

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

**ESCUELA DE POSGRADO**



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

**TESIS:**

**EL SINCERAMIENTO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA  
RAZONABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA  
DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA – AMAZONAS – 2021-2022.**

Para optar el Grado Académico de

**MAESTRO EN CIENCIAS**

**MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA**

Presentada por:

**FLOR FIORELLA VENTURA VARGAS**

Asesor:

**Dr. ROSEL BURGA CABRERA**

Cajamarca, Perú

2023



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA  
enciada con Resolución de Consejo Directivo N° 080-2018-SUNEDU/CD  
**Escuela de Posgrado**  
Resolución Rectoral N° 22056-90 UNC



El Director de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca expide, la siguiente:

## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD:

A la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **FLOR FIORELLA VENTURA VARGAS**, quien ha sustentado la tesis de Maestría titulada: **“EL SINCERAMIENTO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA RAZONABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA – AMAZONAS -2021-2022”**; de manera **presencial**, acto que se realizó con fecha 25 de setiembre de 2023.

Que, el Dr. Rosel Burga Cabrera en su calidad de Asesor de la sustentante, ha adjuntado el Informe antiplagio de la tesis con el 6% de similitud, obtenido a través del servicio de análisis documental de Turnitin, en el cual se puede verificar la originalidad de la tesis antes mencionada.

Es todo cuanto se cumple con establecer para los fines pertinentes.

Cajamarca, 23 de enero de 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA  
UNIDAD DE POSTGRADO DE LA FACULTAD DE C.E.C.A.

  
Dr. Elmer Williams Rodríguez Olazo  
DIRECTOR

**COPYRIGHT © 2023 by  
FLOR FIORELLA VENTURA VARGAS  
Todos los derechos reservados**



**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

Siendo las 11.30 horas del día 25 de setiembre de dos mil veintitrés, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. HECTOR DIOMEDES VILLEGAS CHÁVEZ**, el **Dr. MARCO PAJARES ARANA**, el **Dr. LUIS SILVA CHÁVEZ** y en calidad de Asesor el **Dr. ROSEL BURGA CABRERA**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **“EL SINCERAMIENTO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA RAZONABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA – AMAZONAS -2021-2022”**; presentada por la **Bach. en CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS FLOR FIORELLA VENTURA VARGAS**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó A.P.R. B.R. con la calificación de 15 (Buena) Buena la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bach. en CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS FLOR FIORELLA VENTURA VARGAS**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que la acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA**.

Siendo las 12.50 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

.....  
**Dr. Rosel Burga Cabrera**  
Asesor

.....  
**Dr. Héctor Diomedés Villegas Chávez**  
Jurado Evaluador

.....  
**Dr. Marco Pajares Arana**  
Jurado Evaluador

.....  
**Dr. Luis Silva Chávez**  
Jurado Evaluador

## DEDICATORIA

*A Dios, por darme la vida y la gracia de seguir en este mundo con su bendición; a la Virgen María, por estar siempre conmigo y no dejarme sola en todo momento, que siempre aboga por mí ante Dios.*

*A mis padres quienes sostuvieron mi mano siempre para seguir adelante y que me enseñaron que las metas se consiguen con esfuerzo y perseverancia.*

*En especial a mi hija Ariadne Dinara por su afecto y cariño, porque es mi fuente de motivación para concluir esta tesis.*

## **AGRADECIMIENTO**

*A los directivos, personal administrativo y docentes de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, por brindarme la oportunidad, tiempo e información, lo cual me permitió realizar el estudio de investigación*

*A mi asesor de tesis por su colaboración y orientación en el desarrollo de mi tesis, por ser guía y maestro brindándome su apoyo y compartir sus conocimientos.*

*“Todo el que quiera ser sabio, que  
comience por obedecer a Dios”.*

*PROVERBIOS 9: 10*

# ÍNDICE

|   |             |
|---|-------------|
| <b>DEDICATORIA.....</b>                             | <b>v</b>    |
| <b>AGRADECIMIENTO .....</b>                         | <b>vi</b>   |
| <b>EPÍGRAFE .....</b>                               | <b>vii</b>  |
| <b>ÍNDICE .....</b>                                 | <b>viii</b> |
| <b>LISTA DE TABLAS .....</b>                        | <b>xii</b>  |
| <b>LISTA DE FIGURAS .....</b>                       | <b>xiii</b> |
| <b>RESUMEN .....</b>                                | <b>xiv</b>  |
| <b>ABSTRACT .....</b>                               | <b>xv</b>   |
| <b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN .....</b>               | <b>1</b>    |
| 1.1. Planteamiento del problema .....               | 1           |
| 1.1.1. Contextualización .....                      | 1           |
| 1.1.2. Descripción del problema .....               | 3           |
| 1.1.3. Formulación del problema .....               | 4           |
| 1.2. Justificación e importancia.....               | 5           |
| 1.2.1. Justificación teórica.....                   | 5           |
| 1.2.2. Justificación práctica .....                 | 5           |
| 1.2.3. Justificación institucional y personal ..... | 5           |
| 1.3. Delimitación de la Investigación .....         | 6           |
| 1.4. Limitaciones .....                             | 6           |
| 1.5. Objetivos de la Investigación .....            | 7           |
| 1.5.1. Objetivo General.....                        | 7           |
| 1.5.2. Objetivos Específicos .....                  | 7           |

|   |          |
|---|----------|
| <b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....</b>  | <b>8</b> |
| 2.1. Marco Legal .....  | 8        |
| 2.2. Antecedentes de la Investigación .....   | 11       |
| 2.2.1. A nivel internacional .....  | 11       |
| 2.2.2. A nivel nacional .....   | 12       |
| 2.2.3. A nivel regional.....  | 15       |
| 2.3. Marco doctrinal .....  | 16       |
| 2.3.1. NICSP.....   | 16       |
| 2.3.2. NICSP 1 – Presentación de los estados financieros de los Bienes Públicos .             | 17       |
| 2.3.3. NICSP 03: “Políticas Contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores” ..... | 18       |
| 2.4. Marco conceptual .....   | 19       |
| 2.4.1. Sistema Nacional de Contabilidad .....   | 19       |
| 2.4.2. Sinceramiento contable .....   | 21       |
| 2.4.3. Procedimientos administrativos .....   | 25       |
| 2.4.4. Base legal del saneamiento contable .....  | 26       |
| 2.4.5. Características de los Estados Financieros .....                                       | 29       |
| 2.4.6. Diagnóstico de los Estados Financieros .....   | 31       |
| 2.4.7. Características de los Estados Financieros .....                                       | 32       |
| 2.4.8. Estado de Situación Financiera .....   | 33       |
| 2.4.9. Finalidad del Estado de Situación Financiera .....                                     | 33       |
| 2.4.10. Estado de Resultados .....  | 35       |
| 2.4.11. Estado de Flujo de Efectivo .....   | 36       |
| 2.4.12. Notas a los Estados Financieros .....   | 36       |
| 2.5. Definición de términos básicos .....   | 37       |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>CAPÍTULO III: PLANTEAMIENTO DE HIPÓTESIS Y VARIABLES .....</b>   | <b>40</b> |
| 3.1. Hipótesis.....   | 40        |
| 3.1.1. Hipótesis General.....   | 40        |
| 3.1.2. Hipótesis Específicas.....   | 40        |
| 3.2. Variables .....  | 40        |
| 3.2.1. Variable Independiente.....  | 40        |
| 3.2.2. Variable Dependiente .....   | 40        |
| 3.3. Operacionalización de los componentes de la hipótesis .....  | 41        |
| <br>  |           |
| <b>CAPÍTULO IV: MARCO METODOLÓGICO .....</b>  | <b>42</b> |
| 4.1. Ubicación Geográfica .....   | 42        |
| 4.2. Diseño de Investigación .....  | 42        |
| 4.2.1. Tipo de Investigación .....  | 42        |
| 4.2.2. Diseño de Investigación .....  | 43        |
| 4.3. Método de Investigación.....   | 44        |
| 4.4. Población, muestra unidad de análisis y unidad de observación.....   | 44        |
| 4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información .....   | 46        |
| 4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de información .....   | 46        |
| 4.7. Matriz de consistencia metodológica.....   | 47        |
| <br>  |           |
| <b>CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>   | <b>49</b> |
| 5.1. Presentación de Resultados .....   | 49        |
| 5.1.1 Presentación de los resultados del sinceramiento del Estado de situación<br>financiera de la Dirección Regional Agraria-Amazonas..... | 49        |
| 5.1.2 Resultados descriptivos de antes y después de realizar el sinceramiento y una<br>comparación de los resultados .....                  | 54        |
| 5.2. Contrastación de Hipótesis.....  | 65        |
| 5.3. Análisis, interpretación y discusión de resultados.....  | 67        |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>CONCLUSIONES.....</b>                | <b>69</b> |
| <b>RECOMENDACIONES .....</b>            | <b>71</b> |
| <b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b> | <b>73</b> |
| <b>APÉNDICES .....</b>                  | <b>78</b> |

## LISTAS DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1 Operacionalización de la variable independiente.....   | 41 |
| Tabla 2 Matriz de consistencia metodológica .....  | 47 |
| Tabla 3 Acciones administrativas antes y después de realizar el sinceramiento contable en Dirección Regional Agraria del departamento de Amazonas.....                               | 54 |
| Tabla 4 Procedimientos contables antes y después del sinceramiento contable de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas .....                               | 56 |
| Tabla 5 Aplicación de la NICSP 3 antes y después del sinceramiento contable de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas .....                               | 58 |
| Tabla 6 Elaboración del diagnóstico de los estados financieros antes y después del sinceramiento contable de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas ..... | 60 |
| Tabla 7 Aplicación de la NICSP 1 antes y después del sinceramiento contable de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas .....                               | 62 |
| Tabla 8 Cuadro comparativo de los resultados de aplicación del cuestionario antes y después del sinceramiento contable a cada proceso .....  | 64 |

## LISTA DE FIGURAS

|   |    |
|---|----|
| Figura 1 Mapa de la ubicación geográfica de la Dirección Regional Agraria de departamento de Amazonas.....  | 42 |
| Figura 2 Acciones administrativas en la Dirección Agraria de departamento de Amazonas .....   | 55 |
| Figura 3 Procedimientos contables antes y después del sinceramiento contable de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas .....     | 57 |
| Figura 4 Aplicación de la NICSP 3 antes y después del sinceramiento contable de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas .....     | 59 |
| Figura 5: Aplicación de la NICSP 1 antes y después del sinceramiento contable de los 63 estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas ..... | 63 |
| Figura 6: Resultado aplicar el cuestionario antes y después del sinceramiento contable a cada proceso. ....   | 64 |
| Figura 8: Prueba de normalidad para los datos del Pre-test .....  | 65 |
| Figura 9: Prueba de normalidad para los datos del Pos-test.....   | 66 |

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación aborda la problemática que enfrenta la Dirección Regional Agraria Amazonas respecto de la presencia de deficiencias en los registros contables, lo que ha llevado a la implementación de la ley N° 29608 para lograr el saneamiento contable gubernamental. Por tanto, se busca determinar la influencia del sinceramiento contable en la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria – Amazonas 2021-2022. Con este propósito, se emplearon técnicas para el procesamiento y análisis de la información del tipo descriptivo e inferencial. Se estableció que, para la Dirección Regional Agraria Amazonas, la implementación de un plan de mejoramiento contable y el proceso de sinceramiento contable han permitido que exista una influencia significativa en la razonabilidad de los estados financieros de la entidad pública. Además, se sugiere que la Dirección Regional Agraria de Amazonas realice una revisión periódica de sus políticas y procedimientos contables para asegurar su conformidad con las normativas contables vigentes y mantener la transparencia en su gestión financiera. Finalmente, se enfatiza la importancia de que la entidad fortalezca la capacitación y entrenamiento del personal encargado de la contabilidad y la revisión interna de los estados financieros, con la finalidad de mejorar la calidad de la información financiera y garantizar su integridad. De este modo, se logrará una mejor gestión de la Dirección Regional Agraria Amazonas.

**Palabras Clave:** sinceramiento contable, mejoramiento contable, estados financieros, entidades públicas, Amazonas.

## ABSTRACT

This research paper addresses the problems faced by the Amazonas Regional Agrarian Directorate regarding the presence of deficiencies in accounting records, which has led to the implementation of Law No. 29608 to achieve government accounting sanitation. Therefore, it seeks to determine the influence of accounting honesty on the reasonableness of the financial statements in the Regional Agrarian Directorate - Amazonas 2021-2022. With this purpose, descriptive and inferential information processing and analysis techniques were used. It was established that for the Amazonas Regional Agrarian Directorate, the implementation of an accounting improvement plan and the accounting honesty process have allowed a significant influence on the reasonableness of the financial statements of the public entity. In addition, it is suggested that the Regional Agrarian Directorate of Amazonas carry out a periodic review of its accounting policies and procedures to ensure compliance with current accounting regulations and maintain transparency in its financial management. Finally, the importance of the entity strengthening the training of the personnel in charge of accounting and internal review of financial statements is emphasized, in order to improve the quality of financial information and guarantee its integrity. In this way, a better management of the Amazonas Regional Agrarian Directorate will be achieved.

**Keywords:** accounting honesty, accounting improvement, financial statements, public entities, Amazonas.

# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1 Planteamiento del problema

#### 1.1.1 Contextualización

La Dirección Regional Agraria de Amazonas, que forma parte del Gobierno Regional Amazonas, específicamente de la Gerencia Regional de Desarrollo Económico, tiene como objetivo principal impulsar el crecimiento de los agricultores que trabajan en cadenas productivas y mejorar las condiciones de vida de los habitantes rurales. Para lograr esto, se llevan a cabo diversas actividades como la promoción, producción, capacitación, ejecución de proyectos y difusión de los logros obtenidos, con el propósito de fomentar una agricultura sostenible que beneficie la economía, la sociedad y el medio ambiente. De esta manera, se aprovechan las oportunidades presentes y se enfrentan los desafíos planteados por los cambios en el ámbito internacional, la globalización, la integración económica, el avance tecnológico, la equidad y el desarrollo agrario, la seguridad alimentaria, así como el proceso de democratización, modernización y descentralización del Estado.

Desde una perspectiva económica, el departamento de Amazonas se caracteriza por ser eminentemente agrario, por lo que es fundamental orientar las acciones hacia el desarrollo agrario. Para lograr esto, es necesario utilizar eficientemente los recursos escasos del Estado. Uno de los propósitos fundamentales en la Dirección Regional Agraria de la provincia de Chachapoyas es lograr la claridad en los informes económicos y corregir las deficiencias actuales en los registros contables. Para esto, se está realizando un proceso de saneamiento contable basado en la Ley N°29608, que implica una mayor

exigencia a partir del ejercicio 2011. Este procedimiento busca establecer la existencia real de los bienes, derechos y deberes del patrimonio público para que los estados financieros sean efectivos y se cuente con la información completa para la elaboración de la cuenta general de la república.

Las entidades públicas que brindan servicios de diversa índole deben desarrollar actividades organizadas y coordinadas para lograr sus metas y objetivos, especialmente en lo que respecta a la calidad. Por lo tanto, es necesario realizar un análisis exhaustivo de los posibles errores. Es relevante destacar que al 31 de diciembre de 2021 se identificaron montos significantes en distintos rubros, tales como bienes, servicios y otros contratados por anticipado, suministros para el funcionamiento, edificios y estructuras, así como vehículos, maquinarias entre otros. Estos montos arrastran desde hace varios años y se espera regularizarlos mediante el proceso de saneamiento contable. También es necesario realizar los trámites correspondientes para el saneamiento de los terrenos y su posterior liquidación.

Otro problema identificado se encuentra en el rubro de depreciación, amortización y agotamiento, donde es necesario realizar un análisis exhaustivo para determinar la depreciación adecuada de los activos. En la actualidad, no cuenta con un control adecuado de los bienes depreciables. La Directiva N°001-2021-EF/51 es de gran importancia, ya que establece cómo estimar la vida útil de los edificios en función del gasto que genera para su mejora.

Debido a las inconsistencias encontradas en diferentes rubros financieros, es necesario priorizar la veracidad de la información contable en el sector

público. Para lograr esto, se implementó una norma que busca corregir los errores a través de los registros y análisis realizados en el área competente, en este caso, en la unidad de integración contable. Esto permitirá proporcionar información de calidad a los usuarios y remitirla a las autoridades competentes. Es fundamental contar con transparencia, confiabilidad y razonabilidad en la información financiera para tomar decisiones adecuadas y gestionar de manera eficiente los recursos públicos.

La problemática descrita en la Dirección Regional Agraria Amazonas debe ser atendida de manera prioritaria y urgente para alcanzar los objetivos establecidos. Para lograrlo, se requiere la participación total de las autoridades y el personal administrativo, garantizando la transparencia en las acciones encaminadas a lograr una nueva imagen. El órgano de control interno tiene la responsabilidad de supervisar y garantizar el cumplimiento de la normatividad en toda la Dirección Regional Agraria Amazonas. Sus análisis permiten identificar observaciones y hallazgos relevantes.

### **1.1.2 Descripción de problema**

El Sinceramiento contable se refiere a la obligación de las entidades públicas de llevar a cabo acciones administrativas para revisar, depurar y analizar la información contable, como lo establecen los artículos 3° y 4° de la Ley N° 29608. Esto implica realizar actividades de saneamiento contable con el fin de reflejar una imagen precisa de la situación económica, financiera y patrimonial en los estados financieros. Durante este proceso se determina la existencia real de los activos, pasivos y obligaciones que afectan el patrimonio

público, ajustando los valores de acuerdo con su situación actual y según lo establecido en esta Directiva. El objetivo final es presentar estados financieros razonables que reflejen la realidad del Sector Público.

### **1.1.3 Formulación del problema**

#### **Pregunta general**

- ¿De qué manera el sinceramiento contable influye en la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria - Amazonas?

#### **Preguntas específicas**

- ¿Cuál es la situación actual en la Dirección Regional Agraria - Amazonas en cuanto al sinceramiento de la información contable?
- ¿Cuál es el nivel de sinceramiento de la información contable en la Dirección Regional Agraria - Amazonas antes de comenzar el proceso de evaluación?
- ¿Cuál es la razonabilidad de los estados financieros en la Dirección Regional Agraria - Amazonas después de realizar el proceso de sinceramiento contable?
- ¿Cuál es la diferencia en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros en la Dirección Regional Agraria - Amazonas antes y después de implementar el proceso de sinceramiento contable?

## **1.2 Justificación e importancia**

### **1.2.1 Justificación científica**

El objetivo de esta investigación es resaltar la relevancia del Sinceramiento Contable, que es una necesidad en la mayoría de las entidades públicas, la Dirección Regional Agraria, los Estados Financieros no son precisos. El sinceramiento contable, pretende identificar y corregir aquellos saldos que no reflejan de manera precisa la realidad en el Balance de Comprobación y los Estados Financieros. Estos saldos serán depurados, regularizados o corregidos luego de haber sido evaluados, analizados y verificados correctamente.

### **1.2.2 Justificación teórica - práctica**

Se está llevando a cabo una investigación para que la entidad se percate de la necesidad e importancia de llevar a cabo el proceso de Sinceramiento Contable. Esto permitiría reflejar de manera precisa los hechos económicos y contables, lo cual a su vez permitiría a las autoridades tomar mejores decisiones basadas en Estados Financieros reales y sincerados. Hasta ahora, la entidad no ha llevado a cabo este proceso, aunque ha recibido observaciones por parte del Ministerio de Economía y Finanzas.

### **1.2.3 Justificación institucional y personal**

La presente investigación busca reconocer el problema, encararlo y proponer las alternativas de solución. Todo ello, con la intención de lograr que la entidad maneje eficientemente sus recursos en la adquisición de sus bienes y servicios

### **1.3 Delimitación de la investigación**

#### **Conceptual**

Académicamente, en la presente investigación se encuentra enmarcado dentro del área de la Administración, aplicando conocimientos de las siguientes áreas:

- Metodología de la investigación
- Administración.
- Gestión pública.

#### **Temporal:**

- La investigación se desarrollará en el transcurso del año 2021 - 2022.

#### **Espacial:**

- Dirección Regional Agraria-Amazonas
- Provincia de Chachapoyas
- Departamento de Amazonas

### **1.4 Limitaciones**

#### **De información**

La restricción que se experimentó fue que no se brindó la información considerada confidencial; sin embargo, la que se suministró permitió el avance de la investigación. Participación de los colaboradores Algunos miembros del grupo estudiado tuvieron un tiempo limitado para participar.

## **1.5 Objetivos de la investigación**

### **1.5.1 Objetivo general**

- Determinar la influencia del sinceramiento contable en la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria – Amazonas 2021-2022.

### **1.5.2 Objetivos específicos**

- Analizar la situación actual sobre el sinceramiento de la información contable, en la Dirección Regional Agraria - Amazonas.
- Evaluar antes del sinceramiento de la razonabilidad de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria - Amazonas.
- Evaluar después del sinceramiento de la razonabilidad estados financieros de la Dirección Regional Agraria - Amazonas.
- Evaluar comparativamente antes y después de la implementación del sinceramiento contable la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria - Amazonas.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Marco legal**

La Constitución Política del Perú, promulgada en 1993, es conocida como la "Carta Magna" y es la ley fundamental sobre la que se basa el derecho, la justicia y las normas del país. Esta Constitución establece los principios jurídicos, políticos, sociales, filosóficos y económicos que fundamentan todas las leyes de la República. Además, determina la estructura y organización del Estado peruano. La Constitución tiene primacía sobre todas las leyes y sus normas son inviolables y de obligatorio cumplimiento (Constitución política del Perú, 1993).

La Ley N° 29608 tiene como objetivo regular la obligación de las entidades públicas de llevar a cabo las acciones administrativas necesarias para revisar, analizar y depurar la información contable de acuerdo con los artículos 3° y 4° de dicha ley. El propósito es realizar el saneamiento contable para reflejar de manera precisa en los estados financieros la situación económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas. Esto implica determinar la existencia real de los activos, pasivos y obligaciones que afectan el patrimonio público, ajustando, eliminando o depreciando valores según corresponda y de acuerdo con la situación actual. Todo ello, cumpliendo con los lineamientos establecidos en la presente Directiva, para lograr una presentación de los Estados Financieros del Sector Público de manera razonable (El Peruano, 2010).

La Resolución Directoral 010-2021-EF/51.01. Emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas de

Perú, referente a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), establece las disposiciones para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en las entidades del sector público en Perú, con el objetivo de mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera; con el fin de promover la transparencia, la comparabilidad y la calidad de la información financiera de las entidades del sector público. Esta resolución establece que todas las entidades del sector público, incluyendo los gobiernos regionales y locales, así como las empresas estatales, deben aplicar las NICSP en la preparación y presentación de sus estados financieros. Asimismo, se establecen los plazos para su implementación, los cuales deben ser cumplidos de manera progresiva y según la disponibilidad de recursos. Es obligatoria en las entidades del sector público de revelar la adopción de las NICSP y proporcionar información complementaria, como políticas contables aplicadas y juicios significativos realizados. También se establece la obligación de la capacitación continua del personal encargado de la contabilidad en las NICSP, así como la necesidad de contar con recursos tecnológicos adecuados para su implementación (MEF, 2021).

Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01. Establece disposiciones para promover la aplicación correcta de las NICSP en las entidades del sector público, buscando la transparencia y confiabilidad en la presentación de la información financiera; se aplica a todas las entidades del sector público que están sujetas a las disposiciones de la Ley N° 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad. Se establece la creación de comités técnicos para la aplicación de las NICSP, los cuales estarán conformados por representantes de las entidades del sector público y serán responsables de emitir guías técnicas,

interpretaciones y dictámenes con relación a las NICSP. Las entidades del sector público deben implementar programas de capacitación para que su personal esté familiarizado con las NICSP y pueda aplicarlas adecuadamente en la elaboración de los estados financieros. (MEF, 2021)

Resolución Directoral N° 012-2021-EF/51.01, Se ha aprobado el Instructivo para la Elaboración del Diagnóstico de las Cuentas de Activos y Pasivos, con el propósito de llevar a cabo la depuración y sincronización contable en las entidades del sector público y otras formas organizativas no financieras encargadas de administrar recursos públicos (MEF, 2021).

Resolución Directoral N° 013-2021-EF/51.01 que aprueba la Directiva N° 004-2021-EF/51.01. El propósito de esta norma es establecer los lineamientos administrativos para la depuración y sinceramiento contable de las entidades del sector público y otras formas organizativas no financieras encargadas de administrar recursos públicos. Es decir, se pretende hacer obligatorio para las entidades públicas llevar a cabo las acciones administrativas necesarias para revisar, analizar y depurar la información contable. Esto está de acuerdo con lo establecido en los artículos 3° y 4° de la Ley N° 29608. El propósito de estas acciones es lograr un saneamiento contable que refleje de manera precisa la situación económica, financiera y patrimonial de la entidad y determine la existencia de activos, pasivos y obligaciones que afecten el patrimonio público. Además, se deberán incorporar, eliminar o ajustar los valores de acuerdo con la situación actual de la entidad, siguiendo las directrices establecidas en esta Directiva. Esto permitirá presentar de manera razonable los estados financieros del sector público (MEF, 2021).

Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01. Establece la obligatoriedad de aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en todas las entidades del sector público en Perú, con el objetivo de asegurar la consistencia y transparencia en la presentación de estados financieros. La norma también indica que las entidades del sector público deben preparar y presentar sus estados financieros de acuerdo con las NICSP, asegurando la adopción de principios contables y políticas financieras consistentes con estas normas. Además, la resolución establece que las entidades del sector público deben mantener registros contables precisos y completos, y que deben aplicar los principios de reconocimiento y medición de las NICSP de manera uniforme (MEF, 2021).

NICs Sector Público. Las normas internacionales de contabilidad del sector público, así como los proyectos de normas, documentos de consulta, guías prácticas de recomendaciones y otras publicaciones del IPSASB disponibles en este sitio web, son propiedad intelectual de la IFAC. Estos contenidos se encuentran originalmente publicados en inglés (MEF, 2021).

## **2.2. Antecedentes de la investigación**

Para la presente investigación se toma como base investigaciones o tesis relacionada con el saneamiento o sinceramiento contable y la aplicación de las NICSP en la elaboración de los estados financieros. A continuación, se presentan trabajos que servirán de base para realizar dicha investigación:

### **2.2.1 A nivel internacional**

Montoya Arcila (2015) en su tesis, plan de mejoramiento y saneamiento contable en el municipio de Fresno Tolima, La investigación tuvo como objetivo

depurar los estados financieros del Municipio de Fresno Tolima, con el objetivo de representar de forma precisa la situación económica y contable, se planteó la elaboración de un plan para mejorar el sistema contable que incluya metas y acciones. El estudio se realizó bajo el modelo descriptivo de investigación, con el propósito de identificar y señalar el estado actual de la contabilidad de la administración municipal. Se utilizó el método de investigación de inducción, el cual consiste en razonar desde lo particular hasta lo general. La población estudiada correspondió al 100% de los documentos que conforman el sistema contable de la Administración Municipal de Fresno Tolima. La muestra incluyó informes, reportes, estados financieros y planes de mejoramiento. Como conclusión, se encontró una acumulación de cifras dudosas que afectan la razonabilidad del Balance General del municipio y, por ende, el de la Nación. A pesar de este problema, la administración municipal no es consciente de la importancia de la información contable y las consecuencias que acarrea el incumplimiento de esta normativa.

### **2.2.2 A nivel nacional**

Laura Lino (2017) en su estudio se realizó un análisis de la relación entre la mejora de la contabilidad de los activos fijos y la calidad de la información financiera en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa durante el año 2016. El objetivo principal fue determinar si el saneamiento contable de los activos fijos afecta la calidad de la información financiera. Se empleó un diseño no experimental de corte transversal y la muestra consistió en 20 funcionarios. Las conclusiones obtenidas en el presente estudio son las siguientes: en primer lugar, se encontró que es de vital importancia que el proceso de saneamiento contable cuente con información fidedigna, utilizando

criterios de calidad de la información. Por otro lado, se determinó que no se puede establecer una relación significativa entre las actas de saneamiento y el método de depreciación utilizado. Por último, se concluyó que la implementación de un sistema adecuado de presentación de información y registro contable permite optimizar el proceso de saneamiento contable, lo cual conlleva a obtener información confiable de manera oportuna.

Castañeda Alfaro y Rojas Ynca (2019) en su 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", se busca analizar la influencia del Sinceramiento Contable de la cuenta "Servicios y otros Contratados por Anticipado" en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera. Se utilizó un diseño de investigación lineal de un solo conjunto. Las técnicas utilizadas fueron análisis documental y entrevistas, mientras que los instrumentos incluyeron una hoja de registro de datos y una guía de entrevista. La muestra estuvo compuesta por los Estados Financieros del periodo 2019 de la Municipalidad de Florencia de Mora. Al realizar la evaluación, se identificaron tres criterios característicos: Si se analizó la información contable (puntuación de 1.40), elaboración y preparación de la información (puntuación de 1.20) y aplicación de normas contables para el sector público (puntuación de 1.25). La suma total de estos criterios fue de 3.85, lo que indica una influencia negativa.

Mendoza Torres (2019) en su tesis titulada "El reporte logístico de bienes y suministros de funcionamiento y su impacto en el estado de situación financiera en la municipalidad del distrito de La Molina, año 2017", el objetivo de esta investigación consistió en determinar el grado de influencia que el

reporte logístico de bienes y suministros de funcionamiento tiene sobre el estado de situación financiera en la municipalidad del distrito de La Molina durante el año 2017. Para ello, se llevó a cabo una investigación de tipo aplicativo, con un enfoque descriptivo-explicativo y un diseño no experimental. La población estuvo compuesta por 67 colaboradores vinculados al área de logística y contabilidad en la Municipalidad del distrito de La Molina. La muestra seleccionada constó de 27 colaboradores. Se emplearon técnicas de encuesta y entrevista como herramientas de recolección de datos. Las conclusiones de esta investigación señalan lo siguiente: 1) el reporte logístico de bienes y suministros de funcionamiento tiene una incidencia directa y significativa del 100% en el estado de situación financiera en la municipalidad de La Molina. 2) la información relativa a las adquisiciones de bienes y suministros de funcionamiento tiene una influencia significativa del 92% en el estado de situación financiera en la municipalidad de La Molina. 3) el saldo de inventario tiene un impacto favorable y significativo del 77.80% en el estado de situación financiera en la municipalidad de La Molina.

Gonzales Páucar (2020) en su tesis "El Sinceramiento Contable y su Incidencia en los Estados Financieros de la Sub-Región Luciano Castillo Colonna - Sullana, 2016-2018", me propuse analizar cómo el proceso de sinceramiento contable afecta la preparación de los estados financieros en la mencionada sub-región durante el periodo mencionado. El enfoque de investigación empleado fue cuantitativo, específicamente un estudio descriptivo - correlacional, con el objetivo de establecer la relación o nivel de asociación entre dos o más variables, categorías o conceptos. Se utilizó un diseño no experimental en el desarrollo de esta investigación. Las conclusiones obtenidas

indican que el sinceramiento contable tiene una influencia positiva en la preparación de los estados financieros, evidenciada por un coeficiente de correlación de 0,851 y el nivel de significancia fue de 0,026. Estos resultados indican la presencia de una correlación positiva y significativa entre ambas variables.

### **2.2.3 A nivel regional**

Gavidia y Silva (2018) en su tesis "Sinceramiento contable y su influencia en la integridad de los activos fijos de la Sociedad de Beneficencia Pública de Cajamarca en el año 2017", el objetivo de este estudio fue determinar la contribución del proceso de sinceramiento contable en la preservación de la integridad de los activos fijos de la Sociedad de Beneficencia Pública de Cajamarca durante el año 2017. Para lograr este propósito, se utilizó un diseño de investigación de sucesos o lineal, y se emplearon la hoja de registro de datos y el análisis documental como instrumentos para la recolección de información. Mediante la fórmula utilizada se obtuvo una muestra probabilística que permitió medir el impacto financiero de los procedimientos y acciones realizadas. La conclusión a la que se llegó es que la aplicación del sinceramiento contable fue beneficiosa, ya que permitió determinar el valor real de los activos fijos e identificar los que debían ser dados de baja. Se llevaron a cabo todas las actividades relacionadas con los activos fijos de la Sociedad de Beneficencia Pública de Cajamarca, se midieron y valoraron, lo cual permitió una valuación precisa y oportuna.

Rodríguez (2019) en su trabajo de investigación: Sinceramiento del efectivo y equivalente de efectivo de la Municipalidad Provincial de Cajabamba, el objetivo de esta investigación fue determinar el estado contable del efectivo y

el equivalente de efectivo en la Municipalidad Provincial de Cajabamba. Para lograr este objetivo, se llevó a cabo un estudio descriptivo utilizando la técnica de fichas documentarias para analizar la cuenta de efectivos y el estado de resultados de gestión. Los resultados revelaron una variación negativa del 7,8% en el efectivo con respecto al saldo inicial. En conclusión, se puede afirmar que la falta de un adecuado saneamiento del efectivo en la municipalidad genera discrepancias entre los resultados contables y la realidad.

## **2.3 Marco doctrinal**

**Doctrina contable.** La doctrina contable forma la base del proceso contable y establece las reglas sobre cómo la información financiera debe presentarse de manera justa. Este es un problema recurrente si se compara con la realidad del Contador Público (ClubEnsayos, 2015).

**2.3.1. NICSP.** Los gobiernos y las organizaciones intergubernamentales preparan las cuentas en valores devengados de conformidad con las NICSP o normas equivalentes a las NICSP. La información proporcionada por las cuentas NICSP resulta beneficiosa tanto para la rendición de cuentas como para la toma de decisiones. Los estados financieros preparados siguiendo las NICSP permiten a los usuarios evaluar de manera precisa la responsabilidad sobre los recursos controlados por una entidad y el modo en que se gestionan dichos recursos. Los estados financieros permiten evaluar la situación financiera, el rendimiento económico y los flujos de efectivo de la entidad, además de facilitar la realización de transacciones (Deloitte, 2020).

Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) cuyo objetivo prioritario consiste en fomentar la alineación con las mejores

prácticas contables a través de la aplicación de normas contables independientes y confiables, cuya fundamentación se basa en el principio de acumulación total. Esta aplicación de normas busca mejorar la coherencia y la comparabilidad de los resultados financieros, ya que cada estándar proporciona requisitos y orientación detallados. Es fundamental destacar que las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) están específicamente diseñadas para ser aplicadas únicamente a aquellas entidades del sector público que cumplan con todos los criterios establecidos: (Deloitte, 2020)

- A. Las organizaciones mencionadas son responsables de proporcionar servicios en beneficio del público y/o para redistribuir los ingresos y la riqueza.
- B. En su mayoría, las organizaciones financian sus actividades mediante impuestos y/o transferencias provenientes de otros niveles de gobierno, así como a través de contribuciones sociales, deuda u honorarios indirectos.
- C. Cabe destacar que su principal objetivo no es generar utilidades.

### **2.3.2. NICSP 1 – Presentación de los estados financieros.**

Establecer cómo se deben preparar las cuentas generales utilizando valores devengados, incluida la orientación sobre su estructura y requisitos mínimos de contenido. Las entidades cuyos estados financieros cumplan con las NICSP deben proporcionar una descripción clara e inequívoca en las notas. Los estados financieros no pueden describirse como conformes con las NICSP sino cumplen con todos los requisitos que menciona las NICSP (Deloitte, 2020).

- Los activos y pasivos, igual los ingresos y gastos, no deben compensarse a menos que otras NICSP permitan o exijan dicha compensación. (Deloitte, 2020)
- Los montos presentados en los estados financieros y sus anexos, se debe proporcionar información comparativa de períodos precedentes. Debe incluirse información comparativa relevante para la comprensión del ejercicio en curso (Deloitte, 2020).

### **2.3.3. NICSP 03: “Políticas Contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores”.**

El propósito de esta norma es revisar y seleccionar las políticas contables, como la revelación de cambios en las mismas, la corrección de errores contables y estimaciones, para reflejar la precisión de los estados financieros. Esta norma se aplica a las empresas del sector público, excluyendo a las empresas privadas. Un aspecto fundamental mencionado en esta NICSP es la honestidad en las prácticas contables, las cuales comprenden los procedimientos, bases, principios, reglas y prácticas aceptadas por las autoridades para la elaboración de los estados financieros (Deloitte, 2020).

## 2.4 Marco conceptual

### 2.4.1. Sistema Nacional de Contabilidad

El Sistema Nacional de Contabilidad es un conjunto de reglas y procedimientos utilizados para registrar y evaluar la información financiera y patrimonial del sector público, de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad. Su principal objetivo es establecer las normas para presentar informes financieros de las entidades del sector público, con el propósito de elaborar la Cuenta General de la República y las Estadísticas de las Finanzas Públicas. Estas herramientas son esenciales para la planificación, toma de decisiones, control y fiscalización de la gestión pública (MEF, 2021).

**Principios:** (MEF, 2021)

**Integridad:** Se refiere a la adecuada y sistemática registro de los hechos económicos y financieros de acuerdo a la normativa contable actualmente vigente.

**Oportunidad:** Se refiere al proceso que involucra el reconocimiento, medición, registro, procesamiento, presentación y revelación de la información contable en el momento y las circunstancias adecuadas, de acuerdo con la ocurrencia de los eventos económicos.

**Responsabilidad:** Las autoridades administrativas, funcionarios y empleados de la entidad del Sector Público tienen la responsabilidad de suministrar a las oficinas de contabilidad, o su equivalente, la información relevante sobre los eventos económicos que podrían tener un impacto en la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad.

**Transparencia:** Los documentos, ya sean físicos o electrónicos, que respaldan los registros contables, son de vital importancia para asegurar una adecuada transparencia en la ejecución de los recursos y para permitir rastrear el origen de los productos o servicios generados.

**Uniformidad:** Se refiere al reconocimiento, medición y presentación de los hechos económicos de manera homogénea, con el objetivo de facilitar la comparabilidad de la diferente información contable.

**Funciones: (MEF, 2021)**

- Es la máxima autoridad técnico-normativa del Sistema Nacional de Contabilidad tiene la responsabilidad de establecer normas y relaciones con las Oficinas de Contabilidad u otras entidades similares en el Sector Público.
- Se encarga de emitir normas y procedimientos contables que deben ser seguidos por las entidades del Sector Público.
- Es responsable de programar, dirigir, coordinar y supervisar la aplicación de las normas contables del Sistema Nacional de Contabilidad.
- Tiene la tarea de elaborar la Cuenta General de la República y las estadísticas de las finanzas públicas, procesando las rendiciones de cuenta presentadas por las entidades del Sector Público de acuerdo con los estándares internacionales vigentes.
- Definir y estructurar la contabilidad de las entidades del Sector Público, considerando su naturaleza jurídica y características operativas.

- Liderar y fomentar la colaboración del Sistema Nacional de Contabilidad con las entidades públicas a nivel nacional, regional y local.
- Interpretar y responder consultas sobre las normas contables de manera vinculante, dentro de su ámbito de competencia.
- Determinar los períodos para la regularización, reconciliación y cierre contable financiero y presupuestario de las entidades del Sector Público, según corresponda.
- Emitir opiniones contables sobre proyectos de dispositivos legales.
- Mantener actualizada y sistematizada la legislación del Sistema Nacional de Contabilidad.
- Fomentar la investigación contable sobre los acontecimientos económicos, los informes de control y su impacto en la situación financiera, los resultados operativos, los presupuestos y los costos en el Sector Público.
- Aprobar los estatutos de los Colegios de Contadores Públicos y apoyar eventos relacionados con la contabilidad organizados por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú y sus Colegios de Contadores Públicos Departamentales.
- Capacitar y difundir la legislación del Sistema Nacional de Contabilidad.

#### **2.4.2. Sinceramiento contable**

##### **Definición.**

Las entidades públicas deben llevar a cabo actividades administrativas necesarias para examinar, analizar y corregir la información contable de acuerdo

con las disposiciones de la Ley N.º 29608. Estas acciones tienen como objetivo realizar una revisión contable que muestre con precisión la situación económica, financiera y patrimonial, y determinar la existencia real de activos, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público. Deben incluir, eliminar o ajustar los valores según corresponda, siguiendo lo indicado en esta Directiva, con el fin de presentar los Estados Financieros del Sector Público de manera justa (MEF, 2011).

### **Conformación del Comité de saneamiento contable**

Según la Directiva N° 003-2011-EF/93.01 acerca de los Principios fundamentales para el proceso de mejora de registros financieros en el ámbito estatal, se determina la formación del Comité de Mejora de Registros Financieros, conformado por los siguientes integrantes:

- El Director General de Administración o él ocupe un cargo equivalente asumirá la presidencia del comité.
- El Director de Contabilidad o el que ocupe un cargo equivalente.
- El Director de Tesorería o el que ocupe un cargo equivalente.
- El Director de Abastecimiento o el que ocupe un cargo equivalente.
- Si cuenta con un órgano de Control Institucional, su director de este órgano participará como veedor en el comité.

La responsabilidad de llevar a cabo las acciones de saneamiento contable recae en los Titulares de las entidades públicas, de acuerdo con lo establecido en el artículo 3º de la Ley N° 29608. Las tareas que debe realizar este comité son las siguientes:

a) Presentar al jefe de la entidad estatal las políticas, cuentas y procedimientos contables que necesitan ser corregidos para su aprobación.

b) Pedir a los departamentos responsables de las entidades públicas involucradas en el proceso de corrección contable la información necesaria, junto con las recomendaciones correspondientes. Esta información debe estar respaldada por la documentación adecuada para permitir la revisión, análisis y corrección de las cuentas contables relevantes. Además, se deben proponer las formas de registro contable establecidas por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, según se detalla en el numeral 8 de esta Directiva.

También, se establece que el Director de la Gerencia de Infraestructura, o la persona responsable de sus funciones, deben formar parte del Comité de Saneamiento Contable. Esta decisión se basa en la conexión entre el departamento de infraestructura y la ejecución de proyectos, tal como se establece en la Resolución Directoral N° 011-2011-EF/51.01, la cual aprueba el Manual de Procedimientos para las Actividades de Saneamiento Contable de las Entidades Gubernamentales. (MEF, 2011).

### **Adopción de políticas administrativas**

Según el MEF (2011), Según el manual, los encargados de las organizaciones deben garantizar que el personal proporcione las comodidades necesarias al Comité de Saneamiento y a las áreas encargadas del proceso de saneamiento contable. Esta norma se aplica en situaciones en las que se produzca información o sucedan eventos que afecten de forma directa o indirecta la contabilidad de la entidad.

- Se deben tener en cuenta las observaciones y recomendaciones incluidas en los informes emitidos por las Sociedades de Auditoría y/o los órganos de Control Institucional.
- Se deben eliminar los valores contables que no representen bienes, derechos u obligaciones reales para la entidad.
- Los derechos u obligaciones que no puedan ser realizados a través de procesos judiciales o coactivos requieren obtener la opinión previa de la Oficina de Asesoría Jurídica o de la Procuraduría Pública.
- Se deben tomar en cuenta los derechos u obligaciones que están sujetos a extinción de acuerdo con la normativa legal y contable vigente.
- Es necesario respaldar con documentación probatoria los derechos u obligaciones que carezcan de ello, sin perjuicio de las responsabilidades administrativas, civiles y penales correspondientes.
- Si no es posible determinar la responsabilidad legal por la pérdida de bienes o derechos, se requerirá la opinión previa de la Oficina de Asesoría Jurídica o de la Procuraduría Pública.
- Se deben evaluar los procesos administrativos, civiles o penales que resulten costosos para el estado en comparación con los posibles beneficios.
- Para los inmuebles que no tengan un título de propiedad adecuado y requieran procesos de titulación y/o regularización debido a afectaciones en su uso, donaciones u otras modalidades de transferencia aprobadas por la Superintendencia de Bienes Nacionales o los Gobiernos Locales, se deben considerar los trámites correspondientes.

Los derechos que no se puedan recuperar y las obligaciones cuyos acreedores no se puedan encontrar, siempre y cuando su valor sea igual o menor

a una Unidad Impositiva Tributaria, necesitarán la aprobación del Comité de Saneamiento de la entidad pública para realizar la eliminación de estos registros en los libros contables. Estos deberán ser registrados en Cuentas de Orden. Para los derechos a recuperar que excedan a una Unidad Impositiva Tributaria, se aplicarán las normas legales y contables vigentes. Las actividades de limpieza de las entidades públicas tendrán que contar con la documentación que respalde las acciones de depuración realizadas.

#### **2.4.3. Procedimientos administrativos.**

Se llevará a cabo la revisión y la comparación de los saldos contables con las áreas correspondientes para verificar su conformidad y determinar las operaciones pendientes de registro, con el fin de detectar diferencias y su origen.

A continuación, se deben tener en cuenta los siguientes puntos:

- Se considerarán cuentas contables que necesiten ser corregidas aquellas que resulten de la gestión administrativa, llevada a cabo mediante acciones de análisis, confirmación, inspección, observación y cuestionarios. Estas acciones deben estar debidamente justificadas en las hojas de trabajo correspondientes y respaldadas con documentos relacionados con la corrección contable.
- Se debe realizar una exhaustiva búsqueda de evidencia documental interna y externa para respaldar la veracidad de cada partida contable que requiera ser corregida.
- En caso de no encontrar evidencia documental de respaldo para las partidas identificadas como objeto de corrección contable, se deben aplicar procedimientos administrativos para reconstruirlas, sustituirlas o reponerlas.

Estos procedimientos pueden incluir la solicitud de información interna o externa.

- Con la documentación e información suficiente y pertinente recolectada, las áreas involucradas deben elaborar los expedientes de corrección de acuerdo con el Anexo N.º 02 del presente Manual y proponer cada caso para su consideración por parte del Comité de Corrección Contable.
- Durante el proceso de corrección contable de la entidad, la Oficina General de Asesoría Jurídica (si existe) debe brindar la asesoría necesaria a las dependencias y funcionarios involucrados en el proceso.
- La responsabilidad de la gestión debe ajustarse a lo establecido en el numeral 7 de la Directiva N.º 003-2011-EF/93.01. En caso de existir indicios de responsabilidades administrativas o legales, se debe informar de estos hechos a la OGAJ y/o al OCI, según corresponda.
- En caso de que no sea posible determinar los presuntos responsables, se debe tener en cuenta el expediente con la documentación recopilada (denuncia policial y resultados, informes de auditoría) y se debe remitir al Comité de Corrección Contable para su depuración y registro en cuentas de orden.

#### **2.4.4. Base legal del saneamiento Contable**

Las bases legales para el Saneamiento Contable son las siguientes:

- La Ley N.º 29608 aprueba la Cuenta General de la República del ejercicio fiscal 2009 e incluye el artículo 3º sobre "Acciones de Saneamiento de la Información Contable en el Sector Público" y el artículo 4º sobre "De los plazos para el saneamiento de la información contable".

- La Cuadragésima Primera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 29812, la Ley de Presupuesto Público para el año fiscal 2012.
- La Vigésima Novena Disposición de la Ley N° 29951, la Ley de Presupuesto Público.
- La Directiva N° 003-2011-EF/93.01, que establece los Lineamientos Básicos para el Proceso de Saneamiento Contable en el sector público, según la Resolución Directoral N° 012-2011-EF/93.01.
- El Manual de Procedimientos para las Acciones de Saneamiento Contable de las Entidades Gubernamentales, conforme a la Resolución Directoral N° 011-2011-EF/51.01.
- El Manual de Procedimientos para las Acciones de Saneamiento Contable de las Empresas y Entidades de Tratamiento Empresarial del Estado, establecido en la Resolución Directoral N° 014-2011-EF/51.01.
- El Comunicado N° 03-2012-EF/51.01, que informa sobre el Registro Informático de las acciones de Saneamiento Contable a través del aplicativo web "Modulo de Saneamiento Contable", establecido por la Resolución Directoral N° 014-2012-EF/51.01.
- El Módulo SISCO - Saneamiento Contable Instructivos Contables Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

### **Estados financieros.**

Las cuentas anuales o estados financieros muestran de forma minuciosa la información contable de una empresa y brindan una comprensión clara de su situación económica. Estos informes reflejan las diversas actividades económicas desarrolladas por la entidad en un período determinado.

Mairena (1995) Las entidades del sector público que utilizan el Sistema de Gobierno presentan la información básica a través de los Estados Financieros. Estos estados consisten en cuadros sistemáticos que muestran de manera adecuada diferentes aspectos de la situación financiera y económica de una entidad de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Los Estados Financieros son una representación exacta y confiable de la situación económica y financiera de los distintos niveles de operaciones contemplados en el Sistema. Su principal objetivo es ofrecer una visión completa de las actividades de la administración pública y su relación con los planes económicos de corto, mediano y largo plazo.

Los principales Estados Financieros son varios. El primer estado es el Balance General, que proporciona información sobre los activos, pasivos y patrimonio neto de la empresa en un momento específico. El segundo estado es el Estado de Gestión, que muestra los resultados de las operaciones de la empresa durante un período determinado. El tercer estado es el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, que refleja los cambios ocurridos en el patrimonio de la empresa durante un período. Y por último, el cuarto estado es el Estado de Cambios en la Situación Financiera, que muestra los cambios en la situación financiera de la empresa durante un período determinado.

### **Objetivos de los estados financieros**

Según la Osness y Poole (2011) el propósito fundamental de los estados financieros es proporcionar información exacta y pertinente acerca de la situación económica, el desempeño y los cambios en la posición financiera de una empresa. Esta información está destinada a ser útil para un amplio grupo de usuarios que necesitan tomar decisiones económicas fundamentadas.

Sin embargo, es importante resaltar que los estados financieros no contienen toda la información necesaria para tomar decisiones económicas. Mayormente, reflejan los efectos financieros de eventos pasados y no ofrecen información más allá de los aspectos económicos.

Además de mostrar los resultados de la gestión llevada a cabo por la dirección, los estados financieros también pueden implicar la rendición de cuentas sobre la administración de los recursos confiados a ellos. Los usuarios que estén interesados en evaluar la competencia y responsabilidad de la dirección lo hacen para tomar decisiones económicas tales como la continuidad o venta de inversiones en la empresa, o incluso la continuidad o sustitución de los administradores encargados de la gestión de la entidad.

#### **2.4.5. Características de los Estados Financieros**

##### **A. Comprensibilidad**

Según Osnoss y Poole (2011) se espera que la información sea comprensible en la medida de lo posible para los usuarios, considerando su capacidad de entender su significado. Para esto, se asume que los usuarios tienen un conocimiento adecuado sobre las actividades de la entidad y el entorno en el que opera, así como la disposición para estudiar la información. Es fundamental que la información proporcionada en los estados financieros sea fácilmente comprensible para los usuarios. Para lograr esto, se parte del supuesto de que los usuarios tienen un conocimiento razonable sobre las actividades económicas y el mundo de los negocios, así como sobre la contabilidad, y también están dispuestos a estudiar la información con diligencia. No obstante, es importante no dejar de lado la información acerca de asuntos complejos que sean relevantes

para las decisiones económicas de los usuarios, tan solo porque algunos usuarios puedan encontrarla difícil de entender.

#### **B. Confiabilidad**

Para Osness y Poole (2011), la información debe ser confiable para ser verdaderamente útil. La confiabilidad se refiere a no contener errores o influencias sesgadas, y los usuarios deben sentirse seguros de que representa con precisión lo que se pretende mostrar, o al menos lo que razonablemente se espera que muestre.

#### **C. Neutralidad**

Según Osness y Poole (2011), la neutralidad en la información se logra cuando esta no tiene ningún tipo de predisposición. En el caso de los estados financieros, para que sean considerados neutrales, la información que contengan no debe haber sido seleccionada de manera sesgada ni presentada deliberadamente con el propósito de influir en las decisiones o en la formación de una opinión, con el objetivo de alcanzar un resultado establecido anteriormente. Es necesario que la información contenida en los estados financieros sea imparcial para poder ser considerada confiable, es decir, que no incluya ningún tipo de sesgo o prejuicio. Por lo tanto, los estados financieros no pueden ser considerados neutrales si la obtención o presentación de la información tiene la intención de influir en las decisiones o en la formación de una opinión, con el propósito de alcanzar un resultado específico.

#### **D. Comparatividad**

Según Osness y Poole (2011), la comparabilidad de la información en los estados financieros es fundamental para que los usuarios puedan identificar

semejanzas y diferencias entre dicha información y otros informes. Una implicación relevante de esta característica es que los usuarios deben estar al tanto de las políticas utilizadas para la elaboración de los estados financieros, así como de los cambios en estas políticas y sus consecuencias. De esta manera, los usuarios pueden comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo para detectar tendencias en su situación financiera y desempeño. También pueden comparar los estados financieros de distintas empresas para evaluar su posición financiera, desempeño y cambios en posición financiera en relación con otras empresas. Por lo tanto, es esencial que la medición y presentación del efecto financiero de transacciones similares y otros eventos se realice de forma consistente tanto para una empresa en particular a lo largo del tiempo como para diferentes empresas.

#### **2.4.6. Diagnóstico De Los Estados Financieros.**

Para realizar un diagnóstico adecuado, es imprescindible contar con datos fiables y actualizados de forma continua. Además, es importante que se acompañe de medidas correctivas para resolver cualquier desviación que se presente. Para tener una visión completa, se deben considerar también las aclaraciones que puedan encontrarse en otros documentos de las cuentas anuales. Es fundamental que los estados financieros reflejan el pasado, pero son herramientas que nos permiten tomar decisiones para el futuro, teniendo en cuenta las tendencias del mercado. Llevar a cabo un diagnóstico se vuelve esencial para una correcta gestión, ya que nos permite tomar decisiones de manera más adecuada para la organización (ENSAYOS, 2014).

#### **2.4.7. Cuenta significativa.**

Se considera una cuenta que es probable que contenga errores que, individualmente o en conjunto con otros errores, puedan tener un impacto material en los estados financieros. Esta evaluación toma en cuenta tanto los riesgos de sobreestimación como de subestimación. La importancia de una cuenta se determina por su riesgo inherente, sin considerar el efecto de los controles relacionados. Para identificar las cuentas y revelaciones significativas, y las afirmaciones relevantes, se deben evaluar los factores de riesgo cualitativos y cuantitativos asociados con los rubros y revelaciones en los estados financieros (AUDITOOL, 2022).

Para determinar la veracidad de cada cuenta relevante, es necesario seguir los siguientes tres pasos: a) Analizar la naturaleza de la afirmación. b) Evaluar el volumen de transacciones o datos asociados a dicha afirmación. c) Tomar en cuenta la complejidad de la transacción si la entidad procesa y controla la información de forma manual o sistematizada (AUDITOOL, 2022).

## 2.4.8. Estado de situación financiera:

|   |              |  |              |   |  |
|---|--------------|--|--------------|---|--|
| MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS<br>Dirección General de Contabilidad Pública<br>Versión 220301                    |              | <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b><br><b>Ai 30 de Noviembre de 2022</b><br>(EN SOLES) |              | Fecha : 03/12/2022<br>Hora : 08:18:47<br>Página: 1 de 1 |  |
| ENTIDAD : 440 GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS<br>EJECUTORA : 405 GOB.REG.DPTO. DE AMAZONAS - SALUD CONDORCANQUI [001964] |              |  |              | <b>EF-1</b>   |  |
|   |              | Al 30 de Noviembre de 2022   |              | Al 30 de Noviembre de 2022                              |  |
| <b>ACTIVO</b>   |              | <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>   |              |   |  |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>   |              | <b>PASIVO CORRIENTE</b>  |              |   |  |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo  | Nota 3 0.00  | Sobregiros Bancarios   | Nota 16 0.00 |   |  |
| Inversiones Financieras   | Nota 4 0.00  | Cuentas por Pagar a Proveedores  | Nota 17 0.00 |   |  |
| Cuentas por Cobrar (Neto)   | Nota 5 0.00  | Impuestos, Contribuciones y Otros  | Nota 18 0.00 |   |  |
| Otras Cuentas por Cobrar (Neto)   | Nota 6 0.00  | Remuneraciones y Beneficios Sociales   | Nota 19 0.00 |   |  |
| Inventarios (Neto)  | Nota 7 0.00  | Obligaciones Previsionales   | Nota 20 0.00 |   |  |
| Servicios y Otros Pagados por Anticipado  | Nota 8 0.00  | Operaciones de Crédito   | Nota 21 0.00 |   |  |
| Otras Cuentas del Activo  | Nota 9 0.00  | Parte Cte. Deuda a Largo Plazo   | Nota 22 0.00 |   |  |
|   |              | Otras Cuentas del Pasivo   | Nota 23 0.00 |   |  |
|   |              | Ingresos Diferidos   | Nota 24 0.00 |   |  |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>   | 0.00         | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>  | 0.00         |   |  |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>  |              | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>   |              |   |  |
| Cuentas por Cobrar a Largo Plazo  | Nota 10 0.00 | Deudas a Largo Plazo   | Nota 25 0.00 |   |  |
| Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo  | Nota 11 0.00 | Cuentas por Pagar a Proveedores  | Nota 26 0.00 |   |  |
| Inversiones Financieras (Neto)  | Nota 12 0.00 | Beneficios Sociales y Oblig. Prev.   | Nota 27 0.00 |   |  |
| Propiedades de Inversión  | Nota 13 0.00 | Obligaciones Previsionales   | Nota 28 0.00 |   |  |
| Propiedad, Planta y Equipo (Neto)   | Nota 14 0.00 | Provisiones  | Nota 29 0.00 |   |  |
| Otras Cuentas del Activo (Neto)   | Nota 15 0.00 | Otras Cuentas del Pasivo   | Nota 30 0.00 |   |  |
|   |              | Ingresos Diferidos   | Nota 31 0.00 |   |  |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>  | 0.00         | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>   | 0.00         |   |  |
|   |              | <b>TOTAL PASIVO</b>  | 0.00         |   |  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>   | 0.00         | <b>PATRIMONIO</b>  |              |   |  |
| Cuentas de Orden  | Nota 37 0.00 | Hacienda Nacional  | Nota 32 0.00 |   |  |
| Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros  |              | Hacienda Nacional Adicional  | Nota 33 0.00 |   |  |
|   |              | Resultados No Realizados   | Nota 34 0.00 |   |  |
|   |              | Reservas   | Nota 35 0.00 |   |  |
|   |              | Resultados Acumulados  | Nota 36 0.00 |   |  |
|   |              | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>  | 0.00         |   |  |
|   |              | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>   | 0.00         |   |  |
|   |              | Cuentas de Orden   | Nota 37 0.00 |   |  |

CONTADOR GENERAL  
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL  
DE ADMINISTRACIÓN

La redacción científica juega un papel crucial en la transmisión efectiva de información precisa y clara. Con el objetivo de mejorar la redacción del texto proporcionado, se sugiere la siguiente versión: Un instrumento contable de gestión es una herramienta que presenta de manera organizada y coherente la situación financiera, económica y social de una entidad pública en una fecha determinada. Esta presentación es resumida y expresada en términos monetarios. Además, muestra la totalidad de los activos, pasivos, derechos y obligaciones, brindando una visión completa de la situación del patrimonio público.

## 2.4.9. Finalidad del estado financiero de situación financiera.

Para la CONAC (2016) el propósito de este estado financiero es proporcionar información sobre los recursos y obligaciones de una entidad gubernamental en una fecha determinada. Se estructura en activo, pasivo y

patrimonio/hacienda pública. Los activos se dividen en circulantes y no circulantes para mostrar sus restricciones, mientras que los pasivos se clasifican en circulantes y no circulantes según su exigibilidad, lo que permite visualizar las limitaciones y riesgos financieros a los que está sujeta la entidad pública. Este estado financiero se presenta siguiendo un formato y criterio estándar, lo que facilita la comparación de información en diferentes períodos de la misma entidad, para mostrar los cambios en su posición financiera y facilitar su análisis, respaldando la toma de decisiones y las funciones de supervisión.

### **Existencias**

Las existencias son los bienes que una empresa utiliza en el proceso productivo o de venta. Además, también se puede referir al stock de un producto en una organización. Las existencias incluyen bienes comprados y guardados para su venta, como la mercancía adquirida y almacenada para este propósito, o los terrenos y propiedades mantenidos para su venta. También se consideran las existencias los productos terminados producidos por la empresa o los trabajos en curso que están siendo llevados a cabo. Asimismo, se incluyen los materiales y suministros utilizados en el proceso de producción, así como los bienes adquiridos o producidos por la empresa que serán distribuidos a terceros sin recibir pago, o recibiendo un pago simbólico. Un ejemplo de esto sería la producción de libros educativos por parte de una autoridad de salud para donar a las escuelas. En el caso de las entidades del sector público, las existencias estarán relacionadas principalmente con la provisión de servicios en lugar de bienes comprados o manufacturados para su venta (FLEEBE, 2017).

## **Clasificación de Existencias**

De lo expresado por el párrafo 7 de la NICSP 12, se podría distinguir que son tres tipos de existencias según el destino al cual se apliquen, tal como a continuación se detalla: (MEF, 2003)

- a) Se incluyen en esta categoría los bienes que han sido comprados o producidos y que están destinados a ser vendidos, ya sean productos terminados o en proceso de fabricación, como por ejemplo terrenos y edificios.
- b) En esta categoría se engloban los bienes que se han adquirido o producido y que van a ser distribuidos a terceros sin recibir ningún tipo de pago o, en caso de recibirlo, será de un importe muy reducido.
- c) Dentro de esta clasificación tenemos los materiales y suministros que están preparados para ser utilizados en todos los procesos de producción de bienes.

## **Valuación de existencias**

Lujan (2009) menciona que inicialmente, las existencias deben ser valoradas al costo, lo que implica tener en cuenta todos los gastos relacionados con la adquisición, transformación y mantenimiento de las existencias en su estado actual. La determinación de si las existencias se consideran costosas dependerá de la forma en que se adquieran.

### **2.4.10. Estado de resultados.**

El Estado de resultados, también conocido como Estado de ingresos y egresos, es un componente fundamental dentro del sistema contable. Su principal objetivo es mostrar el resultado financiero obtenido durante un periodo de tiempo específico, es decir, si la empresa tuvo ganancias o pérdidas. A través de este estado, se puede comprender cómo operó la empresa y qué acciones

generaron resultados positivos o negativos. La construcción del Estado de resultados requiere contar con el balance general, el cual muestra la situación financiera de la empresa en una fecha determinada. Este balance contiene elementos como el capital contable o patrimonio, que permiten identificar los resultados de ejercicios anteriores y del ejercicio actual. Por lo tanto, el balance general es una herramienta esencial para determinar si la empresa tuvo pérdidas o ganancias en un periodo determinado (ABC, 2020).

#### **2.4.11. Estado de flujo de efectivo.**

Se trata de un informe que muestra el uso de los recursos económicos en forma de efectivo y otros activos líquidos equivalentes. El informe clasifica las transacciones por actividades y muestra cómo ha variado esta magnitud en un periodo específico. Este informe se conoce comúnmente como estado de flujos de tesorería o estado de cash flow. Además, el cuadro de financiamiento explica los cambios en el capital circulante a través de modificaciones en los elementos permanentes del balance. Por último, los estados de cambios en el patrimonio neto explican cómo ha variado el efectivo (Centro de Estudios Financieros, 2022).

#### **2.4.12. Notas a los estados financieros.**

Las notas en los estados financieros se adjuntan con el fin de proporcionar aclaraciones o explicaciones sobre situaciones o eventos relacionados con el movimiento de las cuentas, ya sea cuantificables o no. Es importante leer estas notas en conjunto con los estados financieros para interpretarlos correctamente, ya que contienen información relevante para los analistas financieros. Las notas a los estados financieros nos permiten presentar información que no se refleja de manera clara en los diferentes estados

financieros y que puede ser útil para que los usuarios tomen decisiones basadas en estados claros y objetivos. Sin embargo, es importante destacar que las notas en los estados financieros no son en sí mismas estados financieros ni forman parte directa de los mismos, de acuerdo con las reglas establecidas. Más bien, estas notas son parte del análisis de los estados financieros y su presentación es obligatoria cuando sea necesario. En resumen, las notas en los estados financieros contienen datos relevantes sobre los saldos de las transacciones o eventos similares, que deben tenerse en cuenta al preparar y presentar los estados financieros cuando sea necesario (Salazar, 2018).

## 2.5. Definición de términos básicos

**Sinceramiento Contable.** El Sinceramiento Contable es un proceso en el cual las entidades gubernamentales deben realizar acciones para subsanar y corregir diversas cuentas, de acuerdo con la normativa vigente. Estas acciones incluyen análisis, disminución, ajustes y reclasificaciones con el objetivo de mejorar la confiabilidad y comprensibilidad de todas las cuentas públicas, lo cual conduce a la razonabilidad, integridad y veracidad de dichas cuentas (MEF, 2021).

**Depuración Contable.** La Depuración Contable es un conjunto de acciones permanentes que realizan las entidades públicas con el fin de corregir errores y ajustar los montos reales, en concordancia con la normativa vigente. El propósito de esto es regularizar todos los problemas encontrados y garantizar la exactitud de los registros de bienes.

**Ajustes Contable.** Los Ajustes Contables son correcciones de años anteriores que se realizan en el presente ejercicio económico para solucionar

importes detectados debido a errores de registro o a omisiones. Estas correcciones se denominan regularizaciones contables del presente ejercicio.

**Confiabilidad.** La confiabilidad de la información se logra mediante el análisis exhaustivo y las conciliaciones realizadas por los trabajadores. Una entidad puede presentar fidedignamente y demostrar razonablemente sus estados financieros si se verifica que la información está libre de errores.

**Comprensibilidad.** La comprensibilidad de la información también se obtiene mediante el análisis profundo y las conciliaciones correspondientes. Una entidad puede presentar información comprensible si se verifica que está libre de errores.

**Razonabilidad.** La razonabilidad implica presentar hechos o datos confiables en los estados financieros de acuerdo con la normativa vigente, teniendo en cuenta la prudencia, la equidad y la responsabilidad social.

**Integridad.** La integridad se refiere al registro adecuado y completo de todas las operaciones en un ejercicio económico, sin ocultar o dejar registros para periodos futuros, en cumplimiento de la normativa vigente.

**Transparencia.** La transparencia implica que todos los registros sean claros y precisos, para que los usuarios puedan acceder a la información en cualquier momento que sea necesaria. Las entidades públicas no pueden ocultar información.

**Estados por Resultados.** El Estado de Resultados es un informe contable que muestra las operaciones de ingresos y gastos. Los ingresos se registran cuando se generan rendimientos económicos en el futuro, mientras que los gastos se registran cuando implican una reducción en los rendimientos

económicos futuros, es decir, una disminución en los activos o un aumento en los pasivos.

**Estado de flujo de efectivo.** El Estado de Flujos de Efectivo es un informe contable que proporciona información detallada sobre los movimientos y cambios de dinero en efectivo y otros activos líquidos en un periodo determinado.

**Estado de situación financiera.** El Estado de Situación Financiera es un informe que presenta la posición financiera de una entidad en una fecha específica. Está formado por los recursos, obligaciones y el capital propio.

**Estado de resultados.** El Estado de Resultados es un informe detallado de las transacciones de ingresos y gastos, que exhibe los ingresos obtenidos y los gastos incurridos en un periodo determinado.

## CAPÍTULO III

### PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS Y VARIABLES

#### 3.1. Hipótesis

##### 3.1.1. Hipótesis general

- El sinceramiento contable influye positivamente en la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria – Amazonas 2021- 2022.

##### 3.1.2. Hipótesis específicas

- Existen diferencias significativas en la razonabilidad en los estados financieros antes y después del sinceramiento contable, en la Dirección Regional Agraria – Amazonas 2021-2022.

#### 3.2. Variables

##### 3.2.1. Variable Independiente:

El sinceramiento contable

##### 3.2.2. Variable Dependiente:

Razonabilidad de los estados financieros

### 3.3. Operacionalización de los componentes de la hipótesis

**Tabla 1:** Operacionalización de los componentes de la hipótesis

**Título:** El sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria – Amazonas – 2021-2022.

| Hipótesis   | Variables   | Definición Conceptual   | Definición Operacional  | Dimensiones   | Indicadores  | Técnicas e Instrumentos                              |
|---|---|---|---|---|--|--|
| General   |   | El proceso de sinceramiento contable  |   |   |  |  |
| ❖ El sinceramiento contable influye positivamente en la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria - Amazonas.         | <b>VI.</b><br>El sinceramiento contable.                | consiste en llevar a cabo una serie de medidas para comprobar la existencia real y el correcto valor de los activos y pasivos de una entidad, con el fin de asegurarse de que los estados financieros sean relevantes y representativos. En el ámbito del sector público, el sinceramiento contable adquiere una gran relevancia, ya que permite identificar las deficiencias existentes en la gestión (MEF, 2021). | Evaluar las acciones administrativas en el procedimiento de Sinceramiento Contable.                                 | - Acciones administrativas<br><br>- Procedimientos contables<br><br>NICSP 3 | - Acta de Comisión técnica del sinceramiento contables.<br>- Acta de reunión de reunión de la comisión<br>- Registros y ajustes de posibles errores encontrados<br>- Conciliaciones de Saldos<br><br>- Política<br>- Cambios en las estimaciones | - Revisión documental<br><br>- Recolección de datos. |
| Específicas   |   |   |   |   |  |  |
| ❖ Existe diferencias significativas en la información contable de la Dirección Regional Agraria - Amazonas.   |   | La aplicación del modelo de regulación contable internacional es lo que garantiza la razonabilidad de los estados financieros. De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1), en su párrafo 15,   | Analizar los procedimientos contables para la elaboración de un Estado de situación financiera más real y verídica. | - Elaboración del diagnóstico.<br><br>- NICSP 1                             | - Control de la información contable.<br>- Reportes de los sistemas de información.<br>- Calidad de la información<br>- Estados financieros  | - Revisión documental<br><br>- Recolección de datos. |
| ❖ Existe una relación directa entre sinceramiento contable y la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria - Amazonas. | <b>VD.</b><br>Razonabilidad de los estados financieros. | los estados financieros deben mostrar adecuadamente la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad (Bastidas Canoles, 2020).  |   |   |  |  |

**Fuente.** Elaboración del investigador

## CAPÍTULO IV

### MARCO METODOLÓGICO

#### 4.1 Ubicación geográfica

La presente **investigación** se realizó en el departamento de Amazonas en su capital la provincia de Chachapoyas que se encuentra **Latitud:** -6.22944 **Longitud:** -77.8725 **Latitud:** 6° 13' 46" Sur **Longitud:** 77° 52' 21" Oeste.

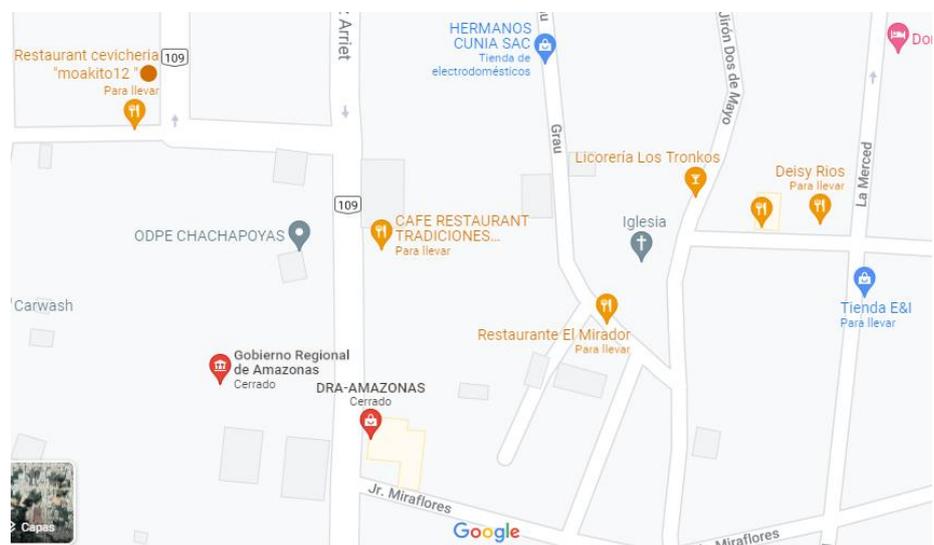


Figura 1: Mapa de la ubicación geográfica de la Dirección Regional Agraria de departamento de Amazonas.

Nota: Extraído de la página web de Google Maps (2019).

#### 4.2 Diseño de investigación.

##### 4.2.1 Tipo de investigación

La investigación en discusión es de tipo práctico, ya que se enfoca en encontrar métodos o tácticas que ayuden a alcanzar un propósito determinado, como la ejecución de la normativa contable para llevar a cabo la adecuación de los informes financieros.

#### **4.2.2 Diseño de la Investigación**

Esta investigación se basa en un enfoque no experimental, ya que se llevará a cabo un análisis sin manipulación de las variables. En lugar de ello, se observarán los fenómenos en su entorno natural sin intervenir deliberadamente en la manipulación de las variables, con el objetivo de analizarlos (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

De acuerdo con su estrategia metodológica, este estudio adopta un enfoque cuantitativo. El enfoque cuantitativo implica la recolección de datos con el propósito de probar hipótesis a través de mediciones numéricas y análisis estadístico. Su objetivo principal es establecer patrones de comportamiento y verificar teorías (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

El estudio realizado es una investigación correlacional de nivel explicativo. El propósito principal de este tipo de investigación es analizar la relación o nivel de asociación entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto específico. En este caso, se intenta establecer una relación estadística entre las variables analizadas (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

La investigación según su secuencia temporal es longitudinal, pues se realizará un estudio de pre y post test pues se analizó las variables de control antes y después durante el periodo 2022.

Diseños de pre y post test sin grupo de control gráfico de mi diseño, y sin grupo de control.

### 4.3 Método de Investigación

La implementación del proyecto de investigación se llevará a cabo mediante la aplicación de los métodos de investigación mencionados a continuación:

**Deductivo- Inductivo.** Mediante la deducción, a partir de las características generales se obtuvo conocimientos particulares. Esto se aplicará a partir un número determinado de período contable, a fin de poder generalizar la influencia del sinceramiento contable en la razonabilidad de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria – Amazonas 2021-2022

**Analítico- Sintético.** El método de análisis se utilizará para examinar detalladamente cada uno de los elementos que conforman la información contable, mientras que el método de síntesis se empleará para reunir y encontrar los resultados de los estados financieros.

### 4.4 Población, muestra, unidad de análisis y unidad de observación

#### **Población:**

Arias, Villasís-Keever, y Miranda (2016), La población de estudio se compone de un conjunto de casos particulares que se utilizarán como base para la selección de la muestra. Estos casos se definen, se delimitan y son accesibles. Además, se emplean como fundamentos para desarrollar un protocolo que abarca los conceptos de población de estudio, muestra, criterios de selección y técnicas de muestreo.

La población se considera a 08 trabajadores del área de contabilidad, presupuesto, recursos humanos y logística de la Dirección Regional Agraria del departamento de Amazonas.

**Muestra:**

Arias, Villasís-Keever, y Miranda (2016), Una vez que se han definido las características de los participantes en el estudio, es importante garantizar, en la medida de lo posible, que la muestra sea representativa de la población de estudio. La muestra se considera como una parte que ayuda a conocer la cantidad total de la población, y se obtiene con el propósito de obtener información sobre dicha población.

Debido a que la población objeto de estudio es muy reducida, se procedió a incluir a todos los trabajadores del área de contabilidad, presupuesto, recursos humanos y logística de la Dirección Regional Agraria del departamento de Amazonas, en el presente trabajo de investigación.

Muestra: 08 trabajadores del área de contabilidad, presupuesto, recursos humanos y logística de la Dirección Regional Agraria del departamento de Amazonas.

**Unidades de análisis:**

Los Estados financieros de los periodos 2021 - 2022 de la Dirección Regional Agraria - Amazonas.

**Unidad de observación:**

Para efecto de este trabajo se tomó como muestra la cuenta 1301: Servicios y otros contratados por anticipado y la subcuenta 1205.05: Entregas a Rendir cuenta en el Estado de situación financiera de los periodos 2021 - 2022 de la Dirección Regional Agraria - Amazonas.

#### **4.5 Técnicas e instrumentos de recopilación de información**

a) Técnicas utilizados: Entrevista, observación y revisión de documentos.

b) Instrumentos utilizados: Lista de preguntas para la entrevista, lista de observaciones y formulario para registrar los datos.

#### **4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

En esta sección del estudio, se realizó un análisis de frecuencia y porcentajes con el propósito de examinar la relación entre el ajuste de contabilidad y la confiabilidad de los estados financieros. Los datos recopilados fueron analizados y se presentaron a través de tablas y gráficos. Se emplearon diversas medidas estadísticas, como la media, mediana, moda, desviación estándar y varianza para el procesamiento de los datos. Se utilizó el programa hojas de cálculo para el procesamiento de la información y se empleó un gráfico de barras para la comunicación de los resultados. Además, el análisis de datos fue realizado utilizando software estadístico.

En relación al procesamiento de datos, se empleó una hoja de cálculo para procesar los datos recolectados y realizar el análisis estadístico correspondiente.

## 4.7 Matriz de consistencia metodológica

**Tabla 2:** Matriz de consistencia metodológica

**Título:** El sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria – Amazonas – 2021-2022.

| Formulación del Problema   | Objetivos  | Hipótesis   | Variables                               | Dimensiones   | Indicadores   | Fuentes o instrumentos de recolección de datos                                  | Metodología   | Población y muestra   |
|--|--|---|---|---|---|---|---|---|
| ❖ ¿De qué manera el sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria – Amazonas 2021-2022? | ❖ Determinar la influencia del sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria – Amazonas 2021-2022 | ❖ El sinceramiento contable influye positivamente en la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria - Amazonas. | <b>VI.</b><br>El sinceramiento contable | - Acciones administrativas<br><br>- Procedimientos contables<br>- NICSP 3 | - Acta de Comisión técnica del sinceramiento contables.<br>- Acta de reunión de reunión de la comisión<br>- Registros y ajustes de posibles errores encontrados<br>- Conciliaciones de Saldos | - Revisión documental<br><br>- Recolección de datos.<br><br>- <b>Entrevista</b> | La investigación tiene un diseño pre experimental, porque se realizará un análisis antes y después de las variables de estudio En donde se define las siguientes variables. | <b>Población.</b><br>los estados financieros a los estados financieros de la Dirección Regional Agraria – Amazonas. |

|   |  |   |  |  |   |   |   |   |  |
|---|--|---|--|--|---|---|---|---|--|
| <p>❖ ¿En qué situación se encuentra la información contable, en la Dirección Regional Agraria - Amazonas?</p>   | <p>❖ Evaluar la razonabilidad de los estados de la situación financiera del período 2021, de la Dirección Regional Agraria - Amazonas</p>  | <p>❖ Existe una diferencia en la información contable, en la Dirección Regional Agraria - Amazonas.</p>   | <p><b>VD.</b><br/>Razonabilidad de los estados financieros</p> | <p>- Elaboración del diagnóstico.<br/><br/>- Normas contables para el sector público (NICSP 1)</p> | <p>- Control de la información contable.<br/>- Reportes de los sistemas de información.<br/>- Reporte de las deficiencias significativas<br/>- Aplicación de las normas contables</p> | <p>- Revisión documental<br/><br/>- Recolección de datos.<br/><br/>- Entrevista</p> | <p><b>M.</b><br/>Estados financieros de la Dirección regional agraria.<br/><b>O1.</b><br/>Sinceramiento contable<br/><b>O2.</b><br/>Razonabilidad de los estados financieros.<br/><b>r.</b> Coeficiente de correlación.</p> | <p><b>Muestra.</b><br/>La cuenta 1301: Servicios y otros contratados por anticipado y la subcuenta 1205.05: Entregas a Rendir cuenta en el Estado de situación financiera de los periodos 2021 - 2022 de la Dirección Regional Agraria - Amazonas</p> |  |
| <p>❖ ¿Los estados financieros están reflejando la realidad en la Dirección Regional Agraria - Amazonas?</p>   | <p>❖ Implementar lineamientos para la aplicación del sinceramiento contable de los estados de la situación financiera de la Dirección Regional Agraria - Amazonas.</p>   | <p>❖ La razonabilidad estados financieros es afectada por la diferencia de la información contable en la Dirección Regional Agraria - Amazonas.</p>             |  |  |   |   |   |   |  |
| <p>❖ ¿Cuál es el grado de relación entre sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria - Amazonas?</p> | <p>❖ Evaluar comparativamente antes y después de la implementación del sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria - Amazonas, periodo 2022</p> | <p>❖ Existe una relación directa entre el sinceramiento contable y la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria - Amazonas.</p> |  |  |   |   |   |   |  |

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 5.1. Presentación de resultados

Presentamos los resultados de trabajo de investigación que se realizó en la Dirección Regional Agraria-Amazonas período 2021-2022; se utilizó un cuestionario cuyas preguntas se dividieron según las dimensiones de la variable estudiada. Las respuestas obtenidas se miden en una escala Likert. Por otro lado, se obtuvieron datos importantes de 2021 a 2022 con el apoyo de los informes proporcionados la gestión, utilizando un manual de análisis de documentos. Los cuales se interpretan en relación con los objetivos fijados.

Propósito general. “Determinar la influencia del sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad en los estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas”

5.1.1. Presentación de los resultados del sinceramiento del Estado de situación financiera de la Dirección Regional Agraria-Amazonas.

Cuenta N° 1205: Servicios y otros contratados por anticipado.

Revisando y analizando de saldos de cuentas: Subcuenta 1205.0501 (viáticos), cuenta 1205.0501 al 31 de diciembre del 2021. Se encontró que la subcuenta de viáticos tenía entradas pendientes por un monto de S/.30,500; Los elementos se presentaron, pero no se enumeraron como se muestra en la tabla siguiente. En conversaciones con el jefe del departamento de contabilidad, explicó a los empleados que ellos no hacían su trabajo revisando o evaluando informes, ya que lo consideraban un proceso muy engorroso.

- Registro contable en el marco del proceso de depuración y sinceramiento contable.

| Cuenta contable | Descripción  | Debe   | Haber  |
|-----------------|--|--------|--------|
| 1202.99         | Cuentas por cobrar diversas de dudosa recuperación | 30,500 |        |
| 1205.0501       | Viáticos   |        | 30,500 |

Por la reclasificación de las deudas vencidas a cuentas de dudosa recuperación.

Cuenta 1301.0801

Salidas de inventario pendientes de regularización. La entidad ha distribuido bienes a otras entidades, los documentos que sustentan las salidas de estos bienes son las PECOSAS, que en muchos casos no han cumplido con las formalidades administrativas necesarias al momento de la recepción y a la fecha no ha sido posible regularizarlas; esto ha originado que la entidad tenga sus cuentas de inventarios sobreestimadas por no registrar estas salidas contablemente. La entidad ya no controla estos bienes o servicios dado que el activo ya no encuentra en la entidad, pero la entidad omitió el registro de estas cuentas, se recomienda dar de baja.

- Depuración y sinceramiento de saldos contables-reclasificación de activos

| Cuenta contable | Descripción                             | Debe   | Haber  |
|-----------------|---|--------|--------|
| 1301.0101       | Alimentos y bebidas para consumo humano | 1,025  |        |
| 1301.0301       |   | 12,450 |        |
| 1301.9999       | Combustibles y carburantes              | 395    |        |
| 1503.020102     | Otros bienes                            | 3,090  |        |
|                 | Mobiliario de oficina                   |        |        |
| 1205.0402       | Proveedores                             |        | 16,960 |

Por la depuración y sinceramiento de saldos contables-reclasificación de activos

La regularización de los saldos contables se basa en la normativa contable y fiscal vigente, y tiene como objetivo principal reflejar de manera fiel y correcta la situación patrimonial de las entidades del sector público. Al realizar este proceso, se busca evitar distorsiones en la información financiera, que podrían afectar la toma de decisiones tanto de los gestores como de los usuarios de dicha información. Además, la regularización de los saldos contables ayuda a cumplir con los principios contables fundamentales, como la consistencia, la prudencia, la relevancia y la veracidad. Esto genera confianza y credibilidad en los estados contables de las entidades, tanto a nivel nacional como internacional, lo que puede influir positivamente en la percepción de los inversores y en el acceso a financiamiento. Es importante mencionar que la regularización de los saldos contables de baja o ajuste de activos debe realizarse de acuerdo con los lineamientos y procedimientos establecidos por el órgano de control y supervisión correspondiente, como la Contraloría General de la República del Perú. Esto garantiza que la regularización se realice de forma adecuada y cumpliendo con los requisitos legales y técnicos exigidos.

- Depuración y sinceramiento de saldos contables-reclasificación de activos

| Cuenta contable  | Descripción  | Debe   | Haber  |
|--|--|--------|--------|
| 1301.080199  | Otros productos similares  | 369    |        |
| 1301.080201  | Materiales, insumos, instrumental y accesorios médicos, quirúrgicos y de laboratorio | 13,780 |        |
| 1302.01  | Mercaderías  |        | 14,149 |
| Por la depuración y sinceramiento de saldos contables-reclasificación de activos |  |        |        |

Regularizar los saldos contables de baja o ajuste de activos en el sector público del Perú es fundamental para tener una contabilidad transparente y confiable. Esto permite tomar decisiones informadas, evaluar correctamente la gestión financiera y cumplir con los estándares contables y fiscales establecidos; es necesario para garantizar la transparencia y la integridad de la información financiera. Esto implica corregir cualquier error, discrepancia o irregularidad que pueda existir en los registros contables de los activos, ya sea por omisión, mala clasificación, subvaluación o sobrevaluación.

- Depuración y sinceramiento de saldos contables-baja (o ajuste) de activos

| Cuenta contable  | Descripción   | Debe   | Haber  |
|--|---|--------|--------|
| 3401.020310  | Bienes y suministros de funcionamiento                | 34,350 |        |
| 1302.01  | Bienes y suministros de funcionamiento por distribuir |        | 34,350 |
| Por la depuración y sinceramiento de saldos contables-baja (o ajuste) de activos |   |        |        |

- Depuración y sinceramiento de saldos contables-baja (o ajuste) de activos

| Cuenta contable  | Descripción                                  | Debe   | Haber  |
|--|--|--------|--------|
| 3401.020307  | Servicios y otros contratados por anticipado | 12,500 |        |
| 1205.0402  | Proveedores                                  |        | 12,500 |
| Por la depuración y sinceramiento de saldos contables-baja (o ajuste) de activos |  |        |        |

La regularización de la depreciación no afectada en el sector público del Perú es esencial para garantizar una contabilidad transparente y precisa, que refleje de manera adecuada el valor de los activos fijos y permita una toma de decisiones basada en información veraz y confiable. La depreciación es otro proceso contable mediante el cual se registra la disminución del valor de los

activos fijos a lo largo de su vida útil. En el sector público, es común encontrar que muchos activos fijos no tienen registrada depreciación en sus estados financieros, lo cual distorsiona la información contable y dificulta la toma de decisiones adecuadas. Además, la regularización de la depreciación no afectada es importante para cumplir con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y para garantizar una rendición de cuentas adecuada. Al transparentar la depreciación no afectada, se brinda a los usuarios de la información financiera una visión más realista de la situación patrimonial y financiera de la entidad.

- Depuración y sinceramiento de saldos contables-baja (o ajuste) de activos registrados.

| Cuenta contable                                      | Descripción                              | Debe   | Haber  |
|--|--|--------|--------|
| 3401.020329  | Depreciación, amortización y agotamiento | 54,300 |        |
| 1506.010201  | Edificios o unidades no residenciales    |        | 54,300 |
| Por la regularización de la depreciación no afectada |  |        |        |

5.1.2. Resultados descriptivos de antes y después de realizar el sinceramiento y una comparación de los resultados.

Tabla 3: Acciones administrativas antes y después de realizar el sinceramiento contable en Dirección Regional Agraria del departamento de Amazonas.

| <b>Acciones Administrativas</b>  | <b>Antes</b> | <b>Después</b> |
|--|--------------|----------------|
| ¿Se ha constituido el Comité Técnico de Sinceramiento Contable?  | <b>38%</b>   | <b>90%</b>     |
| ¿Considera usted indispensable la formación de un comité técnico encargado del proceso de sinceramiento contable?                          | <b>40%</b>   | <b>68%</b>     |
| ¿Cree usted que el personal cuenta con la capacitación necesaria para llevar a cabo las tareas relacionadas con el sinceramiento contable? | <b>45%</b>   | <b>80%</b>     |
| ¿Estaría de acuerdo en que la oficina de contabilidad realice una supervisión regular de sus operaciones?                                  | <b>38%</b>   | <b>63%</b>     |
| ¿El proceso de sinceramiento contable permite verificar la existencia efectiva de los activos, derechos y obligaciones de una entidad?     | <b>40%</b>   | <b>70%</b>     |
| ¿Considera que el personal del Área Financiera identifica correctamente las partidas contables que requieren depuración?                   | <b>33%</b>   | <b>73%</b>     |

Fuente 2: Acciones administrativas en la Dirección Agraria de departamento de Amazonas.

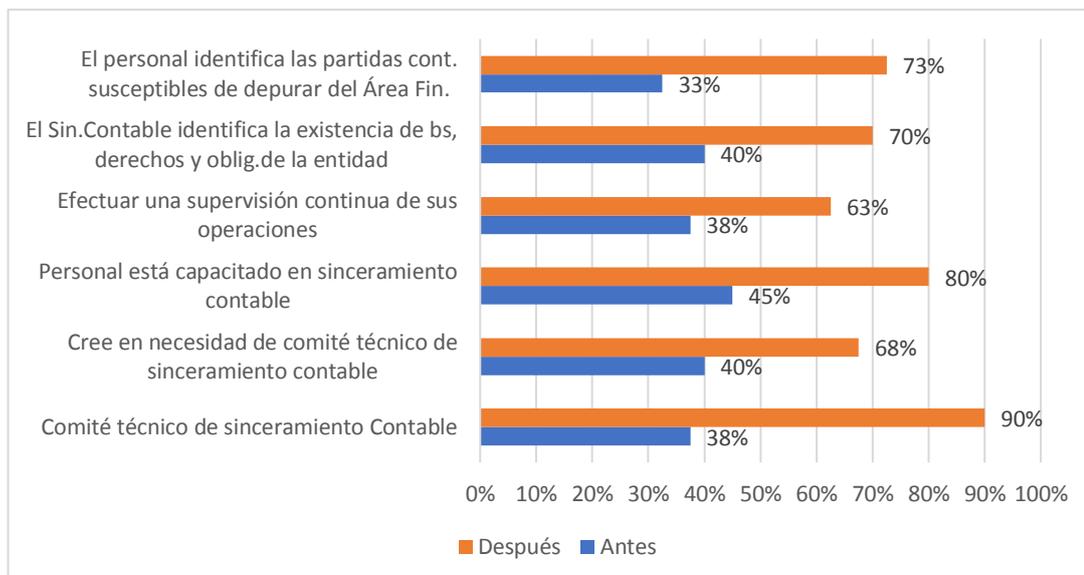


Figura 2: Acciones administrativas en la Dirección Agraria de departamento de Amazonas.

**Interpretación:** Antes de iniciar el proceso de sincronización contable, es evidente que se deben llevar a cabo varias acciones administrativas. En la tabla 3 y figura 2 se observa como la formación del comité técnico de sincronización contable, y que el personal de la oficina de contabilidad debe llevar a cabo una supervisión continua de sus operaciones. Al encuestar a los trabajadores del área de contabilidad, antes de implementar el proceso de sincronización, esto se consideraba necesario en un 33% de los casos, mientras que después de implementarlo, este porcentaje aumentó a un 73% y 90% respectivamente.

Otra acción administrativa es la identificación, por parte del personal, de las partidas contables que deben ser depuradas por el Área Financiera. Antes del proceso de sincronización, solo un 33% consideraba necesario este paso, mientras que después, este porcentaje aumentó al 73%. Asimismo, el proceso de sincronización contable implica la identificación de la existencia real de los bienes, derechos y obligaciones de la entidad, así como la formación del comité técnico correspondiente. Antes del proceso, solo un 40% consideraba necesaria esta acción, pero después se incrementó al 68% y 70%

respectivamente. En cuanto a la capacitación del personal en las labores de sincronización contable, antes del proceso, solo un 45% consideraba que el personal estaba capacitado para llevar a cabo esta labor. Sin embargo, después de implementar el proceso, un 80% considera que el personal está capacitado para realizar el sinceramiento contable en la institución.

Tabla 4: Procedimientos contables antes y después del sinceramiento contable de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas.

| <b>Procedimientos contables</b>  | <b>Antes</b> | <b>Después</b> |
|--|--------------|----------------|
| ¿Los bienes inmuebles de la entidad fueron revaluados utilizando la metodología establecida en la Directiva N°002-2014-EF/51.01? | <b>53%</b>   | <b>73%</b>     |
| ¿El Comité de Altas, bajas y enajenaciones gestiona la baja de los bienes muebles aplicando las causales pertinentes?            | <b>43%</b>   | <b>73%</b>     |
| ¿La gestión de bajas se informa en el plazo establecido que permita de tal manera que se refleje en los estados financieros?     | <b>38%</b>   | <b>78%</b>     |
| ¿Se elaboraron actas de conciliación de saldos?  | <b>25%</b>   | <b>70%</b>     |

Fuente: Cuestionario aplicado a la Dirección Agraria de departamento de

Amazonas.

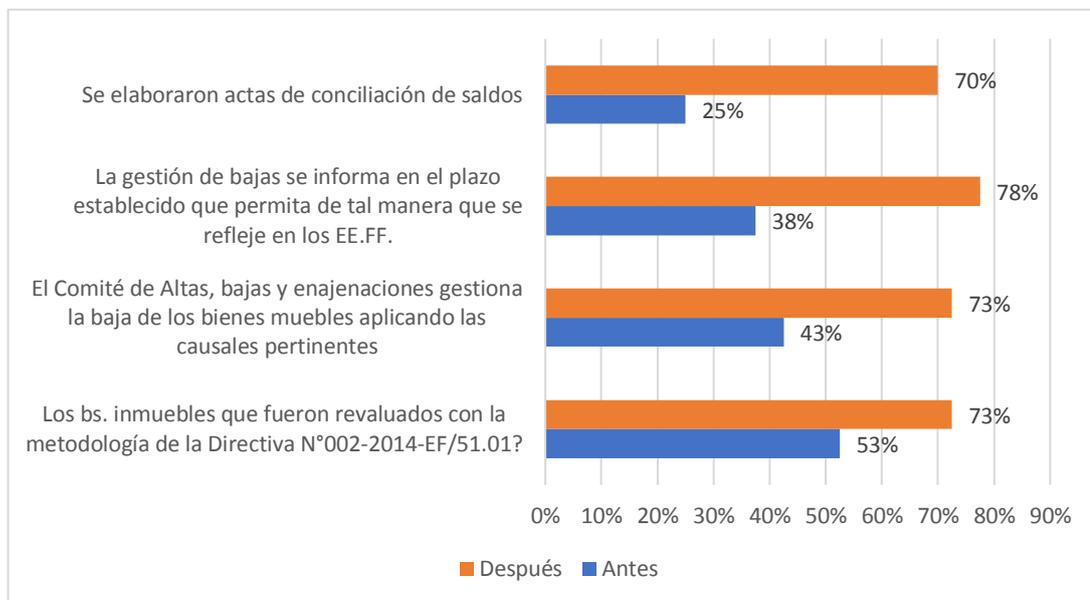


Figura 3: Procedimientos contables antes y después del sinceramiento contable de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas.

**Interpretación:** En la tabla 4 y figura 3, se puede observar que, en cuanto a los procedimientos contables, los bienes inmuebles de la entidad fueron revaluados siguiendo la metodología establecida en la Directiva N°002-2014-EF/51.01. La opinión previa era del 53% y después aumentó al 73%. En relación con el proceso de baja de bienes muebles llevado a cabo por el Comité de Altas, Bajas y Enajenaciones, aplicando las causales correspondientes, la opinión previa era del 43% y luego incrementó al 73%. Por otro lado, se informa que la gestión de bajas se realiza dentro del plazo establecido, lo cual se refleja en los estados financieros. La opinión previa fue del 38% y después del proceso de sinceramiento contable, aumentó al 78%. En cuanto a la elaboración de actas de conciliación de saldos, la opinión previa fue del 25% y aumentó al 70% después del proceso de sinceramiento contable.

Tabla 5: Aplicación de la NICSP 3 antes y después del sinceramiento contable de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas.

| Aplicación NICSP 3  | Antes      | Después    |
|---|------------|------------|
| ¿En la organización se cuenta con un conjunto de políticas y procedimientos apropiados que permitan abordar de forma oportuna y eficiente la corrección de errores? | <b>33%</b> | <b>83%</b> |
| ¿Está usted familiarizado con las políticas contables empleadas por la entidad para la preparación de sus estados financieros?                                      | <b>48%</b> | <b>88%</b> |
| ¿El proceso de sinceramiento contable implica la reclasificación de las cuentas de activo y pasivo?   | <b>33%</b> | <b>75%</b> |
| ¿Se implementarían controles internos que garanticen el cumplimiento de la preparación y presentación de los estados financieros?                                   | <b>33%</b> | <b>73%</b> |
| ¿Es el sinceramiento contable un componente esencial para lograr un control y fiscalización efectiva en la gestión pública?   | <b>43%</b> | <b>75%</b> |
| ¿Considera usted que en la Sub-Región se está llevando a cabo un manejo adecuado de los ingresos y egresos?   | <b>48%</b> | <b>63%</b> |

Fuente: Cuestionario aplicado a la Dirección Agraria de departamento de

Amazonas.

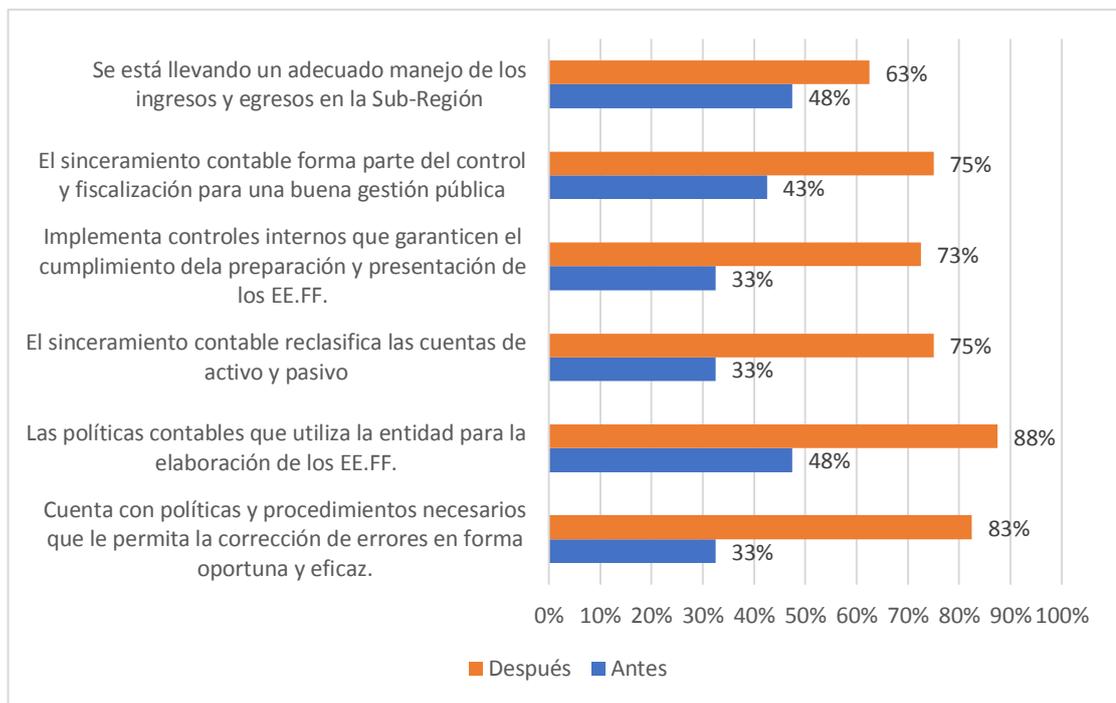


Figura 4: Aplicación de la NICSP 3 antes y después del sinceramiento contable de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas.

**Interpretación:** la NICSP 3 regula la presentación de los activos y pasivos financieros en los estados financieros. Las entidades públicas están obligadas a presentar esta información de manera clara, estructurada y comprensible para los diferentes usuarios de los estados financieros. Esto facilita la toma de decisiones y la transparencia en la gestión financiera del sector público. En la tabla 5 y figura 4, se detallan estos requisitos antes de iniciar el proceso de sinceramiento contable. Al consultar al personal del área, se indagó sobre tres aspectos clave: a) si la entidad contaba con políticas y procedimientos necesarios para corregir errores de manera oportuna y eficaz, b) si el proceso de sinceramiento contable reclasificó las cuentas de activo y pasivo, y c) si se implementarían controles internos para garantizar el cumplimiento de la preparación y presentación de los estados financieros. En cuanto a la implementación de estos aspectos, se obtuvo un porcentaje del 33% previo al sinceramiento y luego se logró un avance significativo, alcanzando un 83%, 75% y 73% respectivamente. Con relación al

conocimiento de las políticas contables utilizadas para la elaboración de los estados financieros, se observó un nivel de conocimiento del 48% antes del sinceramiento contable, el cual se elevó al 88% posteriormente. Asimismo, se evaluó si el sinceramiento contable contribuía al control y fiscalización para una buena gestión pública. Antes de llevar a cabo este proceso, solo se contaba con un conocimiento del 43%, pero tras su implementación, este porcentaje aumentó al 75%. Por último, se consultó sobre la percepción acerca del adecuado manejo de los ingresos y egresos en la Sub-Región. Inicialmente, el 48% consideraba que se estaba llevando a cabo un buen manejo, pero tras el sinceramiento contable, esta aceptación ascendió al 68%.

Tabla 6: Elaboración del diagnóstico de los estados financieros antes y después del sinceramiento contable de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas.

| Elaboración de diagnóstico de los EE.FF.                               | Antes      | Después    |
|--|------------|------------|
| ¿Se sustenta la información contable con información idónea?           | <b>38%</b> | <b>70%</b> |
| ¿Los documentos presentan la descripción adecuada del hecho?           | <b>40%</b> | <b>63%</b> |
| ¿Las rendiciones de los gastos se realizan de forma oportuna?          | <b>50%</b> | <b>80%</b> |
| ¿Se realizaron ajustes para corregir los errores?                      | <b>40%</b> | <b>73%</b> |
| ¿Se está utilizando de manera adecuada el sistema de ingreso de datos? | <b>40%</b> | <b>80%</b> |

Fuente: Cuestionario aplicado a la Dirección Agraria de departamento de Amazonas.

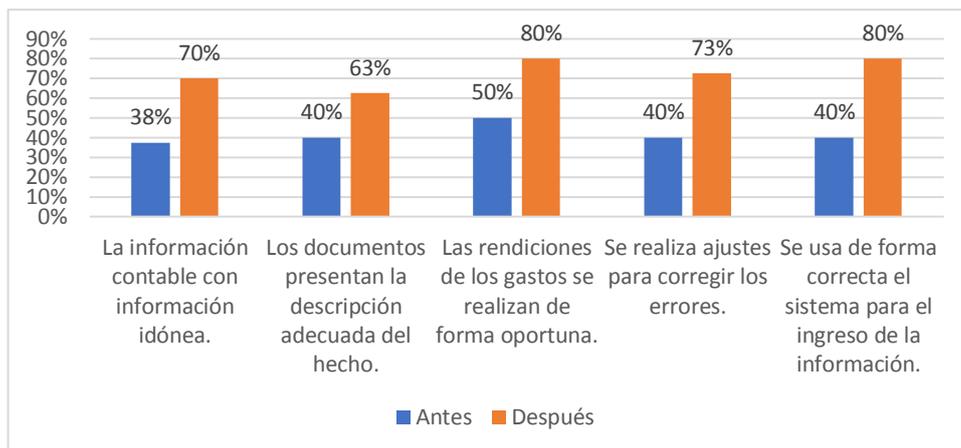


Figura 5: Elaboración del diagnóstico de los estados financieros antes y después del sinceramiento contable de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas.

**Interpretación:** El proceso de elaboración diagnóstica de los estados financieros en el sinceramiento contable implica analizar y evaluar la situación financiera de una empresa para identificar posibles errores o irregularidades en la información contable existente, al consultar a los trabajadores del área de contabilidad sobre si sustentan la información contable con información idónea, En la tabla 6 y figura 5 se observa que antes del sinceramiento el 38% confirmaba hacerlo, mientras que después del sinceramiento este porcentaje aumentó al 70%. En cuanto a si los documentos presentan una descripción adecuada del hecho, el 40% respondió afirmativamente antes del sinceramiento, mientras que después de este proceso el porcentaje aumentó al 63%. En relación con las rendiciones de gastos, se constató que antes del sinceramiento se realizaban de forma oportuna un 50%, y después del mismo este porcentaje aumentó al 80%. En cuanto a si se realizaban ajustes para corregir errores, el 40% afirmaba hacerlo antes del sinceramiento, y después de este proceso el porcentaje aumentó al 73%. Por último, en relación con que, si se utiliza correctamente el sistema para el ingreso de la información,

el 40% lo hacía correctamente antes del sinceramiento, mientras que después de este proceso este porcentaje aumentó al 80%.

Tabla 7: Aplicación de la NICSP 1 antes y después del sinceramiento contable de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas.

| Aplicación <b>NICSP 1</b>  | <b>Antes</b> | <b>Después</b> |
|--|--------------|----------------|
| ¿Considera que las actividades de sinceramiento contable son efectivas para presentar información de manera verosímil?   | <b>38%</b>   | <b>83%</b>     |
| ¿Considera usted que la información suministrada para la elaboración de los estados financieros es clara y confiable?  | <b>50%</b>   | <b>63%</b>     |
| ¿En qué medida la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 1 (NICSP 1) contribuye a mejorar la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros? | <b>40%</b>   | <b>70%</b>     |
| ¿Se presentan los estados financieros dentro de los plazos establecidos?   | <b>48%</b>   | <b>78%</b>     |

Fuente: Cuestionario aplicado a la Dirección Agraria de departamento de

Amazonas.

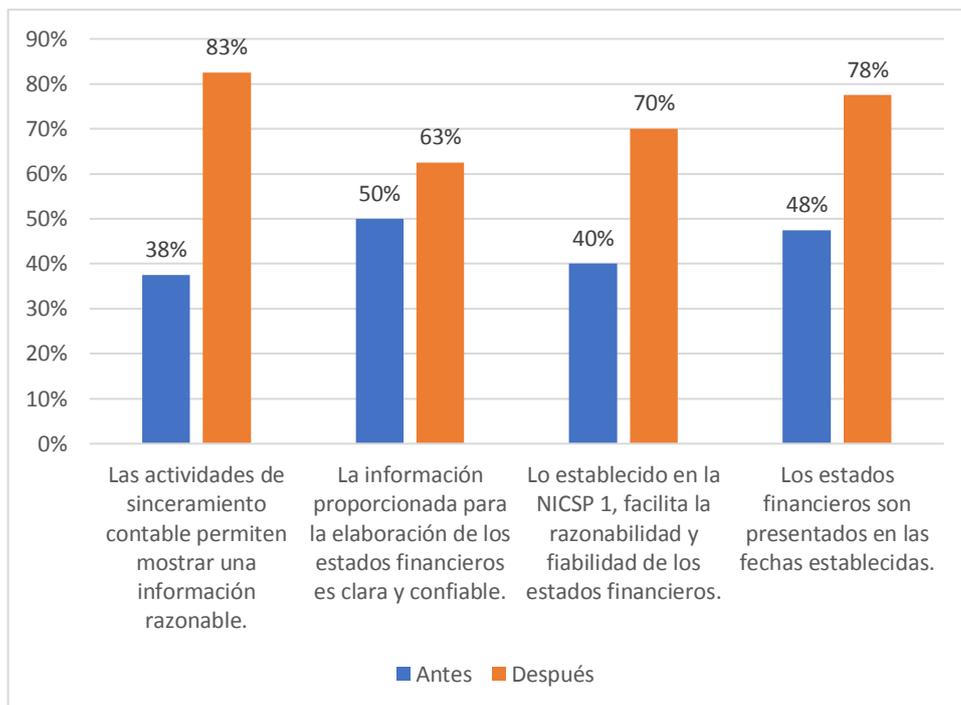


Figura 5: Aplicación de la NICSP 1 antes y después del sinceramiento contable de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria-Amazonas.

**Interpretación:** Es esencial destacar que el proceso de sinceramiento contable debe realizarse siguiendo las normas y regulaciones vigentes en Perú, así como tener en cuenta disposiciones específicas como la NICSP 1; Se observa en la tabla 7 y figura 6 que al preguntar a los trabajadores del área de contabilidad sobre las actividades de sinceramiento contable, se observa que el porcentaje de aquellos que afirman que permiten mostrar una información razonable aumentó del 38% antes del sinceramiento al 83% posteriormente. Asimismo, se destaca que la percepción de los trabajadores en cuanto a la claridad y confiabilidad de la información proporcionada para la elaboración de los estados financieros también mejoró, pasando del 50% al 63% luego del sinceramiento. Con relación a lo establecido en la NICSP 1, se encontró que el 40% de los trabajadores consideraban antes del sinceramiento que facilitaba la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros, dicho porcentaje aumentó al 70% después del sinceramiento. Respecto a la puntualidad en la presentación de los estados financieros, el 48% opina que sí se cumplía antes del sinceramiento, mientras que después del sinceramiento el 78% opina de igual manera.

Tabla 8: Cuadro comparativo de los resultados de aplicación del cuestionario antes y después del sinceramiento contable a cada proceso.

| Antes | Después |
|-------|---------|
| 68    | 111     |
| 42    | 74      |
| 54    | 100     |
| 45    | 94      |
| 57    | 106     |
| 44    | 80      |
| 55    | 100     |
| 38    | 74      |

Fuente: elaboración propia

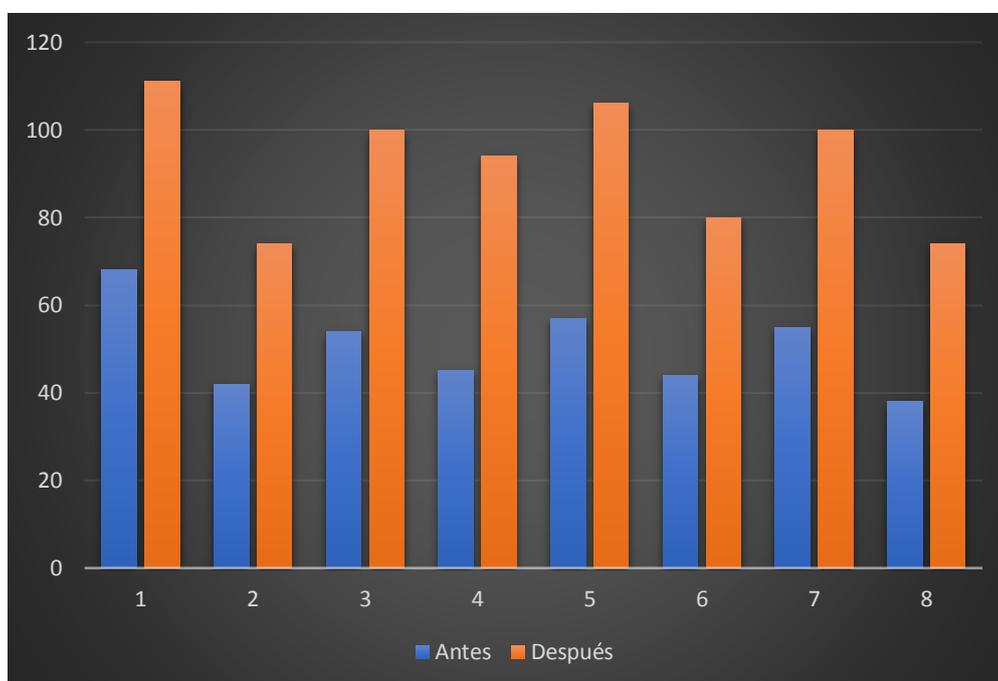


Figura 6: Resultado aplicar el cuestionario antes y después del sinceramiento contable a cada proceso.

Según los datos presentados en la tabla 8 y la figura 7, se puede apreciar una mejora significativa en la presentación de los resultados de cada uno de los procesos en los estados financieros. Este hecho sugiere una mayor razonabilidad en los informes y, a su vez, garantiza el cumplimiento de las normas establecidas.

## 5.2. Contrastación de hipótesis

### Prueba de normalidad

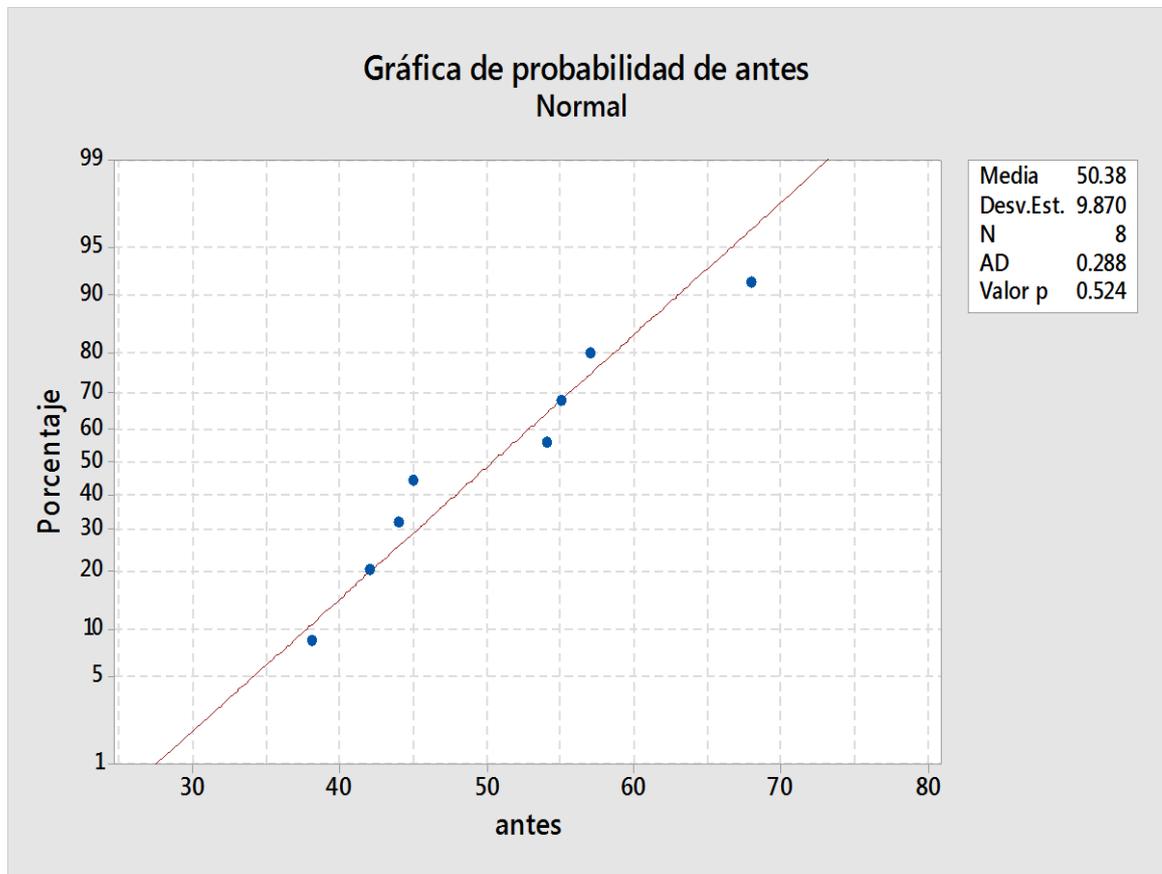


Figura 8: Prueba de normalidad para los datos del Pre-test

Como se observa en la figura 8, los datos del pre-test provienen de una población normal, también confirma el  $p\_value = 0.524$ , es mayor que el valor de la significancia (0.05), lo que indica que se puede aplicar una prueba paramétrica.

Post-test

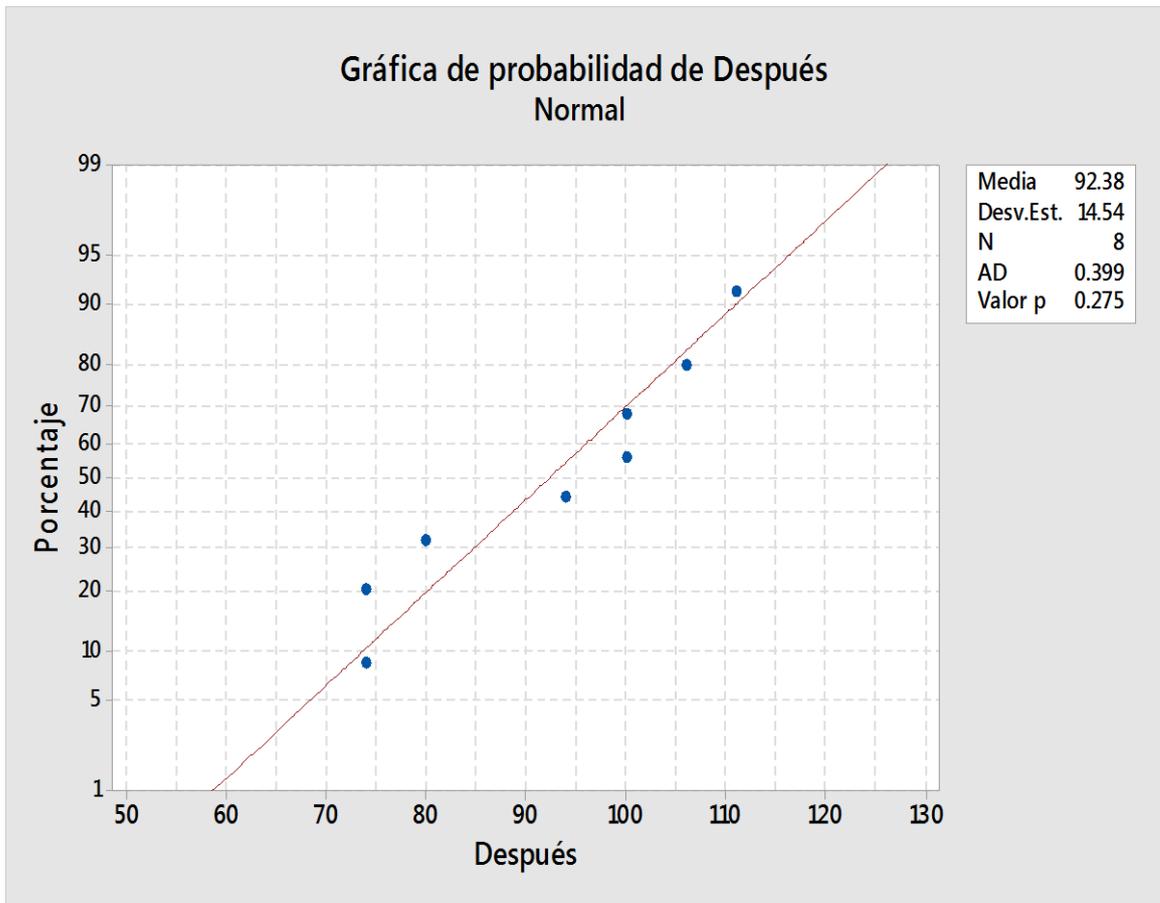


Figura 9: Prueba de normalidad para los datos del Pos-test

Como se observa en la figura 9, los datos del post-test provienen de una población normal, también confirma el  $p\_value = 0.275$ , es mayor que el valor de la significancia (0.05), lo que indica que se puede aplicar una prueba paramétrica.

#### **Contrastación de la hipótesis:**

Tratándose de datos que provienen de una población normal, aplicamos la prueba estadística paramétrica T-Student para datos pareados.

|                                       | <i>Antes</i> | <i>Después</i> |
|---------------------------------------|--------------|----------------|
| Media                                 | 50.375       | 92.375         |
| Varianza                              | 97.41071429  | 211.4107143    |
| Observaciones                         | 8            | 8              |
| Coeficiente de correlación de Pearson | 0.928663879  |                |
| Diferencia hipotética de las medias   | 0            |                |
| Grados de libertad                    | 7            |                |
| Estadístico t                         | -18.27       |                |
| P(T<=t) una cola                      | 0.00000018   |                |
| Valor crítico de t (una cola)         | 1.89         |                |
| P(T<=t) dos colas                     | 0.00000036   |                |
| Valor crítico de t (dos colas)        | 2.36         |                |

Figura 10: Prueba estadística para datos pareados

Interpretando los resultados estadísticos de la figura 10, donde tenemos que el valor calculado T-Calculado es -18.27 es menor el valor T crítico = -2.36, o también el P-Value (0.00000036) es menor que valor de la significancia (0.05), entonces se puede concluir estadísticamente que el sinceramiento contable influye significativamente en la razonabilidad de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria de Amazonas.

### 5.3. Análisis, interpretación y discusión de resultados

Según lo expuesto por Montoya Arcila (2015), con el objetivo de mejorar el sistema contable, se implementó un plan de acción que involucró la depuración de los estados financieros y la eliminación de cifras dudosas. Esta medida tuvo como propósito mejorar la calidad de la información contable y asegurar su confiabilidad. Además, se encontró que el sinceramiento contable tiene una influencia significativa en la razonabilidad de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria de Amazonas.

Por su parte, Castañeda Alfaro y Rojas Ynca (2019) determinó que el proceso de sincronización contable de la cuenta "Servicios y Otros Contratados por Anticipado" no tuvo un impacto favorable en la adecuación del Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora durante el periodo 2019. Lo cual se contrasta con lo encontrado para la Dirección Regional Agraria de Amazonas, esta

situación se puede deber a las diferencias en la gestión administrativa de ambas instituciones, es imprescindible implementar medidas que permitan mejorar tanto el proceso de preparación de la información contable como la aplicación de las normas contables, con el objetivo de lograr una mayor razonabilidad en los estados financieros de la entidad.

A su vez, Gonzales Paucar (2020) resalta que es muy importante el sinceramiento contable en la elaboración de los estados financieros y su impacto en la transparencia y confiabilidad de la información financiera de las instituciones públicas. Esto se corrobora al ver el efecto que tiene el factor del sinceramiento contable y cómo este influye significativamente en la razonabilidad de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria de Amazonas.

Finalmente, Gavidia y Silva (2018) destacan que el sinceramiento contable permitió una mayor transparencia en la gestión de las instituciones públicas. Esto a su vez puede mejorar su imagen institucional y aumentar la confianza de los usuarios y la comunidad en general. Por lo tanto, se recomienda que se continúe implementando prácticas de sinceramiento contable y se realicen revisiones periódicas de los activos fijos para mantener su integridad y valoración adecuada. Es de, la aplicación del sinceramiento contable fue una herramienta efectiva para garantizar la integridad y transparencia de los activos fijos en la Dirección Regional Agraria de Amazonas.

## CONCLUSIONES

1. Se concluye que la implementación de un plan de mejoramiento contable y el proceso de sinceramiento contable han impactado de manera positiva en la confiabilidad de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria de Amazonas. Sin embargo, es importante destacar que el éxito de esta influencia depende en gran medida de una adecuada gestión administrativa y la correcta aplicación de las normas contables, enfáticamente que la entidad tome medidas para mejorar la preparación de la información contable, con el fin de asegurar la confiabilidad y transparencia de los estados financieros.
2. Se concluye que existen diferencias significativas en la información contable de la Dirección Regional Agraria de Amazonas antes y después de proceso de sinceramiento contable; que es una herramienta fundamental para lograr la transparencia y la confiabilidad en la información financiera de las instituciones públicas. Por tanto, Es necesario implementar medidas para mejorar la gestión administrativa y contable de las entidades, y realizar revisiones periódicas para mantener la integridad y valoración adecuada de los activos fijos.
3. Se concluye que existe una relación directa entre el sinceramiento contable y la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria de Amazonas, permitiendo que cuando se realiza el sinceramiento contable, se brinda una mayor confianza y transparencia en la elaboración de sus estados financieros, lo que, a su vez, aumenta la razonabilidad en los mismos. Esto se logra a través de la eliminación o reducción de errores contables y la presentación de información comprensible, completa y confiable, que permite a los usuarios de los estados financieros contar con información adecuada y oportuna para la toma de decisiones.

4. En base a los resultados estadísticos obtenidos en la figura 10, donde el valor calculado T-Calculado es -18.27, que es menor al valor T crítico de -2.36, y el P-Value de 0.00000036 es menor que el valor de significancia de 0.05, podemos concluir de manera estadística que el sinceramiento contable tiene un impacto significativo en la razonabilidad de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria de Amazonas. Esto indica que el proceso de sinceramiento contable ha llevado a una mejora en la fiabilidad y exactitud de los datos financieros presentados por la entidad. Estos resultados respaldan la importancia de llevar a cabo el proceso de sinceramiento contable como una medida efectiva para garantizar la calidad y confiabilidad de la información financiera de la Dirección Regional Agraria de Amazonas.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda la implementación de un plan de mejoramiento y saneamiento contable que incluya la identificación y depuración de las cifras dudosas en los estados financieros, la actualización y modernización del sistema contable de la administración municipal, la capacitación y formación en contabilidad para el personal encargado de manejar el sistema contable, así como la promoción de una cultura de uso adecuado y responsable de la información contable. De esta manera, se podrá mejorar la transparencia y eficiencia en la gestión de los recursos públicos y asegurar la adecuada rendición de cuentas ante la sociedad y las autoridades competentes.
2. Se recomienda que la Dirección Regional Agraria de Amazonas siga implementando prácticas de sinceramiento contable para mejorar su imagen institucional y aumentar la confianza de los usuarios y la comunidad. Estas medidas pueden incluir la actualización y digitalización de registros contables, la realización de auditorías internas y externas, la capacitación del personal en normativas contables y administrativas, y la implementación de sistemas de control interno eficientes. Además, es importante que se establezcan políticas claras en relación con la gestión de los activos fijos, como la definición de responsabilidades y procedimientos específicos para la adquisición, mantenimiento, depreciación y disposición de estos bienes.
3. Se recomienda que la Dirección Regional Agraria de Amazonas emplee el proceso de sinceramiento contable para poder identificar y corregir errores contables, inexactitudes y omisiones en la contabilidad, proporcionando información financiera precisa y confiable para la toma de decisiones económicas. Además, se puede lograr la simplificación de las tareas de control

y seguimiento interno, garantizando que los procesos se ajusten a las normas y procedimientos establecidos, lo que puede mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión financiera en general.

## Referencias Bibliográficas

- ABC. (1 de Junio de 2020). *Estado de resultados*. Obtenido de <https://abcfinanzas.com/administracion-financiera/estado-de-resultados/>
- Arias, J., Villasís-Keever, M., & Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Alergia México*, 201-206.
- AUDITool. (Marzo de 2022). *¿Cómo se Determina una Cuenta Significativa en una Auditoría de Información Financiera?* Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/4466-como-se-determina-una-cuenta-significativa-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>
- Bastidas Canoles, J. (22 de diciembre de 2020). Breve reflexión sobre la razonabilidad de la Información Financiera y la Tributación. *Revista de Investigación Sigma*, 07(02), 33-47.
- Castañeda Alfaro, H. K., & Rojas Ynca, V. K. (2019). *Sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad del Estado de Situación financiera de la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora, Trujillo período 2019 (Tesis)*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Centro de Estudios Financieros. (2022). Obtenido de <https://www.contabilidadtk.es/el-estado-de-flujos-de-efectivo.html>
- ClubEnsayos. (23 de Enero de 2015). *Doctrina Contable*. Obtenido de <https://www.clubensayos.com/Historia/Doctrina-Contable/2287523.html>
- CONAC. (2016). *Consejo Nacional de Armonización Contable*. Obtenido de Normatividad vigente: [http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad\\_Vigente](http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Normatividad_Vigente)

- Constitución política del Perú. (1993). Obtenido de [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/198518/Constitucion\\_Politica\\_d el\\_Peru\\_1993.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/198518/Constitucion_Politica_d el_Peru_1993.pdf)
- De Vries, M., & Van Rensburg, A. (2008). Enterprise Architecture - New business value perspectives. *Southafrican Journal of Industrial Engineering*, 19(1), 1-16. Obtenido de <file:///C:/Users/Burga/Downloads/103-113-1-PB.pdf>
- Deloitte. (Enero de 2020). *Las NICSP en su bolsillo*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/NICSP%20en%20su%20bolsillo%202020.pdf>
- El Peruano. (4 de Noviembre de 2010). *LEY N° 29608 Ley que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al Ejercicio Fiscal 2009*. Obtenido de <https://vlex.com.pe/source/peruano-diario-oficial-2021/issue/2010/11/04>
- ENSAYOS. (21 de Febrero de 2014). *Diagnóstico De Los Estados Financieros*. Obtenido de <https://www.clubensayos.com/Negocios/Diagnostico-De-Los-Estados-Financieros/1468008.html>
- FLEEBE. (25 de Agosto de 2017). *Ecnomía simple*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/existencias>
- Folgueiras, P. (2022). *La entrevista*. Recuperado el 14 de Febrero de 2022, de <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/99003/1/entrevista%20pf.pdf>
- Gavidia, G. M., & Silva, L. J. (2018). *Sinceramiento contable y su influencia en la integridad de los activos fijos de la Sociedad de Beneficencia Pública de Cajamarca en el año 2017 (Tesis)*. Trujillo: UPAO.

- 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)*. Piura: Universidad César Vallejo.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F: McGRAW-HILL.
- Kaplan, R., & Norton, D. (2005). *Mapas estratégicos*. Barcelona: Planeta.
- Laura Lino, A. S. (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)*. Tacna: Universidad Privada de Tacna.
- Luján, L. (2009). *Contabilidad de costos*. Lima: El Búho E.I.R.L.
- Lujardo, Y. (18 de Octubre de 2016). *Análisis Documental*. Obtenido de Biblioteca Medica Nacional:: <http://files.sld.cu/bmn/files/2016/10/An%C3%A1lisis-Documental.-Normas-establecidas-el-de-la-ksa.pdf>
- MAIRENA, J. (1995). *Contabilidad Gubernamental*. Lima: CIAT.
- MEF. (Junio de 2003). *NIC - SP 12 Existencias*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/NICSP12.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NICSP12.pdf)
- MEF. (3 de Abril de 2011). *Lineamientos básicos para el proceso de saneamiento contable en el Sector Público*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/229801-012-2011-ef-93-01>
- MEF. (mayo de 2011). *Manual de procedimientos para las acciones de saneamiento contable de las entidades gubernamentales*. Obtenido de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/normativa/anexo/ANEXO1\\_RD004\\_2011EF5101.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/normativa/anexo/ANEXO1_RD004_2011EF5101.pdf)

MEF. (2011). *Manual de procedimientos para las acciones de saneamiento contable de las entidades gubernamentales*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/normativa/anexo/ANEXO1\\_RD011\\_2011EF5101.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/normativa/anexo/ANEXO1_RD011_2011EF5101.pdf)

MEF. (25 de Mayo de 2021). *Aprueban Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público Edición 2020 y derogan las normas contables que se oficializaron con la R.D. N° 010-2018/EF-51.01*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/1938285-010-2021-ef-51-01>

MEF. (01 de Julio de 2021). *Directiva N° 003-2021-EF/51.01*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas/26083-directiva-n-003-2021-ef-51-01/file>

MEF. (01 de Julio de 2021). *Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos*". Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/directivas/26084-directiva-n-003-2021-ef-51-01-1/file>

MEF. (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101378&lang=es-ES&view=article&id=3352](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101378&lang=es-ES&view=article&id=3352)

MEF. (2021). *Saneamiento Contable*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_moofaq&language=es-ES&Itemid=102048&lang=es-ES&view=category&id=717](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_moofaq&language=es-ES&Itemid=102048&lang=es-ES&view=category&id=717)

- Mendoza Torres, A. M. (2019). *El reporte logístico de bienes y suministros de funcionamiento y su impacto en el estado de situación financiera en la municipalidad del distrito de la molina, año 2017 (Tesis)*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias de Informática.
- Montoya Arcila, N. C. (2015). *Plan de mejoramiento y saneamiento contable en el municipio de Fresno Tolima*. Bogotá: UNAD.
- Osnoss, J., & Poole, V. (2011). *Las IFRS en su bolsillo*. Bogotá - Colombia: Deloitte.
- Obtenido de <https://www.iasplus.com/en/binary/espanol/ifrsensubolsillo2011.pdf>
- Rodríguez, C. (2019). *Sinceramiento del efectivo y equivalente de efectivo de la municipalidad procinia de Cajabamba*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Salazar, B. (15 de Mayo de 2018). *Notas en los estados financieros*. Obtenido de <https://abcfinanzas.com/administracion-financiera/notas-en-los-estados-financieros/>.

## APÉNDICES

### Cuestionario

**TÍTULO:** El sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad en los estados financieros en la Dirección Regional Agraria – Amazonas – 2021.

Estimado colaborador, Quisiera aprovechar esta oportunidad para saludarlo cordialmente. Mediante el siguiente cuestionario, buscamos obtener información relevante sobre la influencia del sinceramiento contable en la elaboración de los estados financieros de la Dirección Regional Agraria de Amazonas durante el año 2021.

Le agradecemos su colaboración y solicitamos su respuesta marcando con una (x) alguna de las alternativas que mejor describa la realidad de la institución, de acuerdo con la siguiente escala:

| Nunca | Ocasionalmente   | A veces | Frecuentemente | Siempre |   |   |   |   |
|-------|--|---------|----------------|---------|---|---|---|---|
| 1     | 2  | 3       | 4              | 5       |   |   |   |   |
|       | <b>Preguntas</b>   |         |                | 1       | 2 | 3 | 4 | 5 |
|       | <b>Variable 1: Sinceramiento Contable</b>  |         |                |         |   |   |   |   |
|       | <b>Acciones Administrativas</b>  |         |                |         |   |   |   |   |
| 1     | ¿Se ha formado el comité técnico de sinceramiento Contable?  |         |                |         |   |   |   |   |
| 2     | ¿Cree usted que es necesario formar el comité técnico para el proceso de sinceramiento contable?                                 |         |                |         |   |   |   |   |
| 3     | ¿Usted considera que el personal está capacitado en las labores de sinceramiento contable?                                       |         |                |         |   |   |   |   |
| 4     | ¿Considera usted que la oficina de contabilidad debe efectuar una supervisión continua de sus operaciones?                       |         |                |         |   |   |   |   |
| 5     | ¿El sinceramiento Contable identifica la existencia real de bienes, derechos y obligaciones de la entidad?                       |         |                |         |   |   |   |   |
| 6     | ¿Cree usted que el personal identifica las partidas contables susceptibles de depurar por parte del Área Financiera?             |         |                |         |   |   |   |   |
|       | <b>Procedimientos contables</b>  |         |                |         |   |   |   |   |
| 7     | ¿Los bienes inmuebles de la entidad fueron revaluados utilizando la metodología establecida en la Directiva N°002-2014-EF/51.01? |         |                |         |   |   |   |   |
| 8     | ¿El Comité de Altas, bajas y enajenaciones gestiona la baja de los bienes muebles aplicando las causales pertinentes?            |         |                |         |   |   |   |   |
| 9     | ¿La gestión de bajas se informa en el plazo establecido que permita de tal manera que se refleje en los estados financieros?     |         |                |         |   |   |   |   |
| 10    | ¿Se elaboraron actas de conciliación de saldos?  |         |                |         |   |   |   |   |

|    |   |  |  |  |  |  |
|----|---|--|--|--|--|--|
|    | <b>NICSP 3</b>  |  |  |  |  |  |
| 11 | ¿La entidad cuenta con políticas y procedimientos necesarios que le permita la corrección de errores en forma oportuna y eficaz?  |  |  |  |  |  |
| 12 | ¿Conoce usted cuáles son las políticas contables que utiliza la entidad para la elaboración de los estados financieros?           |  |  |  |  |  |
| 13 | ¿El sinceramiento contable reclasifica las cuentas de activo y pasivo?  |  |  |  |  |  |
| 14 | ¿Se implementarían controles internos que garanticen el cumplimiento de la preparación y presentación de los estados financieros? |  |  |  |  |  |
| 15 | ¿El sinceramiento contable forma parte del control y fiscalización para una buena gestión pública?                                |  |  |  |  |  |
| 16 | ¿Cree usted que se está llevando un adecuado manejo de los ingresos y egresos en la Sub-Región?                                   |  |  |  |  |  |
|    | <b>Variable 2: Estados Financieros</b>  |  |  |  |  |  |
|    | <b>Elaboración del diagnóstico</b>  |  |  |  |  |  |
| 17 | ¿Se sustenta la información contable con información idónea?  |  |  |  |  |  |
| 18 | ¿Los documentos presentan la descripción adecuada del hecho?  |  |  |  |  |  |
| 19 | ¿Las rendiciones de los gastos se realizan de forma oportuna?   |  |  |  |  |  |
| 20 | ¿Se realizaron ajustes para corregir los errores?   |  |  |  |  |  |
| 21 | ¿Se usa de forma correcta el sistema para el ingreso de la información?   |  |  |  |  |  |
|    | <b>NICSP 1</b>  |  |  |  |  |  |
| 22 | ¿Cree usted que las actividades de sinceramiento contable permiten mostrar una información razonable?                             |  |  |  |  |  |
| 23 | ¿Considera usted que la información proporcionada para la elaboración de los estados financieros es clara y confiable?            |  |  |  |  |  |
| 24 | Lo establecido en la NICSP 1 ¿facilita la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros?                                  |  |  |  |  |  |
| 25 | ¿Los estados financieros son presentados en las fechas establecidas?  |  |  |  |  |  |

## Base de datos:

### Pre-test

| Trabajador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1          | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2  | 2  | 3  | 3  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3  | 3  | 2  | 3  |
| 2          | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1  | 1  | 2  | 1  | 2  | 1  | 2  | 1  | 1  | 3  | 3  | 1  | 1  | 3  | 2  | 3  |
| 3          | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1  | 3  | 2  | 1  | 2  | 3  | 3  | 1  | 3  | 3  | 1  | 2  | 2  | 1  | 3  | 2  |
| 4          | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1  | 2  | 2  | 1  | 1  | 1  | 3  | 2  | 1  | 1  | 2  | 1  | 1  | 2  | 2  | 2  |
| 5          | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 1  | 1  | 3  | 2  | 2  | 3  | 1  | 3  | 3  | 3  | 3  | 3  | 2  | 3  | 2  | 2  |
| 6          | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1  | 1  | 2  | 2  | 1  | 2  | 3  | 1  | 3  | 2  | 2  | 3  | 2  | 3  | 1  | 1  |
| 7          | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1  | 2  | 3  | 2  | 1  | 3  | 3  | 3  | 1  | 3  | 1  | 3  | 1  | 2  | 3  | 3  |
| 8          | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2  | 1  | 2  | 1  | 1  | 1  | 1  | 2  | 1  | 2  | 1  | 1  | 3  | 3  | 1  | 3  |

### Post-test

| Trabajador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1          | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5  | 4  | 5  | 5  | 3  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 5  | 4  | 5  | 4  | 4  |
| 2          | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4  | 3  | 5  | 3  | 3  | 2  | 3  | 5  | 3  | 4  | 2  | 2  | 4  | 2  | 2  | 3  |
| 3          | 5 | 2 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 2  | 5  | 5  | 4  | 5  | 5  | 4  | 2  | 2  | 3  | 4  | 4  | 4  | 3  | 5  | 4  |
| 4          | 3 | 5 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5  | 5  | 3  | 4  | 3  | 5  | 2  | 2  | 3  | 5  | 3  | 5  | 5  | 2  | 4  | 3  |
| 5          | 5 | 2 | 5 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  | 2  | 5  | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  |
| 6          | 4 | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3  | 4  | 3  | 3  | 4  | 2  | 2  | 2  | 2  | 5  | 5  | 5  | 3  | 3  | 2  | 5  |
| 7          | 5 | 2 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 2  | 5  | 5  | 4  | 5  | 5  | 4  | 2  | 2  | 3  | 4  | 4  | 4  | 3  | 5  | 4  |
| 8          | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4  | 3  | 5  | 3  | 3  | 2  | 3  | 5  | 3  | 4  | 2  | 2  | 4  | 2  | 2  | 3  |

### Alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

#### Para el pre-test

|                  |                                     |             |
|------------------|-------------------------------------|-------------|
| K:               | El número de ítems                  | 25          |
|                  | Sumatoria de las Varianzas de los   |             |
| $\Sigma S_i^2$ : | Ítems                               | 14.27       |
| ST2 :            | La Varianza de la suma de los Ítems | 85.23       |
| $\alpha$ :       | Coef. De Alfa de Cronbach           | <b>0.87</b> |

#### Para el post-test:

|                  |                                     |             |
|------------------|-------------------------------------|-------------|
| K:               | El número de ítems                  | 25          |
|                  | Sumatoria de las Varianzas de los   |             |
| $\Sigma S_i^2$ : | Ítems                               | 29.14       |
| ST2 :            | La Varianza de la suma de los Ítems | 184.98      |
| $\alpha$ :       | Coefficiente de Alfa de Cronbach    | <b>0.88</b> |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN  
AL MES DE AGOSTO DE 2021**

ENTIDAD : 440 GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE AMAZONAS  
EJECUTORA : 405 GOB.REG.DPTO. DE AMAZONAS - DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA [001664]

| CÓDIGO                        | CUENTAS DEL MAYOR   | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR |                       | MOVIMIENTO DEL MES   |                      | MOVIMIENTOS ACUMULADOS |                       | SALDOS ACUMULADOS    |                      |
|-------------------------------|---|-------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
|                               |   | DEBE                          | HABER                 | DEBE                 | HABER                | DEBE                   | HABER                 | DEUDOR               | ACREEDOR             |
| 5302 0711                     | Otros Servicios   | 297,578.14                    | 31,774.14             | 157,120.60           |                      | 454,698.74             | 31,774.14             |                      | <b>422,924.60</b>    |
| 5302 071102                   | Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales                                       | 70,014.14                     | 31,774.14             | 106,138.10           |                      | 176,152.24             | 31,774.14             |                      | <b>144,378.10</b>    |
| 5302 071105                   | SERVICIOS DE ALIMENTACION DE CONSUMO HUMANO   | 5,810.00                      |                       | 965.00               |                      | 6,775.00               |                       |                      | <b>6,775.00</b>      |
| 5302 071106                   | Servicio de Impresiones, Encuadernación y Empastado                                       | 134,760.00                    |                       | 50,017.50            |                      | 184,777.50             |                       |                      | <b>184,777.50</b>    |
| 5302 071199                   | Servicios Diversos  | 86,994.00                     |                       |                      |                      | 86,994.00              |                       |                      | <b>86,994.00</b>     |
| 5302 08                       | Contrato De Administración De Servicios - CAS   | 6,585,059.80                  | 316,566.13            | 967,367.19           | 92,577.96            | 7,552,426.99           | 409,144.09            |                      | <b>7,143,282.90</b>  |
| 5302 0801                     | Contrato De Administración De Servicios - CAS   | 6,039,637.89                  | 309,497.73            | 900,339.85           | 86,182.26            | 6,939,977.74           | 395,679.99            |                      | <b>6,544,297.75</b>  |
| 5302 0802                     | CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE ADMINISTRACIÓN DE SERVICIOS - CAS                   | 440,044.72                    | 7,068.40              | 67,027.34            | 6,395.70             | 507,072.06             | 13,464.10             |                      | <b>493,607.96</b>    |
| 5302 0804                     | Aguinaldos de Cas   | 105,377.19                    |                       |                      |                      | 105,377.19             |                       |                      | <b>105,377.19</b>    |
| 5302 10                       | Locación de Servicios Relacionados al Rol de la Entidad                                   | 254,999.59                    | 1,600.00              | 50,400.00            |                      | 305,399.59             | 1,600.00              |                      | <b>303,799.59</b>    |
| 5302 1001                     | Locación de Servicios Relacionados al Rol de la Entidad                                   | 254,999.59                    | 1,600.00              | 50,400.00            |                      | 305,399.59             | 1,600.00              |                      | <b>303,799.59</b>    |
| 5302 100101                   | Locación de Servicios Realizados por Personas Naturales Relacionadas al Rol de la Entidad | 254,999.59                    | 1,600.00              | 50,400.00            |                      | 305,399.59             | 1,600.00              |                      | <b>303,799.59</b>    |
| <b>5401</b>                   | <b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS</b>                                   | <b>32,068.60</b>              |                       |                      |                      | <b>32,068.60</b>       |                       |                      | <b>32,068.60</b>     |
| 5401 02                       | En Bienes   | 32,068.60                     |                       |                      |                      | 32,068.60              |                       |                      | <b>32,068.60</b>     |
| 5401 0203                     | A Otras Unidades de Gobierno  | 32,068.60                     |                       |                      |                      | 32,068.60              |                       |                      | <b>32,068.60</b>     |
| 5401 020306                   | A Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego  | 32,068.60                     |                       |                      |                      | 32,068.60              |                       |                      | <b>32,068.60</b>     |
| <b>5402</b>                   | <b>TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS CORRIENTES</b>   | <b>22,372.65</b>              |                       | <b>2,560.00</b>      |                      | <b>24,932.65</b>       |                       |                      | <b>24,932.65</b>     |
| 5402 02                       | Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - Ejercicios Anteriores                      | 22,372.65                     |                       | 2,560.00             |                      | 24,932.65              |                       |                      | <b>24,932.65</b>     |
| <b>5506</b>                   | <b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>  | <b>1,992,691.96</b>           | <b>28,574.14</b>      | <b>3,992.00</b>      |                      | <b>1,996,683.96</b>    | <b>28,574.14</b>      |                      | <b>1,968,109.82</b>  |
| 5506 99                       | Otros Gastos Diversos   | 1,992,691.96                  | 28,574.14             | 3,992.00             |                      | 1,996,683.96           | 28,574.14             |                      | <b>1,968,109.82</b>  |
| 5506 9903                     | Bienes no Depreciables y Otros Activos no Financieros                                     |                               |                       | 3,992.00             |                      | 3,992.00               |                       |                      | <b>3,992.00</b>      |
| 5506 9999                     | Otros   | 1,992,691.96                  | 28,574.14             |                      |                      | 1,992,691.96           | 28,574.14             |                      | <b>1,864,117.82</b>  |
| <b>5801</b>                   | <b>ESTIMACIONES DEL EJERCICIO</b>   | <b>67,603.09</b>              |                       |                      |                      | <b>67,603.09</b>       |                       |                      | <b>67,603.09</b>     |
| 5801 02                       | DEPRECIACIÓN DE VEHICULOS, MAQUINARIA Y OTROS   | 66,986.42                     |                       |                      |                      | 66,986.42              |                       |                      | <b>66,986.42</b>     |
| 5801 0201                     | Vehículos   | 56,025.00                     |                       |                      |                      | 56,025.00              |                       |                      | <b>56,025.00</b>     |
| 5801 0202                     | Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros  | 10,961.42                     |                       |                      |                      | 10,961.42              |                       |                      | <b>10,961.42</b>     |
| 5801 03                       | Amortización y Agotamiento  | 616.67                        |                       |                      |                      | 616.67                 |                       |                      | <b>616.67</b>        |
| 5801 0301                     | Amortización  | 616.67                        |                       |                      |                      | 616.67                 |                       |                      | <b>616.67</b>        |
| 5801 030102                   | Activos Intangibles   | 616.67                        |                       |                      |                      | 616.67                 |                       |                      | <b>616.67</b>        |
| <b>SUB-TOTAL PATRIMONIAL:</b> |   | <b>124,708,303.00</b>         | <b>124,708,303.00</b> | <b>10,187,356.90</b> | <b>10,187,356.90</b> | <b>134,895,659.90</b>  | <b>134,895,659.90</b> | <b>70,210,429.97</b> | <b>70,210,429.97</b> |
| <b>8101</b>                   | <b>PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA, MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO</b>                | <b>27,493,189.00</b>          | <b>3,166,568.00</b>   | <b>745,490.00</b>    | <b>112,939.00</b>    | <b>28,238,679.00</b>   | <b>3,269,507.00</b>   | <b>24,969,172.00</b> | <b>24,969,172.00</b> |
| 8101 01                       | Recursos Ordinarios   | 24,336,621.00                 |                       | 632,551.00           |                      | 24,969,172.00          |                       | <b>24,969,172.00</b> |                      |
| 8101 0101                     | Recursos Ordinarios   | 24,336,621.00                 |                       | 632,551.00           |                      | 24,969,172.00          |                       | <b>24,969,172.00</b> |                      |
| 8101 02                       | Recursos Directamente Recaudados  | 52,280.00                     | 52,280.00             |                      |                      | 52,280.00              | 52,280.00             |                      |                      |
| 8101 0201                     | Recursos Directamente Recaudados  | 52,280.00                     | 52,280.00             |                      |                      | 52,280.00              | 52,280.00             |                      |                      |
| 8101 04                       | Donaciones Y Transferencias   | 2,724,143.00                  | 2,724,143.00          | 112,939.00           | 112,939.00           | 2,837,082.00           | 2,837,082.00          |                      |                      |
| 8101 05                       | Recursos Determinados   | 380,145.00                    | 380,145.00            |                      |                      | 380,145.00             | 380,145.00            |                      |                      |
| 8101 0504                     | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones                          | 380,145.00                    | 380,145.00            |                      |                      | 380,145.00             | 380,145.00            |                      |                      |
| <b>8201</b>                   | <b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>  | <b>3,362,232.37</b>           | <b>3,748,214.62</b>   | <b>112,939.00</b>    | <b>115,984.11</b>    | <b>3,465,171.37</b>    | <b>3,864,198.73</b>   |                      | <b>399,027.36</b>    |
| 8201 02                       | Recursos Directamente Recaudados  | 55,544.36                     | 199,765.75            |                      | 3,040.31             | 55,544.36              | 202,806.06            |                      | <b>147,261.70</b>    |
| 8201 0201                     | Recursos Directamente Recaudados  | 55,544.36                     | 199,765.75            |                      | 3,040.31             | 55,544.36              | 202,806.06            |                      | <b>147,261.70</b>    |
| 8201 03                       | Recursos Por Operaciones Oficiales De Crédito   | 192,389.88                    | 436,743.66            |                      |                      | 192,389.88             | 436,743.66            |                      | <b>244,353.78</b>    |
| 8201 04                       | Donaciones Y Transferencias   | 2,724,143.00                  | 2,730,834.15          | 112,939.00           | 112,939.00           | 2,837,082.00           | 2,843,773.15          |                      | <b>6,691.15</b>      |
| 8201 05                       | Recursos Determinados   | 380,155.13                    | 380,871.06            |                      | 4.80                 | 380,155.13             | 380,675.86            |                      | <b>720.73</b>        |
| 8201 0504                     | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones                          | 380,150.37                    | 380,852.34            |                      | 4.80                 | 380,150.37             | 380,852.34            |                      | <b>701.97</b>        |
| 8201 0505                     | Fondo de Compensación Regional - FONCOR   | 4.76                          | 18.72                 |                      | 4.80                 | 4.76                   | 23.52                 |                      | <b>18.76</b>         |
| <b>8301</b>                   | <b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>  | <b>18,285,045.54</b>          | <b>27,655,774.66</b>  | <b>2,866,957.07</b>  | <b>812,728.62</b>    | <b>21,152,005.61</b>   | <b>28,468,503.28</b>  |                      | <b>7,316,497.67</b>  |
| 8301 01                       | Recursos Ordinarios   | 16,368,018.17                 | 24,358,233.15         | 2,428,561.56         | 665,619.62           | 18,796,579.73          | 25,023,852.77         |                      | <b>6,227,273.04</b>  |
| 8301 0101                     | Recursos Ordinarios   | 16,368,018.17                 | 24,358,233.15         | 2,428,561.56         | 665,619.62           | 18,796,579.73          | 25,023,852.77         |                      | <b>6,227,273.04</b>  |
| 8301 02                       | Recursos Directamente Recaudados  | 49,505.00                     | 52,280.00             | 1,965.00             |                      | 51,470.00              | 52,280.00             |                      | <b>810.00</b>        |
| 8301 0201                     | Recursos Directamente Recaudados  | 49,505.00                     | 52,280.00             | 1,965.00             |                      | 51,470.00              | 52,280.00             |                      | <b>810.00</b>        |
| 8301 04                       | Donaciones Y Transferencias   | 1,673,357.77                  | 2,865,096.51          | 368,803.61           | 147,109.00           | 2,042,251.38           | 3,012,205.51          |                      | <b>969,954.13</b>    |
| 8301 05                       | Recursos Determinados   | 194,167.60                    | 380,165.00            | 67,536.90            |                      | 261,704.50             | 380,165.00            |                      | <b>118,460.50</b>    |
| 8301 0504                     | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones                          | 194,167.60                    | 380,165.00            | 67,536.90            |                      | 261,704.50             | 380,165.00            |                      | <b>118,460.50</b>    |
| <b>8401</b>                   | <b>ASIGNACIONES COMPROMETIDAS</b>   | <b>19,198,183.06</b>          | <b>19,678,450.45</b>  | <b>2,995,707.17</b>  | <b>2,966,230.18</b>  | <b>22,193,890.23</b>   | <b>22,644,680.63</b>  |                      | <b>450,790.40</b>    |
| 8401 01                       | Recursos Ordinarios   | 17,500,152.09                 | 17,728,610.08         | 2,497,453.92         | 2,521,874.67         | 19,997,606.01          | 20,250,484.75         |                      | <b>252,878.74</b>    |
| 8401 0101                     | Recursos Ordinarios   | 17,500,152.09                 | 17,728,610.08         | 2,497,453.92         | 2,521,874.67         | 19,997,606.01          | 20,250,484.75         |                      | <b>252,878.74</b>    |
| 8401 02                       | Recursos Directamente Recaudados  | 44,505.00                     | 49,505.00             | 6,965.00             |                      | 51,470.00              | 51,470.00             |                      |                      |
| 8401 0201                     | Recursos Directamente Recaudados  | 44,505.00                     | 49,505.00             | 6,965.00             |                      | 51,470.00              | 51,470.00             |                      |                      |
| 8401 04                       | Donaciones Y Transferencias   | 1,491,415.17                  | 1,706,147.77          | 427,763.75           | 374,853.61           | 1,919,178.92           | 2,081,001.38          |                      | <b>161,822.46</b>    |
| 8401 05                       | Recursos Determinados   | 162,110.80                    | 194,187.60            | 63,524.50            | 67,536.90            | 225,635.30             | 261,724.50            |                      | <b>36,089.20</b>     |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN  
AL MES DE AGOSTO DE 2021**

ENTIDAD : 440 GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE AMAZONAS  
EJECUTORA : 405 GOB.REG.DPTO. DE AMAZONAS - DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA [001664]

| CÓDIGO      | CUENTAS DEL MAYOR   | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR |                   | MOVIMIENTO DEL MES  |                  | MOVIMIENTOS ACUMULADOS |                   | SALDOS ACUMULADOS   |          |
|-------------|---|-------------------------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------------|-------------------|---------------------|----------|
|             |   | DEBE                          | HABER             | DEBE                | HABER            | DEBE                   | HABER             | DEUDOR              | ACREEDOR |
| 5301.0101   | Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano   | 100,800.90                    | 12,644.00         | 345.00              |                  | 101,145.90             | 12,644.00         | 88,501.90           |          |
| 5301.02     | Vestuarios Y Textiles   | 13,084.00                     |                   |                     |                  | 13,084.00              |                   | 13,084.00           |          |
| 5301.0201   | Vestuario, Zapatería Y Accesorios, Talabartería Y Materiales Textiles                             | 13,084.00                     |                   |                     |                  | 13,084.00              |                   | 13,084.00           |          |
| 5301.020101 | Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas  | 9,600.00                      |                   |                     |                  | 9,600.00               |                   | 9,600.00            |          |
| 5301.020102 | Textiles Y Acabados Textiles  | 1,984.00                      |                   |                     |                  | 1,984.00               |                   | 1,984.00            |          |
| 5301.020103 | Calzado   | 1,500.00                      |                   |                     |                  | 1,500.00               |                   | 1,500.00            |          |
| 5301.03     | Combustibles, Carburantes, Lubricantes Y Afines   | 255,354.75                    |                   | 28,232.50           |                  | 283,587.25             |                   | 283,587.25          |          |
| 5301.0301   | Combustibles Y Carburantes  | 234,854.75                    |                   | 28,232.50           |                  | 263,087.25             |                   | 263,087.25          |          |
| 5301.0303   | Lubricantes, Grasas Y Afines  | 20,500.00                     |                   |                     |                  | 20,500.00              |                   | 20,500.00           |          |
| 5301.05     | Materiales Y Utiles   | 234,645.09                    | 24,078.40         | 2,459.03            |                  | 237,104.12             | 24,078.40         | 213,025.72          |          |
| 5301.0501   | De Oficina  | 124,734.07                    | 24,078.40         | 1,900.63            |                  | 126,634.70             | 24,078.40         | 102,556.30          |          |
| 5301.050101 | Repuestos Y Accesorios  | 5,240.00                      |                   |                     |                  | 5,240.00               |                   | 5,240.00            |          |
| 5301.050102 | Paperería En General, Utiles Y Materiales De Oficina  | 119,494.07                    | 24,078.40         | 1,900.63            |                  | 121,394.70             | 24,078.40         | 97,316.30           |          |
| 5301.0503   | Aseo, Limpieza Y Cocina   | 96,820.02                     |                   | 558.40              |                  | 97,378.42              |                   | 97,378.42           |          |
| 5301.050301 | Aseo, Limpieza Y Tocado   | 96,820.02                     |                   | 558.40              |                  | 97,378.42              |                   | 97,378.42           |          |
| 5301.0504   | Electricidad, Iluminación Y Electrónica   | 13,091.00                     |                   |                     |                  | 13,091.00              |                   | 13,091.00           |          |
| 5301.050401 | Electricidad, Iluminación Y Electrónica   | 13,091.00                     |                   |                     |                  | 13,091.00              |                   | 13,091.00           |          |
| 5301.06     | Repuestos Y Accesorios  | 29,279.00                     | 10,000.00         | 44,630.00           |                  | 73,909.00              | 10,000.00         | 63,909.00           |          |
| 5301.0601   | De Vehículos  | 27,800.00                     | 10,000.00         | 44,630.00           |                  | 72,430.00              | 10,000.00         | 62,430.00           |          |
| 5301.0604   | De Seguridad  | 1,479.00                      |                   |                     |                  | 1,479.00               |                   | 1,479.00            |          |
| 5301.07     | Enseres   | 176.00                        |                   |                     |                  | 176.00                 |                   | 176.00              |          |
| 5301.0701   | Enseres   | 176.00                        |                   |                     |                  | 176.00                 |                   | 176.00              |          |
| 5301.08     | Suministros Médicos   | 5,476,943.66                  | 56,960.00         |                     |                  | 5,476,943.66           | 56,960.00         | 5,419,983.66        |          |
| 5301.0801   | Productos Farmacéuticos   | 4,252,690.64                  | 11,000.00         |                     |                  | 4,252,690.64           | 11,000.00         | 4,241,690.64        |          |
| 5301.080101 | Vacunas   | 2,404,652.17                  |                   |                     |                  | 2,404,652.17           |                   | 2,404,652.17        |          |
| 5301.080102 | Medicamentos  | 1,794,186.49                  | 11,000.00         |                     |                  | 1,794,186.49           | 11,000.00         | 1,783,186.49        |          |
| 5301.080199 | Otros Productos Similares   | 53,851.98                     |                   |                     |                  | 53,851.98              |                   | 53,851.98           |          |
| 5301.0802   | Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio | 1,224,253.02                  | 45,960.00         |                     |                  | 1,224,253.02           | 45,960.00         | 1,178,293.02        |          |
| 5301.080201 | Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio | 1,224,253.02                  | 45,960.00         |                     |                  | 1,224,253.02           | 45,960.00         | 1,178,293.02        |          |
| 5301.99     | Otros Bienes  | 40,526.44                     |                   | 3,069.86            |                  | 43,526.30              |                   | 43,526.30           |          |
| 5301.9903   | Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A Enseñanza                       | 37,456.44                     |                   | 3,069.86            |                  | 40,526.30              |                   | 40,526.30           |          |
| 5301.9999   | Otros Bienes  | 3,000.00                      |                   |                     |                  | 3,000.00               |                   | 3,000.00            |          |
| <b>5302</b> | <b>CONTRATACION DE SERVICIOS</b>  | <b>8,494,197.34</b>           | <b>483,103.37</b> | <b>1,441,131.69</b> | <b>93,108.11</b> | <b>9,935,329.03</b>    | <b>576,211.48</b> | <b>9,359,117.55</b> |          |
| 5302.01     | Viajes  | 292,347.00                    |                   | 18,820.00           |                  | 311,167.00             |                   | 311,167.00          |          |
| 5302.0102   | Viajes Domésticos   | 292,347.00                    |                   | 18,820.00           |                  | 311,167.00             |                   | 311,167.00          |          |
| 5302.010201 | Pasajes Y Gastos De Transporte  | 51,336.00                     |                   | 3,780.00            |                  | 55,116.00              |                   | 55,116.00           |          |
| 5302.010202 | Válidos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio   | 240,771.00                    |                   | 15,040.00           |                  | 255,811.00             |                   | 255,811.00          |          |
| 5302.010299 | Otros Gastos  | 240.00                        |                   |                     |                  | 240.00                 |                   | 240.00              |          |
| 5302.02     | Servicios Básicos, De Comunicaciones, Publicidad Y Difusión                                       | 248,758.40                    |                   | 28,905.10           |                  | 277,663.50             |                   | 277,663.50          |          |
| 5302.0201   | Servicios De Energía Eléctrica, Agua Y Gas  | 91,408.40                     |                   | 14,855.10           |                  | 106,263.50             |                   | 106,263.50          |          |
| 5302.020101 | Servicio De Suministro De Energía Eléctrica   | 89,727.50                     |                   | 14,536.00           |                  | 104,263.50             |                   | 104,263.50          |          |
| 5302.020102 | Servicio De Agua Y Desague  | 1,680.90                      |                   | 319.10              |                  | 2,000.00               |                   | 2,000.00            |          |
| 5302.0202   | Servicio De Telefonía E Internet  | 156,350.00                    |                   | 14,050.00           |                  | 170,400.00             |                   | 170,400.00          |          |
| 5302.020203 | Servicio De Internet  | 156,350.00                    |                   | 14,050.00           |                  | 170,400.00             |                   | 170,400.00          |          |
| 5302.0204   | Servicio De Publicidad, Impresiones, Difusión E Imagen Institucional                              | 1,000.00                      |                   |                     |                  | 1,000.00               |                   | 1,000.00            |          |
| 5302.020401 | Servicio De Publicidad  | 1,000.00                      |                   |                     |                  | 1,000.00               |                   | 1,000.00            |          |
| 5302.04     | Servicio De Mantenimiento, Acondicionamiento Y Reparaciones                                       | 135,813.50                    |                   | 115,958.50          |                  | 251,772.00             |                   | 251,772.00          |          |
| 5302.0402   | De Edificaciones, Oficinas Y Estructuras  | 68,997.50                     |                   | 86,638.50           |                  | 155,636.00             |                   | 155,636.00          |          |
| 5302.040201 | De Edificaciones, Oficinas Y Estructuras  | 68,997.50                     |                   | 86,638.50           |                  | 155,636.00             |                   | 155,636.00          |          |
| 5302.0405   | De Vehículos  | 43,151.00                     |                   |                     |                  | 43,151.00              |                   | 43,151.00           |          |
| 5302.040501 | De Vehículos  | 43,151.00                     |                   |                     |                  | 43,151.00              |                   | 43,151.00           |          |
| 5302.0407   | De Maquinarias Y Equipos  | 23,665.00                     |                   | 29,320.00           |                  | 52,985.00              |                   | 52,985.00           |          |
| 5302.040701 | De Maquinarias Y Equipos  | 23,665.00                     |                   | 29,320.00           |                  | 52,985.00              |                   | 52,985.00           |          |
| 5302.05     | Alquileres De Muebles E Inmuebles   | 20,000.00                     |                   | 2,500.00            |                  | 22,500.00              |                   | 22,500.00           |          |
| 5302.0501   | Alquileres De Muebles E Inmuebles   | 20,000.00                     |                   | 2,500.00            |                  | 22,500.00              |                   | 22,500.00           |          |
| 5302.050101 | De Edificios Y Estructuras  | 20,000.00                     |                   | 2,500.00            |                  | 22,500.00              |                   | 22,500.00           |          |
| 5302.06     | Servicios Administrativos, Financieros Y De Seguros   | 659,640.91                    | 133,163.10        | 100,060.30          | 530.15           | 759,701.21             | 133,693.25        | 626,007.96          |          |
| 5302.0603   | Seguros   | 5,430.03                      | 1,163.10          | 1,060.30            | 530.15           | 6,490.33               | 1,693.25          | 4,797.08            |          |
| 5302.060304 | Otros Seguros Personales  | 5,430.03                      | 1,163.10          | 1,060.30            | 530.15           | 6,490.33               | 1,693.25          | 4,797.08            |          |
| 5302.0604   | Servicios de Salud  | 654,210.88                    | 132,000.00        | 99,000.00           |                  | 753,210.88             | 132,000.00        | 621,210.88          |          |
| 5302.060401 | GASTOS POR PRESTACIONES DE SALUD  | 654,210.88                    | 132,000.00        | 99,000.00           |                  | 753,210.88             | 132,000.00        | 621,210.88          |          |
| 5302.07     | Servicios Profesionales Y Técnicos  | 297,578.14                    | 31,774.14         | 157,120.60          |                  | 454,698.74             | 31,774.14         | 422,924.60          |          |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN  
AL MES DE AGOSTO DE 2021**

ENTIDAD : 440 GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE AMAZONAS  
EJECUTORA : 405 GOB.REG.DPTO. DE AMAZONAS - DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA [001664]

| CÓDIGO      | CUENTAS DEL MAYOR  | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR |                      | MOVIMIENTO DEL MES  |                     | MOVIMIENTOS ACUMULADOS |                      | SALDOS ACUMULADOS   |                      |
|-------------|--|-------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|             |  | DEBE                          | HABER                | DEBE                | HABER               | DEBE                   | HABER                | DEUDOR              | ACREEDOR             |
| 4401.020301 | Del Gobierno Nacional  |                               | 926,630.44           |                     | 120,959.87          |                        | 1,047,590.31         |                     | <b>1,047,590.31</b>  |
| 4401.020302 | De Los Gobiernos Regionales  |                               | 6,864.90             |                     |                     |                        | 6,864.90             |                     | <b>6,864.90</b>      |
| 4401.020306 | De Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego  |                               | 5,002,736.15         |                     | 1,301,208.39        |                        | 6,303,944.54         |                     | <b>6,303,944.54</b>  |
| <b>4402</b> | <b>TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS</b>                                | <b>1,552,981.79</b>           | <b>17,698,000.82</b> | <b>93,313.11</b>    | <b>2,460,393.30</b> | <b>1,646,294.90</b>    | <b>20,158,394.12</b> |                     | <b>18,512,099.22</b> |
| 4402.01     | Traspasos Del Tesoro Publico   | 1,360,591.91                  | 17,295,595.94        | 93,313.11           | 2,460,393.30        | 1,453,905.02           | 19,755,989.24        |                     | <b>18,302,084.22</b> |
| 4402.03     | Por Participaciones De Recursos Determinados                                   |                               | 210,015.00           |                     |                     |                        | 210,015.00           |                     | <b>210,015.00</b>    |
| 4402.0307   | De Fondos Publicos   |                               | 210,015.00           |                     |                     |                        | 210,015.00           |                     | <b>210,015.00</b>    |
| 4402.030709 | Participaciones FED  |                               | 210,015.00           |                     |                     |                        | 210,015.00           |                     | <b>210,015.00</b>    |
| 4402.05     | Traspaso de Recursos   | 192,389.88                    | 192,389.88           |                     |                     | 192,389.88             | 192,389.88           |                     |                      |
| 4402.0501   | Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo                          | 192,389.88                    | 192,389.88           |                     |                     | 192,389.88             | 192,389.88           |                     |                      |
| <b>4403</b> | <b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS</b>                        |                               | <b>773,104.20</b>    |                     |                     |                        | <b>773,104.20</b>    |                     | <b>773,104.20</b>    |
| 4403.02     | En Bienes  |                               | 773,104.20           |                     |                     |                        | 773,104.20           |                     | <b>773,104.20</b>    |
| 4403.0203   | De Otras Unidades de Gobierno  |                               | 773,104.20           |                     |                     |                        | 773,104.20           |                     | <b>773,104.20</b>    |
| 4403.020306 | De Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego  |                               | 773,104.20           |                     |                     |                        | 773,104.20           |                     | <b>773,104.20</b>    |
| <b>4404</b> | <b>TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS</b>                                |                               | <b>182,944.00</b>    |                     | <b>3,992.00</b>     |                        | <b>186,936.00</b>    |                     | <b>186,936.00</b>    |
| 4404.01     | Traspasos Del Tesoro Público   |                               | 182,944.00           |                     | 3,992.00            |                        | 186,936.00           |                     | <b>186,936.00</b>    |
| <b>4501</b> | <b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>  | <b>1,275.29</b>               | <b>5,050.02</b>      |                     | <b>468.11</b>       | <b>1,275.29</b>        | <b>5,518.13</b>      |                     | <b>4,242.84</b>      |
| 4501.01     | Rentas De La Propiedad Financiera  | 1,275.29                      | 5,050.02             |                     | 468.11              | 1,275.29               | 5,518.13             |                     | <b>4,242.84</b>      |
| 4501.0101   | Intereses  | 1,275.29                      | 5,050.02             |                     | 468.11              | 1,275.29               | 5,518.13             |                     | <b>4,242.84</b>      |
| 4501.010101 | Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y Concesiones  | 632.58                        | 4,237.30             |                     | 463.31              | 632.58                 | 4,700.61             |                     | <b>4,068.03</b>      |
| 4501.010104 | Intereses por Depósitos en la CUT  | 642.71                        | 812.72               |                     | 4.80                | 642.71                 | 817.52               |                     | <b>174.81</b>        |
| <b>4502</b> | <b>MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS</b>                                       | <b>999.60</b>                 | <b>101,835.00</b>    |                     |                     | <b>999.60</b>          | <b>101,835.00</b>    |                     | <b>100,835.40</b>    |
| 4502.02     | Sanciones No Tributarias   | 999.60                        | 101,835.00           |                     |                     | 999.60                 | 101,835.00           |                     | <b>100,835.40</b>    |
| 4502.0201   | Sanciones Administrativas  | 999.60                        | 101,835.00           |                     |                     | 999.60                 | 101,835.00           |                     | <b>100,835.40</b>    |
| 4502.020103 | Ejecución De Garantía  | 999.60                        | 20,357.17            |                     |                     | 999.60                 | 20,357.17            |                     | <b>19,357.57</b>     |
| 4502.020199 | Otras Sanciones  |                               | 81,477.83            |                     |                     |                        | 81,477.83            |                     | <b>81,477.83</b>     |
| <b>4505</b> | <b>INGRESOS DIVERSOS</b>   |                               | <b>91,789.75</b>     |                     | <b>2,560.00</b>     |                        | <b>94,349.75</b>     |                     | <b>94,349.75</b>     |
| 4505.01     | Ingresos Diversos  |                               | 91,789.75            |                     | 2,560.00            |                        | 94,349.75            |                     | <b>94,349.75</b>     |
| 4505.0104   | Otros Ingresos Diversos  |                               | 66,622.10            |                     |                     |                        | 66,622.10            |                     | <b>66,622.10</b>     |
| 4505.010498 | Ingresos Excepcionales   |                               | 63,422.10            |                     |                     |                        | 63,422.10            |                     | <b>63,422.10</b>     |
| 4505.010499 | Otros Ingresos   |                               | 3,200.00             |                     |                     |                        | 3,200.00             |                     | <b>3,200.00</b>      |
| 4505.0106   | Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores                            |                               | 25,167.65            |                     | 2,560.00            |                        | 27,727.65            |                     | <b>27,727.65</b>     |
| 4505.010601 | Devolución por Menor Gasto de Ejercicios Anteriores                            |                               | 25,167.65            |                     | 2,560.00            |                        | 27,727.65            |                     | <b>27,727.65</b>     |
| <b>5101</b> | <b>PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN</b>      | <b>8,377,487.26</b>           | <b>909,407.68</b>    | <b>1,074,036.80</b> |                     | <b>9,451,524.06</b>    | <b>909,407.68</b>    | <b>8,542,116.38</b> |                      |
| 5101.01     | Personal Administrativo  | 52,767.90                     | 1,185.19             | 7,368.96            |                     | 60,136.86              | 1,185.19             | <b>58,951.67</b>    |                      |
| 5101.0101   | Personal Administrativo  | 28,107.90                     | 1,185.19             | 3,258.96            |                     | 31,366.86              | 1,185.19             | <b>30,181.67</b>    |                      |
| 5101.010102 | Personal Administrativo Nombrado (Regimen Público)                             | 12,333.27                     | 598.03               | 1,089.32            |                     | 13,422.59              | 598.03               | <b>12,824.56</b>    |                      |
| 5101.010103 | Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)                   | 15,774.63                     | 587.16               | 2,169.64            |                     | 17,944.27              | 587.16               | <b>17,357.11</b>    |                      |
| 5101.0102   | Otras Retribuciones Y Complementos   | 24,660.00                     |                      | 4,110.00            |                     | 28,770.00              |                      | <b>28,770.00</b>    |                      |
| 5101.010201 | Asignación A Fondos Para Personal  | 24,660.00                     |                      | 4,110.00            |                     | 28,770.00              |                      | <b>28,770.00</b>    |                      |
| 5101.03     | Profesional De La Salud  | 8,094,881.66                  | 826,584.80           | 1,066,367.84        |                     | 9,161,249.50           | 826,584.80           | <b>8,334,664.70</b> |                      |
| 5101.0301   | Profesionales De La Salud  | 2,808,902.66                  | 318,971.01           | 364,380.92          |                     | 3,173,283.58           | 318,971.01           | <b>2,854,312.57</b> |                      |
| 5101.030101 | Personal Nombrado  | 2,144,557.15                  | 252,806.50           | 276,382.31          |                     | 2,420,939.46           | 252,806.50           | <b>2,168,132.96</b> |                      |
| 5101.030102 | Personal Contratado  | 603,871.82                    | 64,826.82            | 79,550.61           |                     | 683,422.43             | 64,826.82            | <b>618,595.61</b>   |                      |
| 5101.030103 | Personal Serums  | 60,473.69                     | 1,337.69             | 8,448.00            |                     | 68,921.69              | 1,337.69             | <b>67,584.00</b>    |                      |
| 5101.0302   | No Profesionales De La Salud   | 2,685,490.94                  | 249,126.17           | 347,589.00          |                     | 3,033,079.94           | 249,126.17           | <b>2,783,953.77</b> |                      |
| 5101.030201 | Personal Nombrado  | 2,362,446.88                  | 214,867.63           | 306,611.00          |                     | 2,669,057.88           | 214,867.63           | <b>2,454,190.25</b> |                      |
| 5101.030202 | Personal Contratado  | 323,044.06                    | 34,258.54            | 40,978.00           |                     | 364,022.06             | 34,258.54            | <b>329,763.52</b>   |                      |
| 5101.0303   | Otras Retribuciones Y Complementos   | 2,600,488.06                  | 258,487.62           | 354,397.92          |                     | 2,954,885.98           | 258,487.62           | <b>2,696,398.36</b> |                      |
| 5101.030301 | Guardias Hospitalarias   | 387,512.30                    | 40,314.30            | 59,114.25           |                     | 446,626.55             | 40,314.30            | <b>406,312.25</b>   |                      |
| 5101.030303 | Bonificaciones o entregas económicas al puesto de profesionales de la salud    | 966,039.45                    | 105,328.63           | 130,889.67          |                     | 1,086,929.12           | 105,328.63           | <b>981,600.49</b>   |                      |
| 5101.030304 | Bonificaciones o entregas económicas al puesto de no profesionales de la salud | 1,256,936.31                  | 112,844.69           | 164,394.00          |                     | 1,421,330.31           | 112,844.69           | <b>1,308,485.62</b> |                      |
| 5101.09     | Gastos Variables Y Ocasionalidades   | 229,837.70                    | 81,637.69            | 300.00              |                     | 230,137.70             | 81,637.69            | <b>148,500.01</b>   |                      |
| 5101.0901   | Escolaridad, Aguinaldos Y Gratificaciones                                      | 229,837.70                    | 81,637.69            | 300.00              |                     | 230,137.70             | 81,637.69            | <b>148,500.01</b>   |                      |
| 5101.090102 | Aguinaldos   | 67,800.00                     |                      | 300.00              |                     | 68,100.00              |                      | <b>68,100.00</b>    |                      |
| 5101.090103 | Bonificación Por Escolaridad   | 162,037.70                    | 81,637.69            |                     |                     | 162,037.70             | 81,637.69            | <b>80,400.01</b>    |                      |
| <b>5103</b> | <b>CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>                                    | <b>294,343.33</b>             |                      | <b>42,455.81</b>    |                     | <b>336,799.14</b>      |                      | <b>336,799.14</b>   |                      |
| 5103.01     | Obligaciones Del Empleador   | 294,343.33                    |                      | 42,455.81           |                     | 336,799.14             |                      | <b>336,799.14</b>   |                      |
| 5103.0101   | Obligaciones Del Empleador   | 294,343.33                    |                      | 42,455.81           |                     | 336,799.14             |                      | <b>336,799.14</b>   |                      |
| 5103.010105 | Contribuciones A Essalud   | 294,343.33                    |                      | 42,455.81           |                     | 336,799.14             |                      | <b>336,799.14</b>   |                      |
| <b>5301</b> | <b>CONSUMO DE BIENES</b>   | <b>6,150,739.84</b>           | <b>103,682.40</b>    | <b>78,736.39</b>    |                     | <b>6,229,476.23</b>    | <b>103,682.40</b>    | <b>6,125,793.83</b> |                      |
| 5301.01     | Alimentos Y Bebidas  | 100,800.90                    | 12,644.00            | 345.00              |                     | 101,145.90             | 12,644.00            | <b>88,501.90</b>    |                      |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN  
AL MES DE AGOSTO DE 2021**

ENTIDAD : 440 GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE AMAZONAS  
EJECUTORA : 405 GOB.REG.DPTO. DE AMAZONAS - DIRECCION REGIONAL AGRARIA [001664]

| CÓDIGO      | CUENTAS DEL MAYOR   | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR |                      | MOVIMIENTO DEL MES |                     | MOVIMIENTOS ACUMULADOS |                      | SALDOS ACUMULADOS |                      |
|-------------|---|-------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
|             |   | DEBE                          | HABER                | DEBE               | HABER               | DEBE                   | HABER                | DEUDOR            | ACREEDOR             |
| 2103 010102 | SERVICIOS   | 2,003,604.79                  | 2,056,080.99         | 425,922.08         | 454,944.50          | 2,429,526.87           | 2,511,025.49         |                   | 81,498.62            |
| 2103 010103 | Servicios CAS   | 4,703,097.53                  | 4,705,658.84         | 715,317.51         | 716,781.75          | 5,418,415.04           | 5,422,440.59         |                   | 4,025.55             |
| 2103 010105 | Aguinaldos de CAS   | 200.00                        | 306.63               |                    |                     | 200.00                 | 306.63               |                   | 106.63               |
| 2103 010106 | Vacaciones Truncas de CAS   | 34,309.00                     | 34,309.00            |                    |                     | 34,309.00              | 34,309.00            |                   |                      |
| 2103 02     | Activos No Financieros Por Pagar                                    | 229,023.60                    | 255,324.60           | 19,521.00          | 3,992.00            | 248,544.60             | 259,316.60           |                   | 10,772.00            |
| 2103 0201   | Activos no Financieros por Pagar                                    | 229,023.60                    | 255,324.60           | 19,521.00          | 3,992.00            | 248,544.60             | 259,316.60           |                   | 10,772.00            |
| 2103 03     | Depósitos Recibidos En Garantía                                     | 22,271.90                     | 70,139.25            |                    |                     | 22,271.90              | 70,139.25            |                   | 47,867.35            |
| 2103 06     | Cartas Fianza, Multas no Consentidas y Similares                    | 81,477.83                     | 81,477.83            |                    |                     | 81,477.83              | 81,477.83            |                   |                      |
| 2103 99     | OTRAS CUENTAS POR PAGAR   | 2,537,986.33                  | 3,183,232.67         | 402,284.82         | 409,518.00          | 2,940,271.15           | 3,592,750.67         |                   | 652,479.52           |
| 2103 9901   | Sentencias Judiciales   | 72,000.00                     | 707,734.40           |                    |                     | 72,000.00              | 707,734.40           |                   | 635,734.40           |
| 2103 990104 | Judiciales Laborales  | 72,000.00                     | 707,734.40           |                    |                     | 72,000.00              | 707,734.40           |                   | 635,734.40           |
| 2103 9909   | OTROS   | 2,465,986.33                  | 2,475,498.27         | 402,284.82         | 409,518.00          | 2,868,271.15           | 2,885,016.27         |                   | 16,745.12            |
| 2103 990901 | OTROS   | 2,465,986.33                  | 2,475,498.27         | 402,284.82         | 409,518.00          | 2,868,271.15           | 2,885,016.27         |                   | 16,745.12            |
| <b>2501</b> | <b>INGRESOS DIFERIDOS</b>   | <b>258,378.87</b>             | <b>4,799,459.69</b>  |                    |                     | <b>258,378.87</b>      | <b>4,799,459.69</b>  |                   | <b>4,541,080.82</b>  |
| 2501 08     | Transferencias con Condición Recibidas                              | 258,378.87                    | 4,799,459.69         |                    |                     | 258,378.87             | 4,799,459.69         |                   | 4,541,080.82         |
| 2501 0801   | En Efectivo   | 258,378.87                    | 4,799,459.69         |                    |                     | 258,378.87             | 4,799,459.69         |                   | 4,541,080.82         |
| 2501 080101 | De Entidades Públicas   | 258,378.87                    | 4,799,459.69         |                    |                     | 258,378.87             | 4,799,459.69         |                   | 4,541,080.82         |
| <b>3101</b> | <b>HACIENDA NACIONAL</b>  |                               | <b>27,510,824.01</b> |                    |                     |                        | <b>27,510,824.01</b> |                   | <b>27,510,824.01</b> |
| 3101 03     | Capitalización Resultados Acumulados                                |                               | 27,510,824.01        |                    |                     |                        | 27,510,824.01        |                   | 27,510,824.01        |
| <b>3201</b> | <b>HACIENDA NACIONAL ADICIONAL</b>                                  | <b>12,725.85</b>              |                      |                    |                     | <b>12,725.85</b>       |                      | <b>12,725.85</b>  |                      |
| 3201 98     | Ajustes de Ejercicios Anteriores                                    | 12,725.85                     |                      |                    |                     | 12,725.85              |                      | 12,725.85         |                      |
| <b>3401</b> | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>  | <b>4,657,792.72</b>           | <b>7,623,213.55</b>  |                    |                     | <b>4,657,792.72</b>    | <b>7,623,213.55</b>  |                   | <b>2,965,420.83</b>  |
| 3401 01     | Superávit Acumulado   | 175,325.85                    | 7,447,887.70         |                    |                     | 175,325.85             | 7,447,887.70         |                   | 7,272,561.85         |
| 3401 0101   | Superávit Acumulado   | 175,325.85                    | 5,482,380.36         |                    |                     | 175,325.85             | 5,482,380.36         |                   | 5,482,380.36         |
| 3401 0102   | Ajustes de Ejercicios Anteriores                                    | 175,325.85                    | 175,325.85           |                    |                     | 175,325.85             | 175,325.85           |                   |                      |
| 3401 0103   | Depuración y Sinceramiento Contable                                 |                               | 1,790,181.49         |                    |                     |                        | 1,790,181.49         |                   | 1,790,181.49         |
| 3401 010336 | TRANSFERENCIAS CON CONDICIÓN RECIBIDAS POR PAGAR                    |                               | 1,790,181.49         |                    |                     |                        | 1,790,181.49         |                   | 1,790,181.49         |
| 3401 02     | Déficit Acumulado   | 4,482,466.87                  | 175,325.85           |                    |                     | 4,482,466.87           | 175,325.85           | 4,307,141.02      |                      |
| 3401 0201   | Déficit Acumulado   | 1,000,518.31                  |                      |                    |                     | 1,000,518.31           |                      | 1,000,518.31      |                      |
| 3401 0202   | Ajustes de Ejercicios Anteriores                                    | 1,589,314.87                  | 175,325.85           |                    |                     | 1,589,314.87           | 175,325.85           | 1,413,989.02      |                      |
| 3401 0203   | Depuración y Sinceramiento Contable                                 | 1,892,633.69                  |                      |                    |                     | 1,892,633.69           |                      | 1,892,633.69      |                      |
| 3401 020307 | SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO                        | 37,873.00                     |                      |                    |                     | 37,873.00              |                      | 37,873.00         |                      |
| 3401 020310 | BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO                              | 64,579.20                     |                      |                    |                     | 64,579.20              |                      | 64,579.20         |                      |
| 3401 020336 | TRANSFERENCIAS CON CONDICIÓN RECIBIDAS POR PAGAR                    | 1,790,181.49                  |                      |                    |                     | 1,790,181.49           |                      | 1,790,181.49      |                      |
| <b>4302</b> | <b>VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS</b>                    | <b>2,347.00</b>               | <b>12,349.00</b>     |                    | <b>832.00</b>       | <b>2,347.00</b>        | <b>13,181.00</b>     |                   | <b>10,834.00</b>     |
| 4302 04     | Derechos Administrativos De Salud                                   | 2,347.00                      | 12,349.00            |                    | 832.00              | 2,347.00               | 13,181.00            |                   | 10,834.00            |
| 4302 0401   | Derechos Administrativos De Salud                                   | 2,347.00                      | 12,349.00            |                    | 832.00              | 2,347.00               | 13,181.00            |                   | 10,834.00            |
| 4302 040101 | Tasas De Salud  | 267.00                        | 1,379.00             |                    | 307.00              | 267.00                 | 1,686.00             |                   | 1,419.00             |
| 4302 040104 | Certificados  | 690.00                        | 7,320.00             |                    | 300.00              | 690.00                 | 7,620.00             |                   | 6,930.00             |
| 4302 040105 | Pases Sanitarios  |                               | 820.00               |                    | 225.00              |                        | 1,045.00             |                   | 1,045.00             |
| 4302 040199 | Otros Derechos Administrativos De Salud                             | 1,390.00                      | 2,830.00             |                    |                     | 1,390.00               | 2,830.00             |                   | 1,440.00             |
| <b>4303</b> | <b>VENTA DE SERVICIOS</b>   | <b>6,632.00</b>               | <b>29,054.00</b>     |                    | <b>1,745.00</b>     | <b>6,632.00</b>        | <b>30,799.00</b>     |                   | <b>24,167.00</b>     |
| 4303 04     | Servicios De Salud  | 6,632.00                      | 29,054.00            |                    | 1,745.00            | 6,632.00               | 30,799.00            |                   | 24,167.00            |
| 4303 0401   | Servicios Médicos - Asistenciales                                   | 4,854.00                      | 19,278.00            |                    | 745.00              | 4,854.00               | 20,023.00            |                   | 15,169.00            |
| 4303 040101 | Atención Médica   | 528.00                        | 2,707.00             |                    | 265.00              | 528.00                 | 2,972.00             |                   | 2,444.00             |
| 4303 040102 | Atención Dental   | 115.00                        | 375.00               |                    | 135.00              | 115.00                 | 510.00               |                   | 395.00               |
| 4303 040103 | Examen Psicológico Y/O Siquiátrica                                  | 50.00                         | 100.00               |                    |                     | 50.00                  | 100.00               |                   | 50.00                |
| 4303 040104 | Examen Y Servicio De Emergencia                                     | 1,969.00                      | 6,283.00             |                    | 255.00              | 1,969.00               | 6,538.00             |                   | 4,569.00             |
| 4303 040105 | Cirugía   | 1,915.00                      | 7,400.00             |                    |                     | 1,915.00               | 7,400.00             |                   | 5,485.00             |
| 4303 040106 | Hospitalización   | 30.00                         | 1,071.00             |                    | 35.00               | 30.00                  | 1,106.00             |                   | 1,076.00             |
| 4303 040107 | Servicio De Tópico  | 17.00                         | 410.00               |                    | 30.00               | 17.00                  | 440.00               |                   | 423.00               |
| 4303 040199 | Otros Servicios Médicos - Asistenciales                             | 230.00                        | 932.00               |                    | 25.00               | 230.00                 | 957.00               |                   | 727.00               |
| 4303 0402   | Exámenes De Laboratorio Y De Ayuda Al Diagnóstico Médico            | 1,778.00                      | 9,776.00             |                    | 1,000.00            | 1,778.00               | 10,776.00            |                   | 8,998.00             |
| 4303 040201 | Exámenes De Laboratorio   | 1,513.00                      | 7,666.00             |                    | 750.00              | 1,513.00               | 8,416.00             |                   | 6,903.00             |
| 4303 040204 | Diagnósticos Por Imágenes (Rayos X, Ecografías, Tomografías, Otros) | 265.00                        | 2,110.00             |                    | 250.00              | 265.00                 | 2,360.00             |                   | 2,095.00             |
| <b>4401</b> | <b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS</b>             | <b>1,104,453.00</b>           | <b>7,679,564.69</b>  |                    | <b>1,535,107.26</b> | <b>1,104,453.00</b>    | <b>9,214,671.95</b>  |                   | <b>8,110,218.95</b>  |
| 4401 01     | En Efectivo   | 1,104,453.00                  | 1,743,333.20         |                    | 112,939.00          | 1,104,453.00           | 1,856,272.20         |                   | 751,819.20           |
| 4401 0103   | De Otras Unidades De Gobierno                                       | 1,104,453.00                  | 1,743,333.20         |                    | 112,939.00          | 1,104,453.00           | 1,856,272.20         |                   | 751,819.20           |
| 4401 010301 | Del Gobierno Nacional   | 1,104,453.00                  | 1,550,943.32         |                    | 112,939.00          | 1,104,453.00           | 1,663,882.32         |                   | 559,429.32           |
| 4401 010306 | De Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego                             |                               | 192,389.88           |                    |                     |                        | 192,389.88           |                   | 192,389.88           |
| 4401 02     | En Bienes   |                               | 5,936,231.49         |                    | 1,422,168.26        |                        | 7,358,399.75         |                   | 7,358,399.75         |
| 4401 0203   | De Otras Unidades De Gobierno                                       |                               | 5,936,231.49         |                    | 1,422,168.26        |                        | 7,358,399.75         |                   | 7,358,399.75         |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN  
AL MES DE AGOSTO DE 2021**

ENTIDAD : 440 GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE AMAZONAS  
EJECUTORA : 405 GOB.REG.DPTO. DE AMAZONAS - DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA [001664]

| CÓDIGO        | CUENTAS DEL MAYOR   | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR |                      | MOVIMIENTO DEL MES  |                     | MOVIMIENTOS ACUMULADOS |                      | SALDOS ACUMULADOS   |                     |
|---------------|---|-------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
|               |   | DEBE                          | HABER                | DEBE                | HABER               | DEBE                   | HABER                | DEUDOR              | ACREEDOR            |
| 1503.020201   | Maquinas Y Equipos Educativos                             |                               | 39,780.00            |                     |                     |                        | 39,780.00            |                     | 39,780.00           |
| 1503.020202   | Mobiliario Educativo                                      |                               | 4,250.00             |                     |                     |                        | 4,250.00             |                     | 4,250.00            |
| 1503.0203     | Equipos Informáticos Y De Comunicaciones                  |                               | 2,261,590.23         |                     |                     |                        | 2,261,590.23         |                     | 2,261,590.23        |
| 1503.020301   | Equipos Computacionales Y Periféricos                     |                               | 1,102,816.39         |                     |                     |                        | 1,102,816.39         |                     | 1,102,816.39        |
| 1503.020302   | Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas         |                               | 17,240.00            |                     |                     |                        | 17,240.00            |                     | 17,240.00           |
| 1503.020303   | Equipos De Telecomunicaciones                             |                               | 1,141,533.84         |                     |                     |                        | 1,141,533.84         |                     | 1,141,533.84        |
| 1503.0204     | Mobiliario, Equipos Y Aparatos Médicos                    |                               | 7,136,880.40         |                     |                     |                        | 7,136,880.40         |                     | 7,136,880.40        |
| 1503.020401   | Mobiliario  |                               | 1,200,808.69         |                     |                     |                        | 1,200,808.69         |                     | 1,200,808.69        |
| 1503.020402   | Equipo  |                               | 5,936,071.71         |                     |                     |                        | 5,936,071.71         |                     | 5,936,071.71        |
| 1503.0205     | Mobiliario Y Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero            |                               | 29,920.20            |                     |                     |                        | 29,920.20            |                     | 29,920.20           |
| 1503.020502   | Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero                         |                               | 29,920.20            |                     |                     |                        | 29,920.20            |                     | 29,920.20           |
| 1503.0209     | Maquinaria Y Equipo Diversos                              |                               | 4,767,175.84         |                     |                     |                        | 4,767,175.84         |                     | 4,767,175.84        |
| 1503.020901   | Aire Acondicionado Y Refrigeración                        |                               | 2,076,664.76         |                     |                     |                        | 2,076,664.76         |                     | 2,076,664.76        |
| 1503.020902   | Aseo, Limpieza Y Cocina                                   |                               | 51,330.00            |                     |                     |                        | 51,330.00            |                     | 51,330.00           |
| 1503.020903   | Seguridad Industrial                                      |                               | 27,123.92            |                     |                     |                        | 27,123.92            |                     | 27,123.92           |
| 1503.020904   | Electricidad Y Electrónica                                |                               | 514,320.45           |                     |                     |                        | 514,320.45           |                     | 514,320.45          |
| 1503.020905   | Equipos E Instrumentos De Medición                        |                               | 1,354,028.60         |                     |                     |                        | 1,354,028.60         |                     | 1,354,028.60        |
| 1503.020906   | Equipos Para Vehículos                                    |                               | 385,037.00           |                     |                     |                        | 385,037.00           |                     | 385,037.00          |
| 1503.020999   | Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones |                               | 358,671.11           |                     |                     |                        | 358,671.11           |                     | 358,671.11          |
| <b>1507</b>   | <b>OTROS ACTIVOS</b>                                      |                               | <b>99,352.17</b>     |                     |                     |                        | <b>99,352.17</b>     |                     | <b>99,352.17</b>    |
| 1507.03       | Activos Intangibles                                       |                               | 89,352.17            |                     |                     |                        | 89,352.17            |                     | 89,352.17           |
| 1507.0302     | Software  |                               | 91,952.17            |                     |                     |                        | 91,952.17            |                     | 91,952.17           |
| 1507.0399     | Otros Activos Intangibles                                 |                               | 7,400.00             |                     |                     |                        | 7,400.00             |                     | 7,400.00            |
| <b>1508</b>   | <b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)</b>      |                               |                      | <b>5,428,481.77</b> |                     |                        |                      | <b>5,428,481.77</b> | <b>5,428,481.77</b> |
| 1508.02       | Depreciación Acumulada De Vehículos, Maquinarias Y Otros  |                               |                      | 5,388,218.93        |                     |                        |                      | 5,388,218.93        | 5,388,218.93        |
| 1508.0201     | Vehículos   |                               |                      | 292,432.17          |                     |                        |                      | 292,432.17          | 292,432.17          |
| 1508.0202     | Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros                    |                               |                      | 5,095,786.76        |                     |                        |                      | 5,095,786.76        | 5,095,786.76        |
| 1508.03       | Amortización Acumulada De Intangibles                     |                               |                      | 40,262.84           |                     |                        |                      | 40,262.84           | 40,262.84           |
| 1508.0302     | Activos Intangibles                                       |                               |                      | 40,262.84           |                     |                        |                      | 40,262.84           | 40,262.84           |
| <b>2101</b>   | <b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>                  | <b>2,470,711.94</b>           | <b>2,815,584.52</b>  | <b>303,635.22</b>   | <b>306,084.76</b>   | <b>2,774,347.16</b>    | <b>3,121,669.28</b>  |                     | <b>347,322.12</b>   |
| 2101.01       | Impuestos Y Contribuciones                                | 290,280.23                    | 345,293.27           | 40,442.00           | 37,968.16           | 330,722.23             | 383,291.43           |                     | 52,569.20           |
| 2101.0101     | Fondo De Pensiones  |                               | 3,344.00             |                     |                     |                        | 3,344.00             |                     | 3,344.00            |
| 2101.010101   | Fondo De Pensiones - Vigentes                             |                               | 3,344.00             |                     |                     |                        | 3,344.00             |                     | 3,344.00            |
| 2101.0102     | Renta 4Ta. Categoría                                      | 2,319.48                      | 4,757.88             | 664.00              | 2,325.16            | 2,983.48               | 7,083.04             |                     | 4,099.56            |
| 2101.010201   | Renta 4Ta. Categoría - Vigentes                           | 2,319.48                      | 4,757.88             | 664.00              | 2,325.16            | 2,983.48               | 7,083.04             |                     | 4,099.56            |
| 2101.0103     | Renta 5Ta. Categoría                                      | 287,960.75                    | 337,191.39           | 39,778.00           | 35,673.00           | 327,738.75             | 372,864.39           |                     | 45,125.64           |
| 2101.010301   | Renta 5Ta. Categoría - Vigentes                           | 287,960.75                    | 337,191.39           | 39,778.00           | 35,673.00           | 327,738.75             | 372,864.39           |                     | 45,125.64           |
| 2101.03       | Seguridad Social  | 1,146,183.45                  | 1,358,051.36         | 183,168.10          | 185,228.71          | 1,329,351.55           | 1,543,280.07         |                     | 213,928.52          |
| 2101.0301     | Prestaciones De Salud                                     | 649,336.36                    | 778,844.24           | 106,991.89          | 109,513.15          | 756,328.25             | 888,357.39           |                     | 132,029.14          |
| 2101.030101   | Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes               | 649,156.36                    | 778,634.24           | 106,961.89          | 109,483.15          | 756,118.25             | 888,117.39           |                     | 131,999.14          |
| 2101.0302     | Seguro De Vida - Vigentes                                 | 180.00                        | 210.00               | 30.00               | 30.00               | 210.00                 | 240.00               |                     | 30.00               |
| 2101.030201   | Sistema Nacional De Pensiones                             | 496,847.09                    | 579,207.12           | 76,176.21           | 75,715.56           | 573,023.30             | 654,922.68           |                     | 81,899.38           |
| 2101.03020101 | Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes                  | 496,847.09                    | 579,207.12           | 76,176.21           | 75,715.56           | 573,023.30             | 654,922.68           |                     | 81,899.38           |
| 2101.09       | Otros   | 1,034,248.26                  | 1,112,239.89         | 80,025.12           | 82,857.89           | 1,114,273.38           | 1,195,097.78         |                     | 80,824.40           |
| 2101.0901     | Administradoras De Fondos De Pensiones                    | 1,034,248.26                  | 1,111,860.09         | 80,025.12           | 82,857.89           | 1,114,273.38           | 1,194,717.98         |                     | 80,444.60           |
| 2101.090101   | Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes         | 991,464.46                    | 1,069,076.29         | 80,025.12           | 82,857.89           | 1,071,489.58           | 1,151,934.18         |                     | 80,444.60           |
| 2101.0902     | Administradoras De Fondos De Pensiones - Vencidas         | 42,783.80                     | 42,783.80            |                     |                     | 42,783.80              | 42,783.80            |                     |                     |
| 2101.0999     | Otros   |                               | 379.80               |                     |                     |                        | 379.80               |                     | 379.80              |
| 2101.099901   | Otros - Vigentes  |                               | 379.80               |                     |                     |                        | 379.80               |                     | 379.80              |
| <b>2102</b>   | <b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>   | <b>6,318,238.72</b>           | <b>7,077,576.22</b>  | <b>775,510.29</b>   | <b>775,510.29</b>   | <b>7,093,749.01</b>    | <b>7,853,086.51</b>  |                     | <b>759,337.50</b>   |
| 2102.01       | Remuneraciones Por Pagar                                  | 4,092,997.59                  | 4,095,619.42         | 513,919.20          | 513,919.20          | 4,606,916.79           | 4,609,538.62         |                     | 2,621.83            |
| 2102.03       | Compensación Por Tiempo De Servicios Por Pagar            |                               | 754,141.34           |                     |                     |                        | 754,141.34           |                     | 754,141.34          |
| 2102.0301     | Régimen Laboral DL. N° 276                                |                               | 754,141.34           |                     |                     |                        | 754,141.34           |                     | 754,141.34          |
| 2102.030101   | Principal   |                               | 754,141.34           |                     |                     |                        | 754,141.34           |                     | 754,141.34          |
| 2102.04       | Otros Beneficios Por Pagar                                | 63,942.87                     | 63,942.87            | 300.00              | 300.00              | 64,242.87              | 64,242.87            |                     |                     |
| 2102.0401     | Gratificaciones Y Aguinaldos                              | 63,942.87                     | 63,942.87            | 300.00              | 300.00              | 64,242.87              | 64,242.87            |                     |                     |
| 2102.0402     | Aguinaldos  | 63,942.87                     | 63,942.87            | 300.00              | 300.00              | 64,242.87              | 64,242.87            |                     |                     |
| 2102.99       | Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar    | 2,161,298.26                  | 2,163,872.59         | 261,291.09          | 261,291.09          | 2,422,589.35           | 2,425,163.68         |                     | 2,574.33            |
| <b>2103</b>   | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                                  | <b>12,278,934.64</b>          | <b>13,248,070.26</b> | <b>1,974,833.56</b> | <b>1,846,873.50</b> | <b>14,253,768.20</b>   | <b>15,094,943.76</b> |                     | <b>841,175.56</b>   |
| 2103.01       | Bienes Y Servicios Por Pagar                              | 9,408,174.98                  | 9,657,895.91         | 1,553,027.74        | 1,433,363.50        | 10,961,202.72          | 11,091,259.41        |                     | 130,056.69          |
| 2103.0101     | Bienes Y Servicios Por Pagar                              | 9,408,174.98                  | 9,657,895.91         | 1,553,027.74        | 1,433,363.50        | 10,961,202.72          | 11,091,259.41        |                     | 130,056.69          |
| 2103.010101   | BIENES  | 2,866,963.66                  | 2,861,540.45         | 411,788.15          | 261,637.25          | 3,078,751.81           | 3,123,177.70         |                     | 44,425.89           |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN  
AL MES DE AGOSTO DE 2021**

ENTIDAD : 440 GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE AMAZONAS  
EJECUTORA : 405 GOB.REG.DPTO. DE AMAZONAS - DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA [001664]

| CÓDIGO      | CUENTAS DEL MAYOR   | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR |                  | MOVIMIENTO DEL MES |           | MOVIMIENTOS ACUMULADOS |                  | SALDOS ACUMULADOS    |                      |
|-------------|---|-------------------------------|------------------|--------------------|-----------|------------------------|------------------|----------------------|----------------------|
|             |   | DEBE                          | HABER            | DEBE               | HABER     | DEBE                   | HABER            | DEUDOR               | ACREEDOR             |
| 1301.059999 | Otros   | 7,837.00                      |                  |                    |           | 7,837.00               |                  |                      | <b>7,837.00</b>      |
| 1301.06     | Repuestos Y Accesorios  | 566,157.12                    | 29,279.00        | 21,000.00          | 44,630.00 | 587,157.12             | 73,909.00        |                      | <b>513,248.12</b>    |
| 1301.0601   | De Vehiculos  | 437,742.60                    | 27,800.00        | 21,000.00          | 44,630.00 | 458,742.60             | 72,430.00        |                      | <b>386,312.60</b>    |
| 1301.0602   | De Comunicaciones Y Telecomunicaciones  | 5,189.71                      |                  |                    |           | 5,189.71               |                  |                      | <b>5,189.71</b>      |
| 1301.0604   | De Seguridad  | 5,139.49                      | 1,479.00         |                    |           | 5,139.49               | 1,479.00         |                      | <b>3,660.49</b>      |
| 1301.0699   | Otros Accesorios Y Repuestos  | 118,085.32                    |                  |                    |           | 118,085.32             |                  |                      | <b>118,085.32</b>    |
| 1301.07     | Enseres   | 205,495.04                    | 176.00           |                    |           | 205,495.04             | 176.00           |                      | <b>205,319.04</b>    |
| 1301.0701   | Enseres   | 205,495.04                    | 176.00           |                    |           | 205,495.04             | 176.00           |                      | <b>205,319.04</b>    |
| 1301.08     | Suministros Médicos   | 11,112,293.15                 | 5,540,202.26     | 1,568,218.97       |           | 12,680,512.12          | 5,540,202.26     |                      | <b>7,140,309.86</b>  |
| 1301.0801   | Productos Farmacéuticos   | 8,869,516.76                  | 4,296,937.46     | 1,391,905.72       |           | 10,261,422.48          | 4,296,937.46     |                      | <b>5,964,485.02</b>  |
| 1301.080101 | Vacunas   | 6,513,441.92                  | 2,404,652.17     | 1,254,484.11       |           | 7,767,926.03           | 2,404,652.17     |                      | <b>5,363,273.86</b>  |
| 1301.080102 | Medicamentos  | 2,203,375.66                  | 1,837,933.31     | 136,207.28         |           | 2,339,582.94           | 1,837,933.31     |                      | <b>501,649.63</b>    |
| 1301.080199 | Otros Productos Similares   | 152,699.18                    | 54,351.98        | 1,214.33           |           | 153,913.51             | 54,351.98        |                      | <b>99,561.53</b>     |
| 1301.0802   | Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio | 2,242,776.39                  | 1,243,264.80     | 176,313.25         |           | 2,419,089.64           | 1,243,264.80     |                      | <b>1,175,824.84</b>  |
| 1301.080201 | Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio | 2,242,776.39                  | 1,243,264.80     | 176,313.25         |           | 2,419,089.64           | 1,243,264.80     |                      | <b>1,175,824.84</b>  |
| 1301.09     | Materiales Y Útiles De Enseñanza  | 137,152.21                    |                  | 4,000.00           |           | 141,152.21             |                  |                      | <b>141,152.21</b>    |
| 1301.0901   | Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos  | 4,396.92                      |                  |                    |           | 4,396.92               |                  |                      | <b>4,396.92</b>      |
| 1301.0902   | Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza  | 131,160.29                    |                  |                    |           | 131,160.29             |                  |                      | <b>131,160.29</b>    |
| 1301.0999   | Otros Materiales Diversos De Enseñanza  | 1,595.00                      |                  |                    |           | 1,595.00               |                  |                      | <b>1,595.00</b>      |
| 1301.10     | Suministros Para Uso Agropecuario, Forestal Y Veterinario   | 194,690.05                    |                  |                    |           | 194,690.05             |                  |                      | <b>194,690.05</b>    |
| 1301.1001   | Suministros De Uso Zoológico  | 3,100.00                      |                  |                    |           | 3,100.00               |                  |                      | <b>3,100.00</b>      |
| 1301.1004   | Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares   | 189,832.86                    |                  |                    |           | 189,832.86             |                  |                      | <b>189,832.86</b>    |
| 1301.1006   | Productos Farmacéuticos De Uso Animal   | 1,757.19                      |                  |                    |           | 1,757.19               |                  |                      | <b>1,757.19</b>      |
| 1301.11     | Suministros Para Mantenimiento Y Reparación   | 21,906.67                     |                  |                    |           | 21,906.67              |                  |                      | <b>21,906.67</b>     |
| 1301.1101   | Para Edificios Y Estructuras  | 20,396.67                     |                  |                    |           | 20,396.67              |                  |                      | <b>20,396.67</b>     |
| 1301.1102   | Para Vehículos  | 1,510.00                      |                  |                    |           | 1,510.00               |                  |                      | <b>1,510.00</b>      |
| 1301.12     | BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO POR DISTRIBUIR   | 66,779.20                     | 64,579.20        |                    |           | 66,779.20              | 64,579.20        |                      | <b>2,200.00</b>      |
| 1301.99     | Otros Bienes  | 1,037,454.56                  | 40,456.44        | 4,455.00           | 3,069.86  | 1,041,909.56           | 43,526.30        |                      | <b>998,383.26</b>    |
| 1301.9901   | Herramientas  | 3,540.00                      |                  |                    |           | 3,540.00               |                  |                      | <b>3,540.00</b>      |
| 1301.9902   | Productos Químicos  | 2,873.20                      |                  |                    |           | 2,873.20               |                  |                      | <b>2,873.20</b>      |
| 1301.9903   | Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A Enseñanza                         | 831,108.62                    | 37,456.44        | 4,455.00           | 3,069.86  | 835,563.62             | 40,526.30        |                      | <b>795,037.32</b>    |
| 1301.9905   | Adquisición de Bienes para Prestación Funeraria   | 3,483.68                      |                  |                    |           | 3,483.68               |                  |                      | <b>3,483.68</b>      |
| 1301.9999   | Otros Bienes  | 196,449.06                    | 3,000.00         |                    |           | 198,449.06             | 3,000.00         |                      | <b>193,449.06</b>    |
| <b>1302</b> | <b>BIENES PARA LA VENTA</b>   | <b>35,149.89</b>              | <b>35,149.89</b> |                    |           | <b>35,149.89</b>       | <b>35,149.89</b> |                      |                      |
| 1302.01     | Mercaderías   | 35,149.89                     | 35,149.89        |                    |           | 35,149.89              | 35,149.89        |                      |                      |
| <b>1303</b> | <b>BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL</b>  | <b>3,266,380.11</b>           |                  |                    |           | <b>3,266,380.11</b>    |                  | <b>3,266,380.11</b>  |                      |
| 1303.01     | BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL   | 3,266,380.11                  |                  |                    |           | 3,266,380.11           |                  |                      | <b>3,266,380.11</b>  |
| 1303.0103   | Asistencia Médica   | 3,266,380.11                  |                  |                    |           | 3,266,380.11           |                  |                      | <b>3,266,380.11</b>  |
| 1303.010301 | MEDICAMENTOS PARA ASISTENCIA SOCIAL   | 7,120.38                      |                  |                    |           | 7,120.38               |                  |                      | <b>7,120.38</b>      |
| 1303.010399 | Otros Bienes De Asistencia Médica   | 3,259,259.73                  |                  |                    |           | 3,259,259.73           |                  |                      | <b>3,259,259.73</b>  |
| <b>1305</b> | <b>MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS</b>   | <b>66,960.10</b>              |                  |                    |           | <b>66,960.10</b>       |                  | <b>66,960.10</b>     |                      |
| 1305.01     | Materiales Auxiliares   | 46,160.10                     |                  |                    |           | 46,160.10              |                  |                      | <b>46,160.10</b>     |
| 1305.02     | Suministros Diversos  | 20,800.00                     |                  |                    |           | 20,800.00              |                  |                      | <b>20,800.00</b>     |
| <b>1309</b> | <b>BIENES EN TRÁNSITO</b>   | <b>32,204.00</b>              |                  |                    |           | <b>32,204.00</b>       |                  | <b>32,204.00</b>     |                      |
| 1309.01     | Bienes Y Suministros De Funcionamiento  | 32,204.00                     |                  |                    |           | 32,204.00              |                  |                      | <b>32,204.00</b>     |
| <b>1501</b> | <b>EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS</b>  | <b>17,389.82</b>              |                  |                    |           | <b>17,389.82</b>       |                  | <b>17,389.82</b>     |                      |
| 1501.02     | Edificios O Unidades No Residenciales   | 17,389.82                     |                  |                    |           | 17,389.82              |                  |                      | <b>17,389.82</b>     |
| 1501.0203   | Instalaciones Médicas   | 17,389.82                     |                  |                    |           | 17,389.82              |                  |                      | <b>17,389.82</b>     |
| 1501.020301 | Instalaciones Médicas - Costo   | 17,389.82                     |                  |                    |           | 17,389.82              |                  |                      | <b>17,389.82</b>     |
| <b>1502</b> | <b>ACTIVOS NO PRODUCIDOS</b>  | <b>383,416.54</b>             |                  |                    |           | <b>383,416.54</b>      |                  | <b>383,416.54</b>    |                      |
| 1502.01     | Tierras Y Terrenos  | 383,416.54                    |                  |                    |           | 383,416.54             |                  |                      | <b>383,416.54</b>    |
| 1502.0104   | Terrenos Urbanos por Administración Funcional   | 383,416.54                    |                  |                    |           | 383,416.54             |                  |                      | <b>383,416.54</b>    |
| 1502.010401 | Terrenos Urbanos por Administración Funcional - Costo   | 383,416.54                    |                  |                    |           | 383,416.54             |                  |                      | <b>383,416.54</b>    |
| <b>1503</b> | <b>VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS</b>   | <b>16,084,552.52</b>          |                  |                    |           | <b>16,084,552.52</b>   |                  | <b>16,084,552.52</b> |                      |
| 1503.01     | Vehículos   | 1,205,636.00                  |                  |                    |           | 1,205,636.00           |                  |                      | <b>1,205,636.00</b>  |
| 1503.0101   | Para Transporte Terrestre   | 1,050,830.00                  |                  |                    |           | 1,050,830.00           |                  |                      | <b>1,050,830.00</b>  |
| 1503.0103   | Para Transporte Acuático  | 154,806.00                    |                  |                    |           | 154,806.00             |                  |                      | <b>154,806.00</b>    |
| 1503.02     | Maquinarias,Equipo, Mobiliario Y Otros  | 14,878,916.52                 |                  |                    |           | 14,878,916.52          |                  |                      | <b>14,878,916.52</b> |
| 1503.0201   | Para Oficina  | 639,319.85                    |                  |                    |           | 639,319.85             |                  |                      | <b>639,319.85</b>    |
| 1503.020101 | Maquinaria Y Equipos De Oficina   | 76,720.41                     |                  |                    |           | 76,720.41              |                  |                      | <b>76,720.41</b>     |
| 1503.020102 | Mobiliario De Oficina   | 562,599.44                    |                  |                    |           | 562,599.44             |                  |                      | <b>562,599.44</b>    |
| 1503.0202   | Para Instalaciones Educativas   | 44,030.00                     |                  |                    |           | 44,030.00              |                  |                      | <b>44,030.00</b>     |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN  
AL MES DE AGOSTO DE 2021**

ENTIDAD : 440 GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE AMAZONAS  
EJECUTORA : 405 GOB.REG.DPTO. DE AMAZONAS - DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA [001664]

| CÓDIGO      | CUENTAS DEL MAYOR  | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR |                      | MOVIMIENTO DEL MES  |                     | MOVIMIENTOS ACUMULADOS |                      | SALDOS ACUMULADOS    |              |
|-------------|--|-------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
|             |  | DEBE                          | HABER                | DEBE                | HABER               | DEBE                   | HABER                | DEUDOR               | ACREEDOR     |
| <b>1101</b> | <b>CAJA Y BANCOS</b>   | <b>5,566,860.80</b>           | <b>3,479,772.59</b>  | <b>121,881.11</b>   | <b>588,805.65</b>   | <b>5,688,741.91</b>    | <b>4,068,578.24</b>  | <b>1,620,163.67</b>  |              |
| 1101.01     | Caja   | 201,720.21                    | 201,720.21           | 5,517.00            | 5,517.00            | 207,237.21             | 207,237.21           |                      |              |
| 1101.0101   | Caja MIN   | 201,720.21                    | 201,720.21           | 5,517.00            | 5,517.00            | 207,237.21             | 207,237.21           |                      |              |
| 1101.02     | Caja Chica   | 9,000.00                      | 3,000.00             |                     |                     | 9,000.00               | 3,000.00             |                      | 6,000.00     |
| 1101.0202   | Fondos De Caja Chica   | 9,000.00                      | 3,000.00             |                     |                     | 9,000.00               | 3,000.00             |                      | 6,000.00     |
| 1101.03     | Depósitos En Instituciones Financieras Públicas                              | 68,667.77                     | 1,999.20             | 2,577.00            |                     | 71,244.77              | 1,999.20             |                      | 69,245.57    |
| 1101.0301   | Cuentas Corrientes   | 68,667.77                     | 1,999.20             | 2,577.00            |                     | 71,244.77              | 1,999.20             |                      | 69,245.57    |
| 1101.030102 | Recursos Directamente Recaudados   | 68,667.77                     | 1,999.20             | 2,577.00            |                     | 71,244.77              | 1,999.20             |                      | 69,245.57    |
| 1101.05     | Fondos Sujetos A Restricción   | 160,434.37                    | 103,749.73           |                     |                     | 160,434.37             | 103,749.73           |                      | 56,684.64    |
| 1101.0501   | En Instituciones Financieras Públicas  | 160,434.37                    | 103,749.73           |                     |                     | 160,434.37             | 103,749.73           |                      | 56,684.64    |
| 1101.050101 | FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN                            | 160,434.37                    | 103,749.73           |                     |                     | 160,434.37             | 103,749.73           |                      | 56,684.64    |
| 1101.12     | Recursos Centralizados en la Cuenta Única de Tesoro - CUT                    | 5,127,038.45                  | 3,169,303.45         | 113,787.11          | 583,288.65          | 5,240,825.56           | 3,752,592.10         |                      | 1,488,233.46 |
| 1101.1201   | Recursos Directamente Recaudados - CUT                                       | 132,058.98                    | 45,770.16            | 463.31              | 6,965.00            | 132,522.29             | 52,735.16            |                      | 79,787.13    |
| 1101.1209   | Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUT | 723,655.31                    | 457,896.63           |                     | 94,432.00           | 723,655.31             | 552,328.63           |                      | 171,326.68   |
| 1101.1210   | Endeudamiento - CUT  | 495,107.08                    | 443,142.38           |                     |                     | 495,107.08             | 443,142.38           |                      | 51,964.70    |
| 1101.1211   | DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - CUT  | 3,776,198.36                  | 2,222,489.52         | 113,319.00          | 481,891.65          | 3,889,517.36           | 2,704,381.17         |                      | 1,185,136.19 |
| 1101.1212   | Fondo de Compensación Regional - RD - CUT                                    | 18.72                         | 4.76                 | 4.80                |                     | 23.52                  | 4.76                 |                      | 18.76        |
| <b>1201</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>  | <b>144,729.56</b>             | <b>54,916.31</b>     | <b>3,045.11</b>     | <b>3,045.11</b>     | <b>147,774.67</b>      | <b>57,961.42</b>     | <b>89,813.25</b>     |              |
| 1201.03     | Venta De Bienes Y Servicios Y Derechos Administrativos                       | 41,403.00                     | 41,403.00            | 2,577.00            | 2,577.00            | 43,980.00              | 43,980.00            |                      |              |
| 1201.0302   | Derechos Y Tasas Administrativos   | 12,349.00                     |                      | 832.00              |                     | 13,181.00              | 13,181.00            |                      |              |
| 1201.0303   | Venta De Servicios   | 29,054.00                     | 29,054.00            | 1,745.00            | 1,745.00            | 30,799.00              | 30,799.00            |                      |              |
| 1201.04     | Rentas De La Propiedad   | 6,325.31                      | 6,325.31             | 468.11              | 468.11              | 6,793.42               | 6,793.42             |                      |              |
| 1201.0401   | Rentas De La Propiedad Financiera  | 6,325.31                      | 6,325.31             | 468.11              | 468.11              | 6,793.42               | 6,793.42             |                      |              |
| 1201.98     | Otras Cuentas Por Cobrar   | 97,001.25                     | 7,188.00             |                     |                     | 97,001.25              | 7,188.00             |                      | 89,813.25    |
| <b>1202</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>   | <b>1,223,372.17</b>           | <b>103,834.20</b>    |                     |                     | <b>1,223,372.17</b>    | <b>103,834.20</b>    | <b>1,119,537.97</b>  |              |
| 1202.08     | Al Personal  | 1,119,140.47                  |                      |                     |                     | 1,119,140.47           |                      | 1,119,140.47         |              |
| 1202.0804   | Otros  | 1,119,140.47                  |                      |                     |                     | 1,119,140.47           |                      | 1,119,140.47         |              |
| 1202.09     | Multas Y Sanciones   | 103,834.20                    | 103,834.20           |                     |                     | 103,834.20             | 103,834.20           |                      |              |
| 1202.0902   | Sanciones  | 103,834.20                    | 103,834.20           |                     |                     | 103,834.20             | 103,834.20           |                      |              |
| 1202.98     | OTROS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS  | 397.50                        |                      |                     |                     | 397.50                 |                      | 397.50               |              |
| 1202.9802   | Otras Cuentas por Cobrar Diversas  | 397.50                        |                      |                     |                     | 397.50                 |                      | 397.50               |              |
| <b>1205</b> | <b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>                          | <b>2,047,145.72</b>           | <b>426,039.37</b>    | <b>124,035.00</b>   | <b>25,365.00</b>    | <b>2,171,180.72</b>    | <b>451,404.37</b>    | <b>1,719,776.35</b>  |              |
| 1205.04     | Anticipo A Contratistas Y Proveedores  | 125,412.37                    | 125,412.37           |                     |                     | 125,412.37             | 125,412.37           |                      |              |
| 1205.0402   | Proveedores  | 125,412.37                    | 125,412.37           |                     |                     | 125,412.37             | 125,412.37           |                      |              |
| 1205.05     | Entregas A Rendir Cuenta   | 1,919,066.35                  | 300,627.00           | 124,035.00          | 25,365.00           | 2,043,101.35           | 325,992.00           |                      | 1,717,109.35 |
| 1205.0501   | Vícticos   | 1,919,066.35                  | 300,627.00           | 109,835.00          | 25,365.00           | 2,028,901.35           | 325,992.00           |                      | 1,702,909.35 |
| 1205.0502   | Otras Entregas A Rendir Cuenta   |                               |                      | 14,200.00           |                     | 14,200.00              |                      | 14,200.00            |              |
| 1205.98     | Otros  | 2,667.00                      |                      |                     |                     | 2,667.00               |                      | 2,667.00             |              |
| <b>1206</b> | <b>Recursos - Tesoro Público</b>   | <b>18,216,158.94</b>          | <b>17,731,343.91</b> | <b>2,464,385.30</b> | <b>2,464,730.42</b> | <b>20,680,544.24</b>   | <b>20,196,074.33</b> | <b>484,469.91</b>    |              |
| 1206.01     | Tesoro Público   | 18,216,158.94                 | 17,731,343.91        | 2,464,385.30        | 2,464,730.42        | 20,680,544.24          | 20,196,074.33        | 484,469.91           |              |
| <b>1301</b> | <b>BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO</b>                                | <b>23,427,655.17</b>          | <b>6,275,577.64</b>  | <b>1,683,805.51</b> | <b>78,736.39</b>    | <b>25,111,460.68</b>   | <b>6,354,314.03</b>  | <b>18,757,146.65</b> |              |
| 1301.01     | Alimentos Y Bebidas  | 693,515.70                    | 100,100.90           | 51,214.50           | 345.00              | 744,730.20             | 100,445.90           | 644,284.30           |              |
| 1301.0101   | Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano                                      | 693,515.70                    | 100,100.90           | 51,214.50           | 345.00              | 744,730.20             | 100,445.90           | 644,284.30           |              |
| 1301.02     | Vestuarios Y Textiles  | 630,089.61                    | 13,084.00            | 8,290.00            |                     | 638,379.61             | 13,084.00            | 625,295.61           |              |
| 1301.0201   | Vestuario, Zapatería Y Accesorios, Talabartería Y Materiales Textiles        | 630,089.61                    | 13,084.00            | 8,290.00            |                     | 638,379.61             | 13,084.00            | 625,295.61           |              |
| 1301.020101 | Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas                                     | 415,879.28                    | 9,600.00             | 8,290.00            |                     | 424,169.28             | 9,600.00             | 414,569.28           |              |
| 1301.020102 | Textiles Y Acabados Textiles   | 185,800.33                    | 1,984.00             |                     |                     | 185,800.33             | 1,984.00             | 183,816.33           |              |
| 1301.020103 | Calzado  | 28,410.00                     | 1,500.00             |                     |                     | 28,410.00              | 1,500.00             | 26,910.00            |              |
| 1301.03     | Combustibles, Carburantes, Lubricantes Y Afines                              | 6,118,200.13                  | 255,354.75           | 11,000.00           | 28,232.50           | 6,129,200.13           | 283,587.25           | 5,845,612.88         |              |
| 1301.0301   | Combustibles Y Carburantes   | 5,964,415.24                  | 234,854.75           | 8,200.00            | 28,232.50           | 5,972,615.24           | 263,087.25           | 5,709,527.99         |              |
| 1301.0302   | Gases  | 7,103.00                      |                      |                     |                     | 7,103.00               |                      | 7,103.00             |              |
| 1301.0303   | Lubricantes, Grasas Y Afines   | 146,681.89                    | 20,500.00            | 2,800.00            |                     | 149,481.89             | 20,500.00            | 128,981.89           |              |
| 1301.05     | Materiales Y Útiles  | 2,643,921.73                  | 232,345.09           | 15,627.04           | 2,459.03            | 2,659,548.77           | 234,804.12           | 2,424,744.65         |              |
| 1301.0501   | De Oficina   | 1,289,641.81                  | 122,434.07           | 8,423.00            | 1,900.63            | 1,298,064.81           | 124,334.70           | 1,173,730.11         |              |
| 1301.050101 | Repuestos Y Accesorios   | 142,254.85                    | 5,240.00             |                     |                     | 142,254.85             | 5,240.00             | 137,014.85           |              |
| 1301.050102 | Papelera En General, Útiles Y Materiales De Oficina                          | 1,147,386.96                  | 117,194.07           | 8,423.00            | 1,900.63            | 1,155,808.96           | 119,094.70           | 1,036,715.26         |              |
| 1301.0503   | Aseo, Limpieza Y Cocina  | 905,865.95                    | 96,820.02            | 6,854.04            | 558.40              | 912,719.99             | 97,378.42            | 815,341.57           |              |
| 1301.050301 | Aseo, Limpieza Y Tocado  | 899,184.94                    | 96,820.02            | 6,854.04            | 558.40              | 906,038.98             | 97,378.42            | 808,660.56           |              |
| 1301.050302 | De Cocina, Comedor Y Cafetería   | 6,681.01                      |                      |                     |                     | 6,681.01               |                      | 6,681.01             |              |
| 1301.0504   | Electricidad, Iluminación Y Electrónica                                      | 440,576.97                    | 13,091.00            | 350.00              |                     | 440,926.97             | 13,091.00            | 427,835.97           |              |
| 1301.050401 | Electricidad, Iluminación Y Electrónica                                      | 440,576.97                    | 13,091.00            | 350.00              |                     | 440,926.97             | 13,091.00            | 427,835.97           |              |
| 1301.0599   | Otros  | 7,837.00                      |                      |                     |                     | 7,837.00               |                      | 7,837.00             |              |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN  
AL MES DE AGOSTO DE 2021**

ENTIDAD : 440 GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE AMAZONAS  
EJECUTORA : 405 GOB.REG.DPTO. DE AMAZONAS - DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA [001664]

| CÓDIGO                          | CUENTAS DEL MAYOR  | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR |                       | MOVIMIENTO DEL MES   |                      | MOVIMIENTOS ACUMULADOS |                       | SALDOS ACUMULADOS     |                       |
|---------------------------------|--|-------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                 |  | DEBE                          | HABER                 | DEBE                 | HABER                | DEBE                   | HABER                 | DEUDOR                | ACREEDOR              |
| 8401.0504                       | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | 162,110.80                    | 194,187.60            | 63,524.50            | 67,536.90            | 225,635.30             | 261,724.50            |                       | 36,089.20             |
| <b>8501</b>                     | <b>EJECUCIÓN DE INGRESOS</b>                                     | <b>3,748,214.62</b>           | <b>195,664.37</b>     | <b>115,984.11</b>    |                      | <b>3,864,198.73</b>    | <b>195,664.37</b>     | <b>3,668,534.36</b>   |                       |
| 8501.02                         | Recursos Directamente Recaudados                                 | 199,765.75                    | 3,264.36              | 3,040.31             |                      | 202,806.06             | 3,264.36              | 199,541.70            |                       |
| 8501.0201                       | Recursos Directamente Recaudados                                 | 199,765.75                    | 3,264.36              | 3,040.31             |                      | 202,806.06             | 3,264.36              | 199,541.70            |                       |
| 8501.03                         | Recursos Por Operaciones Oficiales De Crédito                    | 436,743.66                    | 192,389.88            |                      |                      | 436,743.66             | 192,389.88            | 244,353.78            |                       |
| 8501.04                         | Donaciones Y Transferencias                                      | 2,730,834.15                  |                       | 112,939.00           |                      | 2,843,773.15           |                       | 2,843,773.15          |                       |
| 8501.05                         | Recursos Determinados  | 380,871.06                    | 10.13                 | 4.80                 |                      | 380,875.86             | 10.13                 | 380,865.73            |                       |
| 8501.0504                       | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | 380,852.34                    | 5.37                  |                      |                      | 380,852.34             | 5.37                  | 380,846.97            |                       |
| 8501.0505                       | Fondo de Compensación Regional - FONCOR                          | 18.72                         | 4.76                  | 4.80                 |                      | 23.52                  | 4.76                  | 18.76                 |                       |
| <b>8601</b>                     | <b>EJECUCIÓN DE GASTOS</b>                                       | <b>1,393,401.91</b>           | <b>19,035,597.40</b>  | <b>99,273.11</b>     | <b>2,928,468.55</b>  | <b>1,492,675.02</b>    | <b>21,964,065.95</b>  |                       | <b>20,471,390.93</b>  |
| 8601.01                         | Recursos Ordinarios  | 1,360,591.91                  | 17,478,539.94         | 93,313.11            | 2,464,385.30         | 1,453,905.02           | 19,942,925.24         |                       | 18,489,020.22         |
| 8601.0101                       | Recursos Ordinarios  | 1,360,591.91                  | 17,478,539.94         | 93,313.11            | 2,464,385.30         | 1,453,905.02           | 19,942,925.24         |                       | 18,489,020.22         |
| 8601.02                         | Recursos Directamente Recaudados                                 |                               | 44,505.00             |                      | 6,965.00             |                        | 51,470.00             |                       | 51,470.00             |
| 8601.0201                       | Recursos Directamente Recaudados                                 |                               | 44,505.00             |                      | 6,965.00             |                        | 51,470.00             |                       | 51,470.00             |
| 8601.04                         | Donaciones Y Transferencias                                      | 32,790.00                     | 1,350,461.66          | 5,960.00             | 393,593.75           | 38,750.00              | 1,744,055.41          |                       | 1,705,305.41          |
| 8601.05                         | Recursos Determinados  | 20.00                         | 162,090.80            |                      | 63,524.50            | 20.00                  | 225,615.30            |                       | 225,595.30            |
| 8601.0504                       | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | 20.00                         | 162,090.80            |                      | 63,524.50            | 20.00                  | 225,615.30            |                       | 225,595.30            |
| <b>SUB-TOTAL PRESUPUESTAL:</b>  |  | <b>73,470,269.50</b>          | <b>73,470,269.50</b>  | <b>6,936,350.46</b>  | <b>6,936,350.46</b>  | <b>80,406,619.96</b>   | <b>80,406,619.96</b>  | <b>28,637,706.36</b>  | <b>28,637,706.36</b>  |
| <b>9101</b>                     | <b>CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS</b>                         | <b>4,517,479.39</b>           | <b>3,600,560.49</b>   | <b>716,088.56</b>    | <b>747,113.45</b>    | <b>5,233,567.95</b>    | <b>4,347,673.94</b>   | <b>885,894.01</b>     |                       |
| 9101.01                         | Contratos Y Proyectos Aprobados                                  | 1,482,871.66                  | 1,075,163.10          | 61,658.95            | 245,262.65           | 1,544,530.61           | 1,320,425.75          | 224,104.86            |                       |
| 9101.08                         | Ordenes De Compra Aprobadas                                      | 1,799,495.80                  | 1,529,993.61          | 268,265.01           | 174,388.65           | 2,067,760.81           | 1,704,382.26          | 363,378.55            |                       |
| 9101.09                         | Ordenes De Servicio Aprobadas                                    | 1,235,111.93                  | 995,403.78            | 386,164.60           | 327,462.15           | 1,621,276.53           | 1,322,865.93          | 298,410.60            |                       |
| <b>9102</b>                     | <b>CONTRATOS Y COMPROMISOS POR CONTRA</b>                        | <b>3,600,560.49</b>           | <b>4,517,479.39</b>   | <b>747,113.45</b>    | <b>716,088.56</b>    | <b>4,347,673.94</b>    | <b>5,233,567.95</b>   |                       | <b>885,894.01</b>     |
| 9102.01                         | Contratos Y Proyectos Por Ejecutar                               | 1,075,163.10                  | 1,482,871.66          | 245,262.65           | 61,658.95            | 1,320,425.75           | 1,544,530.61          |                       | 224,104.86            |
| 9102.08                         | Ordenes De Compra Por Ejecutar                                   | 1,529,993.61                  | 1,799,495.80          | 174,388.65           | 268,265.01           | 1,704,382.26           | 2,067,760.81          |                       | 363,378.55            |
| 9102.09                         | Ordenes De Servicio Por Ejecutar                                 | 995,403.78                    | 1,235,111.93          | 327,462.15           | 386,164.60           | 1,322,865.93           | 1,621,276.53          |                       | 298,410.60            |
| <b>9103</b>                     | <b>VALORES Y GARANTÍAS</b>                                       | <b>9,376,732.21</b>           | <b>1,768,595.55</b>   | <b>236,647.52</b>    | <b>227,951.92</b>    | <b>9,613,379.73</b>    | <b>1,996,547.47</b>   | <b>7,616,832.26</b>   |                       |
| 9103.04                         | Garantías Recibidas  | 17,892.00                     |                       |                      |                      | 17,892.00              |                       | 17,892.00             |                       |
| 9103.08                         | Cheques Girados  | 9,256,458.03                  | 1,768,595.55          | 236,647.52           | 227,951.92           | 9,493,105.55           | 1,996,547.47          | 7,496,558.08          |                       |
| 9103.09                         | CARTAS ORDENES   | 102,382.18                    |                       |                      |                      | 102,382.18             |                       | 102,382.18            |                       |
| <b>9104</b>                     | <b>VALORES Y GARANTÍAS POR CONTRA</b>                            | <b>1,768,595.55</b>           | <b>9,376,732.21</b>   | <b>227,951.92</b>    | <b>236,647.52</b>    | <b>1,996,547.47</b>    | <b>9,613,379.73</b>   |                       | <b>7,616,832.26</b>   |
| 9104.04                         | Control De Garantías De Terceros                                 |                               | 17,892.00             |                      |                      |                        | 17,892.00             |                       | 17,892.00             |
| 9104.08                         | Cheques Girados por Entregar                                     | 1,768,595.55                  | 9,256,458.03          | 227,951.92           | 236,647.52           | 1,996,547.47           | 9,493,105.55          | 7,496,558.08          |                       |
| 9104.09                         | CONTROL DE CARTAS ORDENES  |                               | 102,382.18            |                      |                      |                        | 102,382.18            |                       | 102,382.18            |
| <b>9105</b>                     | <b>BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES</b>            | <b>5,432.66</b>               |                       |                      |                      | <b>5,432.66</b>        |                       | <b>5,432.66</b>       |                       |
| 9105.01                         | Bienes en Préstamo   | 5,432.66                      |                       |                      |                      | 5,432.66               |                       | 5,432.66              |                       |
| <b>9106</b>                     | <b>CONTROL DE BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLE</b>  |                               | <b>5,432.66</b>       |                      |                      |                        | <b>5,432.66</b>       |                       | <b>5,432.66</b>       |
| 9106.01                         | Bienes en Préstamo   |                               | 5,432.66              |                      |                      |                        | 5,432.66              |                       | 5,432.66              |
| <b>SUB-TOTAL CTAS DE ORDEN:</b> |  | <b>19,268,800.30</b>          | <b>19,268,800.30</b>  | <b>1,927,801.45</b>  | <b>1,927,801.45</b>  | <b>21,196,601.75</b>   | <b>21,196,601.75</b>  | <b>8,508,158.93</b>   | <b>8,508,158.93</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>            |  | <b>217,447,372.80</b>         | <b>217,447,372.80</b> | <b>19,051,508.81</b> | <b>19,051,508.81</b> | <b>236,498,881.61</b>  | <b>236,498,881.61</b> | <b>107,356,295.26</b> | <b>107,356,295.26</b> |