



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



**“DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE Y SU
INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA – 2020”**

TESIS

PRESENTADA POR:

FLAVIO CESAR LUQUE LIRA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2022



DEDICATORIA

Con gratitud y mucho amor, dedico este trabajo de investigación a mi apreciada y amada madre Asunta Lira Huanca y mi querido padre Flavio Luque Luque por la comprensión, buenos consejos, y su apoyo incondicional. Y por el soporte emocional que representan en mi vida.

A mi querida hermanita Sharom Emperatriz por que representa un apoyo incondicional en mi vida y Alexis por estar siempre conmigo.

A mi tía Facunda Lira, por el amor brindado a lo largo de toda mi vida.

A mis tíos Heraclio e Hilda por el cariño y los buenos consejos que me brindan.

A mis eternos y queridos abuelitos Egidia Huanca Aguilar (†) y Tomas Lira Talavera (†) por tanto amor brindado y recuerdos imborrables.

FLAVIO CESAR



AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Nacional del Altiplano, mi alma mater y a la Escuela profesional de Ciencias Contables y Administrativas por la formación profesional y ética que recibí.

A mi asesor de tesis M.Sc. Javier Beltran Mamani Larico y a mis jurados por su apoyo y recomendaciones brindadas para la elaboración de este trabajo de investigación.

A mi familia por su apoyo incondicional para la culminación de este trabajo de investigación.

A los trabajadores de la Universidad Nacional de Juliaca, por permitirme contar con valiosa información de su entidad.

A mis amigos por los momentos gratos y el apoyo brindado.



ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTOS.....	3
ÍNDICE GENERAL	4
ÍNDICE DE FIGURAS	8
ÍNDICE DE TABLAS	9
ÍNDICE DE ACRÓNIMOS.....	10
RESUMEN	11
ABSTRACT.....	12

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	15
1.2.1. Problema general.....	15
1.2.2. Problemas específicos	15
1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.3.1. Hipótesis general	15
1.3.2. Hipótesis específica.....	15
1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	15
1.5. OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	16
1.5.1. Objetivo general	16
1.5.2. Objetivos específicos	16

CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
---	-----------



2.1.1. Antecedentes internacionales	17
2.1.2. Antecedentes nacionales	18
2.1.3. Antecedentes locales	25
2.2. MARCO TEÓRICO	26
2.2.1. Depuración y sinceramiento contable	26
2.2.2. Estados financieros	44
2.3. MARCO CONCEPTUAL	52
2.3.1. Acciones Administrativas	52
2.3.2. Administración Pública.....	52
2.3.3. Ajustes Contables.....	52
2.3.4. Comité de saneamiento contable.....	52
2.3.5. Confiabilidad.....	52
2.3.6 Cuentas Contables.....	53
2.3.7. Depuración Contable.....	53
2.3.8. Documentación Sustentadora.....	53
2.3.9. Errores de periodos anteriores.....	53
2.3.10. Feedback	53
2.3.11. Los estados financieros	54
2.3.12. Fiabilidad	54
2.3.13. Normas internacionales de contabilidad para el sector público NIC-SP	54
2.3.14. Políticas contables.....	54
2.3.15. Procedimiento	55
2.3.16. Razonabilidad.....	55
2.3.17. Sector público	55
2.3.18. Sinceramiento contable	55



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1.	UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO.....	56
3.2.	PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO	57
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS	57
	3.3.1. Técnicas de recolección de datos	57
	3.3.2. Instrumentos de recolección de datos	58
3.4.	POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO	58
	3.4.1. Población.....	58
	3.4.2. Muestra.....	59
3.5.	DISEÑO ESTADÍSTICO	59
	3.5.1. Validación y confiabilidad de instrumentos.....	59
	3.5.2. Prueba de normalidad y estadística	60
3.6.	PROCEDIMIENTO.....	63
	3.6.1. Tipo de la investigación	63
	3.6.2. Enfoque metodológico	63
	3.6.3. Alcance de la investigación.....	64
	3.6.4. Diseño de la investigación	64
3.7.	VARIABLES	65
3.8.	ANÁLISIS DE RESULTADOS	66
	CAPÍTULO IV.....	68
	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	68
4.1.	RESULTADOS.....	68
	4.1.1. Objetivo general.....	68



4.1.2. Objetivo específico 1	69
4.1.3. Objetivo específico 2	71
4.1.4. Propuesta de la estrategia	72
4.1.5. Contrastación y validación de hipótesis.....	75
4.2. DISCUSIÓN	79
V. CONCLUSIONES	83
VI. RECOMENDACIONES	84
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	86
ANEXOS.....	91

TEMA: Depuración y Sinceramiento Contable y Estados Financieros

ÁREA: Gestión pública y privada

FECHA DE SUSTENTACIÓN 28 DE DICIEMBRE DEL 2022



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1: Croquis de la Universidad Nacional de Juliaca	56
Figura 2: Esquema de investigación correlacional	64
Figura 3: Nivel de depuración y sinceramiento contable de la UNAJ	69
Figura 4: Nivel de la dimensión acciones administrativas de la UNAJ	70
Figura 5: Nivel de la dimensión NICSP 3 de la UNAJ	71



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Argumentos que afectan la razonabilidad.....	51
Tabla 2: Nivel de validez de los instrumentos de medición según Alfa de Cronbach de las variables depuración y sinceramiento contable y estados financieros ...	60
Tabla 3: Prueba de Normalidad.....	61
Tabla 4: Grado de relación según coeficiente de correlación	63
Tabla 5: Operacionalización de la variable depuración y sinceramiento contable	65
Tabla 6: Operacionalización de la variable estados financieros	66
Tabla 7: Nivel de depuración y sinceramiento contable de la UNAJ	68
Tabla 8: Nivel de la dimensión acciones administrativas de la UNAJ.	70
Tabla 9: Nivel de la dimensión NICSP 3 de la UNAJ	71
Tabla 10: Niveles de correlación entre la depuración y sinceramiento contable y los estados financieros en la UNAJ.	76
Tabla 11: Niveles de correlación entre acciones administrativas y estados financieros	77
Tabla 12: Niveles de correlación entre NICSP 3 y estados financieros.....	78



ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

- (CDS)** : Comisión de Depuración y Sinceramiento.
- (DGCP)** : Dirección General de Contabilidad Pública.
- (DSC)** : Depuración y Sinceramiento Contable.
- (EEFF)** : Estados Financieros.
- (MEF)** : Ministerio de Economía y Finanzas.
- (NICSP)** : Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.
- (OCI)** : Oficina de Control Interno.
- (PDS)** : Plan de Depuración y Sinceramiento.



RESUMEN

Esta investigación está basada en el estudio de la depuración y sinceramiento contable y los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca 2020. En la actualidad se considera de suma importancia los estados financieros por la información que estos revelan, es importante que los saldos sean transparentes y fiables, es por ello que es necesario valorar la depuración y sinceramiento contable ya que permite mostrar saldos reales a través de un procedimiento en la entidad, la investigación se desarrolló con el objetivo de determinar la influencia de la depuración y sinceramiento contable en los estados financieros de la UNAJ, para la metodología de investigación se empleó el enfoque de tipo cuantitativo, proceso deductivo, conforme la naturaleza y el criterio del problema es descriptivo y diseño de investigación no experimental, se usó la muestra poblacional censal, junto a ello se consideró a un grupo de trabajadores conformado por 15 personas, respecto a los instrumentos se utilizó el cuestionario sobre la depuración y sinceramiento contable y estados financieros, dicho cuestionario está compuesta por 15 preguntas, para realizar el procesamiento de datos y su respectivo análisis se empleó la prueba estadística descriptiva y para comprobar la hipótesis planteada se usó la prueba estadística del coeficiente de correlación r de Pearson mediante un paquete estadístico de ciencias sociales SPSS-22. Los resultados que se obtuvo evidencia que la depuración y sinceramiento contable influye significativamente en los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca – 2020 con un valor de 0.898 r de Pearson en consecuencia que se obtiene una correlación positiva alta con ello se puede afirmar que a medida que el nivel de la aplicación de la depuración y sinceramiento contable aumenta el nivel de confiabilidad de los estados financieros también aumenta.

Palabras Clave: Depuración, Estados Financieros y Sinceramiento Contable.



ABSTRACT

This research is based on the study of the purification and accounting honesty and the financial statements of the National University of Juliaca 2020. At present, the financial statements are considered extremely important due to the information they reveal, it is important that the balances are transparent and reliable, that is why it is necessary to assess the purification and accounting honesty since it allows showing real balances through a procedure in the entity, the investigation was developed with the objective of determining the influence of the purification and accounting honesty in the statements of the UNAJ, for the research methodology the quantitative approach was used, deductive process, according to the nature and criteria of the problem is descriptive and non-experimental research design, the census population sample was used, together with this it was considered to a group of workers made up of 15 people, regarding the instruments used The questionnaire on the debugging and accounting honesty and financial statements was used, said questionnaire is composed of 15 questions, to carry out the data processing and its respective analysis, the descriptive statistical test was used and to verify the hypothesis raised, the statistical test of the coefficient was used. of Pearson's r correlation using a statistical package of social sciences SPSS-22. The results that evidence was obtained that the purification and accounting honesty significantly influences the financial statements of the National University of Juliaca - 2020 with a value of 0.898 Pearson's r, consequently that a high positive correlation is obtained with it, it can be affirmed that as the level of accounting purification and honesty application increases, the level of reliability of the financial statements also increases..

Keywords: Purification, Financial Statements and Accounting Disclosure.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

Dentro de una entidad conocer, los saldos reales después de realizar una adecuada aplicación de la depuración y sinceramiento contable es de suma importancia, ya que nos permite tener estados financieros fiables y así tomar decisiones más acertadas a su realidad.

La depuración y sinceramiento contable se considera necesario para toda entidad, ayuda a demostrar una real existencia del activo y pasivos que posee, con las cuentas depuradas y saneadas se puede corregir y elaborar nuevos estados financieros que contengan saldos reales que permitan conocer la verdadera situación económica financiera de la entidad.

Convivimos con situaciones de crisis en temas de transparencia, los estados financieros no son ajenos a ellos, se observa un nivel de corrupción en las entidades públicas como universidades, es por ello que se crea la necesidad de buscar la transparencia y fiabilidad en la información contable financiera con el fin de que tengan una adecuada gestión y correcto cumplimiento de sus metas y objetivos.

Capítulo I: en este capítulo se ocupa de la introducción como del planteamiento del problema, los objetivos de la investigación e hipótesis.

Capítulo II: denominado revisión de literatura y está conformado por los antecedentes de la investigación, del marco teórico y marco conceptual, necesarios para el desarrollo



Capítulo III: se expone los materiales y métodos de investigación como de los métodos y las técnicas aplicadas, la población, muestra de estudio y descripción de la entidad.

Capítulo IV: se presentan los resultados y la discusión que se obtiene del desarrollo de la investigación, se contrasta los resultados obtenidos para posterior dar las conclusiones y proponer recomendaciones.

Capítulo V: se presentan las conclusiones considerando los resultados y la discusión, ello producto de la investigación.

Capítulo VI: se propone las recomendaciones a la que se llegó a la Universidad Nacional de Juliaca.

Capítulo VII: denominado referencias bibliográficas.

Finalmente, los anexos.

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El trabajo de investigación presente se basa en análisis y estudio de la depuración y sinceramiento contable y los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca – 2020, ello nos permite conocer el nivel de aplicación de la depuración y sinceramiento contable como las oportunas acciones administrativas que maneja la entidad y la correcta aplicación de la NICSP 3, además la depuración y sinceramiento contable constituye pieza fundamental para conocer la existencia real de los activos y pasivos con que cuenta una entidad pública y condiciona a la obtención de saldos reales que influye significativamente en los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca. Esta



afirmación se demuestra claramente en la depuración y sinceramiento contable y su influencia en los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca – 2020.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Para analizar la depuración y sinceramiento contable de la Universidad Nacional de Juliaca – 2020 y lograr estructurar el problema de investigación se realiza a continuación las siguientes interrogantes:

1.2.1. Problema general

¿De qué manera la depuración y sinceramiento contable influye en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca, 2020?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera las acciones administrativas influyen en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca?

¿De qué manera la aplicación de la NICSP 3 influye en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca?

1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Hipótesis general

La depuración y sinceramiento contable influye significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca, 2020

1.3.2. Hipótesis específica

Las acciones administrativas influyen significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.

La aplicación de la NICSP 3 influye significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO



La investigación nace a partir de la observación de la falta de conocimiento, identificación, aplicación y ejecución de la depuración y sinceramiento contable en la Universidad Nacional de Juliaca, lo cual implica que si no se aplica la depuración y sinceramiento contable de una manera correcta y según las normas establecidas no se puede obtener estados financieros que demuestren su razonabilidad y fiabilidad, sabiendo que los estados financieros son de suma importancia, ya que nos permite conocer la situación actual y con base a ello poder tomar decisiones asertivas sobre la entidad. La Universidad Nacional de Juliaca es una de las mejores universidades públicas más importantes en la región de Puno, y es por ello considerar indispensable el correcto manejo económico financiero.

1.5. OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. Objetivo general

Determinar la influencia de la depuración y sinceramiento contable en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca, 2020.

1.5.2. Objetivos específicos

Determinar la influencia de las acciones administrativas en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.

Determinar la influencia de la aplicación de la NICSP 3 en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.

Proponer una estrategia orientada a mejorar la aplicación de la depuración y sinceramiento contable para una mejor elaboración de estados financieros.



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. Antecedentes internacionales

Montoya(2015) En su tesis de postgrado “Plan de mejoramiento y saneamiento contable en el municipio de Fresno Tolima”, llegó a la siguiente conclusión: Se hace necesario implementar un plan de saneamiento contable que permita depurar los saldos proscritos e inexistentes a fin de reflejar unos estados financieros razonables, se requiere crear un comité de saneamiento contable en el Municipio de Fresno Tolima el cual sea responsable de su ejecución y sus óptimos resultados.

Barahona & Carvajal (2007) en su tesis de pregrado: “Descripción del proceso de saneamiento contable en el Instituto de Seguros Sociales (I.S.S.)”, llegó a la siguiente conclusión: En un plan de mejoramiento el saneamiento contable es un proceso que adquiere importancia por el soporte que brinda a la entidad, por medio del suministro de información que ayude al buen funcionamiento de la contabilidad, los responsables del ISS realizó un hecho importante, ya que promovió un adecuado proceso de saneamiento de la información contable, esto fue obtenido gracias al liderazgo y compromiso de los integrantes del proceso, consecuentemente se obtiene estados financieros se revelan información en forma fiable la situación económica, financiera y patrimonial.



2.1.2. Antecedentes nacionales

Pinedo (2022) desarrolló una investigación con el objetivo de determinar la incidencia del saneamiento contable en los estados financieros de COFOPRI en el año 2019 y llegó a la siguiente conclusión: De acuerdo con el objetivo general, se llegó a la conclusión si existe una incidencia alta entre Saneamiento Contable y los estados financieros de Organismo de Formalización de la Propiedad Informal - COFOPRI, con una correlación positiva del 0.746% y un nivel de confianza del 99% afirmando que si es importante que se siga en los próximos años con el saneamiento contable para tener estados presupuestales y financieros razonablemente presentados y de esta manera la rendición de cuentas a la nación sería más precisa.

Castillo (2022) en su tesis de Postgrado denominado sinceramiento contable y su incidencia en la calidad de la información financiera de la Unidad Ejecutora 009 La Libertad del año 2020, concluye que el sinceramiento contable en la Unidad Ejecutora 009 La Libertad tiene un nivel alto de incidencia con la información financiera; según la correlación de Spearman en el valor de $p=0,814$, es decir en un 81.4%, representando alta relación entre las variables, lo que implica que a través de ella se mejora los estados contables para una buena toma de decisiones, mismos que contiene los recursos y obligaciones que incurre la entidad de forma oportuna, confiable y con gran veracidad gracias a la depuración, corrección y reclasificación de la información contable obteniendo información razonable y que en nivel de calidad de la información financiera de la Unidad Ejecutora 009 La Libertad se considera que tiene un nivel alto debido a que se está realizando de manera adecuada y razonable los registros y



contabilizaciones que se reflejan en los estados financieros, teniendo estos un nivel de calidad siempre de 76.7%.

Vergara & Lima (2021) realizaron una investigación con el objetivo de determinar la relación entre el sinceramiento contable y los estados financieros de la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2018 y llegaron a la conclusión de que existe una correlación positiva entre sinceramiento contable y los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2018, tal como muestra el cálculo del coeficiente de correlación hallado es $r_s = 0.552$ y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia de que $\rho = 0.001 < 0.05$ (rechazar H_0 y se acepta H_1), condición necesaria para aceptar la hipótesis alterna, y se concluye que el coeficiente hallado es una correlación positiva media; por lo tanto se afirma que existe una correlación positiva media entre las variables sinceramiento contable y los estados financieros.

Castañeda & Rojas (2021) desarrollaron una tesis titulada “Sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad del estado de situación financiera de la municipalidad distrital de Florencia de Mora, Trujillo período 2019” y llegaron a la siguiente conclusión: Con respecto a la razonabilidad, la situación de la entidad fue crítica durante el año 2019 y 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.



Oyola (2020) en su tesis de doctorado “El sinceramiento contable y los estados financieros en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – Huacho” llegó a la siguiente conclusión: En cuanto a los resultados obtenidos en la contrastación de la hipótesis principal existe influencia significativa del sinceramiento contable sobre los estados financieros, de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión del distrito de Huacho, porque mejora la gestión financiera de la institución universitaria, contiene información veraz, oportuna, confiable asimismo permite obtener reportes consistentes de sus resultados financieros y presupuestarios para reportarlos a Contaduría Pública de la Nación, siendo de magnitud muy buena.

Gonzales (2020) desarrolló su tesis de pregrado “Sinceramiento contable y su incidencia en los estados financieros de la sub región Luciano Castillo Coloma – Sullana, 2016 - 2018” y en su trabajo de investigación llegó a las conclusiones: El sinceramiento contable incide positivamente en la elaboración de los estados financieros, teniendo un coeficiente de correlación de 0.851 y un nivel de significancia de 0.026, donde se puede observar un grado de correlación significativo entre ambas variables.

Yhui (2019) en su tesis “Proceso de saneamiento contable de las cuentas de remuneraciones, pensiones, beneficios por pagar, impuestos, contribuciones y su incidencia en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Espinar – 2018, concluye que el proceso de saneamiento contable de las cuentas mencionadas incide significativamente en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Espinar, como se muestra en el análisis comparativo aplicando el proceso de saneamiento contable, para el periodo 2015 se observa un



aumento de 1.97% en las cuentas de impuestos, contribuciones y otros por reconocimiento de importes devengados de periodos anteriores como parte de liquidaciones de beneficios sociales; en la cuenta remuneraciones y beneficios sociales un incremento 6.36% por concepto de devengados de planillas de vacaciones trucas y para provisión de CTS del personal que hubo incremento de 64.11%; para el periodo 2016 una disminución significativa en las cuentas de impuestos, contribuciones y otros de 37.62%, para la cuenta de remuneraciones un incremento de 8.72% así como para la cuenta beneficios sociales (CTS) un incremento de 8.72%; para el periodo 2017 hubo incrementos en las cuentas impuestos, contribuciones y otros por 203.81%, así como en la cuenta de beneficios sociales un incremento de 4.57%, en la cuenta de remuneraciones y obligaciones previsionales disminuciones de 10.77% y 46.95% respectivamente; se puede concluir que si incide significativamente afectando a la información financiera que tiene la finalidad de establecer la real existencia del activo y pasivo que impacta al patrimonio, siendo su característica principal la de poder la de revelar una información financiera fiable, teniendo como característica única revelar información financiera fidedigna.

Mamani (2019) realizó su tesis de investigación “El nivel de percepción de los trabajadores sobre el cumplimiento de la normatividad del sinceramiento contable y su relación con los estados financieros, en la Dirección Regional Sectorial de Educación - Tacna, año 2018” y llegó a la siguiente conclusión: Se ha podido comprobar que existe una relación positiva fuerte entre las variables sinceramiento contable y estados financieros, por ende, mientras mayor sea el sinceramiento contable, habrá una mayor incidencia en los estados financieros de la Dirección Regional Sectorial de Educación de Tacna.



Gavidia& Silva (2018) en su tesis de pregrado “Sinceramiento contable y su influencia en la integridad de los activos fijos de la Sociedad de Beneficencia Pública de Cajamarca en el año 2017” concluyeron en lo siguiente: La aplicación del sinceramiento contable en la integridad de los activos fijos de la Sociedad Pública de Cajamarca en el año 2017 fue favorable, en vista que permitió determinar el real valor de estos e identificar aquellos que se deben dar de baja, existiendo un grado de correlación positiva entre el sinceramiento contable en los activos fijos y los resultados de estos. Muestra la necesidad de tomar medidas y realizar las respectivas acciones de sinceramiento contable de los activos fijos, previo análisis contable, para que conlleve a revelar de forma fidedigna la realidad de los estados financieros en materia financiera y económica de la entidad, y de las variaciones que se producen en una fecha determinada. También las conclusiones que se realizó de muy significativo, ya que permitió su evaluación oportuna y real de los activos fijos que se mantiene, muchos de ellos se identificaron para que sean dados de baja.

Jimenez (2017) en su tesis de pregrado “Saneamiento contable de activos fijos y su influencia en la situación financiera de las instituciones públicas del Perú: caso Universidad Nacional De Trujillo, 2016.”, concluye que el saneamiento contable a los activos fijos influye de manera positiva en las instituciones públicas, aunque el proceso mismo se vea muy complicado, porque no se cuenta muchas veces ni con el personal capacitado ni con el apoyo oportuno en cuanto a la información con la que se requiere para la conciliación contable patrimonial, el saneamiento contable permite regularizar, sanear, depurar la información contable de la situación Financiera de las instituciones públicas.



Laura (2017) en su tesis de pregrado “Saneamiento contable de los activos fijos y su incidencia en la calidad de la Municipalidad Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2016.”, concluyó que el saneamiento contable de los activos fijos incide en la calidad de la información financiera de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, ya que el saneamiento contable tiene que contener información fidedigna, aplicando la calidad de la información, con lo cual se obtienen beneficios tales como, información fiable, útil y oportuna.

Alfaro (2017) en su tesis de postgrado “Análisis, evaluación y propuesta para mejorar el sinceramiento contable en la Municipalidad Distrital de la Esperanza, para el período 2017 - 2019”, concluye que en relación con el objetivo general, formular el plan de gestión de mejorar el sinceramiento contable de los saldos de las cuentas del balance 1201 cuentas por cobrar, 1501 edificios y estructuras, 1503 vehículos maquinaria y otros en la Municipalidad Distrital de la Esperanza, periodo 2017-2019, con el sinceramiento de cuentas por cobrar efectuado por la gerencia de administración tributaria y la subgerencia de contabilidad se propone el ajuste contable por una diferencia de S/.320,129.56 disminuyendo el saldo de la cuenta 1201 cuentas por cobrar de los contribuyentes, consecuentemente ya no existiría duplicidad de contribuyentes y se eliminaría las notificaciones indebidas a la población.

Onofre (2015) en su tesis de pregrado “El saneamiento contable y la formulación de los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huancavelica - periodo 2013”, llegó a la siguiente conclusión: Se ha determinado que existe una relación inversa entre el saneamiento contable y las correcciones a



los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huancavelica, la intensidad de la relación hallada es de $r=-93\%$ que tiene asociado un contraste de $p.=0.0<0.05$ por lo cual se deduce que la relación es significativa con un nivel de confianza de 0.95.

Huaynate (2015) En su tesis de pregrado “Saneamiento contable de construcciones en curso en la presentación razonable de la información financiera en gobiernos locales”, concluye en lo siguiente: Mediante la aplicación de la NIC-SP 03 podemos corregir diferencias provenientes de las conciliaciones de saldos debido a errores u omisiones de registros, partidas no contabilizadas oportunamente, que pertenecen a ejercicios anteriores; el mismo que se corrige a través de la cuenta resultados acumulados (3401), superávit (3401.01) o déficit acumulada (3401.02).

Salomé(2015) en su tesis de pregrado “Saneamiento contable y su incidencia en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas” concluye que el saneamiento contable tiene incidencia positiva en la elaboración razonable de estados financieros en la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, tal como se muestra en la cuenta 1101 caja y bancos en donde el importe que se refleja en el estado de situación financiera al 2014 es S/ 698,887,39 y sin saneamiento contable hubiese sido S/ 700,169,91 esta situación similar se presenta en las cuentas: 1205, 1501, 1502, 1503, 1507, 1508,2102 en los que se expresan los importes que han sido saneados y considerados en el proceso de saneamiento.

Zuñe (2013) en su tesis de pregado titulado “Saneamiento físico y contable de los bienes de propiedad estatal y su incidencia en la situación financiera de la



Municipalidad Distrital de Pacasmayo - periodo 2012”, concluye que de acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación, se puede afirmar que los agentes que han reducido la interpretación y la puesta en práctica de las acciones de saneamiento físico y contable de los bienes estatales, y que ayude a medir el nivel de incidencia de las acciones de la situación financiera, es la cantidad de normas que existen para ejecutar del mismo modo las políticas contables y administrativas, las cuales eran para trabajar hasta antes de que se implementaran los diversos sistemas informáticos por el gobierno a sus diferentes niveles, sistemas como el SIAF, SIGA, SIMI y otros, era de baja efectibilidad, por lo que se fue arrastrando cuentas contables muy sobrevaloradas como de cuentas devaluadas, no obstante, con el pasar del tiempo fue mejorando gracias a las diversas capacitaciones que se realizaba de manera frecuente, impartidas por el ente rector, bajo las líneas del registro y control de todas la documentación.

2.1.3. Antecedentes locales

Soncco (2019) desarrolló su tesis “Evaluar la importancia del sinceramiento contable en los saldos de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Crucero en el periodo 2016”, y llegó a la siguiente conclusión: a) Es muy importante el sinceramiento contable porque de no hacerlo los estados financieros no reflejan la realidad del activo, pasivo y patrimonio, el cual afecta a nivel local en la toma de decisiones y afecta a la consolidación de la cuenta general de la república a nivel nacional, puesto que no se cuenta con información financiera fidedigna, b) Al comprender las acciones administrativas establecidas por el sinceramiento contable son las acciones de conformación de la comisión técnica, acta de reunión de la comisión técnica y procedimientos administrativos.



2.2. MARCO TEÓRICO

2.2.1. Depuración y sinceramiento contable

Conceptualizada como un conjunto de actividades que están orientadas a poder determinar la existencia real de los activos y pasivos con que cuenta una entidad de igual forma tener su real medición, todo ello para que los estados financieros obedezcan a las características fundamentales que son 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, para los presentes lineamientos, el proceso de depuración y sinceramiento contable, comprende las etapas de: identificación de saldos, levantamiento de datos, estudio y evaluación, toma de decisiones y conservación (MEF, 2022).

La Universidad Nacional de Juliaca cuenta con la RESOLUCIÓN PRESIDENCIAL N°106-2021-P-CO-UNAJ que resuelve aprobar la declaración de inicio de las acciones de depuración y sinceramiento contable y encargar el cumplimiento a la Dirección General de Administración (UNAJ, 2022).

Se entiende que es un proceso y este es necesario para que la contabilidad financiera revele de manera confiable la realidad económica de la entidad, y que pase a ser considerada como una herramienta para la toma de decisiones que dé lugar al buen manejo de la inversión, es una medida adoptada por el gobierno nacional, con el fin de lograr una adecuada presentación de los estados financieros de las entidades públicas y que debe destinar recursos adicionales, tanto físicos como de personal, así también se garantiza que se identifiquen, clasifiquen y



determinen, previo estudio sustentado, las respectivas partidas contables que deberán ser sometidas a consideración de la instancia correspondiente para su castigo o depuración (Barahona, 2007).

Es el proceso mediante el cual las entidades del sector público realizan acciones de depuración ajustes, reclasificaciones e incorporación de información financiera y contable a fin de establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan al patrimonio institucional, con la finalidad de que guarden criterios de razonabilidad, integridad y transparencia en las cuentas públicas (Álvarez, 2012).

En el Perú el saneamiento contable se establece a través de la Ley N° 29608, que obliga a los titulares de las entidades y empresas públicas, dictar en sus respectivas jurisdicciones, bajo responsabilidad, la implementación de las acciones de saneamiento de la información contable, para lo cual las entidades realizarán las gestiones administrativas necesarias con el objeto de depurar la información contable, de manera que los estados financieros expresen en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas (Álvarez, 2012).

¿Qué se sana o depura?, hay cuentas de activo de pasivo y patrimonio que no revelan la realidad de los hechos o sucesos económicos acontecidos o que no se encuentran incluidos en los estados financieros, por tanto, debemos corregir estos hechos (Jiménez, 2017).

Por lo tanto, para los efectos de saneamiento y depuración de cuentas de activo, pasivo y patrimonio, se regularizarán las cuentas que muestren inconsistencia en el registro y su situación real en función a la corriente real de



operaciones o transacciones que se realizaron, lo importante de todo ello es que se presenten y se revelen en los estados financieros en forma íntegra y razonable, especialmente en el estado de situación financiera, que se considera como la fotografía momentánea de la entidad pública, en ese sentido se requiere que la imagen sea lo más nítida posible para reflejar una visión clara o transparente de la misma (Álvarez, 2012).

Surgimiento e impacto del saneamiento contable

El proceso de saneamiento contable surge en las entidades del sector público y se justifica en que ellos no han reflejado razonablemente su situación económica y financiera.

Se empezó a hablar de saneamiento contable a partir de 1996, La Contaduría General de la Nación, definió las pautas de identificación, incorporación, manejo de técnicas adecuadas, para la estructuración de los estados financieros, para que estos fueran razonables y oportunos (Barahona, 2007).

Importancia

La importancia de la depuración y sinceramiento contable recae en que permitirá que se presenten y se revelen los estados financieros en forma íntegra y razonable, particularmente en el estado de situación financiera, que se considera como la fotografía momentánea de la entidad pública, en ese sentido se requiere que la imagen sea lo más nítida posible para reflejar una visión clara y transparente de la misma (Huaynate, 2015).

En oportunidades se pueden plasmar situaciones irreales o incongruencias en la cuenta de los estados financieros. Errores voluntarios u ocasionados, ello



implica analizar, corregir y eliminar posibles errores, las cuentas que no tienen sustento y respaldo real y documentario, corregir las cuentas sobrevaloradas o no consideradas en los estados financieros a través de un proceso de saneamiento contable cuyo objetivo debe centrarse en transparentar la información, hacerla más razonable, si se quiere ofrecer información de calidad a los usuarios y organismos rectores, considerar a efectos de la información contable que se procesa, el actualizar los saldos de forma razonable y debidamente respaldada por documentos legales y confiables (Huaynate, 2015).

Objetivo del proceso de saneamiento contable

Su objetivo es la de regular la obligatoriedad de las entidades del sector público de cumplir las acciones administrativas que sean necesarias para la revisión, análisis y depuración de la información contable, así para que se empiece con las actividades de saneamiento contable que logren revelar estados financieros acordes a su situación económica, financiera y patrimonial, concluyendo en la existencia real de los bienes, derechos y obligaciones que influyen en el patrimonio público, añadiendo, excluyendo o modificando los valores de acuerdo a su estado situacional, según el caso y en orden a lo que dispone la presente directiva, permitiendo la presentación razonable de los estados financieros del sector público (MEF, 2022).

- Presentar la información financiera de manera razonable y transparente.
- Establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público.
- Reunir la información y documentación suficiente y competente que acredite la realidad y existencia de las operaciones para depurar los saldos contables.



- Depurar y sanear las cuentas de la información contable que esté incorporada a los estados financieros a través de eliminar o añadir cuentas.
- Elaborar la información necesaria y la documentación suficiente que justifique la realidad y existencia de las diversas operaciones para luego establecer los verdaderos saldos.
- Determinar todos los bienes de propiedad de la entidad.
- Llevar a cabo los análisis y evaluaciones de todos los que la entidad administre para comprobar el estado en el que se encuentre, como de su uso y destino a fin de obtener una eficiente gestión de los mismos.
- Procurar que los bienes inmuebles de su propiedad o los que estén a su cargo, mantengan o incrementen su valor de acuerdo a la finalidad asignada.
- Ejecutar el análisis de la situación técnica y legal de todos los bienes que la entidad posea.
- Expedir y/o actualizar la información necesaria sobre los bienes bajo su administración.
- Facilitar al gobierno o SBN todos los bienes que no sean de utilidad para la finalidad de la depuración y sinceramiento contable.
- Dar visto bueno a los actos de saneamiento, incorporación y administración de todos sus bienes, ello debidamente organizado en expedientes que lo sustente.
- Disponer de los bienes con previa opinión técnica obtenida de la SBN, bajo normas que se encuentran regulados en el reglamento y con las debidas excepciones que se señala en la ley o normas relacionadas.
- Aprobar el Alta y la Baja de sus bienes (Álvarez, 2012).



Características

- Temporal y obligatoria.
- No goza de impactos fiscales ni de materia de fiscalización.
- Se trabajan con procedimientos de auditoría.
- Se documenta con los papeles o expedientes de trabajo.
- Es susceptible de depurar y sanear toda la información debidamente analizada de los estados financieros hasta que la norma dicte lo contrario.
- La toma de decisiones recae en la alta dirección como en la comisión de depuración y sinceramiento.
- Al culminar el proceso, toda la información trabajada y que sustente el proceso de depuración y sinceramiento contable debe ser conservada (Álvarez, 2012).

Documentos e información necesaria para iniciar el proceso de saneamiento contable

Para iniciar el proceso se menciona a continuación la información que se necesita, ello debe ser solicitada en el momento oportuno a las áreas administrativas y estas de igual forma deben proporcionar dicha información en el momento oportuno, para culminar se le entrega a la comisión de depuración y sinceramiento contable.

- Es necesario contar con los EEFF de periodos que se van a analizar y evaluar, notas, anexos, la memoria de gestión, además de los auxiliares.
- Se requiere el inventario físico de manera detallada de los bienes de propiedad, indicando el estado en que se encuentra, su situación legal, su ubicación, el responsable de uso, registro, control y si se encuentra en pendiente de depuración,



- Se requiere la información de los bienes inmuebles afectados en uso, los acuerdos hasta la fecha, también los activos dados de baja que no fueron incorporados en el inventario de bienes.
- Solicitar la lista y el inventario de todas las cuentas bancarias debidamente conciliadas.
- Especificar si se utilizaron recursos de financiamiento externo, como préstamos, donaciones, sobregiros, pagares, y demás, si hubiese debe indicar el plazo en que vencieron.
- Contar con los libros contables y documentación que sustente las diversas operaciones realizadas, de igual manera las obligaciones en temas financieros, que sean de corto o mediano plazo.
- Rendición de cuentas de los anticipos concedidos a proveedores, empresas constructoras, seguros, viáticos y comisión de servicios y/o préstamos concedidos a todo el personal de la entidad.
- El estado de los juicios seguidos por el ente o con contra él, considerando las implicancias administrativas y financieras, como de las contingencias si han de presentarse.
- Contar con la documentación que refiere a programas sociales, salud, educación o los que esté vinculado.
- Contar con la relación de las obras que se ejecutaron en el periodo en que concluye, en donde debe detallar la situación operativa.
- Contar con el estado de los expedientes que no fueron atendidos y resueltos, donde indica el estado en que se encuentra: comprometido, devengado, girado o pagado.



- Las acciones principales o urgentes que están en proceso que necesiten un plazo.
- Relación otorgada por el Sistema Nacional de Control que detalla los informes de control durante su periodo, como del nivel al que se alcanzó en la implementación de recomendaciones (Álvarez, 2012).

Cuentas a sincerar

En opinión de Prieto (2017) las cuentas que se consideran para el procedimiento de saneamiento son las siguientes:

- Caja y bancos: en esta cuenta lo que se verifica son los saldos existentes en efectivo, también la circulación de las cuentas ordinarias, entre otros, logrando encontrar las diferencias que existe en caja y bancos, para luego aplicar la depuración.
- Cuentas por cobrar: son los cobros que una entidad tiene, por acuerdo con otras, que hace posible la cobranza.
- Servicios: son las rendiciones de cuentas que fueron efectuadas en periodos anteriores, debidamente analizados si fueron o no rendidos con los documentos correspondientes, o si fueron cobrados.
- Existencias: se revisa el inventario físico como los saldos en libros, de igual manera se considera a las existencias que no fueron incluidos en el inventario para iniciar con la depuración, existencias que están obsoletas o no fueron dados de baja.
- Propiedad, planta y equipo: se pasa a revisar el inventario físico donde detalla lo concerniente a propiedad, planta y equipo de la entidad.
- Cuentas por pagar: se requiere la información de los proveedores y acreedores, donde informe los servicios brindados.



Comisión de depuración y sinceramiento contable

Mediante la normativa N° 002-2015-EF/51.01, en el año 2015, la DGCP del MEF, indicó que el titular de cada entidad designará una comisión de depuración y sinceramiento contable, y estará dirigida por el jefe de contabilidad o un responsable que pueda dar inicio y fin a las actividades de regularización, rectificación de error, depuración y sinceramiento contable con las partidas contables establecidas y sus saldos, se trabajará como base los lineamientos del sinceramiento contable, de igual forma, el tratamiento contable correspondiente se ejecutará según las disposiciones de la NICSP 3 (Castañeda & Rojas, 2021).

a) CONFORMACIÓN

- La CDS de una entidad, se debe conformar con una comisión única, o con una comisión central y sus comisiones funcionales, según corresponda:
 - i. Una entidad individual estará conformada por una comisión única.
 - ii. En entidades consolidadoras, se conformará una comisión central y comisiones funcionales, por cada unidad ejecutora, incluyendo a la sede central, según corresponda.
- De preferencia debe estar compuesta por las jefaturas o direcciones de las unidades que estén relacionadas con las transacciones y con las cuentas contables, el mínimo de integrantes con 3, OCI participa como veedor.

b) RESPONSABILIDADES Y OBLIGACIONES

- Las responsabilidades que está sujeta la CDS son todas aquellas referidas a la DSC de los saldos, que se realizan en función de los lineamientos, no obstante, cuando exista alguna evidencia de algún presunto acto de responsabilidad administrativa o algún otro tipo, el responsable o titular de la entidad deberá proceder conforme a las normas establecidas.



- Las actividades de las comisiones están sujetas a las acciones de control de los Órganos del Sistema Nacional de Control, para revisar y evaluar la gestión, los estudios, la documentación y los resultados que amparan las decisiones en el proceso de depuración y sinceramiento contable (MEF, 2022).

Plan de depuración y sinceramiento

- a. El PDS debe estar compuesta por las acciones que la entidad debe realizar, con relación a las metas y objetivos trazados para el proceso; tomando en cuenta los plazos, los trabajadores y los recursos que fueron destinados.
- b. El PDS está dirigido a realizar las etapas de la estructura del proceso de DSC los cuales son: identificar las cuentas contables, levantar los datos obtenidos, analizarlos como evaluarlos, tomar las decisiones en base a los resultados y culminar con la conservación.
- c. El PDS se acata obligatoriamente y la ejecución está a cargo de las comisiones, respectivamente como corresponde.
- d. La entidad debe tomar en cuenta las siguientes descripciones para realizar la programación y ejecución del PDS:
 - Identificación de cuentas contables: Aquí se determina las cuentas que son susceptibles a depurar para poder determinar la existencia y conformidad real de los saldos. La identificación de cuentas contables se revelará en las fichas de depuración y sinceramiento contable.

Las entidades públicas deben comenzar con identificar las cuentas contables susceptibles y aplicar el proceso de DSC, tomando en cuenta los siguientes indicios:



- a. Todos los derechos y las obligaciones, que no fueron posibles de identificar su cancelación.
- b. Los derechos y obligaciones que se desconozca de su documentación para sustentar la transacción de cuál se originaron.
- c. Los indicios que no fueron posibles de determinar las responsabilidades por la pérdida de bienes o derechos.
- d. Los procesos en que se hayan incurrido costos altos con respecto a los beneficios obtenidos, con el fin de poder recuperar o exigir activos.
- e. La relación de obras que fueron construidas por la entidad y que no se hayan concluido.
- f. Los inmuebles que no tengan su título de propiedad y que necesiten del proceso de DSC.
- g. Las evaluaciones de los informes de auditoría, con relación a las deficiencias y recomendaciones, si las hubiese.
- h. El resultado del ajuste con los inventarios de los bienes, donde se determine el estado en que se encuentre.
- i. Las conclusiones del proceso de DSC que fue realizado por la entidad, bajo los lineamientos de la Ley N° 29608, contenidas en el acto resolutivo declarado por el titular de la entidad, conforme a lo dispuesto en la Resolución directoral 001-2015-EF/51.01.
- j. Los avances, conclusiones y/o recomendaciones de las acciones de DSC, regularización y corrección de errores, bajo la normativa aplicable de la NICSP 3, contenidas en los informes técnicos elaborados por la comisión técnica de trabajo, y aprobados por Resolución del titular de la entidad, según normas emitidas por la DGCP, y otros indicios (MEF, 2022).



- Levantamiento de datos: Es el acopio de evidencia documentaria suficiente para soportar la depuración y sinceramiento contable. Tiene como producto final la elaboración del expediente de depuración y sinceramiento. El levantamiento de datos puede merecer tomar acciones en 3 niveles diferentes:

Acciones del nivel 1: Son las acciones de forma general para la indagación sobre la información de los saldos susceptibles a depurar:

- a. Realizar una investigación integrada de todos los documentos necesarios, que existe dentro y fuera de la entidad, si fueren en físico como digital, que permitan encontrar algún indicio sobre la situación de cada cuenta contable, eligiendo los principales que puedan formar el expediente de la depuración y sinceramiento contable de saldos.
- b. Señalar la fecha en que se registró contablemente la cuenta contable a sincerar, en caso de que no se establezca con claridad la fecha de registro contable, se puede considerar la fecha en que se registró tributariamente, o al menos la fecha de corte más antigua que demuestre la realidad del registro contable.
- c. Revisión de los contratos, liquidaciones, órdenes de compra y/o servicios, acuerdos en general, a efectos de determinar los derechos y obligaciones finales frente a terceros (MEF, 2022).

Acciones del nivel 2: Aquí son las adicionales a las acciones del nivel 1, se realiza la búsqueda de toda la información y documentación que sirve de respaldo de los saldos a sincerar. Se incorpora adicionalmente algunos procedimientos que logren encontrar, reemplazar, reconstruir o sustituir:

- a. Conciliaciones bancarias.



- b. Inventarios físicos.
- c. Informes de valorización o tasación.
- d. Confirmaciones con clientes, proveedores y terceros.
- e. Requerimientos a terceros.
- f. Conciliaciones con otras entidades y terceros.
- g. Reconstrucción de expedientes.
- h. Constancias y certificados, otra documentación.

Acciones del nivel 3: Según la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 son acciones que se presentan de manera extraordinaria, las acciones del nivel 3 incorpora la elaboración de informes que se sustentan en documentos que comprendan argumentos técnicos, legales, administrativos entre demás, en ausencia de documentación contable, dichos informes son revisados y aprobados por la CDS e incluidas en el expediente de depuración y sinceramiento, al realizar estas acciones de identificar los indicios o evidencias de actos que acareen responsabilidades administrativas o legales, se hará de conocimiento al titular de la entidad, para que este inicie con las acciones que corresponda.

- Análisis y evaluación: Este procedimiento está comprendido con la revisión de toda la evidencia documentaria que se consiguió, del mismo como se evalúa las propuestas técnicas que presenta la CDS. Una vez culminada la comisión dispone a concluir las acciones con las respectivas recomendaciones para así analizar los registros de DSC.

Según la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 la CDS realiza el análisis respectivo y la evaluación de los expedientes presentados por las áreas y/o equipos de trabajo, revisa la evidencia documentaria y el análisis de las propuestas técnicas



presentadas, todo ello 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.

- Toma de decisiones: Es el acto administrativo de conformidad por parte del Titular de la Entidad, sustentada en las conclusiones y recomendaciones emitidas por la CDS.

Quien es el encargado y responsable de aprobar el informe final que se elaboró y propuso por la CDS es el titular de la entidad, todo con respecto de las acciones de DSC como de los procesos administrativos y legales, de igual manera los registros contables que se necesiten para la DSC, dicha aprobación ha de ser formalizada, la aprobación debe ser formalizada mediante una resolución emitida por el mismo titular de la entidad con base en los expedientes elaborados para la depuración y sinceramiento contable.

Una vez que el titular de la entidad apruebe el informe, el Jefe de la Oficina de Contabilidad o responsable, debe registrar las reclasificaciones, ajustes, disminuciones o incrementos contables en los saldos correspondientes. Se debe supervisar y velar por el cumplimiento de las decisiones adoptadas por el titular de la entidad, como de mantenerlas para ejercicios posteriores, dando cuenta en copia al OCI.



- Conservación: Son las acciones de digitalización, custodia y mantenimiento de la documentación soporte del proceso de depuración y sinceramiento contable.

El responsable de la oficina de contabilidad o quien haga sus veces, es encargado de proteger los expedientes que fueron elaborados y que dan sustento documentario para futuro en caso de que se realice alguna consulta o evaluaciones posteriores de las acciones de DSC, ello se suma a la parte del archivo contable.

- Conclusiones: Son todos los resultados por lo que paso el proceso de DSC, guardando relación con los objetivos establecidos.

Implementación de la NICSP

Según la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 es el proceso integral que tiene por finalidad adoptar las NICSP, a través de las etapas de preparación, transición y aplicación, conforme a las disposiciones que emita la DGCP.

NICSP 1 Presentación de estados financieros: El objetivo de la presente norma es establecer la forma de presentación de los estados financieros con propósito general, para poder asegurar su comparabilidad, tanto con los estados financieros de ejercicios anteriores de la propia entidad, como con los de otras entidades, la presente norma establece consideraciones generales para alcanzar dicho objetivo, primeramente, para la presentación de los estados financieros, determinar si hubiese un error o alguna inexactitud que influya en las decisiones con respecto al tema económico y de ser material, exigirá tener en cuenta las características de tales usuarios, se presupone que los usuarios tienen conocimiento del sector público y de sus actividades económicas y la forma de contabilidad, en consecuencia, la evaluación necesita tener en cuenta cómo los



usuarios con las características descritas pueden verse influidos, en términos razonables, al tomar y evaluar decisiones (NICSP 1, 2003).

Los EEFF deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad, esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP, se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable (NICSP 1, 2003).

Cuando se modifique la forma de presentación o la clasificación de las partidas de los estados financieros, también deberán reclasificarse los importes correspondientes a la información comparativa, a menos que resultase impracticable hacerlo, cuando los importes comparativos se reclasifiquen, la entidad deberá revelar: (a) la naturaleza de la reclasificación; (b) el importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado; (c) el motivo de la reclasificación, cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, la entidad revelará: (a) el motivo para no reclasificar los importes; y (b) la naturaleza de los ajustes que tendrían que haberse efectuado si los importes hubieran sido reclasificados (NICSP 1, 2003).

NICSP 3 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores: El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como él (a) tratamiento contable y la



información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, (b) cambios en las estimaciones contables, y (c) la corrección de errores (NICSP 3, 2003).

La NICSP 3 tiene por objetivo establecer los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y la corrección de errores (Chapi, 2014).

Por otro lado, Valdivia (2012) menciona: “Que el objetivo de la NICSP 3 es ordenar la clasificación, revelación y tratamiento contable de ciertas partidas de los estados financieros de modo que todas las entidades preparen y presenten estas partidas en forma consistente”.

Entonces, al desconocer o no aplicar la NICSP 3 en el momento de presentar la información financiera, acarrea consecuencias para la preparación de los estados financieros. El ente que aplique la normativa con relación a la presentación de toda la información contable y financiera concede, que los responsables del ente tomen decisiones basadas en una información razonable y fiable, en ese sentido la NICSP 3 se conceptúa como:

- Las políticas Contables: Álvares (2015) afirma “que son un conjunto de conceptos, principios, procedimientos y lineamientos fundamentales de contabilidad adoptados por una entidad pública para la preparación y presentación de los EEFF”.

Las políticas contables deben emplearse de manera uniforme en las transacciones similares, bajo esa lógica, la aplicación de políticas contables debe ser iguales, asimismo, si las entidades realizan un cambio en determinada política contable de manera voluntaria, si permiten obtener información más fiable o relevante para los usuarios, aplicará dicho cambio retroactivamente, es decir, registrando



cualquier variación producto del cambio, en los resultados acumulados (Álvarez, 2015).

Cuando sea impracticable para una entidad una nueva política contable retroactivamente, la entidad aplicara la nueva política contable de forma prospectiva desde el inicio del periodo más antiguo que sea practicable (Staff Profesionales, 2013).

- Cambio en las estimaciones contables: Es efectuar el cálculo y registro contable de los ajustes técnicos realizados en forma mensual tales como depreciación, estimación para incobrables y entre otros, consecuentemente, es un proceso que trae consigo poder utilizar juicios profesionales y estos son basados en la información fiable (Álvarez, 2015).
- Error contable: se entiende por error contable a aquellas omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros, para no o más periodos anteriores, esto resulta de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable, al comprender estos errores, se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la fase de aplicación de políticas contables, una interpretación inadecuada de los hechos, la entidad corregirá los errores de periodos anteriores de forma retroactiva (Staff de profesionales, 2013).

Relación de ambas variables

Las cifras referidas de un ente no siempre representan su realidad, de la misma manera se insinúa a que la estructura de gobierno no es la adecuada, al sentir estos acontecimientos es en donde el estado necesita de la aplicación de las NICSP que establezcan la razonabilidad de los reportes contables y procesos como el sinceramiento contable, así poderse ver reflejado en la fiabilidad de las diversas cuentas (Cárdenas, 2015).



El propósito de esta norma es demostrar la relevancia y honestidad de la información financiera de las entidades del sector público, adicionalmente lograr cotejar los estados presentados por el ente de periodos anteriores contra los de otras, se efectuará cuando tenga que realizarse correcciones de errores, inexactitudes o ajustes de alguna cuenta, la aplicación de esta norma permite comprometer y ser soporte en la manifestación de la documentación contable, se puede tomar también como una gestión municipal en donde se toma decisiones (NICSP 3, 2003).

Es necesario aplicar en las cuentas que representan relevancia como: cuentas por cobrar, registro de bienes, pagos por anticipado, pago de impuestos y contribuciones, y demás que la entidad considere.

2.2.2. Estados financieros

Se puede definir como una representación de la situación de la empresa y los resultados obtenidos como consecuencia de las operaciones mercantiles que se realiza en cada ejercicio fiscal, así mismo, son documentos que muestran, cuantitativamente, ya sea total o parcialmente, el origen y la aplicación de los recursos empleados para la realización del negocio o cumplir determinado objetivo, y el resultado obtenido en la empresa, su desarrollo y la situación del producto con dicho ejercicio (Tamayo, 2012).

La formulación de estados financieros en el sector público: Los estados financieros son documentos que contienen información general financiera económica, analítica, complementada con las explicaciones de hechos, eventos y situaciones a través de notas y anexos a los estados financieros, laborados por los agentes económicos de la actividad gubernamental del estado, dentro de los plazos establecidos en la constitución política, leyes y disposiciones emitidos por los



organismos rectores del sistema de administración financiera gubernamental (Barahona, 2007).

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, el objetivo de los estados financieros con propósito general es la de suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento financiero, y flujos de efectivo de una entidad (NICSP 1, 2003).

La información que brinda es útil para un amplio espectro de usuarios con la intención de que estos lleguen a tomar decisiones acertadas y evaluarlos, la finalidad de los estados financieros en general que representa para el sector público es de suministrar información que sea útil y ayude a la toma de decisiones concretamente, para así elaborar la rendición de cuentas de los recursos que se le fueron confiados.

Ello se conseguirá:

- a) Facilitando información sobre las fuentes sobre cómo se financió, la forma de asignar y ejecutar los recursos financieros.
- b) Facilitando información que sea necesaria para realizar la evaluación a la entidad sobre la capacidad de financiar sus actividades y poder cumplir con sus obligaciones y compromisos.
- c) Facilitando información sobre la condición financiera de la entidad y sus variaciones.
- d) Facilitando información agregada que sea útil para evaluar el desempeño de la entidad en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros.



Importancia de los estados financieros

Los estados financieros son importantes, ya que representa una imagen de los movimientos que realiza la empresa durante un periodo, el examen financiero nos ayuda a proporcionar referencias concernientes a los hechos de la empresa. Para poder llegar a un estudio posterior se le debe dar importancia significativa en cifras mediante la simplificación de sus relaciones (UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PERÚ, 2010).

Características de los estados financieros

Las características de los EEFF son:

- **Comprensión:** la información de los estados financieros debe ser fácilmente comprensible por los usuarios.
- **Relevancia:** la relevancia de la información se encuentra afectada por su importancia relativa, ya que, si se omite o se presenta de manera errónea, puede influir en las decisiones económicas de los usuarios, todas a partir de los estados financieros.
- **Fiabilidad:** la información debe encontrarse libre de errores para que sea útil, y los usuarios puedan confiar en ella.
- **Comparabilidad:** la información debe presentarse en forma comparativa, de manera que permita que los usuarios puedan observar la evolución de la entidad o empresa del estado, la tendencia de sus operaciones (Valdivia, 2012).

Clasificación

Existen cuatro estados financieros reconocidos que son:

- **Estado de Situación Financiera:**

Según, Apaza (2011) afirma: “El estado de situación financiera es un documento en el cual se encuentran registradas, de una manera sistemática, los



resultados que la actividad de una entidad ha producido, durante un periodo determinado”

Representa a una fecha determinada los bienes y derechos que posee una entidad (activo) así como las obligaciones, compromisos y deudas contraídas con terceros y el patrimonio que es la diferencia entre activo y pasivo constituido por la hacienda nacional, hacienda nacional adicional, las reservas, los resultados no realizados y los resultados acumulados, cuyo sustento están reflejados en los registros de contabilidad y documentos de la contabilidad (Álvarez, 2015).

El estado de situación financiera consta de tres partes: Activo, Pasivo y patrimonio.

ACTIVO: Es el conjunto de bienes y derechos que posee una entidad. Los bienes pueden ser dinero, mercaderías, materias primas, muebles, enseres, vehículos, suministros, etc (Zans, 2013).

Dicho de otro modo, son los recursos que una entidad puede controlar, y estos son los resultados de hechos pasados, del que la entidad espera obtener beneficios económicos.

PASIVO: El pasivo está comprendida por todas las obligaciones (deudas) que una entidad debe pagar, pueden ser deudas a la SUNAT, proveedores, trabajadores, etc, puede ser una obligación de entidad a entidad, los pasivos surgen de eventos que preceden, en cuyo vencimiento, y para pagarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos (Zans, 2009).

PATRIMONIO: Está constituido por las partidas que representan recursos aportados por los socios o accionistas, los excedentes generados por los accionistas que realiza la empresa y otras partidas que señalan las disposiciones



legales, estatutarias y contractuales, debiéndose indicar claramente el total de esta cuenta (Zans, 2009).

– Estado de Gestión:

Zans (2009) define con los siguientes términos: “El estado de ganancias y pérdidas es un estado financiero que muestra el resultado obtenido por una entidad en un periodo determinado”. De la misma forma, Franco (1998) afirma: “es el estado que cumple la importante función de mostrar las utilidades o pérdidas contables que una entidad obtuvo durante un periodo o ciclo contable”

El estado de gestión permite mostrar resultados de la gestión de un ente en sus actividades de cierto periodo, con frecuencia se relaciona al estado de situación financiera por tener mucha relación, ya que refleja en el patrimonio la ganancia o pérdida que se haya incrementado o disminuido.

Ingresos: El gasto público es financiado por los ingresos públicos tributarios y no tributarios que financian y se orientan al cumplimiento de los fines y objetivos institucionales, independientemente de la fuente de financiamiento de donde procedan, su percepción es responsabilidad de las entidades competentes con sujeción a las normas de la materia (MEF, 2018).

Los ingresos alcanzados son los aumentos y estos pueden ser producidos por el concepto de ingreso corriente, venta de bienes o servicios y traspasos o transferencias,

Gastos: Los gastos públicos son el conjunto de erogaciones que las entidades realizan con cargo a los créditos presupuestarios aprobados para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades de conformidad con sus funciones, para el logro de resultados prioritarios u objetivos estratégicos institucionales (MEF, 2018).



Podemos indicar que un gasto público es la disminución de la situación financiera de una entidad que se direccionan a atender el cumplimiento de las prioridades de políticas públicas (Álvarez, 2015).

– Estado de Cambio en el Patrimonio:

Según Álvarez (2015) define con los siguientes términos: “es la que nos muestra las variaciones en las distintas partidas patrimoniales durante el periodo económico”. De la misma forma, Franco (1998) afirma con los siguientes términos: “el estado de cambios en el patrimonio neto es el estado financiero que muestra los movimientos de las cuentas patrimoniales durante un periodo determinado”.

El estado de cambios en el patrimonio nos demuestra las variaciones que ocurren en las partidas patrimoniales, la importancia recae en que nos permite conocer sobre la existencia de un cambio patrimonial dentro de un periodo y que fue lo que lo causó

El estado de cambio en el patrimonio nos muestra los cambios ocurridos en las diferentes partidas patrimoniales, y es importante porque nos esclarece los cambios patrimoniales de un periodo y cuál fue su causa (Álvarez, 2015).

– Estado de Flujo de Efectivo:

Es el estado financiero que incluye y revela, el origen y la aplicación o destino de los recursos financieros en efectivo y equivalente de efectivo clasificados en actividades de operación, inversión, y financiamiento, dicho de otro modo, el estado de flujo de efectivo tiene el objetivo de informar sobre los flujos de efectivo producidos durante un periodo (Álvarez, 2015).



Razonabilidad, fiabilidad de la información

Una propiedad de suma importancia de la información que se proporciona en los EEFF es que demuestran la imagen real, o presentan razonablemente, la situación financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de la entidad y este se entiende como razonabilidad de los estados financieros cuando esté libre de errores significativos, ya sea por errores materiales, omisiones o fraude, se registre, la totalidad de las operaciones, reconocimiento y valuación pertinente de acuerdo a las NIC-SP (Jiménez, 2017).

La información financiera es preparada con la finalidad de exhibir una verificación constante o presentar un informe sobre el progreso y la mejora de la entidad pública, y tratar acerca de la condición económica y financiera del periodo estudiado (Álvarez y Silva, 2006).



Tabla 1: Argumentos que afectan la razonabilidad

ACTIVIDADES	SITUACIONES
a. Identificación de la información	<ol style="list-style-type: none">1. Falta de idoneidad de la documentación.2. Detalle incorrecto del hecho en la documentación fuente.3. Falta de conocimiento de las normas con que se trabaja en la administración pública.
b. Clasificación de la información	<ol style="list-style-type: none">1. Cuentas inexistentes para clasificar el hecho realizado.2. Utilización de cuentas que tienen el propósito de registrar hechos diferentes al realizado.
c. Registro y ajuste	<ol style="list-style-type: none">1. Realizar el registro contable erróneamente en otra cuenta.2. No registrar un hecho ni acumularlo en los EEFF.3. Registro contable sin completar.
d. Elaboración y presentación de estados contables e informes adicionales	<ol style="list-style-type: none">1. EEFF elaborados sin considerar los libros de contabilidad.2. La información de los EEFF diferentes a la de los libros y registros contables.3. Falta de uso del soporte tecnológico con que se cuenta para procesar información contable.4. Formulación y presentación fuera de tiempo de los EEFF a la dirección y a los organismos rectores y demás usuarios.
e. Análisis, interpretación y comunicación de la información	<ol style="list-style-type: none">1. Rendición a destiempo de las cuentas contables a los encargados del manejo de recursos y a las unidades correspondientes para su registro.2. Rendición incompleta de información contable.3. Presentación inadecuada o no presentación de notas a los estados contables, que aclaren algunos hechos económicos de importancia.4. La inadecuada comunicación de la información financiera y presupuestal.5. Preparación de información financiera y presupuestal solo para efectos de rendir cuentas a la Dirección Nacional de Contabilidad, la contraloría y para otros organismos rectores.

FUENTE: (Álvarez & Silva, 2006)



2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Acciones Administrativas

Se denomina al conjunto de acciones que la administración pública realiza en el marco de la normatividad vigente, ello lo realiza para poder lograr cumplir los objetivos planteados (Tamayo, 2012).

2.3.2. Administración Pública

Es comprendido como una acción que el gobierno realiza, ya sea al pronunciarse y aplicar las disposiciones que hace falta para poder cumplir las normas, leyes y para la conservación y fomento de los intereses del sector público (Diccionario de la lengua española, 1970).

2.3.3. Ajustes Contables

Son las correcciones o regularizaciones que realiza una entidad con el fin de conseguir un resultado contable que represente confianza (Tamayo, 2012).

2.3.4. Comité de saneamiento contable

Es el responsable de la depuración y sinceramiento contable que, este organismo se encarga de evaluar los diversos casos que deben ser ingresar al proceso de depuración y sinceramiento contable, dicha comisión recomienda al titular o representante legal de la entidad la eliminación o incorporación de las partidas o su reclasificación contable mediante un proceso (Barahona, 2015).

2.3.5. Confiabilidad

Se entiende que una información es confiable sin no se encuentran errores, gracias al nivel de la capacidad de los trabajadores en que realicen un análisis profundo y acciones de conciliar en los casos necesarios, la entidad puede



presentarse a través de la contabilidad y presentando información fiable, con estados financieros razonables (Zans, 2009).

2.3.6 Cuentas Contables

Es en particular los elementos del sistema de información contable, dichas cuentas sufren movimientos para que así se registre de manera sistemática y homogénea (MEF, 2022).

2.3.7. Depuración Contable

Son todas las acciones continuas que realiza una entidad del sector público de acuerdo la normatividad vigente, corregir errores o ajustar montos reales y que tiene la finalidad de revelar la existencia real de los activos y pasivos, se realiza con la finalidad de ajustar y resolver los inconvenientes que se halle (Ataupillco, 2004).

2.3.8. Documentación Sustentadora

Es toda la documentación hallada y que evidencia la naturaleza, finalidad y el resultado de una operación de un hecho, con los datos obtenidos se realiza un análisis (Tamayo, 2012).

2.3.9. Errores de periodos anteriores

Son las faltas o inexactitudes en la información de los EEEFF de una entidad, que se puede presentar en uno o varios periodos anteriores, resultan de un fallo al emplear o de un error al considerar una información no fiable. (Chapi & Ojeda, 2016).

2.3.10. Feedback

Es la retroalimentación o en inglés feedback, concerniente a una acción de poder brindar información a otra persona con base a un resultado obtenido, se



presenta en evaluaciones, consejos o comentarios, se realiza con el fin de aportar mayor información para posteriores mejoras (Martín, 2018).

2.3.11. Los estados financieros

Son cuadros estadísticos donde nos muestran en forma detallada los ingresos y gastos de un ejercicio económico, bajo control de normatividad todo lo acontecido con datos reales que dan confiabilidad a los estados financieros, la gestión debe respaldar siempre todos los informes presentados por las áreas involucrados en la elaboración de los estados financieros (León, 2007).

2.3.12. Fiabilidad

La información financiera debe servir de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos en procura de una gestión pública eficiente y transparente, para lo cual se deberá revelar con razonabilidad la información que conforma los estados financieros (Álvarez, 2015).

2.3.13. Normas internacionales de contabilidad para el sector público NIC-SP

Las NIC para el sector público son el conjunto de normas de contabilidad, son de aplicación para las entidades del sector público, en donde se presentan los principios y requisitos para la elaboración de informes financieros.

2.3.14. Políticas contables

Es un compuesto de fundamentos particulares, reglas, bases y prácticas, el cual una entidad llega a cumplir para la preparación y muestra de sus estados financieros (NICSP 3, 2003).



2.3.15. Procedimiento

Método, operación o serie de operaciones con que se pretende obtener un resultado. Consiste en la secuencia correcta y ordenada de actividades para la realización de un proceso o tarea (INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS, 2002).

2.3.16. Razonabilidad

Atributo de los estados financieros de comunicar información adecuada de acuerdo a la aplicación de las NICSP y acompañada de informaciones adicionales (Castañeda y Rojas, 2020).

2.3.17. Sector público

Por sector público se entiende el conjunto de instituciones u organismos que regulan, de una forma u otra, las decisiones colectivas de carácter político, económico, social y cultural de un país (Aprendeconomía, 2015).

2.3.18. Sinceramiento contable

Es el proceso de sincerar las cuentas a través de las acciones de depuración, regularización y corrección de error, con la finalidad de que permitan revelar en forma razonable y fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial en los estados financieros de las entidades del sector público (Dirección General de Contabilidad Pública, 2015).

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

El desarrollo del trabajo de investigación fue en el Distrito de Juliaca, Provincia de San Román; en la Universidad Nacional de Juliaca, ubicado al Norte de la provincia de San Román. El área administrativa está ubicada en Av. Nueva Zelandia N° 631, Juliaca, Perú. Sus límites son:

- Por el Norte: Urbanización Cincuentenario Kankallani.
- Por el Sur: Parque del Periodista.
- Por el Este: Urbanización Santa María.
- Por el Oeste: Mercado San Luis.

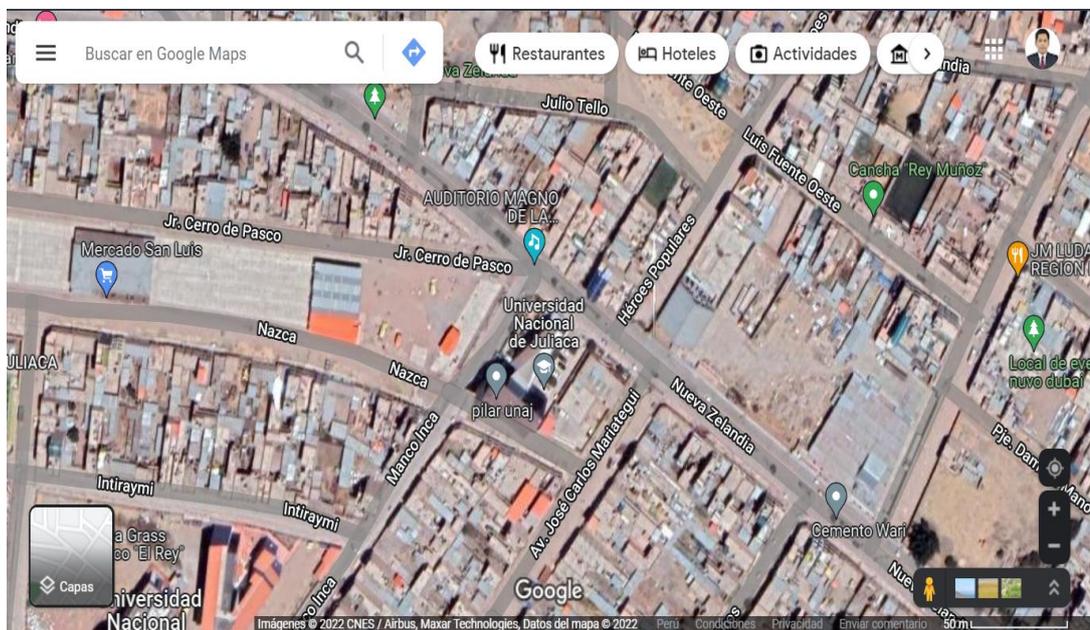


Figura 1: Croquis de la Universidad Nacional de Juliaca

FUENTE: Google Maps



3.2. PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO

El periodo de duración del trabajo de investigación se desarrolló en dos fases:

La primera fase es de la elaboración del proyecto de tesis, aquí se definió el problema, se construyó las dos variables, se elaboró los objetivos, hipótesis, métodos de investigación, se determinó la población como la muestra y aspectos relevantes.

La segunda fase es de la elaboración del borrador de tesis, donde se ejecutó los instrumentos de investigación, se desarrolló estadísticamente los datos obtenidos, y así se obtuvo los resultados, luego se centró en la discusión para llegar a las conclusiones y proponer recomendaciones a la entidad

El periodo que comprende la elaboración del trabajo de investigación tuvo un inicio en el mes de junio y culminó en el mes de noviembre del presente año.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. Técnicas de recolección de datos

Para ejecutar la recolección de todos los datos, se procede a efectuar la técnica de la encuesta, observación y el análisis documental.

a. Encuesta

Se llevó a cabo la encuesta como técnica principal para la obtención y recolección de datos, porque dicha técnica es la comúnmente usada, teniendo como base fundamental el cuestionario o grupo de interrogantes que se elabora con la finalidad de recolectar y obtener información relevante de la persona



encuestada, generando así los datos que son importantes como necesarios para poder lograr y alcanzar los objetivos propuestos en la investigación.

b. Observación

Se analizó y observó el ambiente en el cual labora el personal, como de sus conocimientos sobre el tema de investigación en las reuniones de trabajo con el propósito de describir la forma y los procedimientos como se desempeñan, ya que los aspectos vivenciales son de importancia para poder analizar la situación actual en la que se encuentra la entidad y tomar decisiones adecuadas.

c. Análisis documental

Se revisó gran variedad de fuentes de datos, en donde se detalla el contenido del problema del trabajo de investigación, de igual manera se revisó los antecedentes de los trabajos de investigación que fueron elaborados previamente, adicionalmente información relevante sobre diversos documentos y formatos con que cuenta la entidad.

3.3.2. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario

Se utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario que fue estructurado para las dos variables, depuración y sinceramiento contable y estados financieros con el objeto de recabar información, el cuestionario está dividido en 2 partes, cuenta con un total 3 ítems y 15 preguntas.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO

3.4.1. Población

Para el presente trabajo de investigación la población está conformada por el personal que presta labor en la Dirección General de Administración, la Unidad de Contabilidad y la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional de Juliaca.



3.4.2. Muestra

La muestra para el trabajo de investigación es considerada como censal, ya que se conformó por la totalidad de la población, en ese marco se establece la muestra censal.

Para el trabajo de investigación, la muestra está compuesta por 15 trabajadores de la Universidad Nacional de Juliaca de las oficinas de la dirección general de administración, el área de contabilidad y unidad de tesorería, de que responden en forma libre, sin tomar el grado de instrucción o cargo que ocupa, en la totalidad de encuestas son de manera anónima.

3.5. DISEÑO ESTADÍSTICO

Para el trabajo de investigación se utilizó el método descriptivo, así lograr procesar como de sistematizar todos los datos obtenidos, luego se ejecutó los programas de MS Excel e IBM SPSS 22, se ejecutó también la estadística descriptiva de frecuencias (f), porcentajes (%), promedios, tablas y figuras, cada una alberga su interpretación para poder analizar e interpretar los resultados de la investigación de una mejor manera, todo ello nos permite contrastar la hipótesis general como de las hipótesis específicas que se plantearon, por último se utilizó el coeficiente de r Pearson que nos permite determinar la relación entre ambas variables planteadas.

3.5.1. Validación y confiabilidad de instrumentos

Para la validación y confiabilidad de instrumentos se utilizó el coeficiente alfa de Cronbach ya que es uno de los habitualmente referenciados y se puede utilizar en variables de escala, así mismo el programa estadístico SPSS permite calcular este valor de manera relativamente fácil y ágil, contribuyendo así a la

toma de decisiones relativas a la utilización del cuestionario o test (Rodríguez & Álvarez, 2020).

Como criterio general, George y Mallery (2003) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

- Coeficiente alfa >0.9 es excelente
- Coeficiente alfa >0.8 es bueno
- Coeficiente alfa >0.7 es aceptable
- Coeficiente alfa >0.6 es cuestionable
- Coeficiente alfa >0.5 es pobre
- Coeficiente alfa <0.5 es inaceptable

Tabla 2: Nivel de validez de los instrumentos de medición según Alfa de Cronbach de las variables depuración y sinceramiento contable y estados financieros

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach 0.935	N de elementos 15

FUENTE: Cuestionario depuración y sinceramiento contable y estados financieros

Según el resultado de la Tabla 2, se obtuvo un coeficiente de Alfa de Cronbach de 0.935 para el cuestionario de depuración y sinceramiento contable y estados financieros, esto quiere decir que presenta un nivel excelente de confiabilidad.

3.5.2. Prueba de normalidad y estadística

Para realizar la prueba de normalidad debemos considerar que para muestras >50 individuos se utiliza el estadístico de prueba de Kolmogorov –

Smirnov, sin embargo, para muestras < 50 individuos se utiliza el estadístico de prueba de Shapiro Wilk, además, si el p valor es < 0.05 la distribución no es normal y si es > 0.05 tiene una distribución normal (Anderson, Sweeney, & Williams, 2008).

Con la prueba de normalidad se determina si existe una distribución normal conforme a los datos obtenidos mediante el cuestionario que se aplicó a los trabajadores de la Universidad Nacional de Juliaca.

Tabla 3: Prueba de Normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolgomorov - Smirnov ^a			Shapiro - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig..
Depuración y sinceramiento contable	0.112	15	0.200*	0.968	15	0.822
Estados financieros	0.215	15	0.060	0.913	15	0.153

a. Corrección de las significancias de Lilliefors.

*. Este es un límite inferior de la significación verdadera.

FUENTE: Cuestionario de DSC y EEFF

El trabajo de investigación contempla una muestra de 15 trabajadores de la Universidad Nacional de Juliaca, es por entonces que, los resultados encontrados a tomar en cuenta son el de Shapiro Wilk, en donde la depuración y sinceramiento contable tiene un valor de significancia de 0.822 y sigue una distribución normal, además los estados financieros tiene un valor de significancia de 0.153 lo que nos quiere que sigue una distribución normal, por ende se utilizó la prueba paramétrica de Pearson para la contrastación de hipótesis.



Para ejecutar la prueba estadística se procedió a utilizar el coeficiente de correlación, es una medida en donde la relación es lineal entre dos variables para las cuales se cuenta con datos de intervalo o de razón, en esta sección se estudia una medida de la relación entre las dos variables en el caso de datos ordinales (Anderson, Sweeney, & Williams, 2008).

El coeficiente de correlación, creado por Karl Pearson alrededor de 1900, describe la fuerza de la relación entre dos conjuntos de variables en escala de intervalo o de razón, se designa con la letra r , y con frecuencia se le conoce como r de Pearson y coeficiente de correlación producto-momento (Lind, Marchal, & Wathen, 2012).

Puede adoptar cualquier valor de -1.00 a $+1.00$, inclusive, un coeficiente de correlación de -1.00 o bien de $+1.00$ indica una correlación perfecta, Si no hay ninguna relación entre los dos conjuntos de variables, la r de Pearson es cero (Lind, Marchal, & Wathen, 2012).

Para interpretar los resultados se utilizó los siguientes rangos:

Tabla 4: Grado de relación según coeficiente de correlación

RANGO	RELACIÓN
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

FUENTE: (Lind, Marchal & Wathen, 2012)

3.6. PROCEDIMIENTO

3.6.1. Tipo de la investigación

Es de tipo descriptivo al momento de describir fenómenos, circunstancias, contextos y acontecimientos; es decir, detallar cómo son y cómo se muestran, al mismo tiempo se busca detallar las características, así como perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos u objetivos (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

3.6.2. Enfoque metodológico

En la presente investigación ambas variables son medibles y cuantificables, dado el caso, se puede afirmar que la investigación tiene un enfoque cuantitativo porque 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 (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

3.6.3. Alcance de la investigación

El trabajo de investigación tiene un alcance descriptivo - correlacional, es descriptivo debido a que busca especificar las propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice, así como tendencias de un grupo o población y correlacional, debido a que se asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

El alcance de la investigación se detalla a continuación:

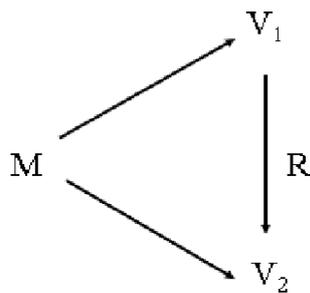


Figura 2: Esquema de investigación correlacional

FUENTE: (Bilbao & Escobar, 2020)

Donde:

M : Muestra

V1: Variable 1

V2: Variable 2

R : Correlación

3.6.4. Diseño de la investigación

Tomando en cuenta la clasificación de diseño de investigación, se elige por la investigación de diseño no experimental que obedece a un, estudio que se

realiza sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

Es decir que se recolectan los datos en un único momento, en un solo tiempo.

3.7. VARIABLES

DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE

TABLA 5: Operacionalización de la variable depuración y sinceramiento contable

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Ítems	Escala de medición
Variable 01: Depuración y sinceramiento contable	Es un proceso indispensable para que la comunidad financiera, refleje de manera fidedigna la realidad económica y se convierta en una herramienta para la toma de decisiones y el manejo adecuado de la inversión pública (Barahona, 2007).	Acciones administrativas	1-6	La estaca de medición que se aplicó es la escala de Likert, y tiene las siguientes calificaciones: - Nunca “1” - Ocasionalmente “2” - Algunas veces “3”
		NICSP 3	7-11	- Frecuentemente “4” - Siempre “5”

FUENTE: Elaboración propia

ESTADOS FINANCIEROS

TABLA 6: Operacionalización de la variable estados financieros

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Ítems	Escala de medición
Variable 02: Estados financieros	Se refiere a los productos del proceso contable, que, en cumplimiento de fines financieros, económicos y sociales, están orientados a revelar la situación, actividad y los flujos de recursos físicos como monetarios de una entidad, con una fecha y un periodo determinado (MEF, 2022).	NICSP 1	12-15	La escala de medición que se aplicó es la escala de Likert, y tiene las siguientes calificaciones: - Nunca "1" - Ocasionalmente "2" - Algunas veces "3" - Frecuentemente "4" - Siempre "5"

FUENTE: Elaboración propia

3.8. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Podemos encontrar que para el análisis de los resultados que se obtuvo al final, se ha clasificado, registrado, tabulado y codificado. En consecuencia, para el análisis y procesamiento de datos, se comenzó por registrar los datos obtenidos para luego esquematizar una matriz de resultados de las encuestas realizadas a los trabajadores de la UNAJ en el programa MS Excel, posterior a que se haya procesado toda la información se realizó la valoración con respecto a la puntuación que obtuvieron, seguidamente se analizó e interpretó los resultados considerando a los porcentajes según la escala de Likert y la escala de valoración,



así mismo la contrastación de la hipótesis con el programa estadístico IBM SPSS

22. Por último, se realizó la discusión con el fin de establecer las conclusiones y proponer las recomendaciones.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

Para el presente capítulo del trabajo de investigación se exponen los resultados obtenidos tras el análisis de las dos variables con la aplicación de los métodos y técnicas correspondientes.

4.1.1. Objetivo general

Determinar la influencia de la depuración y sinceramiento contable en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca, 2020.

TABLA 7: Nivel de depuración y sinceramiento contable de la UNAJ

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	4	27%
Medio	7	47%
Alto	4	27%
Total	15	100%

FUENTE: Cuestionario DSC ANEXO 1.

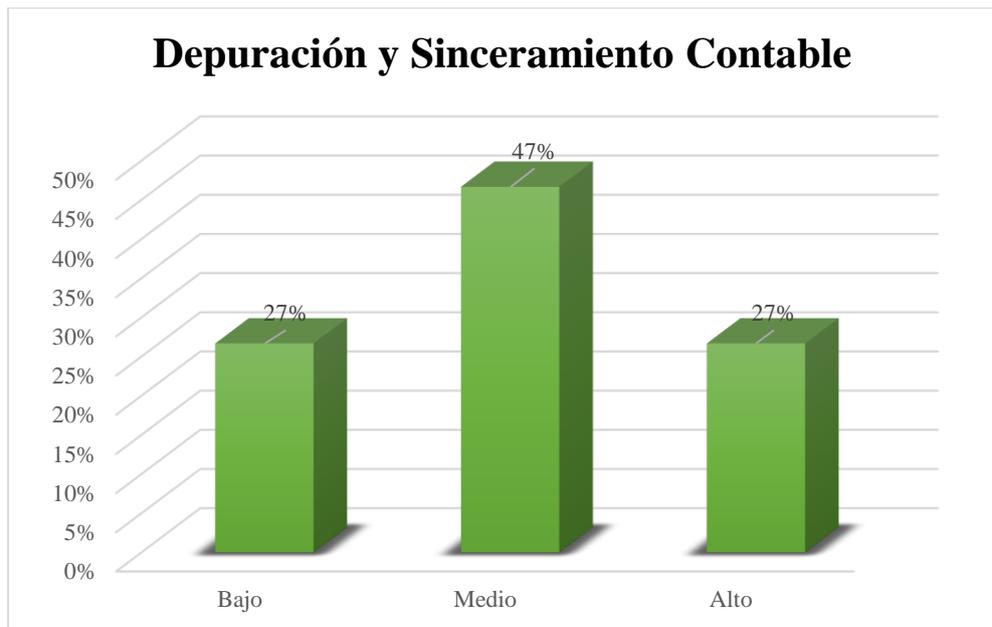


Figura 3: Nivel de depuración y sinceramiento contable de la UNAJ

Según la Tabla 7 y Figura 3, se muestra los resultados obtenidos de la depuración y sinceramiento contable de la Universidad Nacional de Juliaca. Podemos visualizar que un 47% de los trabajadores de la institución califica como medio la depuración y sinceramiento contable, un 27% piensa que la depuración y sinceramiento contable tiene un nivel alto y de igual forma un 27% de trabajadores califica dentro de un nivel bajo, en base a los resultados podemos determinar que la mayor parte de los trabajadores perciben de manera media la depuración y sinceramiento contable de la institución, lo que quiere decir que existe falencias en las acciones administrativas como en la aplicación de la NICSP 3, influyendo en la elaboración de los estados financieros.

4.1.2. Objetivo específico 1

Determinar la influencia de las acciones administrativas en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.

ACCIONES ADMINISTRATIVAS

Tabla 8: Nivel de la dimensión acciones administrativas de la UNAJ.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	2	13%
Medio	9	60%
Alto	4	27%
Total	15	100%

FUENTE: Cuestionario de DSC ANEXO 1

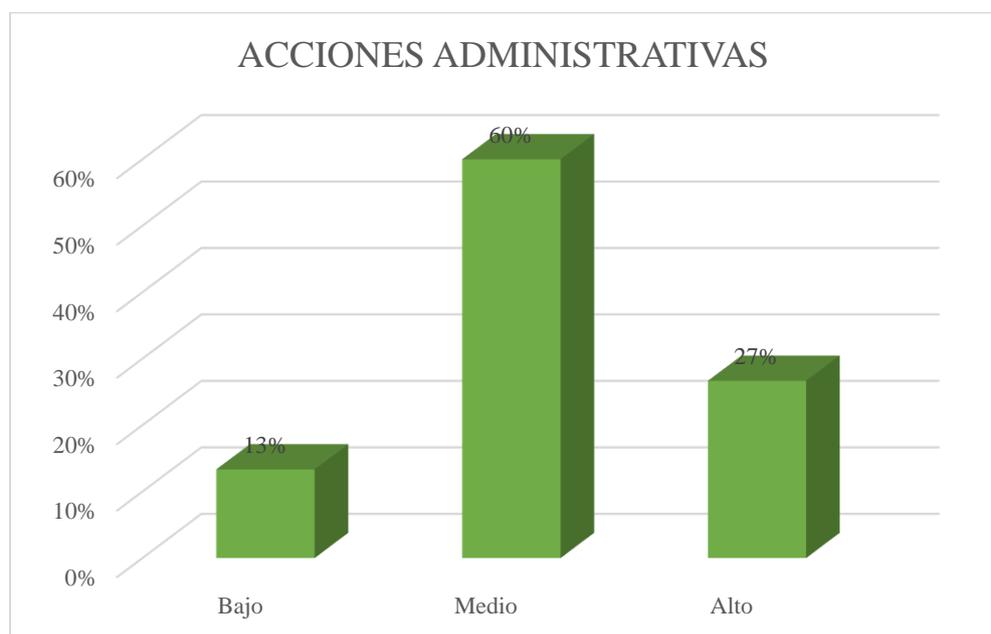


Figura 4: Nivel de la dimensión acciones administrativas de la UNAJ

Según la Tabla 8 Y Figura 4, se muestra los resultados obtenidos de la depuración y sinceramiento contable de la Universidad Nacional de Juliaca. Podemos visualizar que un 60% de los trabajadores de la institución califica como medio la depuración y sinceramiento contable, un 27% piensa que existe un nivel de depuración y sinceramiento contable alto y de igual manera un 13% de los trabajadores califica dentro de un nivel bajo. Esto se debe a que los trabajadores no tienen conocimiento adecuado sobre la aplicación como de las normas o directivas con respecto a la depuración y sinceramiento contable, del mismo modo

no se identifica claramente las cuentas a depurar, por otro lado, se conformó una comisión de depuración y sinceramiento contable para identificar la existencia real de los activos y pasivos de la institución.

4.1.3. Objetivo específico 2

Determinar la influencia de la aplicación de la NICSP 3 en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.

NICSP 3

Tabla 9: Nivel de la dimensión NICSP 3 de la UNAJ

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	4	27%
Medio	6	40%
Alto	5	33%
Total	15	100%

FUENTE: Cuestionario de DSC ANEXO 1

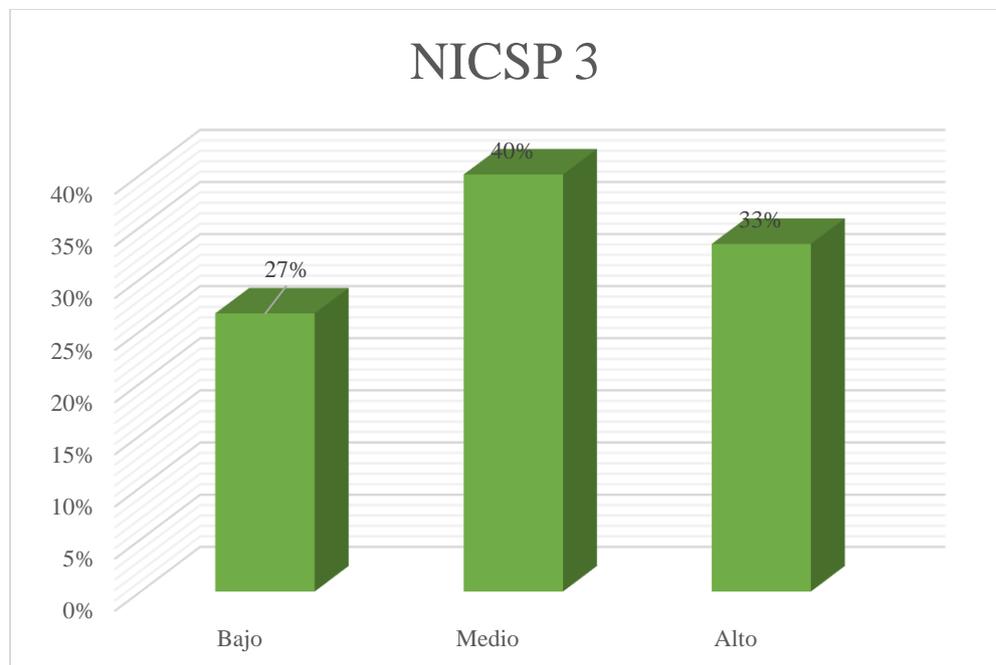


Figura 5: Nivel de la dimensión NICSP 3 de la UNAJ



Según la Tabla 9 Y Figura 5 se muestra los resultados obtenidos de la depuración y sinceramiento contable de la Universidad Nacional de Juliaca. Podemos visualizar que un 40% de los trabajadores de la institución califica como medio la depuración y sinceramiento contable, un 33% piensa que existe un nivel de depuración y sinceramiento contable alto y de igual manera un 27% de los trabajadores califica dentro de un nivel bajo. Por consiguiente, podemos afirmar que en la institución existe errores posibles de reclasificar, si bien la UNAJ cuenta con políticas, procedimientos y acciones necesarias para la corrección de dichos errores, los trabajadores no tienen un conocimiento idóneo de estas, como la apropiada aplicación de los procedimientos de cumplimiento de la NICSP 3; sin embargo consideran que la depuración y sinceramiento contable permite una adecuada reclasificación en las cuentas del activo, pasivo y patrimonio.

4.1.4. Propuesta de la estrategia

PLANTEAR ESTRATEGIAS ORIENTADAS A MEJORAR LA APLICACIÓN DE LA DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE PARA UNA MEJOR ELABORACIÓN DE ESTADO FINANCIEROS

OBJETIVO

Proponer una estrategia orientada a mejorar la aplicación de la depuración y sinceramiento contable para una mejor elaboración de estados financieros.

LÍNEAS DE ACCIÓN

- Mejorar las acciones administrativas establecidas para la revisión, análisis y depuración de la información contable, de igual forma ampliar el



conocimiento sobre la normativa aplicable sobre políticas contables y errores posibles de encontrar.

- Diseñar y promover un plan donde se realicen reuniones para lograr la motivación de los trabajadores sobre la importancia de sus opiniones y realizar un feedback (retroalimentación) sobre los conocimientos adquiridos y nuevas propuestas por parte de ellos.
- Comprometer a todos los trabajadores de la Universidad Nacional de Juliaca, así lograr optimizar los procedimientos administrativos y le facilite a la hora de realizar sus funciones.
- Promover más capacitaciones al personal de acuerdo a sus necesidades laborales.

RESPONSABLES

- Dirección general de administración.
- Comisión de depuración y sinceramiento contable.
- Encargado de la unidad de contabilidad.
- Encargado de la unidad de tesorería.
- Encargado de la unidad de recursos humanos.

DESARROLLO

Iniciativa liderada y accionada por el encargado de la Dirección General de Administración y los integrantes de la comisión de depuración y sinceramiento contable para conformar una mesa de trabajo de forma trimestral, en donde se analizará, discutirá y planteará medidas para mejorar las acciones administrativas, la normativa aplicativa y sobre la NICSP 3.



El equipo de trabajo identifica las acciones administrativas y áreas involucradas en la depuración y sinceramiento contable que afectan en la elaboración de los estados financieros de la UNAJ y convoca a una reunión a los trabajadores de las áreas involucradas, como: administración, contabilidad, tesorería, almacén y demás que crean pertinentes el equipo de trabajo, en donde se informará sobre la importancia de la depuración y sinceramiento contable.

Se procede a planificar capacitaciones y charlas informativas sobre la importancia y aplicación de la depuración y sinceramiento contable, de igual forma sobre la normatividad vigente que sirve como herramienta para realizar una elaboración de estados financieros de manera fiable y razonable.

Como parte de las capacitaciones y charlas informativas, el encargado de la Dirección General de Administración delega a la unidad de recursos humanos la tarea de programar capacitaciones a los trabajadores con lineamientos a sus funciones y necesidades laborales.

Adicionalmente, se propone entregar al trabajador en forma física y virtual las herramientas normativas con respecto a la depuración y sinceramiento contable, de igual manera sobre la forma de tratar cuentas con posibles errores bajo la aplicación de la NICSP 3 para que así ellos puedan analizar las causas de las falencias, proponer mejoras y soluciones, y posteriormente realizar la ejecución de las acciones administrativas de manera eficiente y eficaz dentro del marco normativo vigente, las cuales se detallan a continuación:

- 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”



- DIRECTIVA N° 003-2011-EF/93.01 Lineamientos básicos para el proceso de saneamiento contable en el sector público.
- Directiva N° 003-2020-EF/51.01 Resolución Directoral N° 022-2020-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 2020”.
- NICSP 3 - Políticas contables, cambios en las estimaciones contable y errores.
- NICSP 1 - Presentación de estados financieros.
- RESOLUCIÓN PRESIDENCIAL N°106-2021-P-CO-UNAJ

Así también la comisión de depuración y sinceramiento contable delega a la unidad de recursos humanos que promueva, diseñe y organice un plan en donde se reúnan y motiven a los trabajadores sobre la importancia de sus opiniones para así poder realizar un feedback (retroalimentación) sobre conocimientos adquiridos y nuevas propuestas por parte de ellos.

Más adelante se debe realizar el seguimiento, acompañamiento y monitoreo por parte de la comisión, en la forma de ejecución de la depuración y sinceramiento contable con base a las capacitaciones y charlas brindadas al personal.

4.1.5. Contratación y validación de hipótesis

Una vez terminado el proceso del análisis de toda la información y de acuerdo a la metodología de la investigación, es indispensable cumplir con la contrastación de hipótesis, ello se realiza por medio del coeficiente r de Pearson, y mediante el software estadístico IBM SPSS 22.

Validación de Hipótesis General

Ho: La depuración y sinceramiento contable no influye significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca, 2020.

Ha: La depuración y sinceramiento contable influye significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca, 2020.

Tabla 10: Niveles de correlación entre la depuración y sinceramiento contable y los estados financieros en la UNAJ.

Correlaciones			
		Depuración y sinceramiento contable	Estados financieros
Depuración y sinceramiento contable	Correlación de Pearson	1	0.898**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
Estados financieros	Correlación de Pearson	0.898**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

FUENTE: Cuestionario de DSC y EEFF

Según la Tabla 10, la correlación de r de Pearson entre la depuración y sinceramiento contable y los estados financieros es de 0.898, el resultado quiere decir que es muy significativa, así mismo de que resulta ser una correlación positiva alta; por consiguiente se considera válida la Hipótesis alterna general, lo que significa que la depuración y sinceramiento contable influye

significativamente en los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca, ya que a medida que la depuración y sinceramiento contable mejora el nivel de los estados financieros son más fiables.

Hipótesis específica 1

Ho: Las acciones administrativas no influyen significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.

Ha: Las acciones administrativas influyen significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.

Tabla 11: Niveles de correlación entre acciones administrativas y estados financieros

Correlaciones			
		Acciones administrativas	Estados financieros
Acciones administrativas	Correlación de Pearson	1	0.847**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
Estados financieros	Correlación de Pearson	0.847**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

FUENTE: Cuestionario de DSC y EEFF

Según la Tabla 11, la correlación de r de Pearson entre la dimensión de acciones administrativas y la segunda variable estados financieros es de 0.847, el resultado quiere decir que es muy significativa, así mismo de que resulta ser una correlación positiva alta; por consiguiente se considera válida la Hipótesis alterna específica 1, es decir que las acciones administrativas influyen significativamente



en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca, ya que a medida que las acciones administrativas mejoren el nivel de los estados financieros son más fiables.

Hipótesis específica 2

Ho: La aplicación de la NICSP 3 no influye significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.

Ha: La aplicación de la NICSP 3 influye significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.

Tabla 12: Niveles de correlación entre NICSP 3 y estados financieros

		Correlaciones	
		NICSP 3	Estados financieros
NICSP 3	Correlación de Pearson	1	0.807**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
Estados financieros	Correlación de Pearson	0.807**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

FUENTE: Cuestionario DSC Y EEFF.

Según la Tabla 12, la correlación de r de Pearson entre la dimensión NICSP 3 y la segunda variable estados financieros es de 0.807, el resultado quiere decir que es muy significativa, adicionalmente de que resulta ser una correlación positiva alta; por consiguiente se considera válida la Hipótesis alterna específica 2, es decir que la NICSP 3 influye significativamente en los estados financieros



de la Universidad Nacional de Juliaca, ya que a medida que la aplicación de la NICSP 3 mejore el nivel de los estados financieros son más fiables.

4.2. DISCUSIÓN

A partir de las indagaciones, se acepta la hipótesis general y de acuerdo con el objetivo general se obtuvo un coeficiente de r de Pearson = 0.898, el resultado nos quiere decir que tiene una relación positiva alta, en otras palabras, la depuración y sinceramiento contable influye significativamente en los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca. Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Oyola (2020) en su tesis titulada “El sinceramiento contable y los estados financieros en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – Huacho” señala que existe una influencia significativa del sinceramiento contable sobre los estados financieros, porque mejora la gestión financiera de la institución universitaria, contiene una información veraz, oportuna y confiable, asimismo permite obtener reportes consistentes de sus resultados financieros y presupuestarios para reportarlos a contaduría pública de la nación, siendo de magnitud muy buena.

Así mismo, Vergara & Lima (2021), realizaron una investigación con el objetivo de determinar la relación entre el sinceramiento contable y los estados financieros de la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica – 2018 y llegaron a la conclusión de que existe una correlación positiva entre sinceramiento contable y los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Angaraes Lircay, tal como muestra el cálculo del coeficiente de correlación hallado es $r_s = 0.552$ y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia de que $\rho = 0.001 < 0.05$ (rechazar H_0 y se acepta H_1), condición necesaria para aceptar la hipótesis alterna, y se concluye que el coeficiente hallado



es una correlación positiva media; por lo tanto, se afirma que existe una correlación positiva media entre las variables sinceramiento contable y los estados financieros.

De igual manera, Pinedo (2022) desarrolló una investigación con el objetivo de determinar la incidencia del saneamiento contable en los estados financieros de COFOPRI en el año 2019 y llegó a la siguiente conclusión: De acuerdo con el objetivo general, se llegó a la conclusión si existe una incidencia alta entre saneamiento contable y los estados financieros de Organismo de Formalización de la Propiedad Informal - COFOPRI, con una correlación positiva del 0.746% y un nivel de confianza del 99% afirmando que si es importante que se siga en los próximos años con el saneamiento contable para tener estados presupuestales y financieros razonablemente presentados y de esta manera la rendición de cuentas a la nación sería más precisa.

Con respecto a la hipótesis 1 y de acuerdo con el objetivo 1, se obtuvo el coeficiente de r de Pearson = 0.847, lo que quiere decir que guarda relación positiva alta, el resultado muestra que la dimensión acciones administrativas influye significativamente en los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca, este resultado guarda relación con lo que sostiene Vergara & Lima (2021) ya que realizaron una tesis denominado “Sinceramiento contable y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Angares Lircay, Huancavelica – 2018”, señala que existe una correlación positiva alta entre las acciones administrativas y los estados financieros, tal como muestra el cálculo del coeficiente de correlación hallado es de $r_s = 0.348$, y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia de que $p = 0.041 < 0.05$ (rechazar H_0 y se acepta H_1), condición necesaria para aceptar la hipótesis alterna, y se



concluye que el coeficiente hallado representa una correlación positiva débil; por lo tanto, se afirma que existe una correlación positiva débil entre las acciones administrativas y los estados financieros.

Además, Gonzales (2020) en su tesis de pregrado “Sinceramiento contable y su incidencia en los estados financieros de la sub región Luciano Castillo Coloma – Sullana, 2016 - 2018”, llegó a la conclusión que el cumplimiento del sinceramiento contable no se está llevando de manera correcta, debido a que los resultados con respecto a las acciones administrativas se pueden observar que no se está formando el comité técnico donde se observa que el 72% considera que algunas veces; además de que no se les está dando una capacitación correspondiente.

Así mismo, Soncco (2019) desarrolló su tesis “Evaluar la importancia del sinceramiento contable en los saldos de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Crucero en el periodo 2016” y llegó a la conclusión que al comprender las acciones administrativas establecidas por el sinceramiento contable son las acciones de conformación de la comisión técnica, acta de reunión de la comisión técnica y procedimientos administrativos, según el formato AF-10 “Declaración jurada: sobre libros de contabilidad, estimaciones, provisiones, conciliaciones de saldos e inventarios y otros”, en el ítem N°08, sobre las acciones de saneamiento contable señala que no se ha desarrollado acción alguna al 31 de diciembre del 2016.

Con respecto a la hipótesis 2 y de acuerdo con el objetivo 2, se obtuvo el coeficiente de r de Pearson = 0.807, lo que quiere decir que guarda una relación positiva alta, el resultado muestra que la dimensión NICSP 3 influye significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad



Nacional de Juliaca este resultado guarda relación con lo que sostiene Gonzales (2020) en su tesis “Sinceramiento contable y su influencia en los estados financieros de la Sub Región Luciano Castillo Coloma – Sullana, 2016 – 2018” en donde concluye que la NICSP 3 forma parte de un buen sinceramiento contable, ya que es la aplicación de políticas, con lo que respecta a los registros, además permite realizar aquellos ajustes y corregir errores que intervienen en la obtención de buenos resultados en los EEFF.

De igual manera podemos destacar a Huaynate (2015) En su tesis de pregrado “Saneamiento contable de construcciones en curso en la presentación razonable de la información financiera en gobiernos locales” concluyó que mediante la aplicación de la NIC-SP 03 podemos corregir diferencias provenientes de las conciliaciones de saldos debido a errores u omisiones de registros, partidas no contabilizadas oportunamente, que pertenecen a ejercicios anteriores; el mismo que se corrige a través de la cuenta resultados acumulados (3401): superávit (3401.01) o déficit acumulado (3401.02).

De la misma forma Vergara & Lima (2021) ya que realizaron una tesis “Sinceramiento contable y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Angares Lircay, Huancavelica – 2018” y llegó a la determinación que existe una correlación positiva entre normatividad aplicable y los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica -2018, tal como muestra el cálculo del coeficiente de correlación hallado es $r_s = 0.500$, y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia de que $\rho = 0.002 < 0.05$ (rechazar H_0 y se acepta H_1), condición necesaria para aceptar la hipótesis alterna, y se concluye que el coeficiente hallado es correlación positiva media; por



lo tanto se afirma que existe una correlación positiva media entre la normatividad aplicable y los estados financieros.

V. CONCLUSIONES

PRIMERA: En esta tesis se pudo determinar que la depuración y sinceramiento contable influye significativamente en los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca – 2020, así como se muestra en los resultados de la presente investigación, en donde la prueba estadística de correlación de r de Pearson entre la depuración y sinceramiento contable y los estados financieros es de 0.898 el cual indica que la depuración y sinceramiento contable influye significativamente en los estados financieros con una correlación positiva alta.

SEGUNDA: Se determinó que la dimensión acciones administrativas influyen significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca, tal como se muestra en los resultados de la presente investigación, donde la prueba estadística de correlación de r de Pearson entre la dimensión acciones administrativas y los estados financieros es de 0.847 el cual indica que la depuración y sinceramiento contable influye significativamente en los estados financieros con una correlación positiva alta.

TERCERA: Se determinó que la dimensión NICSP 3 influye significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca, tal como se muestra en los resultados de esta investigación, donde la prueba estadística de correlación r de Pearson es de 0.807 el cual indica que la depuración y sinceramiento contable influye significativamente en los estados financieros con una correlación positiva alta.



VI. RECOMENDACIONES

Con el propósito de poder establecer sugerencias se presentan las siguientes recomendaciones.

PRIMERA: Se recomienda conservar y mejorar los niveles altos de la depuración y sinceramiento contable de la entidad, esto dará paso a que continúe con un correcto funcionamiento y desarrollo, así mismo es necesario mejorar los niveles medios y bajos, ya que representan falencias que logran influir en los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.

SEGUNDA: Se recomienda mejorar las acciones administrativas de la entidad mediante la estrategia planteada e involucrando a todos los trabajadores para optimizar las acciones administrativas y así les facilite la realización de sus funciones, adicionalmente diseñar y promover un plan de reuniones para motivar a los trabajadores sobre la importancia de sus opiniones y realizar un feedback (retroalimentación) sobre los conocimientos adquiridos y nuevas propuestas por parte de ellos, todo ello contribuirá a mejorar las falencias para que así las acciones administrativas no sean un obstáculo, por lo contrario sea punto clave para contribuir en obtener estados financieros fiables y razonables.

TERCERA: Se recomienda mejorar la aplicación de la NICSP 3 mediante la implementación de la estrategia y lineamientos planteados que permitirá ampliar el conocimiento de la normativa aplicable sobre políticas contables y errores posibles de encontrar, para que así los trabajadores puedan analizar las causas de las falencias, proponer mejoras y soluciones dentro del marco normativo vigente.



CUARTA: Se recomienda aplicar las estrategias y lineamientos planteados para así poder resolver las falencias y puntos débiles en el proceso de depuración y sinceramiento contable, con el propósito de optimizar la elaboración de estados financieros, consecuentemente obtener resultados fiables y razonables en los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca. Además, es importante considerar el seguimiento, intervención y reforzamiento de las dimensiones con menor percepción positiva para mejorar el proceso de la depuración y sinceramiento contable.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfaro Linares, J. (2017). *Análisis, evaluación y propuesta para mejorar el sinceramiento contable en la Municipalidad Distrital de la Esperanza, para el periodo 2017-2019*. (Tesis de Postgrado) Universidad Continental, Lima, Perú. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4583/1/INV_PG_MGP_TE_Alfaro_Linares_2018.pdf
- Álvarez Illanes, J. (2012). *Sinceramiento Contable. Guía práctica del proceso de saneamiento contable*.
- Álvarez, J. (2015). *Cierre contable y formulación de los estados financieros en el sector público*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Alvarez, J., & Silva, M. (2006). *Formulación de estados financieros en el sector público y la aplicación de la NIC-SP 1 y 2*. Lima, Perú: Delvi S.R.L.
- Anderson, D., Sweeney, D., & Williams, T. (2008). *Estadística para administración y economía* (Décima Edición ed.). México. Obtenido de Cengage Learning
- Apaza, M. (2011). *Estados financieros*. Lima: Pacífico Editores.
- Aprendeconomía. (2015). *aprendeconoía.wordpress.com*. Obtenido de <https://aprendeconomia.wordpress.com/2009/11/11/3-el-sector-publico/>
- Ataupillco, D. (2004). *Estados financieros*. Mexico: Ivera.
- Barahona Cristancho, V. C., & Carvajal Vivas, L. D. (2007). *Descripción del proceso de saneamiento contable en el Instituto de Seguros Sociales I.S.S.* (Tesis de Pregrado) Universidad La Salle, Bogotá. Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/administracion_de_empresas/619
- Bilbao Ramirez, J. L., & Escobar Callegas, P. H. (2020). *Investigación y educación superior*. Lulu.
- Cárdenas, E. (2015). *Las NICSP y el sinceramiento de la contabilidad del estado, análisis tributario*.
- Castañeda Alfaro, H. K., & Rojas Ynca, V. K. (2021). *Sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora, Trujillo periodo 2019*. (Tesis de Pregrado) Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Obtenido de https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/7195/1/REP_HINDIRA.CASTA%c3%91EDA_VALERYROJAS_SINCERAMIENTO.CONTABLE.pdf
- Castillo Burgos, M. (2022). *Sinceramiento contable y su incidencia en la calidad de la información financiera de la Unidad Ejecutora 009 La Libertad del Año 2020*. (Tesis de Postgrado) Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú. Obtenido de



https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83054/Castillo_BMM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chapi, P. (2014). *Plan contable gubernamental modificado*. Lima: Ffecaat E.I.R.L.

Chapi, P., & Ojeda, C. (2016). *Nuevo plan contable gubernamental* (3° ed.). Lima: Ffecaat E.I.R.L.

Dirección General de Contabilidad Pública. (2015). *Acciones de depuración, regularización, corrección de error y sinceramiento contable*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/comunicado/comunicado002_2015EF5101.pdf

Franco, P. (1998). *Evaluación de estados financieros: Ajustes por efecto de la inflación y análisis financiero*. Lima: Bud-Cendi Universidad del Pacífico.

Gavidia Minchola, G. M., & Silva Leiva, L. J. (2018). *Sinceramiento contable y su influencia en la integridad de los activos fijos de la sociedad de la Beneficencia Pública de Cajamarca en el año 2017*. (Tesis de Pregrado) Universidad Privada Antenor Orrego, Cajamarca. Obtenido de https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/4934/1/RE_CONT_GANDY.GAVIDIA_LISSETT.SILVA_SINCERAMIENTO.pdf

George, D., & Mallery, P. (2003). *SPSS for windows step by step a simple guide and reference*. Boston. Obtenido de <https://wps.ablongman.com/wps/media/objects/385/394732/george4answers.pdf>

Gonzales Paucar, A. S. (2020). *Sinceramiento contable y su incidencia en los estados financieros de la Sub Región Luciano Castillo Colonna - Sullana, 2016 - 2018*. (Tesis de Pregrado) Universidad Cesar Vallejo, Piura, Perú. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52680>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). México D.F.: McGRAW-HILL.

Huaynate Obando, S. (2015). *Saneamiento contable de construcciones en curso en la presentación razonable de la información financiera en gobiernos locales*. (Tesis de Pregrado) Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/3307/Huaynate%20Obando.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Instituto Colombiano de Normas Técnicas. (2002). *Normas colombianas para la presentación de trabajos de investigación*. Bogotá.

Jimenez Ismiño, R. B. (2017). *Saneamiento contable de los activos fijos y su influencia en la situación financiera de las instituciones públicas del Perú: caso Universidad Nacional de Trujillo, 2016*. (Tesis de pregrado) Universidad Católica de los



- Ángeles Chimbote, Trujillo, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/5532>
- Laura Lino, A. (2017). *Saneamiento contable de los activos fijos y su incidencia en la calidad de la información financiera de la municipalidad distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2016*. (tesis de pregrado) Universidad Privada de Tacna, Tacna, Perú. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/300>
- León, S. (2007). *Que representa la contabilidad*. Argentina: Universidad Nacional de la Patagonia.
- LEY N° 27444 Ley del Proceso Administrativo General. (10 de 04 de 2001). Lima. Obtenido de <https://www.peru.gob.pe/normas/docs/ley-27444.pdf>
- Lind, D. A., Marchal, W. G., & Wathen, S. A. (2012). *Estadística aplicada a los negocios y la economía* (15ed ed.). Mexico: McGraw Hill.
- Lind, D., Marchal, W., & Wathen, S. (2005). *Estadística aplicada a los negocios y la economía*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Mamani Ortega, L. M. (2019). *El nivel de percepción de los trabajadores sobre el cumplimiento de la normatividad del sinceramiento contable y su relación con los estados financieros, en la Dirección Regional Sectorial de Educación - Tacna, año 2018*. (Tesis de Pregrado) Universidad Alas Peruanas, Tacna, Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12990/6190>
- Martín, J. (19 de Marzo de 2018). *Cerem*. Obtenido de [https://www.cerem.pe/blog/como-dar-un-buen-feedback-retroalimentacion#:~:text=El%20feedback%20\(retroalimentaci%C3%B3n\)%20es%20la,aportar%20informaci%C3%B3n%20para%20futuras%20mejoras](https://www.cerem.pe/blog/como-dar-un-buen-feedback-retroalimentacion#:~:text=El%20feedback%20(retroalimentaci%C3%B3n)%20es%20la,aportar%20informaci%C3%B3n%20para%20futuras%20mejoras).
- MEF. (2022). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas/26083-directiva-n-003-2021-ef-51-01/file>
- Milla Mejía, J. A. (2016). *El saneamiento contable y el impacto en la realización de estados financieros Municipalidad de Huaylas - 2014*. (Tesis de pregrado) Universidad San Pedro, Huaraz, Perú. Obtenido de http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/1946/Tesis_49802.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Montoya Arcila, N. C. (2015). *Plan de mejoramiento y saneamiento contable en el municipio de Fresno Tolima*. (Tesis de Postgrado) Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD, Tolima, Colombia. Obtenido de <https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/3432/1108120485.pdf?sequence=1&isAllowed=y>



- NICSP 01: Presentación de estados financieros. (junio de 2003). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP01_2017.pdf
- NICSP 3: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. (diciembre de 2003). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP03_2017.pdf
- Onofre Lulo, W. (2015). *El saneamiento contable y la formulación de los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huancavelica - periodo 2013*. (Tesis de Pregrado) Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica. Obtenido de <https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/334/TP%20-%20UNH.%20CONT.%2000047.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Oyola Díaz, M. (2020). *Sinceramiento contable y los estados financieros en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión - Huacho*. (Tesis de doctorado) Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú. Obtenido de <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/4015/MARCO%20LIBORIO%20OYOLA%20D%C3%8DAZ.pdf?sequence=3&isAllowed=y#:~:text=Que%20el%20sinceramiento%20contable%20es,la%20mejor%20toma%20de%20decisiones.>
- Pinedo Vasquez, Y. (2022). *Saneamiento contable y su incidencia en los estados financieros de COFOPRI en el año 2019*. (Tesis de pregrado) Universidad Peruana de las Américas, LIMA, PERÚ. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2203/1%20-%20TESIS%20EN%20WORD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Prieto Hormaza, M. I. (2017). *Contabilidad Gubernamental y su impacto en el SIAF-SP fundamentos teóricos-prácticos*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Rodríguez Rodríguez, J., & Reguant Alvarez, M. (2020). Calcular la fiabilidad de un cuestionario o escala mediante el coeficiente de alfa de Cronbach. *REIRE*.
- Salomé López, E. (2015). *Saneamiento contable y su incidencia en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas*. (Tesis de Pregrado) Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/3344/Salome%20Lopez.pdf?sequence=1>
- Soncco Jacho, N. (2019). *Evaluar la importancia del sinceramiento contable en los saldos de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Crucero en el periodo 2016*. (Tesis de Pregrado) Universidad Peruana Unión, Juliaca, Perú. Obtenido de



https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2141/Nany_Tesis_Licenciautara_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Staff Profesionales. (2013). *NIC - SP 3 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Actualidad Gubernamental* (Vols. V-1 al V-6).
- Tamayo Barreda, L. A. (2012). *Importancia de los estados financieros en el entorno de las finanzas contemporáneas*. (Trabajo de Especialización) Universidad Tecnológica de Bolívar, Colombia.
- UNAJ. (2022). *PORTAL DE TRANSPARENCIA*. Obtenido de http://www.transparencia.gob.pe/enlaces/pte_transparencia_enlaces.aspx?id_entidad=16385&id_tema=1&ver=D#.Yvww8miyIfk
- UNAJ, P. D. (2022). Obtenido de https://unaj.edu.pe/sites/default/files/Resol-presidenciales-2021/Resolucion_Presidencial_106-201.pdf
- UTP. (2010). *Análisis e interpretación de los estados financieros* (Primer ed.). Lima: Grupo IDAT.
- Valdivia, C. (2012). *Contabilidad gubernamental*. Lima: Entrelineas S.R. Ltda.
- Vergara Guiza, L. V., & Lima Huilcas, R. (2021). *Sinceramiento contable y los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Angares Lircay, Huancavelica - 2018*. (Tesis de Pregrado) Universidad Peruana Los Andes, Huancayo, Perú. Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3192/T037_N%c2%b0%2045121602_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Yhui Jordan, P. (2019). *Proceso de saneamiento contable de las cuentas de remuneraciones, pensiones, beneficios por pagar, impuestos, contribuciones y su incidencia en la información financiera de la Municipalidad Provincial de Espinar - Periodo 2018*. (Tesis de Pregrado) Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/10979>
- Zans, W. (2009). *Estados financieros, formulación, análisis e interpretación*. Lima: San Marcos.
- Zans, W. (2013). *Contabilidad básica I*. Lima: San Marcos E.I.R.L.
- Zuñe Silva, J. (2013). *Saneamiento físico y contable de los bienes de propiedad estatal y su influencia en la situación financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo - periodo 2012*. (Tesis de pregrado) Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. Obtenido de https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2378/zu%c3%b1e_jose.pdf?sequence=1&isAllowed=y



ANEXOS

ANEXO 1: Cuestionario de la depuración y sinceramiento contable y los estados financieros

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO PUNO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

El objetivo del presente cuestionario es percibir su opinión e ideas sobre aspectos vinculados a la Depuración y Sinceramiento Contable como de los Estados Financieros con base a su propia experiencia.

Estimado colaborador le agradeceré responda con su opinión marcando en la que considere mejor su punto de vista. Recuerde que la encuesta es anónima y confidencial, no existe respuesta buena ni mala. Siendo:

Siempre	Frecuentemente	Algunas Veces	Ocasionalmente	Nunca
5	4	3	2	1

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Variable 1: Sinceramiento Contable					
	Acciones Administrativas					
1.	¿En la institución, se ha conformado oportunamente una comisión de depuración y sinceramiento contable?					
2.	¿Tiene conocimiento sobre la aplicación de la depuración y sinceramiento contable?					
3.	¿Considera usted que la unidad de contabilidad debe efectuar una supervisión constante de sus funciones?					
4.	¿La depuración y sinceramiento contable permite identificar la existencia real de los activos y pasivos de la institución?					
5.	¿El personal encargado de la DIGA identifica las cuentas susceptibles de depurar?					
6.	¿Usted tiene conocimiento sobre la existencia de una normativa o directiva para aplicar la depuración y sinceramiento contable?					
	NICSP 3 POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES					
7.	¿La institución cuenta con políticas, procedimientos y acciones necesarias para la corrección de errores de forma eficiente y eficaz?					
8.	¿Usted tiene conocimiento de las políticas contables que se emplea en la institución para la elaboración de estados financieros?					
9.	¿La depuración y el sinceramiento contable reclasifica las cuentas del activo, pasivo y patrimonio?					
10.	¿Considera que se viene aplicando procedimientos en cumplimiento a la NICSP 3?					



11.	¿Cree usted que la institución cuenta con errores posibles de reclasificar?					
Variable 2: Estados Financieros						
NICSP 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS						
12.	¿Considera usted que la depuración y sinceramiento contable permite mostrar una información razonable y fiable?					
13.	¿La información obtenida tras la elaboración de los estados financieros es clara y confiable?					
14.	¿Los estados financieros son presentados en forma oportuna y en fechas establecidas?					
15.	¿Se aplica la NICSP 1 para la elaboración y presentación de los estados financieros de manera razonable y fiable?					

Gracias por su colaboración

ANEXO 2: Matriz de consistencia

DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA, 2020

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSION	METODOLOGÍA
			Variable Independiente:	Dimensiones de la variable independiente	Tipo Investigación:
Problema general ¿De qué manera la depuración y de la depuración y sinceramiento contable influye en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca, 2020?	Objetivo general Determinar la influencia y de la depuración y sinceramiento contable en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca, 2020.	Hipótesis general La depuración y sinceramiento contable influye significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca, 2020.	Depuración y Sinceramiento Contable	-Acciones Administrativas	Descriptivo Enfoque: Cuantitativo Método de Investigación: Hipotético Deductivo Alcance de la Investigación: Descriptivo Correlacional Diseño de la Investigación: No experimental Población: Trabajadores de la UNAJ Muestra: 15 trabajadores de la UNAJ
Problema específico 1 ¿De qué manera las acciones administrativas influyen en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca?	Objetivo específico 1 Determinar la influencia de las acciones administrativas en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.	Hipótesis específica 1 Las acciones administrativas influyen significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.	Estados Financieros	- NICSP 1	
Problema específico 2 ¿De qué manera la aplicación de la NICSP 3 influye en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca?	Objetivo específico 2 Determinar la influencia de la aplicación de la NICSP 3 en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.	Hipótesis específica 2 La aplicación de la NICSP 3 influye significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.	Estados Financieros	- NICSP 1	



elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca?	elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca.	Técnicas de Recajo de Información: Encuesta Análisis documental
	Objetivo específico 3 Proponer una estrategia orientada a mejorar la aplicación de la depuración y sinceramiento contable para una mejor elaboración de estados financieros.	Instrumento de recojo de Información: Cuestionario
		Técnicas para procesamiento y análisis de datos: Estadística descriptiva, tabla de frecuencia y gráfico de barras. MS Excel e IBM SPSS 22



ANEXO 3: Misión y Visión de la Universidad Nacional de Juliaca

MISIÓN

“La UNAJ es una institución universitaria moderna que forma profesionales competitivos con conocimiento científico y valores socioculturales, donde se desarrolla la investigación científica y promueve la innovación tecnológica, relacionándose con la comunidad con responsabilidad social, buscando su desarrollo y solución a sus problemas” (UNAJ, 2022).

VISIÓN

“Ser líder y reconocida en la sociedad, por promover, la excelencia académica, con altos estándares de calidad en la formación integral del estudiante, de investigación científica, de identidad cultural, por su administración moderna y por proponer soluciones adecuadas y pertinentes a los problemas locales, regionales, nacionales e internacionales” (UNAJ, 2022).