regalías - TR "N" la diferencia es de S/248,871.61, deducciones de CPRL no reconocidos en el saldo CUT al 2021.
- Se muestra que en la cuenta bancaria 00161-075604 18 - Regalías Mineras "P" la diferencia es de S/13,301.73, deducciones de CPRL no reconocidos en el saldo CUT al 2021.

**Figura 17:**

*Detalle de la subcuenta – Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones*



*Nota.* Figura adaptada en base a la información del SIAF SP módulo contable, Módulo de Cuenta Única de la DGTP y conciliaciones bancarias.

### **Análisis e interpretación**

La figura muestra que el saldo contable es de S/ 400,510.12, y el saldo financiero es de S/. 570,984.45 mientras que el saldo CUT presenta un saldo de S/. 850,074.27

## 5.2 Análisis de fiabilidad del instrumento

**Tabla 31:**

*Rangos para interpretación del coeficiente Alfa de Cronbach*

Rango	Magnitud
0.010 a 0.200	Muy baja
0.210 a 0.400	Baja
0.410 a 0.600	Moderada
0.610 a 0.800	Alta
0.810 a 1.000	Muy alta

*Nota.* La tabla muestra la convención de rangos respaldadas por distintos tratadistas e investigadores.

**Tabla 32:**

*Coefficiente Alfa de Cronbach por cada variable y global*

Variables	Alfa de Cronbach	Nº de Ítems	Nº de casos
Depuración y sinceramiento contable	0.923	15	12
Estados financieros	0.626	7	12
<b>Global</b>	<b>0.936</b>	<b>22</b>	<b>12</b>

*Nota.* La tabla muestra el coeficiente Alfa de Cronbach calculado para cada variable según el número de ítems planteados para investigación.

Tabla 33:

## Variable independiente

Variable	Indicadores	Ítems	Resultados					
			No	%	Sí	%	Total	%
Depuración y sinceramiento de la cuenta caja y bancos	Cuentas contables de la partida caja y bancos	La identificación de las cuentas contables de la partida caja y bancos fue necesaria para reconocer diferencias que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en la presentación de los estados financieros	0	0%	24	100%	24	100%
	Cuentas corrientes en el banco de la nación	La identificación de las cuentas corrientes en el banco de la nación fue necesaria para reconocer diferencias que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en la presentación de los estados financieros	6	33%	12	67%	18	100%
	Cuentas únicas del tesoro	La identificación de las cuentas únicas del tesoro - CUT fue necesaria para reconocer diferencias que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en la presentación de los estados financieros	6	33%	12	67%	18	100%
	Módulo de información bancaria	Las verificaciones en el módulo de información bancaria del MEF fueron necesarias para identificar las cuentas bancarias y contables en el proceso de depuración y sinceramiento contable	6	33%	12	67%	18	100%
	Módulos del SIAF	Las verificaciones en los módulos contable, administrativo y de Tesorería del SIAF SP fueron necesarias para identificar las cuentas bancarias y contables en el proceso de depuración y sinceramiento contable	0	0%	24	100%	24	100%
	Documentos comprobantes y	La recopilación de los comprobantes de pago, documentos autorizados y complementarios que sustentan los ingresos y gastos registradas en la cuenta caja y bancos fueron necesarias para realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable	3	14%	18	86%	21	100%
	Conciliaciones bancarias	La recopilación de las conciliaciones bancarias elaboradas por la oficina de Tesorería fue necesaria para realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable	1	4%	22	96%	23	100%
	Reportes del módulo de información bancaria	¿La recopilación de los reportes del módulo de información bancaria del MEF y la consulta de saldos de las cuentas CUT fueron necesarias para realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable?	6	33%	12	67%	18	100%
	Reportes SIAF	La recopilación de los reportes del SIAF operaciones en línea y SIAF SP fueron necesarias para realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable	0	0%	24	100%	24	100%
	Libros, registros, estados financieros y sus notas	La recopilación de información referente a los libros y registros contables, estados financieros y sus notas fueron necesarias para realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable	5	26%	14	74%	19	100%
	Cuentas corrientes en el banco de la nación	El análisis y evaluación de las subcuentas de las cuentas corrientes en el Banco de la Nación permitieron identificar diferencias de saldos que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en los estados financieros	6	33%	12	67%	18	100%
	Cuenta única del tesoro	El análisis y evaluación de las subcuentas de la cuenta única del tesoro CUT permitieron identificar diferencias de saldos que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en los estados financieros	6	33%	12	67%	18	100%
	Libros y registros contables	El análisis y evaluación de los libros y registros contables permitieron identificar diferencias de saldos que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en los estados financieros	0	0%	24	100%	24	100%
	Saldo de estados bancarios, financieros y contables	El análisis y evaluación de los saldos de los estados bancarios, saldos financieros y saldos contables permitieron identificar diferencias de saldos que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en los estados financieros	0	0%	24	100%	24	100%
Documentos conciliaciones y	El análisis y evaluación de la información documentaria, conciliaciones bancarias y de tesorería permitieron identificar diferencias de saldos que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en los estados financieros	0	0%	24	100%	24	100%	
<b>Total, resultado variable independiente depuración y sinceramiento de la cuenta caja y bancos</b>			<b>45</b>	<b>14%</b>	<b>270</b>	<b>86%</b>	<b>315</b>	<b>100%</b>

NOTA. La tabla muestra los resultados descriptivos consolidados de la variable independiente Depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos.

**Tabla 34:***Variable dependiente*

Variable	Indicadores	Ítems	Resultados					
			No	%	Sí	%	Total	%
<b>Estados financieros</b>	Sub cuentas corrientes	El proceso de depuración y sinceramiento de las sub cuentas corrientes permitió identificar y contrastar diferencias significativas que influyen directamente en la partida caja y bancos del estado de situación financiera.	6	33%	12	67%	18	100%
	Sub cuentas CUT	El proceso de depuración y sinceramiento de las sub cuentas CUT permitió identificar y contrastar diferencias significativas que influyen directamente en la partida caja y bancos del estado de situación financiera.	6	33%	12	67%	18	100%
	saldo financiero	El análisis del saldo financiero en el proceso de depuración y sinceramiento a permitido identificar, evidenciar diferencias que influyen directamente en la partida caja y bancos del estado de situación financiera.	1	4%	22	96%	23	100%
	Saldo bancario	El análisis del saldo bancario en el proceso de depuración y sinceramiento a permitido identificar, evidenciar diferencias que influyen directamente en la partida caja y bancos del estado de situación financiera.	0	0%	24	100%	24	100%
	actividades de operación	El análisis y evaluación de ingresos y egresos provenientes de actividades de operación permitió verificar, identificar y contrastar diferencias que influyen directamente en la partida caja y bancos del estado de situación financiera.	0	0%	24	100%	24	100%
	Actividades de inversión	El análisis y evaluación de ingresos y egresos provenientes de actividades de inversión permitió verificar, identificar y contrastar diferencias que influyen directamente en la partida caja y bancos del estado de situación financiera.	0	0%	24	100%	24	100%
	Actividades de financiamiento	El análisis y evaluación de ingresos y egresos provenientes de actividades de financiamiento permitió verificar, identificar y contrastar diferencias que influyen directamente en la partida caja y bancos del estado de situación financiera.	12	100%	0	0%	12	100%
<b>Total, resultado variable dependiente estados financieros</b>			<b>25</b>	<b>17%</b>	<b>118</b>	<b>83%</b>	<b>143</b>	<b>100%</b>

NOTA. La tabla muestra los resultados descriptivos consolidados de la variable Estados financieros.

**Tabla 35:***Dimensión 1*

Dimensión 1	Indicadores	Ítems	Resultados					
			No	%	Sí	%	Total	%
<b>Identificación de cuentas</b>	Cuentas contables de la partida caja y bancos	La identificación de las cuentas contables de la partida caja y bancos fue necesaria para reconocer diferencias que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en la presentación de los estados financieros.	0	0%	24	100%	24	100%
	Cuentas corrientes en el banco de la nación	La identificación de las cuentas corrientes en el banco de la nación fue necesaria para reconocer diferencias que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en la presentación de los estados financieros.	6	33%	12	67%	18	100%
	Cuentas únicas del tesoro	La identificación de las cuentas únicas del tesoro - CUT fue necesaria para reconocer diferencias que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en la presentación de los estados financieros.	6	33%	12	67%	18	100%
	Módulo de información bancaria	Las verificaciones en el módulo de información bancaria del MEF fueron necesarias para identificar las cuentas bancarias y contables en el proceso de depuración y sinceramiento contable.	6	33%	12	67%	18	100%
	Módulos del SIAF	Las verificaciones en los módulos contable, administrativo y de Tesorería del SIAF SP fueron necesarias para identificar las cuentas bancarias y contables en el proceso de depuración y sinceramiento contable.	0	0%	24	100%	24	100%
<b>Total, resultado dimensión identificación de cuentas</b>			<b>18</b>	<b>18%</b>	<b>84</b>	<b>82%</b>	<b>102</b>	<b>100%</b>

NOTA. La tabla muestra los resultados descriptivos consolidados de la Dimensión 1: Identificación de cuentas

**Tabla 36:***Dimensión 2*

Dimensión 2	Indicadores	Ítems	Resultados					
			No	%	Sí	%	Total	%
<b>Levantamiento de datos</b>	Documentos y comprobantes	La recopilación de los comprobantes de pago, documentos autorizados y complementarios que sustentan los ingresos y gastos registradas en la cuenta caja y bancos fueron necesarias para realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable	3	14%	18	86%	21	100%
	Conciliaciones bancarias	La recopilación de las conciliaciones bancarias elaboradas por la oficina de tesorería fue necesaria para realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable	1	4%	22	96%	23	100%
	Reportes del módulo de información bancaria	La recopilación de los reportes del módulo de información bancaria del MEF y la consulta de saldos de las cuentas CUT fueron necesarias para realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable.	6	33%	12	67%	18	100%
	Reportes SIAF	La recopilación de los reportes del SIAF operaciones en línea y SIAF SP fueron necesarias para realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable	0	0%	24	100%	24	100%
	Libros, registros, estados financieros y sus notas	La recopilación de información referente a los libros y registros contables, estados financieros y sus notas fueron necesarias para realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable.	5	26%	14	74%	19	100%
<b>Total, resultado dimensión levantamiento de datos</b>			<b>15</b>	<b>14%</b>	<b>90</b>	<b>86%</b>	<b>105</b>	<b>100%</b>

NOTA. La tabla muestra los resultados descriptivos consolidados de la Dimensión 2: levantamiento de datos

**Tabla 37:***Dimensión 3*

Dimensión 3	Indicadores	Ítems	Resultados					
			No	%	Sí	%	Total	%
<b>Análisis y evaluación</b>	Cuentas corrientes en el banco de la nación	El análisis y evaluación de las subcuentas de las cuentas corrientes en el Banco de la Nación permitieron identificar diferencias de saldos que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en los estados financieros.	6	33%	12	67%	18	100%
	Cuenta única del tesoro	El análisis y evaluación de las subcuentas de la cuenta única del tesoro CUT permitieron identificar diferencias de saldos que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en los estados financieros.	6	33%	12	67%	18	100%
	Libros y registros contables	El análisis y evaluación de los libros y registros contables permitieron identificar diferencias de saldos que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en los estados financieros.	0	0%	24	100%	24	100%
	Saldo de estados bancarios, financieros y contables	El análisis y evaluación de los saldos de los estados bancarios, saldos financieros y saldos contables permitieron identificar diferencias de saldos que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en los estados financieros.	0	0%	24	100%	24	100%
	Documentos y conciliaciones	El análisis y evaluación de la información documentaria, conciliaciones bancarias y de tesorería permitieron identificar diferencias de saldos que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en los estados financieros.	0	0%	24	100%	24	100%
<b>Total, resultado dimensión análisis y evaluación</b>			<b>12</b>	<b>11%</b>	<b>96</b>	<b>89%</b>	<b>108</b>	<b>100%</b>

NOTA. La tabla muestra los resultados descriptivos consolidados de la Dimensión 3: Análisis y evaluación

### 5.3 Baremación de los niveles de influencia

Escala de instrumento	Mínimo	Máximo
	1	2

#### Variable independiente: Depuración y sinceramiento contable

Nº de Ítems: 15

Niveles de influencia	Mínimo	Máximo	Baremación
Influencia no significativa	15	23	0% - 50%
Influencia significativa	24	30	51% - 100 %

#### Variable dependiente: Estados financieros

Nº de Ítems: 7

Niveles de influencia	Mínimo	Máximo	Baremación
Influencia no significativa	7	11	0% - 50%
Influencia significativa	12	14	51% - 100 %

#### Dimensión 1: Identificación de cuentas contables

Nº de Ítems: 5

Niveles de influencia	Mínimo	Máximo	Baremación
Influencia no significativa	5	8	0% - 50%
Influencia significativa	9	10	51% - 100 %

#### Dimensión 2: Levantamiento de datos

Nº de Ítems: 5

Niveles de influencia	Mínimo	Máximo	Baremación
Influencia no significativa	5	8	0% - 50%
Influencia significativa	9	10	51% - 100 %

#### Dimensión 3: Análisis y evaluación

Nº de Ítems: 5

Niveles de influencia	Mínimo	Máximo	Baremación
Influencia no significativa	5	8	0% - 50%
Influencia significativa	9	10	51% - 100 %

## 5.4 Resultados descriptivos consolidados

**Tabla 38:**

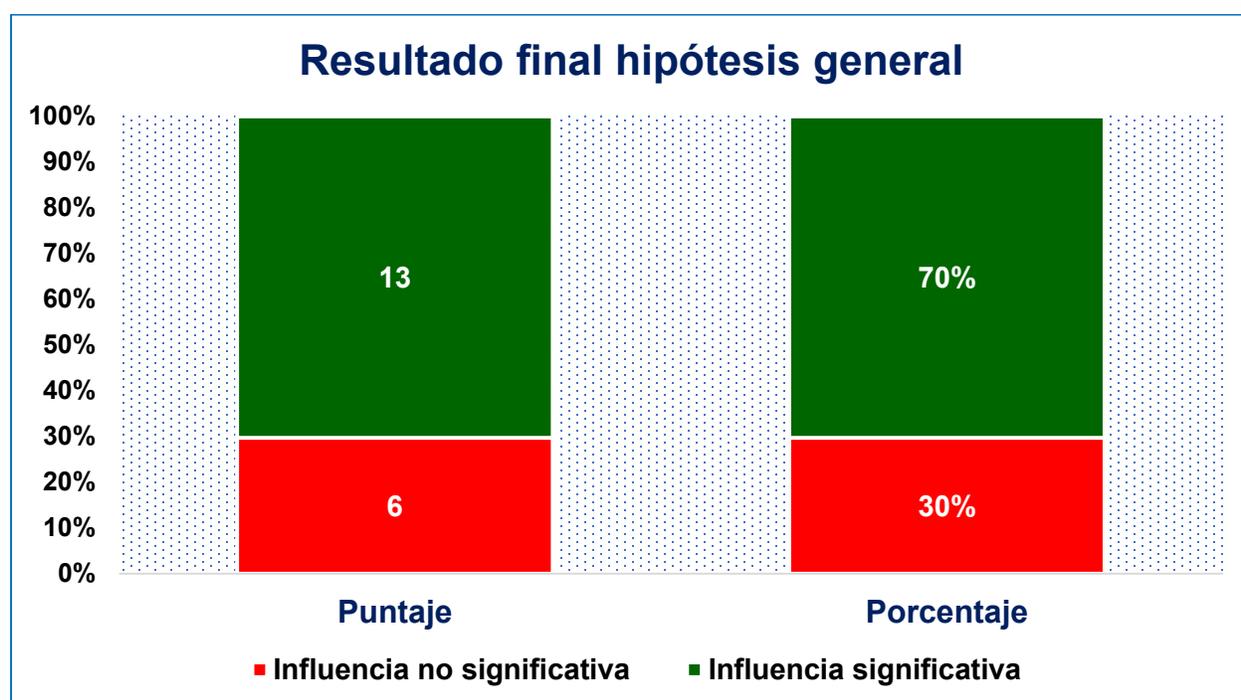
*Hipótesis general*

Objetivo general en evaluación		Depuración y sinceramiento de la cuenta caja y bancos	Estados financieros	Promedio de influencia
Influencia no significativa	Valor	5	6	6
	%	26%	33%	30%
Influencia significativa	valor	14	12	13
	%	74%	67%	70%
Totales	Total	19	18	19
	%	100.00%	100.00%	100.00%

*Nota.* La tabla muestra el grado de influencia que tienen las variables respecto a la hipótesis general planteada.

**Figura 18:**

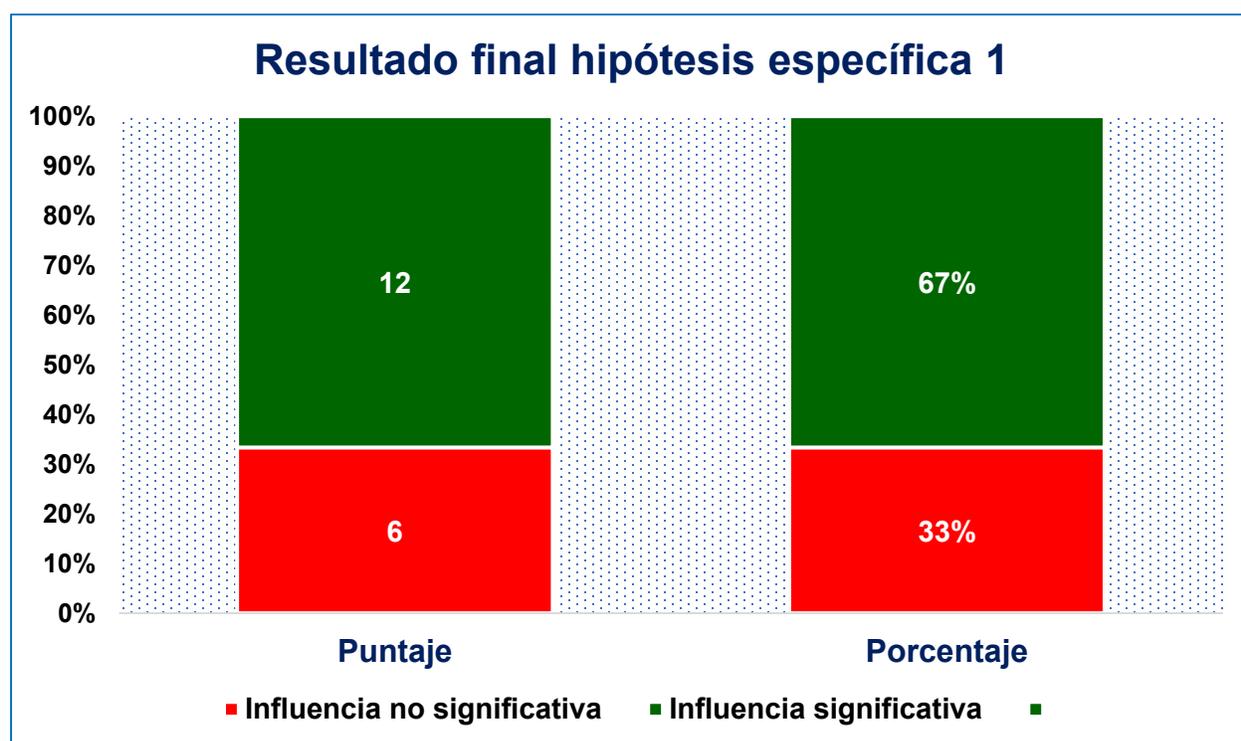
*Resultado final hipótesis*



**Tabla 39:***Hipótesis específica 1*

Objetivo específico 1 en evaluación		Identificación de cuentas	Estados financieros	Promedio de influencia
Influencia no significativa	Valor	6	6	6
	%	33%	33%	33%
Influencia significativa	valor	12	12	12
	%	67%	67%	67%
Totales	Total	18	18	18
	%	100%	100%	100%

*Nota.* La tabla muestra el grado de influencia que tienen la dimensión 1 identificación de cuentas respecto a la variable dependiente Estados financieros de la hipótesis específica 1 planteada.

**Figura 19:***Resultado final hipótesis específica 1*

**Tabla 40:***Hipótesis específica 2*

Objetivo específico 2 en evaluación		Levantamiento de datos	Estados financieros	Promedio de influencia
Influencia no significativa	Valor	5	6	6
	%	26%	33%	30%
Influencia significativa	valor	14	12	13
	%	74%	67%	70%
Totales	Total	19	18	19
	%	100%	100%	100%

*Nota.* La tabla muestra el grado de influencia que tiene la dimensión 2 levantamiento de datos respecto a la variable dependiente estados financieros de la hipótesis específica 2 planteada.

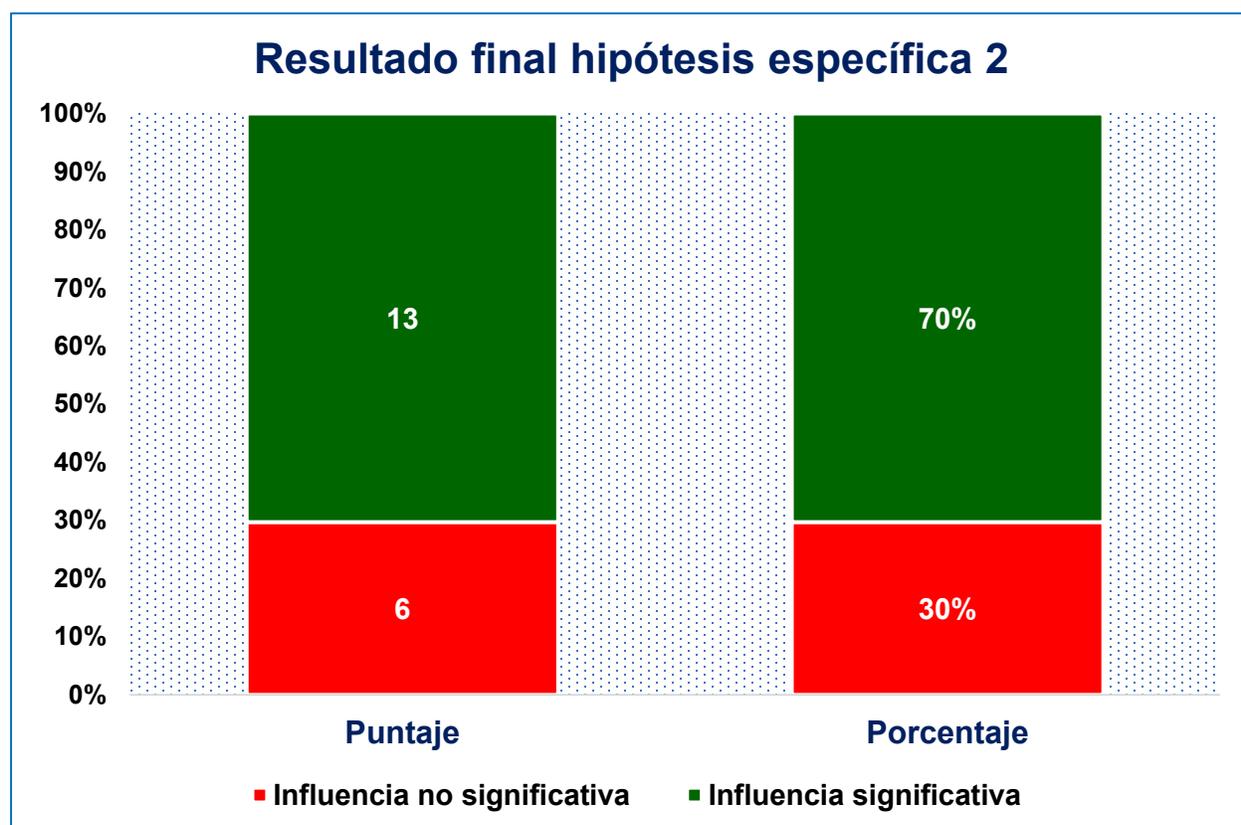
**Figura 20:***Resultado final hipótesis específica 2*

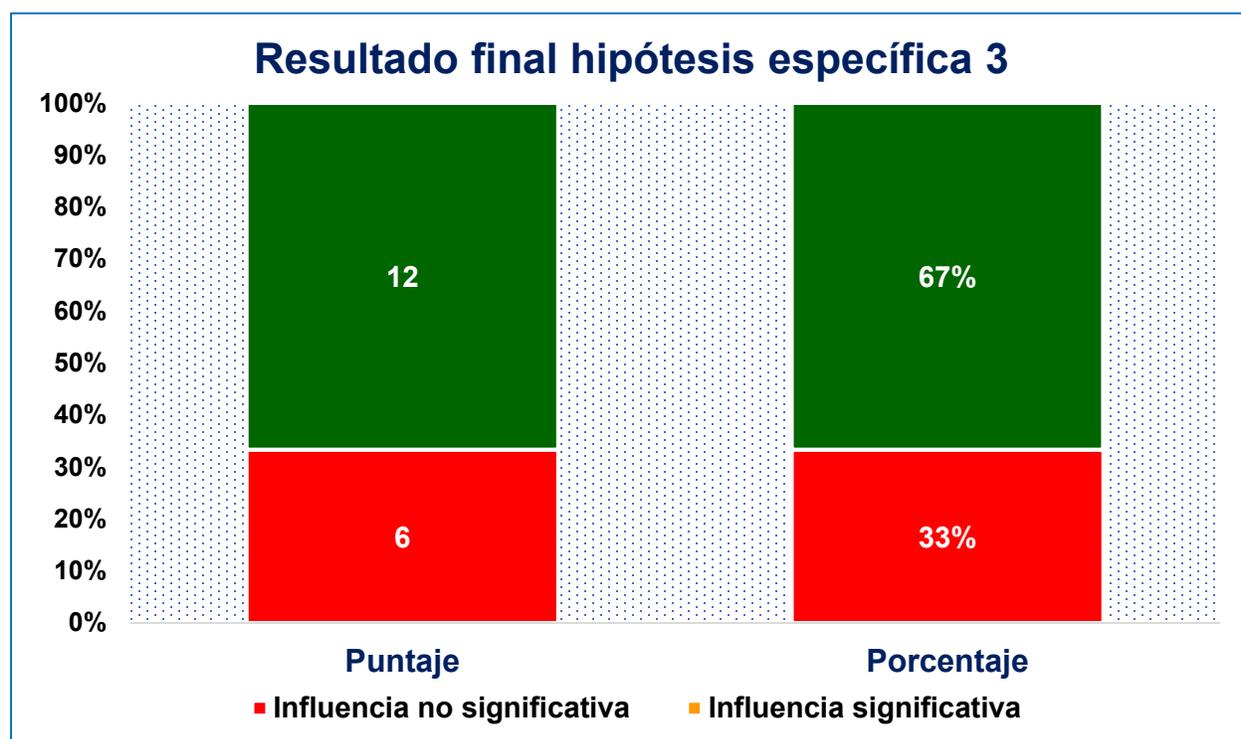
Tabla 41:

*Hipótesis específica 3*

Objetivo específico 3 en evaluación		Análisis y evaluación	Estados financieros	Promedio de influencia
Influencia no significativa	Valor	6	6	6
	%	33%	33%	33%
Influencia significativa	valor	12	12	12
	%	67%	67%	67%
Totales	Total	18	18	18
	%	100%	100%	100%

*Nota.* La tabla muestra el grado de influencia que tiene la dimensión 3 Análisis y evaluación respecto a la variable dependiente estados financieros de la hipótesis específica 3 planteada.

Figura 21:

*Resultado final hipótesis específica 3*

## **5.5 Discusión final de resultados**

Los resultados obtenidos han permitido evidenciar y determinar que el proceso de depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos influye significativamente en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021.

En ese entender, los resultados arribados en la presente investigación guardan relación con lo señalado por Guzmán (2006), donde concluye que la práctica de la normativa de saneamiento contable contrajo una labor muy buena que busca conciliar las sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres de cuentas y subcuentas del activo, pasivo y patrimonio de la Nación así mismo La implementación de un sistema de control interno en las entidades colombianas, ello es acorde con lo que en este estudio se halla.

De la misma forma, los resultados obtenidos en la investigación guardan relación con la conclusión alcanzada por Atalaya & Rojas (2020) donde señalan que el proceso de saneamiento contable incidió directamente en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Sexi, Santa Cruz – Cajamarca año 2019, ya que la depuración de saldos de la sub cuenta construcciones en curso ayudó a reflejar la situación real presentada en los Estados Financieros de la entidad.

Asimismo, la conclusión llegada por Bracamonte (2021) también señala que se ha establecido un vínculo del 85% entre el saneamiento contable y las rectificaciones a los EE.FF. del Gobierno Regional del Callao para la fase 2020, en consecuencia, se infiere que el vínculo es significativo con un grado de confianza de 95%.

Finalmente, en consideración de los resultados obtenidos productos de la aplicación de los instrumentos y los antecedentes de investigación realizadas en distintas entidades, se concluye en su mayoría que el proceso de depuración y sinceramiento contable influye significativamente en los estados financieros de las entidades.

## Conclusiones

**Primera:** Los resultados obtenidos producto de la investigación, complementada con el diagnóstico y análisis de los saldos de la cuenta caja y bancos; nos permite determinar y concluir que la depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos influye significativamente en un 70% en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero; 2021, como se muestra en resultados descriptivos consolidados.

**Segunda:** Los resultados obtenidos producto de la investigación, complementada con el diagnóstico y análisis de los saldos de la cuenta caja y bancos; nos permite determinar y concluir que la etapa de identificación de cuentas influye significativamente en un 67% en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021; como se muestra en resultados descriptivos consolidados.

**Tercera:** Los resultados obtenidos producto de la investigación, complementada con el diagnóstico y análisis de los saldos de la cuenta caja y bancos; nos permite determinar y concluir que la etapa de levantamiento de datos respecto a la cuenta caja y bancos influye significativamente en un 70% en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021; como se muestra en resultados descriptivos consolidados.

**Cuarta:** Los resultados obtenidos producto de la investigación, complementada con el diagnóstico y análisis de los saldos de la cuenta caja y bancos; nos permite determinar y concluir que la etapa de análisis y evaluación influye significativamente en un 67% en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021; como se muestra en resultados descriptivos consolidados.

## Recomendaciones

**Primera:** Se recomienda al titular de la Municipalidad Distrital de Chinchero, cumplir los plazos del proceso de depuración y sinceramiento contable; de tal modo que las informaciones presentadas en los Estados financieros sean razonables. Con la finalidad de brindar mayor transparencia en la gestión de los recursos públicos; así como, permitir un buen punto de partida para el inicio del proceso de adopción plena de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NIC -SP en cumplimiento del Decreto Legislativo N° 1438.

**Segunda:** Se recomienda al titular de la entidad dar seguimiento permanente a los responsables de elaborar las conciliaciones bancarias de la municipalidad distrital de Chinchero a fin de que regularicen las conciliaciones bancarias pendientes de los ejercicios precedentes; desde la apertura de las cuentas bancarias hasta cierre del ejercicio (2021) con la finalidad de tener información actualizada para completar el proceso de depuración y sinceramiento contable; de la misma forma capacitar al personal clave para llevar a cabo el proceso de depuración de manera exitosa, o contratar los servicios de un tercero para llevar a cabo el proceso de depuración y sinceramiento contable.

**Tercera:** Se recomienda al titular de la entidad y la comisión de depuración y sinceramiento realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable a la cuenta caja y bancos, desde la implementación del SIAF en la Municipalidad distrital de Chinchero que data desde el 2007, con la finalidad de analizar, evaluar y regularizar las diferencias entre los saldos contables y financieros incurridos en el ejercicio corriente y precedentes.

### Bibliografía

- Abraham, P. (2004). *Fundamentos del Control Interno*. Obtenido de <http://www.tuguiacontable.org/App/Article.Asp?Id=458>
- Alarcon, G. (23 de Enero de 2014). *Revistas de la Institucion Tecnológica Bolivar*. Obtenido de <http://colmayorbolivar.edu.co/Openjournalsys/Index.Php/Methodos/Article/>
- Aldave, J., & Meniz, A. (2013). *Auditoría y control gubernamental*. Lima: Editora Gráfica Bernilla.
- Alvarado, J. (2013). *Contabilidad gubernamental*. Lima: Editorial San Marcos.
- Álvarez, J. (2010). *Guía Práctica del Proceso de Saneamiento Contable*. Lima: Actualidad Gubernamental.
- Álvarez, J., & Silva, M. (2006). *Formulación de Estados Financieros en el sector público y la aplicación de la NIC-SP 1 y 2*. Lima: Delvi S.R.L.
- Arroyo, M. A. (2020). *Metodología de la investigación en las ciencias empresariales* (Primera ed.). Cusco, Perú: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Atalaya, C., & 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*. Cajamarca : Universidad Privada del Norte.
- Ataupillco, D. (2004). *Estados Financieros*. México: Editorial Ivera.

Banco de la Nacion. (s.f.). *Banco de la Nacion* . Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100770&lang=es-ES&view=category&id=656](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100770&lang=es-ES&view=category&id=656)

BANCO DE LA NACION. (s.f.). *BANCO DE LA NACION, el banco de todos*. Obtenido de <https://www.bn.com.pe/municipalidad/cuentas-corrientes/gobiernos-locales.asp#:~:text=Es%20una%20cuenta%20que%20permite,Presupuesto%20abiertas%20por%20la%20DGTP>.

Banco Interamericano de Desarrollo-BID. (2016). *Un estudio normativo comparado* . Obtenido de <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Las-compras-p%C3%BAblicas-en-Am%C3%A9rica-Latina-y-el-Caribe-y-en-los-proyectos-financiados-por-el-BID-Un-estudio-normativo-comparado.pdf>

Baracaldo, L. m. (2017). *Saneamiento Contable como lo controlan los entes de control*. Colombia: Universidad Militar Nueva Granada.

Barahona, V., & Carvajal, L. (2007). *Descripción del Proceso de Saneamiento Contable en el Instituto de Seguros Sociales (I.S.S.)*. Bogotá: Universidad de la Salle.

Bolaños, M., & Mamani, Y. (2016). *Demostración del saldo de balance en la Municipalidad Provincial del Cusco al cierre del año fiscal 2015*. Cusco : Universidad Andina del Cusco

Bolaños, M., & Mamani, Y. (2016). *Demostración del saldo de balance en la Municipalidad Provincial del Cusco al cierre del año fiscal 2015*. Cusco: Universidad Andina del Cusco.

Bracamonte, J. J. (2021). *Saneamiento Contable y formulacion de estados financieros en el Gobierno Regional del Callao, Periodo 2020*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.

Bracamonte, J. J. (2021). *Saneamiento Contable y formulacion de estados financieros en el Gobierno Regional del Callao, Periodo 2020*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.

Buiza, E. N. (2021). *Los riesgos de auditoría y su relación con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco", 2020*. Cusco: Universidad Cesar Vallejo.

Camacho, M. G. (2000). *Teoría de la administración pública*. México: Editorial Porrúa.

Castañeda, H., & 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 período 2019*. Trujillo : Universidad Privada de Antenor de Obrego .

Castañeda, H., & 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 período 2019*. Trujillo: Universidad Privada de Antenor de Obrego.

Castro, A. C. (1988). *La Reforma Administrativa en México, Metodología para el Estudio del Funcionamiento y Reforma de la Administración Pública (Una Propuesta)*. México: Librero-Editor.

Cervantes Ballón, L. M. (2019). *Gestión presupuestaria y la eficiencia del gasto público en la región cusco: 2015-2017*. Cusco: Universidad San Antonio Abad del Cusco.

Congreso de la República. (2010). *Ley N° 29608, Ley que aprueba la Cuenta General de la Republica correspondiente al ejercicio fiscal 2009*. Lima : Diario oficial El Peruano.

Contraloría de la República. (2016). *Ley de ejecución de obras públicas por administración directa*. Lima: Contraloria de la República.

Cuenta General de la Republica. (2007). *Información Financiera*. Retrieved from [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/2007/tomo1/2\\_INFORMACION\\_FINANCIERA.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/2007/tomo1/2_INFORMACION_FINANCIERA.pdf)

Dirección General de Contabilidad Pública. (2015). *Resolución N° 010-2015-51.01. Plan Contable Gubernamental*. Lima : Editora Perú S.A.

DIRECTIVA DE TESORERÍA N° 001-2007-EF/77.15. (2007). *MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS*. Retrieved from <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/resoluciones-directorales/5523-resolucion-directoral-n-002-2007-ef-77-15/file>

Directiva N° 003-2021-EF/51.01. (2021). *Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos*. Retrieved from <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas/26083-directiva-n-003-2021-ef-51-01/file>

Escudero, I. (2020). *Administración eficiente de los recursos públicos asociados a la contratación pública en el marco de la gestión de resultados para el desarrollo*. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar .

Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2013). *Ministerio de Economía y Finanzas*.

Retrieved from El marco conceptual para la información financiera con propósito general de las entidades del sector público:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nicsp/NICSP01\\_2020.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP01_2020.pdf)

Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2020). *Ministerio de Economía y Finanzas*.

Retrieved from Presentación de estados financieros NIC SP - 01:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nicsp/NICSP01\\_2020.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP01_2020.pdf)

Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2020, MAYO). *Ministerio de Economía y*

*Finanzas*. Retrieved from NIC-SP 01 Presentación de Estados Financieros:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nicsp/NICSP01\\_2020.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP01_2020.pdf)

Federación Internacional de Contadores (IFAC). (ENERO de 2020). *NICSP 1 - PRESENTACION*

*DE ESTADOS FINANCIEROS*. Obtenido de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nicsp/NICSP01\\_2020.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP01_2020.pdf)

Federación Internacional de Contadores (IFAC). (enero de 2020). *NICSP2 Estado de Flujo de*

*Efectivo*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nicsp/NICSP02\\_2020.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP02_2020.pdf)

Flores, J. (2014). *Manual práctico de estados financieros, elaboración y presentación de las bases de las NIC*. Lima: Ediciones de contabilidad y finanzas.

Flores, L. (2011). *Contabilidad Pública para la toma de decisiones*. México : Editorial Trillas.

- Gavilanes Bustos, R. M. (2016). *Examen especial al componente caja - bancos de la granja avicola san martin, propiedad del Sr. Jorge Mañay, del canton cumanda en el año 2016*. Universidad Nacional de Chimborazo.
- Gonzales Paucar, A. (2020). *Sinceramiento Contable y su incidencia en los estados financieros de la Sub Región Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2016-2018*. Piura: Universidad Cesar Vallejo.
- Gonzales, H. E., Quintanilla, I. C., & Sanchez, V. L. (2012). *NIIF PYMES para la elaboracion, presentacion y revelacion de estados financieros de las empresas comercializadoras de productos farmaceuticos, en el municipio de San Salvador*. Universidad de el Salvador.
- Guzmán, M. (2006). *Impactos positivos del Saneamiento Contable, aplicados a la Gestión Administrativa para entidades públicas en Colombia*. Colombia: Escuela Superior de Administración Pública de Bogotá.
- Hernández Sampieri, R., Hernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (sexta ed.). México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernandez, V. (2011). *Los Avances y Problemas de la Contratacion con el Estado*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/5085263.pdf>.
- Hunocc De la cruz, B., & Acevedo, P. (2018). *El control previo y la gestión administrativa de la oficina de economía del hospital regional de huancavelica “zacarias correa valdivia – primer semestre 2017”*. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.

Instituto de Investigaciones Jurídicas. (2016). *La administración pública*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.

León, S. (2007). *Qué representa la Contabilidad*. Argentina: Universidad Nacional de la Patagonia.

Llanes, V. Á. (2013). *Seminario*. Lima.

Malpartida, K. A. (2020). *Factores que determinan el incumplimiento de la Aplicación del saneamiento contable en la Universidad nacional Agraria de la selva - Tingo Maria*. Tingo Maria: Universidad Nacional agraria de la Selva - Tingo maria.

Malpartida, K. A. (2020). *Factores que determinan el incumplimiento de la Aplicación del saneamiento contable en la Universidad nacional Agraria de la selva - Tingo Maria*. Tingo Maria: Universidad Nacional agraria de la Selva - Tingo maria.

Marcelo Mila, J. A. (2019). *La Ley de contrataciones del estado y la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad de Barranca*. Barranca: Universidad Nacional José Faustino Sanchez Carrión.

MEF. (Junio de 2003). *NIC-SP 01 Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/NICSP01.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NICSP01.pdf)

MEF. (2007). *Información financiera*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/2007/tomo1/2\\_INFORMACION\\_FINANCIERA.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/2007/tomo1/2_INFORMACION_FINANCIERA.pdf)

MEF. (2010). *Inversión pública*. Lima : Ministerio de Economía y Finanzas.

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA. (2009). *Manual de caja y Banco*. Ministerio de salud publica.

Montoya Arcila, N. C. (2015). *Plan de mejoramiento y saneamiento contable en el Municipio de Fresno Tolima*. Fresno: Universidad Nacional Abierta y a Distancia.

Muñoz, R. C. (2011). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis* (Segunda ed.). México, México: Pearson Educación de México SA - Prentice Hall.

Otal, S., & Serrano, R. (2005). El estado de cambios en el patrimonio neto. *Partida doble* , 10-23.

Panez, J. (2014). *Estado financiero*. Lima: El Universo.

Pattanayak, S., & Fainbom, I. (2011). *La cuenta Unica del Tesorería: Una herramienta esencial para la gestion de tesorería de gobierno*. Fondo Monetario Internacional .

Pesantez, M. d. (2007). *Examen especial a la cuenta caja bancos de la empresa provelec del periodo julio a diciembre del 2007*. Ecuador: Universidad Tecnica Particular de Loja.

Plataforma digital única del Estado Peruano. (2022). *Municipalidad Distrital de Chinchero*. Retrieved from <https://www.gob.pe/munichinchero>

Ponce Parra, D. P. (2014). *La optimización de los procesos de compras públicas a través del Sistema Nacional de Contratación en que porcentajes generan ahorros*. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar.

Quintana, E. (2000). Adquisiciones Públicas: ¿Se requiere competencia en las compras del Estado? . *Themis*, 311-318.

Quispe Ccoyori, O. (2019). *Proceso de contratación en la unidad de abastecimiento de la municipalidad provincial de canas-yanaoca-2019*. Cusco: Uniersidad Andina del Cusco.

RD. N°012-2021-EF/51.01. (2021). *MEF*. Retrieved from <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/2161087-012-2021-ef-51-01>

RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 001-2018-EF/51.01. (2018). *PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL*. Retrieved from [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/normativa/anexo/anexo1\\_RD001\\_2018EF5101.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/normativa/anexo/anexo1_RD001_2018EF5101.pdf)

Reyes, J., Reyes, N., & Cardenas, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, vol. 24, núm. 88, pp. 1179-1198, 2019, 1-6.

Rincon, Y., & Vallejo, I. (2004). *Diagnostico del avance del saneamiento contable en el sector central del departamento de Quindio*. Colombia: Universidad del Quindio.

Rios, M. (2015). *Procedimientos del saneamiento contable en las instituciones publicas para mostrar estados financieros fidedignos*. Tarapoto: Universidad nacional de San Martin.

Ríos, M. (2015). *Procedimientos del Saneamiento Contable en las Instituciones Públicas para mostrar Estados Financieros fidedignos*. Tarapoto : Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto.

Rodríguez, C. (2020). *Saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo y su incidencia en las finanzas-Municipalidad Provincial de Cajabamba-2018*. Pimentel : Universidad Señor de Sipan .

Rodríguez, C. (2020). *Saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo y su incidencia en las finanzas-Municipalidad Provincial de Cajabamba-2018*. Pimentel: Universidad Señor de Sipan.

Romero Serafin, A. R. (2017). *El gasto público y las adquisiciones de bienes y servicios en la municipalidad distrital de amarilis, 2017*. Huánuco: Universidad de Huánuco.

Sanchez, C. H., & Reyes, M. C. (2006). *Metodología y diseños en la investigación científica*. Lima: Visión universitaria.

Sanchez, L. (2018). *Manual de normas y procedimientos para el subsistema de caja y banco en la empresa de servicios "Cmdte. Camilo Cienfuegos Gorriaran" de Nicaro*. Universidad de Holgin.

Sical, I. Y. (2013). *Auditoria externa del Rubro Caja y Bancos en una empresa industrial*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.

Supo, C. J., & Zacarías, V. H. (2020). *Metodología de la investigación científica* (Tercera ed.). Arequipa, Perú: Sociedad hispana de investigadores científicos.

Tafur, S. (2007). *Contratacion Estatal: Algunas Reflexiones Generales*. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/download/17267/17554/>.

Tobar Fuentes, C. T. (2014). *Adquisición de Bienes Inmuebles en el Sector Público*. Quito: Universidad Central del Ecuador.

Vargas, R. (2007). Estado de Flujo de Efectivo . *InterSedes: Revista de las Sedes Regionales*, 111-136.

Zafra, J. (2016). *Agenda Gubernamental*. España: Editorial Marketing Consultores S.A.

## **ANEXOS**

### Anexo N° 01: Matriz de consistencia

#### “DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA CAJA Y BANCOS Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHERO, 2021”

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿De qué manera el proceso de depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021?	Determinar de qué manera el proceso de depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021	El proceso de depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos influye significativamente en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021	<b>Variable Independiente</b> <b>Depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos</b>  <b>Dimensiones:</b> - Etapa de identificación de cuentas - Etapa de levantamiento de datos - Etapa de análisis y evaluación	<b>Tipo de investigación</b> Aplicada <b>Enfoque de Investigación</b> Cuantitativo <b>Nivel de investigación</b> Explicativo <b>Diseño metodológico</b> No experimental - Transversal <b>Unidad de análisis</b> Cuenta Caja y Bancos de la Municipalidad Distrital de Chinchero <b>Población de estudio</b> 20 subcuentas de la cuenta caja y bancos <b>Muestra de estudio</b> 12 subcuentas de la cuenta caja y bancos con saldos en el ejercicio 2021 <b>Técnicas de investigación</b> Documentación Observación <b>Instrumentos de investigación</b> Fichas de análisis documental (Inventario) Lista de cotejo. Alfa de Cronbach
<b>PROBLEMAS ESPECIFICO</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</b>		
¿De qué manera la etapa de identificación contable de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021?	Determinar de qué manera la etapa de identificación contable de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021.	La etapa de identificación contable de la cuenta caja y bancos influye significativamente en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021	<b>Variable Dependiente</b> <b>Estados Financieros</b> <b>Dimensiones:</b> - Estado de Situación Financiera - Estado de flujos de efectivo	
¿De qué manera la etapa de levantamiento de datos respecto a la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021?	Determinar de qué manera la etapa de levantamiento de datos respecto a la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021.	La etapa de levantamiento de datos respecto a la cuenta caja y bancos influye significativamente en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021.		
¿De qué manera la etapa de análisis y evaluación de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021?	Determinar de qué manera la etapa de análisis y evaluación de la cuenta caja y bancos influye en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021.	La etapa de análisis y evaluación de la cuenta caja y bancos influye significativamente en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021.		

### Anexo N° 02: Base de datos SPSS

N°	Item1	Item2	Item3	Item4	Item5	Item6	Item7	Item8	Item9	Item10	Item11	Item12	Item13	Item14	Item15
1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	2	2
2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	2	2
3	2	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	2	2
4	2	1	1	1	2	2	2	1	2	1	1	1	2	2	2
5	2	1	1	1	2	2	2	1	2	1	1	1	2	2	2
6	2	1	1	1	2	2	2	1	2	2	1	1	2	2	2
7	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
8	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
9	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
10	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
11	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
12	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2

N°	Item16	Item17	Item18	Item19	Item20	Item21	Item22	VI	D1	D2	D3	VD	VI Baremada	D1Baremada	D2Baremada	D3Baremada	VDBaremada
1	1	1	1	2	2	2	1	21	7	6	8	10	1	1	1	1	1
2	1	1	2	2	2	2	1	22	7	7	8	11	1	1	1	1	1
3	1	1	2	2	2	2	1	22	7	7	8	11	1	1	1	1	1
4	1	1	2	2	2	2	1	23	7	8	8	11	1	1	1	1	1
5	1	1	2	2	2	2	1	23	7	8	8	11	1	1	1	1	1
6	1	1	2	2	2	2	1	24	7	9	8	11	2	1	2	1	1
7	2	2	2	2	2	2	1	30	10	10	10	13	2	2	2	2	2
8	2	2	2	2	2	2	1	30	10	10	10	13	2	2	2	2	2
9	2	2	2	2	2	2	1	30	10	10	10	13	2	2	2	2	2
10	2	2	2	2	2	2	1	30	10	10	10	13	2	2	2	2	2
11	2	2	2	2	2	2	1	30	10	10	10	13	2	2	2	2	2
12	2	2	2	2	2	2	1	30	10	10	10	13	2	2	2	2	2

### Clave de respuestas

Valoración	Puntaje
SÍ	2
NO	1

**Anexo N° 03: Lista de Cotejo para la variable Independiente**

Dimensión 1	Indicadores	Ítems
Identificación de cuentas	Cuentas contables de la partida caja y bancos	La identificación de las cuentas contables de la partida caja y bancos fue necesaria para reconocer diferencias que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en la presentación de los estados financieros
	Cuentas corrientes en el banco de la nación	La identificación de las cuentas corrientes en el banco de la nación fue necesaria para reconocer diferencias que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en la presentación de los estados financieros
	Cuentas únicas del tesoro	La identificación de las cuentas únicas del tesoro - CUT fue necesaria para reconocer diferencias que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en la presentación de los estados financieros
	Módulo de información bancaria	Las verificaciones en el módulo de información bancaria del MEF fueron necesarias para identificar las cuentas bancarias y contables en el proceso de depuración y sinceramiento contable
	Módulos del SIAF	Las verificaciones en los módulos contable, administrativo y de tesorería del SIAF SP fueron necesarias para identificar las cuentas bancarias y contables en el proceso de depuración y sinceramiento contable

Dimensión 2	Indicadores	Ítems
Levantamiento de datos	Documentos y comprobantes	La recopilación de los comprobantes de pago, documentos autorizados y complementarios que sustentan los ingresos y gastos registradas en la cuenta caja y bancos fueron necesarias para realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable
	Conciliaciones bancarias	La recopilación de las conciliaciones bancarias elaboradas por la oficina de tesorería fue necesaria para realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable
	Reportes del módulo de información bancaria	La recopilación de los reportes del módulo de información bancaria del MEF y la consulta de saldos de las cuentas CUT fueron necesarias para realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable
	Reportes SIAF	La recopilación de los reportes del SIAF operaciones en línea y SIAF SP fueron necesarias para realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable
	Libros, registros, estados financieros y sus notas	La recopilación de información referente a los libros y registros contables, estados financieros y sus notas fueron necesarias para realizar el proceso de depuración y sinceramiento contable
<b>Total, resultado dimensión levantamiento de datos</b>		

Dimensión 3	Indicadores	Ítems
Análisis y evaluación	Cuentas corrientes en el banco de la nación	El análisis y evaluación de las subcuentas de las cuentas corrientes en el Banco de la Nación permitieron identificar diferencias de saldos que podrán ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en los estados financieros
	Cuenta única del tesoro	El análisis y evaluación de las subcuentas de la cuenta única del tesoro CUT permitieron identificar diferencias de saldos que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en los estados financieros
	Libros y registros contables	El análisis y evaluación de los libros y registros contables permitieron identificar diferencias de saldos que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en los estados financieros
	Saldo de estados bancarios, financieros y contables	El análisis y evaluación de los saldos de los estados bancarios, saldos financieros y saldos contables permitieron identificar diferencias de saldos que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en los estados financieros
	Documentos y conciliaciones	El análisis y evaluación de la información documentaria, conciliaciones bancarias y de tesorería permitieron identificar diferencias de saldos que podrían ser materia de depuración y sinceramiento contable con influencia en los estados financieros
<b>Total, resultado dimensión análisis y evaluación</b>		

**Anexo N° 04: Lista de Cotejo para la variable dependiente**

Dimensiones	Indicadores	Ítems
Estado de situación financiera	Sub cuentas corrientes	El proceso de depuración y sinceramiento de las sub cuentas corrientes permitió identificar y contrastar diferencias significativas que influyen directamente en la partida caja y bancos del estado de situación financiera.
	Sub cuentas CUT	El proceso de depuración y sinceramiento de las sub cuentas CUT permitió identificar y contrastar diferencias significativas que influyen directamente en la partida caja y bancos del estado de situación financiera.
	saldo financiero	El análisis del saldo financiero en el proceso de depuración y sinceramiento a permitido identificar, evidenciar diferencias que influyen directamente en la partida caja y bancos del estado de situación financiera.
	Saldo bancario	El análisis del saldo bancario en el proceso de depuración y sinceramiento a permitido identificar, evidenciar diferencias que influyen directamente en la partida caja y bancos del estado de situación financiera.
Estado de flujos de efectivo	actividades de operación	El análisis y evaluación de ingresos y egresos provenientes de actividades de operación permitió verificar, identificar y contrastar diferencias que influyen directamente en la partida caja y bancos del estado de situación financiera.
	Actividades de inversión	El análisis y evaluación de ingresos y egresos provenientes de actividades de inversión permitió verificar, identificar y contrastar diferencias que influyen directamente en la partida caja y bancos del estado de situación financiera.
	Actividades de financiamiento	El análisis y evaluación de ingresos y egresos provenientes de actividades de financiamiento permitió verificar, identificar y contrastar diferencias que influyen directamente en la partida caja y bancos del estado de situación financiera.
<b>Total, resultado dimensión análisis y evaluación</b>		

## Anexo N° 05: Autorización para acceder a la información



**MUNICIPALIDAD DISTRITAL**  
**CHINCHERO**  
 URUBAMBA - CUSCO - PERU



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Chinchero, 12 de abril del 2022.

**CARTA N° 045-A-2022-MDCH/GM.**

**Señores:**  
**Lizbeth Quispe Cusihuaman**  
**Roni Quispe Paucar**

**Ciudad.** -

**ASUNTO** : Autorización para acceder a la información.

**REF.** : Formulario Único de Trámite N° 1590

De mi mayor consideración:

Previo un atento saludo, a través de la presente me dirijo a Ud. con la finalidad de comunicar que a partir de la fecha usted cuenta con la **AUTORIZACIÓN** para el acceso y uso de la información de la Unidad de Contabilidad y Tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchero, para realizar el trabajo de investigación titulado "Depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos y su influencia en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021", información que deberá ser utilizada con fines académicos.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para reiterarle mis especiales sentimientos de estima y mis consideraciones personales.

Atentamente,



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHERO  
 URUBAMBA - CUSCO  
 CPC. Ruben Villalba Tarco  
 GERENTE MUNICIPAL

## Anexo N° 06: Estado de situación financiera EF-1

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 210602

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020**  
(EN SOLES)

Fecha : 04/05/2022  
Hora : 10:55:14  
Página : 1 de 1

DEPARTAMENTO: 08 CUSCO  
PROVINCIA : 13 URUBAMBA  
ENTIDAD : 02 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHERO [300786]

EF-1

		2021	2020			2021	2020
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	3,317,326.08	1,489,348.72	Sobregiros Bancarios	Nota 16	66,158.32	217,879.63
Inversiones Financieras	Nota 4	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	1,617,491.13	553,775.45
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	0.00	0.00	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	2,195.80	174.15
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	1,200.00	0.00	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	65,642.65	110,880.55
Inventarios (Neto)	Nota 7	3,402.71	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 20	0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	180,683.70	119,056.92	Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	233,802.10	212,438.76	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	618,158.37	5,607,073.92
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	993,388.24	1,021,764.03
				Ingresos Diferidos	Nota 24	0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>3,736,414.59</b>	<b>1,820,844.42</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>3,363,034.51</b>	<b>7,511,547.73</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 25	3,935,024.54	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 26	0.00	0.00
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12	0.00	0.00	Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	Nota 27	75,536.67	64,113.22
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 28	0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	139,811,465.47	133,804,858.45	Provisiones	Nota 29	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	18,950,983.63	17,292,626.21	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 30	0.00	0.00
				Ingresos Diferidos	Nota 31	0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>158,762,449.10</b>	<b>151,097,484.66</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>4,010,561.21</b>	<b>64,113.22</b>
				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>7,373,595.72</b>	<b>7,575,660.95</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>162,498,863.69</b>	<b>152,918,329.08</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
Cuentas de Orden	Nota 37	15,770,374.84	12,266,586.09	Hacienda Nacional	Nota 32	145,162,348.55	138,721,092.06
Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros				Hacienda Nacional Adicional	Nota 33	0.00	0.00
				Resultados No Realizados	Nota 34	116,476.25	116,476.25
				Reservas	Nota 35	0.00	0.00
				Resultados Acumulados	Nota 36	9,846,443.17	6,505,099.79
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>155,125,267.97</b>	<b>145,342,668.13</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>162,498,863.69</b>	<b>152,918,329.08</b>
				Cuentas de Orden	Nota 37	15,770,374.84	12,266,586.09

## Anexo N° 07: Libro auxiliar estándar de la cuenta caja y bancos a diciembre de 2021

Sistema Integrado de Administración Financiera  
Rep0015  
Versión 21.01.00

### BALANCE DE COMPROBACIÓN AL MES DE DICIEMBRE DE 2021

Fecha : 01/11/2022  
Hora : 17:12:00  
Pag.: 1 de 12  
Gen.: 09/03/2022 05:11:01 PM

DEPARTAMENTO : 08 CUSCO  
PROVINCIA : 13 URUBAMBA  
ENTIDAD : 02 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHERO (300786)

CÓDIGO	CUENTAS DEL MAYOR	MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR		MOVIMIENTO DEL MES		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS ACUMULADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>19,205,950.83</b>	<b>14,597,861.40</b>	<b>4,694,616.41</b>	<b>6,051,538.08</b>	<b>23,900,567.24</b>	<b>20,649,399.48</b>	<b>3,251,167.76</b>	
1101.01	Caja	1,883,798.14	1,881,224.74	266,774.61	266,118.51	2,150,572.75	2,147,343.25	3,229.50	
1101.0101	Caja MIN	1,883,798.14	1,881,224.74	266,774.61	266,118.51	2,150,572.75	2,147,343.25	3,229.50	
1101.02	Caja Chica	25,458.90	21,458.90			25,458.90	21,458.90	4,000.00	
1101.0202	Fondos De Caja Chica	25,458.90	21,458.90			25,458.90	21,458.90	4,000.00	
1101.03	Depósitos En Instituciones Financieras Públicas	3,620,408.55	2,843,579.38	310,828.26	410,636.54	3,931,236.81	3,254,215.92	677,020.89	
1101.0301	Cuentas Corrientes	3,620,408.55	2,843,579.38	310,828.26	410,636.54	3,931,236.81	3,254,215.92	677,020.89	
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	1,203,471.62	1,412,630.55	152,965.83	6,665.22	1,356,037.45	1,422,195.77		66,158.32
1101.030103	Endeudamiento Interno	954,692.56	951,054.06		3,638.50	954,692.56	954,692.56		
1101.030105	Donaciones	5,561.62				5,561.62		5,561.62	
1101.030106	Transferencias	222,898.37	207,900.37		1,776.70	222,898.37	209,677.07	13,221.30	
1101.030108	Recursos Determinados - Foncomun	481,420.52				481,420.52		481,420.52	
1101.030109	Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales	241,777.46	1,207.40			241,777.46	1,207.40	240,570.06	
1101.030110	Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De Aduanas Y Participaciones	510,586.40	270,787.00	158,262.43	395,656.12	668,848.83	666,443.12	2,405.71	
1101.05	Fondos Sujetos A Restricción	10,931.00	10,931.00			10,931.00	10,931.00		
1101.0501	En Instituciones Financieras Públicas	10,931.00	10,931.00			10,931.00	10,931.00		
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	10,931.00	10,931.00			10,931.00	10,931.00		
1101.11	Cuenta de Enlace	1,806,631.87	1,806,631.87	21,845.42	21,845.42	1,828,477.29	1,828,477.29		
1101.1101	Recursos Directamente Recaudados - Cuenta. de Enlace	965,349.97	965,349.97	9,545.22	9,545.22	974,895.19	974,895.19		
1101.1102	Endeudamiento Interno - Cuenta de Enlace	840,451.92	840,451.92			840,451.92	840,451.92		
1101.1108	Otros Impuestos Municipales - Cuenta de Enlace	829.98	829.98			829.98	829.98		
1101.1109	Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones - Cuenta de Enlace			12,300.20	12,300.20	12,300.20	12,300.20		
1101.12	Recursos Centralizados en la Cuenta Unica de Tesoro - CUT	11,858,722.37	8,034,036.51	4,095,168.12	5,352,937.61	15,953,890.49	13,386,973.12	2,566,917.37	
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	821,504.69	176,954.63	20,657.33	127,734.28	842,162.02	304,688.91	537,473.11	
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT	1,601,826.83	772,484.58	1,648,767.67	1,740,241.62	3,250,594.50	2,512,726.20	737,868.30	
1101.1205	Transferencias - CUT	830,212.00	277,980.93		83,007.02	830,212.00	360,987.95	469,224.05	
1101.1206	Contribuciones a Fondos - RD - CUT			731.13	731.13	731.13	731.13		
1101.1207	FONCOMUN - RD - CUT	2,280,444.64	1,961,230.56	450,780.20	464,710.19	2,731,224.84	2,425,940.75	305,284.09	
1101.1208	Otros Impuestos Municipales - RD - CUT	399,110.47	313,428.87	102,988.29	72,112.19	502,098.76	385,541.06	116,557.70	
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUT	5,925,623.74	4,531,955.94	1,871,243.50	2,864,401.18	7,796,867.24	7,395,357.12	400,510.12	

## Anexo N° 08: Estado de gestión EF-2

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 210602

Fecha : 04/05/2022

Hora : 10:49:13

Página : 1 de 1

**ESTADO DE GESTION**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2021 y 2020**  
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 08 CUSCO  
PROVINCIA : 13 URUBAMBA  
ENTIDAD : 02 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHERO [300786]

EF-2

	2021	2020
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos Tributarios Netos	Nota 38 428,921.18	170,437.50
Ingresos No Tributarios	Nota 39 205,089.36	154,289.90
Aportes por Regulación	Nota 40 0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 41 12,028,437.07	8,624,809.40
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 42 692,471.00	0.00
Ingresos Financieros	Nota 43 6,430.51	3,439.87
Otros Ingresos	Nota 44 771,209.11	2,260,943.54
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>14,132,558.23</b>	<b>11,213,920.21</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Costo de Ventas	Nota 45 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 46 (2,560,046.60)	(2,483,070.91)
Gastos de Personal	Nota 47 (1,253,007.19)	(1,111,967.73)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 48 (177,309.99)	(180,905.00)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 49 0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 50 (7,500.00)	(39,051.00)
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 51 (4,200.00)	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 52 (332,906.32)	(838,265.59)
Gastos Financieros	Nota 53 (14,683.29)	(22,571.45)
Otros Gastos	Nota 54 (305.00)	(96,832.07)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>(4,349,958.39)</b>	<b>(4,772,663.75)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>9,782,599.84</b>	<b>6,441,256.46</b>

### Anexo N° 09: Estado de cambios en el patrimonio neto EF-3

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 210802

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2021 y 2020**  
(EN SOLES)

Fecha : 04/05/2022  
Hora : 10:50:37  
Página : 1 de 1

DEPARTAMENTO: 08 CUSCO  
PROVINCIA : 13 URUBAMBA  
ENTIDAD : 02 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHERO [300786]

**EF-3**

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2020	130,954,097.46	0.00	116,476.25	0.00	7,830,837.98	138,901,411.67
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	6,441,256.46	6,441,256.46
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	7,786,994.63	0.00	0.00	0.00	(7,786,994.63)	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>138,721,092.09</b>	<b>0.00</b>	<b>116,476.25</b>	<b>0.00</b>	<b>6,505,099.79</b>	<b>145,342,668.13</b>
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2021	138,721,092.09	0.00	116,476.25	0.00	6,505,099.79	145,342,668.13
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	9,782,599.84	9,782,599.84
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	6,441,256.46	0.00	0.00	0.00	(6,441,256.46)	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>145,162,348.55</b>	<b>0.00</b>	<b>116,476.25</b>	<b>0.00</b>	<b>9,846,443.17</b>	<b>155,125,267.97</b>

## Anexo N° 10: Estado de flujo de efectivo EF-4

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 2.0602

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2021 y 2020**  
(EN SOLES)

Fecha : 04/05/2022  
Hora : 10:51:02  
Página : 1 de 1

DEPARTAMENTO: 08 CUSCO  
PROVINCIA : 13 URUBAMBA  
ENTIDAD : 02 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHERO (300786)

EF-4

CONCEPTOS	AÑO 2021	AÑO 2020
<b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	427,721.18	170,437.50
Cobranza de Aportes por regulación	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	211,519.87	372,169.53
Donaciones y Transferencias Recibidas (Nota)	692,471.00	0.00
Traspasos y Remesas Recibidas del Tesoro Público (Nota)	12,028,437.07	8,624,809.40
Otros (Nota)	771,209.11	2,264,383.41
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(1,804,772.48)	(2,492,059.74)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(1,296,284.46)	(1,114,759.42)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	(16,891.32)	0.00
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	0.00	0.00
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(177,309.99)	(180,905.00)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas (Nota)	(7,500.00)	(39,051.00)
Traspasos y Remesas Otorgadas al Tesoro Público (Nota)	(997,586.24)	0.00
Otros (Nota)	(305.00)	(119,403.52)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACION</b>	<b>9,830,706.74</b>	<b>7,485,621.16</b>
<b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(84,469.82)	(52,105.00)
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	(5,191,327.84)	(3,626,227.36)
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	(1,658,357.42)	(1,189,534.00)
Otros (Nota)	0.00	(1,580,366.69)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION</b>	<b>(6,934,155.08)</b>	<b>(6,428,233.05)</b>
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	0.00	0.00
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	(1,068,574.30)	(1,615,279.70)
Otros (Nota)	0.00	0.00
Traslado de Saldo por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(1,068,574.30)</b>	<b>(1,615,279.70)</b>
<b>D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>1,827,977.36</b>	<b>(587,891.59)</b>
<b>E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>1,489,348.72</b>	<b>2,047,240.31</b>
<b>G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>3,317,326.08</b>	<b>1,489,348.72</b>

Las Notas deben ser explicativas

**Anexo N° 11: Nota comparativa de los estados financieros de la cuenta caja y bancos**

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
 Dirección General de Contabilidad Pública  
 Versión 210602

Fecha : 04/05/2022  
 Hora : 11:14:42  
 Página : 5 de 20

**NOTA COMPARATIVA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 de Diciembre del 2021 y 31 de Diciembre del 2020  
 (EN SOLES)**

DEPARTAMENTO: 08 CUSCO  
 PROVINCIA : 13 URUBAMBA  
 ENTIDAD : 02 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHERO [300786]

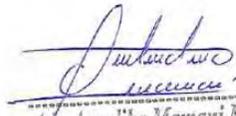
**9 - OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO**

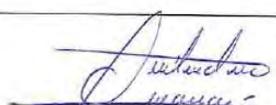
Este rubro comprende otras cuentas del activo, de la Municipalidad Distrital de Chinchero, como se muestra a continuación:

Cuenta	Descripción	2021	2020	Variación	
				S/	%
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>0.00</b>	<b>10,931.00</b>	<b>(10,931.00)</b>	<b>(100.00)</b>
1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	0.00	10,931.00	(10,931.00)	(100.00)
<b>1206</b>	<b>Recursos - Tesoro Público</b>	<b>233,802.10</b>	<b>201,507.78</b>	<b>32,294.32</b>	<b>16.03</b>
1206.01	Tesoro Público	233,802.10	201,507.78	32,294.32	16.03
	<b>Totales</b>	<b>233,802.10</b>	<b>212,438.78</b>	<b>21,363.32</b>	<b>10.06</b>

Representa el saldo de la cuenta 1206.01 del saldos de recursos de los cheques girados y transferencias interbancarias de la cuenta CUT (Cuenta Única del Tesoro Público) de los rubros: Foncomún, Canon Sobre Canon, Endeudamiento Interno al 31 de Diciembre del 2021 que aún no se han hecho efectivo su cobro y/o transferencia a la cuenta del beneficiario, presentando una variación mayor del 16.03% respecto al año 2020.

## Anexo N° 12: Validación de instrumentos de investigación

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN	
<b>I. DATOS GENERALES</b>	
Título de investigación:	:
"Depuración y Sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos y su influencia en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021"	
Nombre del instrumento	:
"Lista de cotejo"	
Investigador(a)	:
Quispe Cusihuaman Lizbeth y Quispe Paucar Roni	
<b>II. DATOS DEL EXPERTO</b>	
Nombres y Apellidos	:
Ada Angelika Mamani Meza	
Profesión	:
Contador Público Colegiado	
Institución Laboral	:
Municipalidad provincial de Urcos	
Lugar	:
Plaza de armas S/N Urcos	
<b>III. OBSERVACIONES</b>	
<p><b>Forma</b> (Ortografía, coherencia lingüística, redacción) Corregir faltas de ortografía.</p> <p><b>Contenido</b> (Coherencia y si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones) Existe coherencia con los ítems y dimensiones</p> <p><b>Estructura</b> (Profundidad de los ítems) Los ítems si responden al propósito de la investigación</p>	
<b>IV. APOORTE Y SUGERENCIAS</b>	
Se deben reforzar, adecuar y mejorar el estilo de revisión de la bibliografía	
<b>RESULTADO</b>	
Procede su aplicación	<input checked="" type="checkbox"/>
Debe Corregirse	<input type="checkbox"/>
<div style="text-align: right;">   <b>Ada Angelika Mamani Meza</b>            CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO            MAT 43-3662         </div> <p><b>DNI:</b> <b>Celular:</b> <b>Email:</b></p>	

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO							
I. DATOS GENERALES							
<b>Título de investigación:</b> "Depuración y Sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos y su influencia en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021"							
<b>Nombre del instrumento</b> : "Lista de cotejo" <b>Investigador(a)</b> : Quispe Cusihuaman Lizbeth y Quispe Paucar Roni							
CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.				79%	
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.					82%
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					83%
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					81%
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.					83%
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					84%
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.					85%
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					81%
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables					81%
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					83%
<b>RESULTADO</b>					<b>82.2%</b>		
Procede su aplicación		<input checked="" type="checkbox"/>					
Debe Corregirse		<input type="checkbox"/>					
				 Ada Angelika Mamani Meza CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO 0041-11-2682			
				<b>DNI:</b> <b>Celular:</b> <b>Email:</b>			

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES

**Título de investigación:** :  
 “Depuración y Sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos y su influencia en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021”

**Nombre del instrumento** : “Lista de cotejo”

**Investigador(a)** : Quispe Cusihuaman Lizbeth y Quispe Paucar Roni

### II. DATOS DEL EXPERTO

**Nombres y Apellidos** : Kevin José Chacón Mamani

**Profesión** : Contador Público Colegiado

**Institución Laboral** : Intendencia Regional Madre de Dios - SUNAT

**Lugar** : Tambopata, Tambopata, Madre de Dios

### III. OBSERVACIONES

**Forma** (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

Respetar el uso de los signos de puntuación y mejorar la redacción de los ítems de cotejo o verificación.

**Contenido** (Coherencia y si el indicador corresponde a los Ítems y dimensiones)

Existe coherencia y los ítems, sí están relacionadas a los indicadores y la dimensión planteada

**Estructura** (Profundidad de los Ítems)

Los ítems responden al propósito de investigación, debido a que evalúan los resultados de cada subcuenta analizada de la cuenta caja y bancos.

### IV. APOORTE Y SUGERENCIAS

Se deben reforzar, adecuar y mejorar el estilo de redacción de cada ítems planteado considerando el propósito y el nivel de investigación planteado, una vez mejorado dichos aspectos corresponde aplicar el instrumento.

### RESULTADO

Procede su aplicación

X

Debe Corregirse



**Kevin José Chacón Mamani**  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 MAT. 03-5787

**DNI:** 76167239

**Celular:** 953299407

**Email:** keftjose@gmail.com

## FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

**Título de investigación:**

“Depuración y Sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos y su influencia en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021”

**Nombre del instrumento**

: “Lista de cotejo”

**Investigador(a)**

: Quispe Cusihuaman Lizbeth y Quispe Paucar Roni

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.				78%	
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.					82%
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				78%	
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				78%	
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.					82%
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					86%
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.				75%	
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.				74%	
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables					82%
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.				80%	

### RESULTADO

**80%**

Procede su aplicación

Debe Corregirse

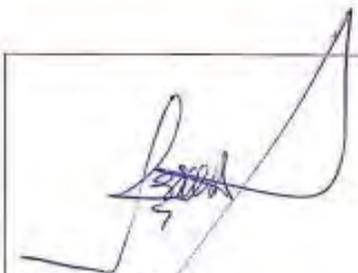


**Kevin José Chacón Mamani**  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 MAT. 03-5757

**DNI:** 76167239

**Celular:** 953299407

**Email:** [keftjose@gmail.com](mailto:keftjose@gmail.com)

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN	
<b>I. DATOS GENERALES</b>	
<b>Título de investigación:</b>	: "Depuración y Sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos y su influencia en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021"
<b>Nombre del instrumento</b>	: "Lista de cotejo"
<b>Investigador(a)</b>	: Quispe Cusihuaman Lizbeth y Quispe Paucar Roni
<b>II. DATOS DEL EXPERTO</b>	
<b>Nombres y Apellidos</b>	: Braulio Hinojosa Accostupa
<b>Profesión</b>	: Contador Público Colegiado
<b>Institución Laboral</b>	: Gobierno Regional Cusco
<b>Lugar</b>	: Av. Tomasa Tito Condemayta – Wanchaq Cusco
<b>Fecha</b>	: 20 de febrero del 2023
<b>III. OBSERVACIONES</b>	
<b>Forma</b> (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)	Mejorar la redacción de las preguntas.
<b>Contenido</b> (Coherencia y si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)	Existe coherencia con los ítems, si están relacionadas a los indicadores y dimensión planteadas
<b>Estructura</b> (Profundidad de los ítems)	Los ítems responden al alcance que se tiene pensado obtener en la investigación.
<b>IV. APOORTE Y SUGERENCIAS</b>	
Se deben mejorar el estilo de redacción de la formulación del problema, los objetivos y la hipótesis de acuerdo al nivel y diseño de investigación	
<b>RESULTADO</b>	
Procede su aplicación	<input checked="" type="checkbox"/>
Debe Corregirse	<input type="checkbox"/>
 <b>DNI:</b> 23882387 <b>Celular:</b> 984890066 <b>Email:</b> Braulio.hinojosa@unsaac.edu.pe	

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO							
I. DATOS GENERALES							
<b>Título de investigación:</b> "Depuración y Sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos y su influencia en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero, 2021"							
<b>Nombre del instrumento</b> : "Lista de cotejo" <b>Investigador(a)</b> : Quispe Cusihuaman Lizbeth y Quispe Paucar Roni							
CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.					84%
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.					85%
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					83%
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					82%
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.					82%
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					81%
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.					83%
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					82%
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables.					81%
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					83%
<b>RESULTADO</b>					82.6%		
Procede su aplicación		<input checked="" type="checkbox"/>					
Debe Corregirse		<input type="checkbox"/>					
							
				<b>DNI:</b> 23882387 <b>Celular:</b> 984890066 <b>Email:</b> Braulio.hinojosa@unsaac.edu.pe			