



Ciencia Latina
Internacional

Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México.
ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), septiembre-octubre 2024,
Volumen 8, Número 5.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i5

**DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO
CONTABLE Y EL ESTADO DE SITUACIÓN
FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE LUCRE, PERIODO 2022**

**ACCOUNTING CLEAN-UP AND SINCERITY AND THE
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION OF THE DISTRICT
MUNICIPALITY OF LUCRE FOR THE PERIOD 2022**

Aylin Gabriela Cruz Maldonado

Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Perú

Elías Farfán Gómez

Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Perú

Omar Germain Achahuanco Cáceres

Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Perú

DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i5.14491

Depuración y Sinceramiento Contable y el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Lucre, periodo 2022

Aylin Gabriela Cruz Maldonado¹

184026@unsaac.edu.pe

<https://orcid.org/0009-0003-6761-7726>

Universidad Nacional de San Antonio Abad del
Cusco
Perú

Elías Farfán Gómez

elias.farfan@unsaac.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0001-7469-3485>

Universidad Nacional de San Antonio Abad del
Cusco
Perú

Omar Germain Achahuanco Cáceres

omar.achahuanco@unsaac.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0003-1217-3833>

Universidad Nacional de San Antonio Abad del
Cusco
Perú

RESUMEN

La investigación se titula “Depuración y Sinceramiento Contable y el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Lucre, periodo 2022” siendo su objetivo general “Determinar de qué manera la Depuración y Sinceramiento Contable incide en el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Lucre”. Para dicho efecto se ha realizado una investigación de tipo aplicada. Una vez obtenida la información necesaria, se realizó el procesamiento y análisis de los resultados para su posterior representación en tablas y figuras, con el propósito de comprobar las hipótesis planteadas, llegándose a las siguientes conclusiones: Las actividades administrativas para la depuración contable inciden de manera sustancial en el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Lucre lo cual se corrobora con la información presentada en la Tabla 1 “Adopción de acciones administrativas oportunas para la conformación del Comité de Saneamiento” donde el 67% de los encuestados consideran que la entidad casi nunca adopta acciones administrativas de manera oportuna tal como la conformación del Comité de Saneamiento. Asimismo, en las Tablas 8 y 9 “Registros SIAF de operaciones de ingreso y gasto anulados” se observa a detalle, que el registro de las operaciones de ingreso y gasto muchas veces se realiza de manera errada y/o incompleta, originando que estos registros en muchos casos: se anulen, presenten cambio de Tipo de Recurso y presenten modificación de registro SIAF. Y la Tabla 10 “Saldo de cuentas contables de ejercicios anteriores” muestra que el registro y contabilización de las operaciones de ingreso y gasto presentan errores, inclusive desde varios años anteriores. Toda esta información evidencia que la entidad no cumplió con efectuar todas actividades vinculadas al proceso de Depuración y Sinceramiento Contable, por lo cual los saldos de las diferentes cuentas contables se encuentran distorsionados y consecuentemente el Estado de Situación Financiera no muestra la real situación económica, financiera y patrimonial de la Entidad.

Palabras clave: depuración y sinceramiento contable, cuenta general de la república, estado de situación financiera

¹ Autor principal.

Correspondencia: 184026@unsacc.edu.pe

Accounting Clean-Up and sincerity and the Statement of Financial Position of the District Municipality of Lucre for the period 2022

ABSTRACT

The research is titled “Accounting Purification and Reconciliation and the Statement of Financial Position of the District Municipality of Lucre, period 2022” and its general objective is “To determine how the Accounting Purification and Reconciliation affects the Statement of Financial Position of the District Municipality of Lucre”. For this purpose, an applied research has been carried out. Once the necessary information was obtained, the results were processed and analyzed for their later representation in tables and figures, with the purpose of verifying the hypotheses proposed, reaching the following conclusions: The administrative activities for the accounting cleansing have a substantial impact on the Statement of Financial Position of the District Municipality of Lucre which is corroborated by the information presented in Table 1 “Adoption of timely administrative actions for the conformation of the Sanitation Committee” where 67% of the respondents consider that the entity almost never adopted administrative actions in a timely manner such as the conformation of the Sanitation Committee. Likewise, Tables 8 and 9 “SIAF records of cancelled income and expense operations” show in detail that the recording of income and expense operations is often done erroneously and/or incompletely, causing these records in many cases to be cancelled, to present a change in the type of resource and to present a modification of the SIAF record. And Table 10 “Balance of accounting accounts from previous years” shows that the recording and accounting of income and expenditure operations show errors, even from several previous years. All this information shows that the entity did not comply with all the activities related to the accounting clean-up and reconciliation process, so the balances of the different accounting accounts are distorted and consequently the Statement of Financial Position does not show the real economic, financial and equity situation of the Entity.

Keywords: accounting clean-up and sincerity, general account of the republic, statement of financial position

Artículo recibido 23 septiembre 2024

Aceptado para publicación: 25 octubre 2024



INTRODUCCION

En el Perú existen dos mil cuatrocientas veinte entidades públicas, que forman parte del Estado peruano, las cuales están obligadas a enviar información financiera y presupuestaria al Ministerio de Economía y Finanzas, una vez finalizado el ejercicio fiscal. En específico esta información se remite a la Dirección General de Contabilidad Pública la cual integra, consolida, analiza y procesa dicha información financiera y presupuestal de todas las entidades públicas de los tres niveles de gobierno, con la finalidad de elaborar la Cuenta General de la República.

Cabe mencionar que la Contraloría General de la República, es el órgano responsable de realizar la auditoría a la Cuenta General de la República, debiendo emitir un Informe de Auditoría; para posteriormente presentarlo al Ministerio de Economía y Finanzas. Es así que la auditoría a la Cuenta General de la República del ejercicio fiscal 2009, se detectó una serie de inconsistencias en la información revelada; por lo que el Congreso de la República aprobó la (Ley N° 29608) “Ley que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al ejercicio fiscal 2009”, y en sus artículos 3 y 4 se establece la necesidad de disponer acciones y plazos para realizar el Saneamiento de la información contable.

En ese entender la Dirección General de Contabilidad Pública, estableció directivas que contienen los lineamientos básicos y acciones sobre Sinceramiento Contable, este es un proceso que comprende el desarrollo de acciones orientadas a la revisión, análisis, reclasificación y depuración de la información contable; con la finalidad de que las entidades establezcan la existencia real de bienes, derechos y obligaciones justificando su existencia a través de información y documentación sustentatoria, de tal forma que el Estado de Situación Financiera muestre en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022)

Cabe aclarar, que el Estado de Situación Financiera se entiende como un reporte que presenta información respecto de la situación económica, financiera y patrimonial de una entidad en forma clasificada, razonable, consistente y comparativa a una fecha determinada, de tal manera que se conozca la realidad de su situación financiera y es útil para la toma de decisiones. (IFAC, 2009)

Sin embargo, en la actualidad gran parte de las entidades públicas sobre todo de los niveles de gobierno regional y gobierno local, no realizan el proceso de Depuración y Sinceramiento Contable de sus cuentas



contables, dejando de lado la importancia de este proceso; consecuentemente la presentación de su Estado de Situación Financiera carece de las características cualitativas mínimas de la información financiera, como son: relevancia, representación fiel, oportunidad, comprensibilidad. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018)

Este es el caso de la Municipalidad Distrital de Lucre, la cual ejecuta escasas acciones orientadas al desarrollo del proceso de Depuración y Sinceramiento Contable, debido a situaciones tales como: el desconocimiento sobre políticas, lineamientos y procedimientos contables por parte del personal de las unidades orgánicas, la no conformación oportuna del Comité de Saneamiento, la no identificación y análisis de saldos de cuentas contables; es decir, no se cumple con lo establecido en la (Directiva N° 003-2011-EF/93.01) “Lineamientos Básicos para el proceso de Saneamiento Contable en el Sector Público”. Por ende, al cierre del ejercicio presupuestal 2022 existen cuentas contables que no muestran la real situación económica, financiera y patrimonial de la Municipalidad Distrital de Lucre, originando que su Estado de Situación Financiera no refleje una información fiable, consistente y oportuna para la elaboración de la Cuenta General de la República, y no es útil para la toma de decisiones.

De continuar presentándose esta problemática en la Municipalidad Distrital de Lucre, se darían problemas cada vez más graves; como la acumulación de información errada e inconsistente, lo cual se vería reflejado en su Estado de Situación Financiera, generando que dicho Estado Financiero no sea útil para la toma de decisiones, lo cual consecuentemente afecta la gestión pública de dicha entidad.

Como antecedentes se tomó en cuenta: el trabajo de investigación desarrollado por Quispe & Quispe (2023), cuyos resultados obtenidos en base al diagnóstico y análisis de los saldos de la cuenta caja y bancos; permitió determinar y concluir que la Depuración y Sinceramiento Contable de la cuenta caja y bancos influye significativamente en un 70% en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Chinchero – 2021; así mismo, Rodríguez (2018) evidencio en su trabajo de investigación que en la Municipalidad Provincial de Cajabamba con respecto a la partida Efectivo y Equivalente de Efectivo, nunca se ha efectuado el proceso de Saneamiento Contable, con lo cual se demuestra que las finanzas de la entidad, no corresponden a la realidad.

Finalmente el artículo demuestra la importancia del desarrollo del proceso de Depuración y Sinceramiento Contable, por cuanto engloba un conjunto de acciones orientadas a la revisión, análisis,

reclasificación y depuración de la información contable y su incidencia en el Estado de Situación Financiera con la finalidad de que, éste exprese en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de la Municipalidad Distrital de Lucre y sea útil para la toma de decisiones y que además, permita la presentación de información fiable, consistente y oportuna para la elaboración de la Cuenta General de la República.

METODOLOGÍA

El artículo desde el punto de vista de su utilidad, reúne las condiciones necesarias para ser considerada como investigación aplicada, puesto que los alcances del presente estudio son más prácticos, más aplicativos y se auxilia de leyes, normas, manuales y técnicas para el recojo de información (Gomez, 2017). Correspondiendo al nivel de investigación correlacional puesto que, tiene como propósito evaluar la relación existente entre dos variables, en este caso la Depuración y Sinceramiento Contable y el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Lucre. Lo cual se logrará mediante la aplicación de técnicas estadísticas para estimar su correlación (Arias, 2012).

Y respecto al diseño de investigación, corresponde al diseño no experimental ya que la investigación fue realizada sin manipular deliberadamente las variables. (Bernal, 2010)

Cabe mencionar que la población estudiada está constituida por los 76 trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Lucre, siendo la muestra de 18 trabajadores administrativos que corresponde a un subconjunto finito y representativo de la población que se determinó a juicio del investigador, es decir se aplicó el muestreo sesgado. (Canahuire et. al, 2015)

En ese sentido para la recolección de datos se utilizaron dos técnicas, la encuesta que permitió reunir las opiniones y puntos de vista de los trabajadores de la entidad y el análisis documental el cual permitió indagar sobre la realidad del objeto de investigación para obtener información clara y precisa acerca de las variables de estudio. (Hernández et al., 2018)

Finalmente, se procesó, tabuló y evaluó la información obtenida a través de los instrumentos aplicados para presentarlos mediante tablas y figuras. Y para contrastar las hipótesis planteadas se utilizó la prueba estadística Chi - Cuadrado mediante el software estadístico SPSS versión 27.0, para determinar el nivel de correlación entre las variables estudiadas.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Para la obtención de información se aplicó un cuestionario a los trabajadores de la Gerencia Municipal, Oficina de Planeamiento y Presupuesto, Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares, Oficina de Contabilidad, Oficina de Tesorería, Oficina de Recursos Humanos, Oficina de Patrimonio de la Municipalidad Distrital de Lucre, además se utilizó una guía de análisis documental obteniéndose los siguientes resultados:

Análisis e interpretación de resultados del cuestionario

Tabla 1. Adopción de acciones administrativas oportunas para la conformación del Comité de Saneamiento

¿Considera usted que, la Municipalidad Distrital de Lucre adoptó acciones administrativas de manera oportuna para la conformación del Comité de Saneamiento?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	3	16%
Casi nunca	12	67%
Nunca	3	17%
TOTAL	18	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 67% de los encuestados consideran que la Municipalidad Distrital de Lucre casi nunca adoptó acciones administrativas de manera oportuna para la conformación del Comité de Saneamiento, el 17% de los encuestados consideran que la Municipalidad Distrital de Lucre nunca adoptó acciones administrativas de manera oportuna para la conformación del Comité de Saneamiento y el 16% de los encuestados consideran que la Municipalidad Distrital de Lucre ocasionalmente adoptó acciones administrativas de manera oportuna para la conformación del Comité de Saneamiento.

Tabla 2. Análisis adecuado de saldos de cuentas contables

¿Considera usted que, la Municipalidad Distrital de Lucre realizó el análisis de saldos de cuentas contables de manera adecuada?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	7	39%
Casi nunca	10	55%
Nunca	1	6%
TOTAL	18	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 55% de los encuestados considera que la Municipalidad Distrital de Lucre casi nunca realizó el análisis de saldos de cuentas contables de manera adecuada, el 39% de los encuestados consideran que la Municipalidad Distrital de Lucre ocasionalmente realizó el análisis de saldos de cuentas contables de manera adecuada y el 6% de los encuestados consideran que la Municipalidad Distrital de Lucre nunca realizó el análisis de saldos de cuentas contables de manera adecuada.

Tabla 3. El Estado de Situación Financiera presenta información libre de error respecto de las cuentas del activo

¿Considera usted que, el Estado de Situación Financiera presenta información libre de error respecto de las cuentas del activo?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	2	11%
Casi nunca	7	39%
Nunca	9	50%
TOTAL	18	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 50% de los encuestados consideran que el Estado de Situación Financiera nunca presenta información libre de error respecto de las cuentas del activo, el 39% de los encuestados consideran que el Estado de Situación Financiera casi nunca presenta información libre de error respecto de las cuentas del activo y el 11% de los encuestados consideran que el Estado de Situación Financiera ocasionalmente presenta información libre de error respecto de las cuentas del activo.

Tabla 4. El Estado de Situación Financiera presenta información libre de error respecto de las cuentas del pasivo

¿Considera usted que, el Estado de Situación Financiera presenta información libre de error respecto de las cuentas del pasivo?	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	2	11%
Casi nunca	5	28%
Nunca	11	61%
TOTAL	18	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El 61% de los encuestados consideran que el Estado de Situación Financiera nunca presenta información libre de error respecto de las cuentas del pasivo, el 28% de los encuestados consideran que el Estado de Situación Financiera casi nunca presenta información libre de error respecto de las cuentas del pasivo y el 11% de los encuestados consideran que el Estado de Situación Financiera ocasionalmente presenta información libre de error respecto de las cuentas del pasivo.

Análisis e interpretación de los resultados de la guía de análisis documental

El análisis documental se realizó a la información relacionada a las variables Depuración y Sinceramiento Contable y el Estado de Situación Financiera, periodo 2022 de la Municipalidad Distrital de Lucre, la misma que fue obtenida del Módulo Administrativo y del Módulo Contable del Sistema Integrado de Administración Financiera de los Recursos Públicos (SIAF - RP).

En ese entender a continuación se presenta información detallada respecto de las operaciones de ingreso y gasto realizadas por la Municipalidad Distrital de Lucre durante el periodo 2022:

Tabla 5. Número de registros de operaciones de ingreso y gasto – periodo 2022

AÑO 2022	
Nº DE REGISTROS DE OPERACIONES DE INGRESO	675
Nº DE REGISTROS DE OPERACIONES DE GASTO	1,697
TOTAL	2,372

Fuente: Elaboración propia con información del SIAF – RP

Como se observa en la Tabla 5 la Municipalidad Distrital de Lucre en el periodo 2022, tiene un total de 2,372 registros, de los cuales de 675 registros corresponden a operaciones de ingreso y 1,697 registros corresponden a operaciones de gasto. Y a continuación se presenta el detalle de las operaciones de ingreso por tipo de operación:

Tabla 6. Registros de ingreso por Tipo de operación

AÑO	TIPO DE OPERACIÓN	N° TOTAL DE REGISTROS
2022	"Y" - Ingreso por operaciones varias	673
2022	"YT" - Ingresos por transferencias	2
TOTAL		675

Fuente: Elaboración propia con información del Módulo administrativo del SIAF – RP

Como se observa, en la Tabla 6 se evidencia que la Municipalidad Distrital de Lucre durante el periodo 2022, realizó un total de 675 registros de operaciones de ingreso, según el detalle siguiente:

- 673 operaciones fueron registradas con el tipo de operación “Y – Ingreso por operaciones varias”, la cual se utiliza para registrar los ingresos por recaudación y/o captación de ingresos cotidianos.
- 2 operaciones fueron registradas con el tipo de operación "YT – Ingresos por transferencias”, la cual se utiliza para registrar los ingresos de transacciones en las que una Unidad Ejecutora transfiere parte de su presupuesto a otra entidad.

De la misma manera, se presenta el detalle de las operaciones de gasto por tipo de operación:

Tabla 7. Registros de gasto por Tipo de operación

AÑO	TIPO DE OPERACIÓN	Nº TOTAL DE REGISTROS
2022	"A" - Encargo Interno	215
2022	"AV" - Encargo Interno para Viáticos	25
2022	"C" - Gasto - Fondo Fijo para Caja Chica	12
2022	"N" - Adquisición de Bienes y Servicios	743
2022	"OG" Otros Gastos Definitivos	46
2022	"ON" - Planillas	587
2022	"RC" - Fondo Caja Chica	63
2022	"TF" - Transferencia Financiera Otorgada	6
TOTAL		1,697

Fuente: Elaboración propia con información del Módulo administrativo del SIAF – RP

Como se observa en la Tabla 7 se evidencia que en la Municipalidad Distrital de Lucre en el periodo 2022, se utilizaron los siguientes tipos de operación para registrar los gastos:

Tipo de operación "A" - Encargo Interno, se utiliza para registrar gastos que comprende la entrega de recursos a un trabajador de la entidad, con cargo a rendir cuenta luego de ejecutado el gasto; en el periodo 2022 se realizaron 215 registros con este tipo de operación.

Tipo de operación "AV" - Encargo interno para viáticos, se utiliza para registrar gastos que comprende la entrega de recursos a un trabajador de la entidad, para atender gastos durante la comisión de servicio, está sujeto a rendición; en el periodo 2022 se realizaron 25 registros con este tipo de operación.

Tipo de operación "N" - Adquisición de bienes y servicios, se utiliza para registrar gastos que comprende la compra de bienes y/o servicios a proveedores mediante la aplicación de los diversos métodos de contratación; en el periodo 2022 se realizaron 743 registros con este tipo de operación.

Tipo de operación "ON" – gasto en planillas, se utiliza para registrar gastos que comprende el pago de planillas de remuneraciones de los trabajadores de la entidad, activos, pensionistas, CAS, propinas, directorio, etc.; en el periodo 2022 se realizaron 587 registros con este tipo de operación.

Por tanto, se puede confirmar que la Municipalidad Distrital de Lucre, registra todas sus operaciones de ingreso y gasto en el SIAF - RP, no obstante tal como se evidenció en los resultados obtenidos tras la aplicación del primer instrumento (Cuestionario), en dicha entidad el personal responsable del procesamiento de las operaciones no tiene las competencias adecuadas para el uso de SIAF y tampoco se capacita; por lo que el registro de las operaciones muchas veces se realiza de manera errada y/o incompleta, por lo que muchas veces estos registros deben ser anulados, presenten rebajas, cambios de

Tipo de Recurso o alguna otra modificación en el registro SIAF; situación que contribuye a la contabilización errada, por consiguiente a la generación de información financiera distorsionada y/o que no muestra la realidad financiera, económica y patrimonial de la entidad.

En ese sentido, a continuación se muestra el detalle de las operaciones de ingreso que se registraron de manera errada y/o incompleta, por lo cual dichos registros debieron ser anulados:



Tabla 8. Registros SIAF de operaciones de ingreso anuladas

FECHA	EXPEDIENTE SIAF	TIPO DE OPERACIÓN	FTE FTO	RUBRO	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO S/
4/04/2022	0000000330	"Y"	5	08	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	4,004.91
4/04/2022	0000000330	"Y"	5	08	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	5,428.65
4/04/2022	0000000330	"Y"	5	08	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	90.53
30/04/2022	0000000443	"Y"	5	07	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	6.30
30/05/2022	0000000555	"Y"	5	08	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	488.14
30/05/2022	0000000555	"Y"	5	08	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	372.57
30/05/2022	0000000556	"Y"	2	09	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	36.00
30/05/2022	0000000556	"Y"	2	09	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	205.00
30/05/2022	0000000556	"Y"	2	09	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	15.00
30/05/2022	0000000556	"Y"	2	09	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	428.20
30/05/2022	0000000556	"Y"	2	09	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	450.00
30/05/2022	0000000556	"Y"	2	09	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	120.00
30/05/2022	0000000556	"Y"	2	09	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	130.00
31/05/2022	0000000611	"Y"	5	07	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	6.51
30/06/2022	0000000780	"Y"	5	07	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	6.30



29/04/2022	0000000825	"Y"	5	07	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	6.30
31/05/2022	0000000826	"Y"	5	07	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	6.51
30/06/2022	0000000827	"Y"	5	07	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	6.30
4/05/2022	0000000459	YT	2	09	Ingreso	Determinado	Anulado (A)	64.00

Fuente: Elaboración propia con información del SIAF – RP

Como se observa en la Tabla 8 se evidencia que en la Municipalidad Distrital de Lucre en el año 2022, se anularon 19 registros de operaciones de ingreso, por presentar errores en la identificación de: monto, tipo de recurso, Fuente de Financiamiento, Rubro Presupuestal, códigos de documentos fuente, entre otros. Al respecto, para mayor detalle a continuación, se presentan en imágenes de los casos más sobresalientes:



Figura 1. Registro SIAF N° 0330

Registro SIAF 2022

Expediente 0000000330 Entidad 300780 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUCRE
Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación Y INGRESO - OPERACION Exp. Encargo
Modalidad Compra NA NO APLICABLE Tipo Proc. Sel.
Fase Contractual Area 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D

Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D	-	066	077		04/04/2022	5-08				S/.	1.0000000000000000	9524.09	A
I	D	-	066	077		04/04/2022	5-08				S/.	1.0000000000000000	9527.09	A
I	R	-	099		04042022	04/04/2022	5-08	2013	999	999	S/.	1.0000000000000000	9527.09	A

Ciclo I Ingreso Fase D Determinado Tipo Giro Contrato Deuda Notas POR EL DETERMINADO Monto Actual 0.00
Saldo MN 0.00

Documento A
Cod. Serie Número Fecha Proved./Cliente Entidad Recíproca FF/Rb Conv. M. Pago Cta. Cte.
066 077 04/04/2022 9 5 08 000 E 7 11 Año Bco. Cta. Moneda Tipo de Cambio
S/.

Clasificador	Descripción	Monto
1.1. 2.1. 1.1	PREDIAL	4004.91
1.1. 2.1. 1.2	PREDIAL - REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA	5428.65
1.1. 5.3. 2.1	INTERESES POR SANCIONES TRIBUTARIA	90.53

Documentos B
Cod. Número Fecha Nombre/Girado Monto

Cta. Año Bco. Cta. Motivo de Pago Afecto ITF > 0.00

Programa:
Prod./Proy:
Act/Al/Obras:
Función:
División Func:
Grupo Func:
Meta:

Fuente: Módulo Administrativo del SIAF – RP

Figura 2. Registro SIAF N° 0330

Registro SIAF 2022

Expediente 0000000330 Entidad 300780 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUCRE
Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación Y INGRESO - OPERACION Exp. Encargo
Modalidad Compra NA NO APLICABLE Tipo Proc. Sel.
Fase Contractual Area 0000 MUNICIPALIDAD DISTRITAL D

Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D	-	066	077		04/04/2022	5-08				S/.	1.0000000000000000	9524.09	A
I	D	-	066	077		04/04/2022	5-08				S/.	1.0000000000000000	9527.09	A
I	R	-	099		04042022	04/04/2022	5-08	2013	999	999	S/.	1.0000000000000000	9527.09	A

Ciclo I Ingreso Fase D Determinado Tipo Giro Contrato Deuda Notas POR EL DETERMINADO Monto Actual 9527.09
Saldo MN 0.00

Documento A
Cod. Serie Número Fecha Proved./Cliente Entidad Recíproca FF/Rb Conv. M. Pago Cta. Cte.
066 077 04/04/2022 9 5 08 000 E 7 11 Año Bco. Cta. Moneda Tipo de Cambio
S/.

Clasificador	Descripción	Monto
1.1. 2.1. 1.1	PREDIAL	4007.91
1.1. 2.1. 1.2	PREDIAL - REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA	5428.65
1.1. 5.3. 2.1	INTERESES POR SANCIONES TRIBUTARIA	90.53

Documentos B
Cod. Número Fecha Nombre/Girado Monto

Cta. Año Bco. Cta. Motivo de Pago Afecto ITF > 0.00

Programa:
Prod./Proy:
Act/Al/Obras:
Función:
División Func:
Grupo Func:
Meta:

Fuente: Módulo Administrativo del SIAF – RP

La Figura 1 muestra el registro SIAF N° 0330, que corresponde a una operación de ingreso por la recaudación del Impuesto Predial, la cual fue registrada con el tipo de operación "Y" - INGRESO POR OPERACIONES VARIAS, por el monto de S/ 4,004.91. El cual presenta error de registro en la fase Determinado en cuanto al importe, ya que fue registrado por S/ 4,004.91; siendo el monto real de S/



4,007.91; por lo cual dicha fase tuvo que anularse y registrarse nuevamente de manera correcta, tal como se aprecia en la Figura 2.

Figura 3. Registro SIAF N° 0459

The screenshot displays the 'Registro SIAF 2022' interface. At the top, the 'Expediente' (000000459) is linked to 'Entidad' 300780 (MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUCRE) and 'Destino/Origen' 005000 (MEF - TESORO PÚBLICO). The 'Tipo Operación' is 'YT INGRESOS TRANSFERENCIAS' and the 'Exp. Encargo' is '0001 Op. Inicial'. The 'Fase Contractual' is '0002 Anulación'. A table below shows a record with 'Fecha' 04/05/2022, 'Rb' 2-09, and 'Monto Inicial' -264.00. The 'Ciclo' is 'Ingreso' and 'Fase' is 'D Determinado'. The 'Documento A' section shows 'Cod. Serie' 000 and 'Fecha' 04/05/2022. The 'Clasificador' section shows '1.9.11.11' for 'SALDOS DE BALANCE' with a 'Monto' of -264.00. The 'Documentos B' section is empty. The 'Programa' and 'Cadena Programática' fields are also empty.

Fuente: Módulo Administrativo del SIAF – RP

Así mismo, la Figura 3, muestra el registro SIAF N° 0459 que corresponde a una operación de ingreso por saldo de balance, que fue registrada con el tipo de operación "YT – INGRESOS – TRANSFERENCIAS", por el monto de S/ 264.00. El cual presenta error de registro en la fase Determinado en cuanto al uso de tipo de operación, ya que fue registrado con el tipo de operación "YT – INGRESOS – TRANSFERENCIAS" debiendo registrarse con el tipo de operación "Y - INGRESO POR OPERACIONES VARIAS"; por lo cual dicha fase tuvo que anularse.

De igual manera, en la Municipalidad Distrital de Lucre en el año 2022 se registraron un gran número de operaciones de gasto, cuyo registro muchas veces se realizó de manera errada y/o incompleta, originando que estos registros: se anulen, presenten rebajas, cambios de Tipo de Recurso o alguna otra modificación en el registro SIAF; situación que contribuye a la contabilización errada, por consiguiente a la generación de información financiera distorsionada y/o que no muestra la realidad financiera, económica y patrimonial de la entidad.

A continuación, se muestra el detalle de las operaciones de gasto que se registraron de manera errada y/o incompleta, por lo cual dichos registros debieron ser anulados:



Tabla 9. Registros SIAF de operaciones de gasto anulados

AÑO	FECHA	EXPEDIENTE SIAF	TIPO DE OPERACIÓN	RUBRO	CICLO	FASE	ESTADO	MONTO S/
2022	14/01/2022	0000000003	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,071.20
2022	25/01/2022	0000000006	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,250.00
2022	1/02/2022	0000000071	ON - PLANILLAS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	470.00
2022	4/02/2022	0000000018	A - ENCARGO INTERNO	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	400.00
2022	1/03/2022	0000000210	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,800.00
2022	9/03/2022	0000000108	A - ENCARGO INTERNO	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	910.00
2022	21/03/2022	0000000255	ON - PLANILLAS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	13,815.75
2022	25/03/2022	0000000264	ON - PLANILLAS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	18,626.00
2022	25/03/2022	0000000230	A - ENCARGO INTERNO	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	15,000.00
2022	1/04/2022	0000000045	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,200.00
2022	4/04/2022	0000000106	A - ENCARGO INTERNO	08	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	900.00
2022	7/04/2022	0000000229	A - ENCARGO INTERNO	08	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	8,590.00
2022	12/04/2022	0000000273	A - ENCARGO INTERNO	08	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	400.00
2022	18/04/2022	0000000105	A - ENCARGO INTERNO	08	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,250.00
2022	26/04/2022	0000000352	A - ENCARGO INTERNO	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	420.00
2022	26/04/2022	0000000352	A - ENCARGO INTERNO	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	280.00
2022	27/04/2022	0000000355	AV - ENCARGO INTERNO PARA VIATICOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	190.00
2022	27/04/2022	0000000355	AV - ENCARGO INTERNO PARA VIATICOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	398.51
2022	29/04/2022	0000000355	AV - ENCARGO INTERNO PARA VIATICOS	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	601.49
2022	29/04/2022	0000000355	AV - ENCARGO INTERNO PARA VIATICOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	410.00
2022	10/05/2022	0000000125	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	500.00



2022	12/05/2022	0000000386	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,000.00
2022	18/05/2022	0000000396	A - ENCARGO INTERNO	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,000.00
2022	18/05/2022	0000000396	A - ENCARGO INTERNO	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,600.00
2022	19/05/2022	0000000492	A - ENCARGO INTERNO	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	12,126.84
2022	31/05/2022	0000000231	A - ENCARGO INTERNO	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	9,926.09
2022	6/06/2022	0000000506	A - ENCARGO INTERNO	08	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	950.00
2022	7/06/2022	0000000511	A - ENCARGO INTERNO	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	65.00
2022	7/06/2022	0000000505	AV - ENCARGO INTERNO PARA VIATICOS	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	760.00
2022	10/06/2022	0000000511	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	638.00
2022	10/06/2022	0000000511	A - ENCARGO INTERNO	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	297.00
2022	10/06/2022	0000000674	ON - PLANILLAS	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,500.00
2022	10/06/2022	0000000673	ON - PLANILLAS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,998.99
2022	10/06/2022	0000000672	ON - PLANILLAS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,800.00
2022	10/06/2022	0000000671	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	72.00
2022	13/06/2022	0000000044	A - ENCARGO INTERNO	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,700.00
2022	14/06/2022	0000000505	AV - ENCARGO INTERNO PARA VIATICOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,520.00
2022	15/06/2022	0000000593	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,075.00
2022	17/06/2022	0000000554	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,180.00
2022	17/06/2022	0000000593	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,425.00
2022	22/06/2022	0000000513	A - ENCARGO INTERNO	08	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,000.00
2022	23/06/2022	0000000512	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	44.00
2022	23/06/2022	0000000512	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	71.00
2022	23/06/2022	0000000627	ON - PLANILLAS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,500.00
2022	25/06/2022	0000000646	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	900.00
2022	27/06/2022	0000000715	ON - PLANILLAS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	179.99
2022	4/07/2022	0000000512	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	206.00
2022	4/07/2022	0000000512	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	179.00



2022	4/07/2022	0000000644	AV - ENCARGO INTERNO PARA VIATICOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,220.00
2022	4/07/2022	0000000371	A - ENCARGO INTERNO	08	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	12,410.00
2022	4/07/2022	0000000372	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	19,800.00
2022	6/07/2022	0000000787	ON - PLANILLAS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	150.00
2022	6/07/2022	0000000777	ON - PLANILLAS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,900.00
2022	11/07/2022	0000000640	AV - ENCARGO INTERNO PARA VIATICOS	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,900.00
2022	13/07/2022	0000000639	AV - ENCARGO INTERNO PARA VIATICOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,220.00
2022	20/07/2022	0000000822	ON - PLANILLAS	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	20,000.00
2022	20/07/2022	0000000822	ON - PLANILLAS	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,117.80
2022	20/07/2022	0000000822	ON - PLANILLAS	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,100.00
2022	25/07/2022	0000000843	ON - PLANILLAS	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,000.00
2022	27/07/2022	0000000682	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	7,200.00
2022	16/08/2022	0000001104	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	22,895.00
2022	24/08/2022	0000000818	A - ENCARGO INTERNO	08	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,565.00
2022	31/08/2022	0000000231	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,173.91
2022	31/08/2022	0000000972	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	850.00
2022	31/08/2022	0000000972	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	375.00
2022	9/09/2022	0000000853	A - ENCARGO INTERNO	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	780.00
2022	12/09/2022	0000001102	ON - PLANILLAS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	137.70
2022	14/09/2022	0000000665	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,000.00
2022	14/09/2022	0000000853	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	102.00
2022	14/09/2022	0000000853	A - ENCARGO INTERNO	08	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	780.00
2022	15/09/2022	0000001112	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	272.00
2022	16/09/2022	0000001285	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,800.00



2022	16/09/2022	0000001287	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,300.00
2022	20/09/2022	0000000930	A - ENCARGO INTERNO	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,500.00
2022	21/09/2022	0000001291	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,400.00
2022	21/09/2022	0000000889	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,600.00
2022	22/09/2022	0000000853	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	678.00
2022	11/10/2022	0000001112	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	272.00
2022	14/10/2022	0000001114	A - ENCARGO INTERNO	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,400.00
2022	14/10/2022	0000001275	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	716.02
2022	14/10/2022	0000001276	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	3,580.12
2022	14/10/2022	0000001277	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	7,509.76
2022	18/10/2022	0000000991	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,622.50
2022	19/10/2022	0000001156	A - ENCARGO INTERNO	13	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,520.00
2022	19/10/2022	0000001156	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	565.00
2022	19/10/2022	0000001165	A - ENCARGO INTERNO	08	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	800.00
2022	19/10/2022	0000000855	A - ENCARGO INTERNO	08	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,006.00
2022	26/10/2022	0000001100	A - ENCARGO INTERNO	08	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	160.00
2022	27/10/2022	0000000978	C - GASTO - FONDO FIJO PARA CAJA CHICA	08	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,500.00
2022	2/11/2022	0000000855	A - ENCARGO INTERNO	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	594.00
2022	2/11/2022	0000001393	A - ENCARGO INTERNO	09	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	2,400.00
2022	2/11/2022	0000001393	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	300.00
2022	2/11/2022	0000000193	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	600.00
2022	10/11/2022	0000001398	A - ENCARGO INTERNO	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,075.00
2022	11/11/2022	0000001378	A - ENCARGO INTERNO	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	896.00



2022	15/11/2022	0000000980	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,231.00
2022	15/11/2022	0000001276	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	18	Gasto	Compromiso	Modificación de registro SIAF	1,205.00
2022	17/11/2022	0000001277	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	09	Gasto	Compromiso	Modificación de registro SIAF	852.00
2022	18/11/2022	0000001287	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	07	Gasto	Compromiso	Modificación de registro SIAF	4,111.00
2022	20/11/2022	0000001279	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	07	Gasto	Compromiso	Modificación de registro SIAF	889.00
2022	22/11/2022	0000001280	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	07	Gasto	Compromiso	Modificación de registro SIAF	775.00
2022	24/11/2022	0000001281	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	08	Gasto	Compromiso	Modificación de registro SIAF	633.00
2022	24/11/2022	0000001282	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	13	Gasto	Compromiso	Cambio de TR	5,208.00
2022	26/11/2022	0000001283	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	13	Gasto	Compromiso	Cambio de TR	7,532.00
2022	28/11/2022	0000001177	C - GASTO - FONDO FIJO PARA CAJA CHICA	18	Gasto	Compromiso	Cambio de TR	1,304.00
2022	3/12/2022	0000001189	A - ENCARGO INTERNO	13	Gasto	Compromiso	Cambio de TR	1,205.00
2022	4/12/2022	0000001399	A - ENCARGO INTERNO	13	Gasto	Compromiso	Cambio de TR	2,555.00
2022	11/12/2022	0000001400	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	18	Gasto	Compromiso	Cambio de TR	2,964.00
2022	11/12/2022	0000001401	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	18	Gasto	Compromiso	Cambio de TR	3,144.00
2022	13/12/2022	0000001402	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	1,005.00
2022	14/12/2022	0000001403	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	07	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	608.00



2022	16/12/2022	0000001415	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	4,125.00
2022	19/11/2022	0000001419	AV - ENCARGO INTERNO PARA VIATICOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	555.00
2022	23/12/2022	0000001420	AV - ENCARGO INTERNO PARA VIATICOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	999.00
2022	24/11/2022	0000001425	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	6,241.00
2022	28/12/2022	0000001428	N - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	08	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	214.00
2022	28/12/2022	0000001431	C - GASTO - FONDO FIJO PARA CAJA CHICA	18	Gasto	Compromiso	Anulado (A)	5,478.00

Fuente: Elaboración propia con información del SIAF – RP

Como se observa en la Tabla 9 se evidencia que en la Municipalidad Distrital de Lucre en el año 2022, se anularon 117 registros de operaciones de gasto. Al respecto, para mayor detalle a continuación, se presentan en imágenes los casos más sobresalientes:



Figura 4. Registro SIAF N° 0210

Registro SIAF 2022

Expediente 0000000210 Entidad 300780 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUCRE Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION Exp. Encargo Secuencia Fase
 Modalidad Compra CA LEY DE CONTRATACION Tipo Proc. Sel. 18 ADJUDICACION SIN 0001 Op. Inicial A
 0002 Anulación (Reasignación) A

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000033-0002	032	0037	0037	01/03/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	3800.00	A
G	D	0000000033-0002	027	E001	5	03/03/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	3800.00	A
G	G	0000000033-0002	009		171	17/03/2022	5-18	2016	001	042	S/.	1.0000000000000000	3800.00	A
G	P	0000000033-0002	069		171	22/03/2022	5-18	2016	001	042	S/.	1.0000000000000000	3800.00	A

Ciclo G Gasto Fase C Compromiso Tipo Giro Contrato Deuda Notas POR EL COMPROMISO N Monto Actual 3800.00 Saldo MN 0.00

Documento A Proveedor Entidad
 Cod. Serie Número Fecha Tipo / RUC Reciproca FF/Rb
 032 0037 01/03/2022 1 10251346301 5 18

Clasificador	Descripción	Monto
2.6.71.6.2	GASTOS POR LA COMPRA DE BIENES	3800.00

Meta	Cadena Programática	Monto
0002	00.362.4484.5960.0004217.0550124	3800.00

Saldos de Presupuesto

Rb Clasificador	Meta	Compromiso Anual	Modif. Pend.	Comprometido	Saldo
18.2.6.71.6.2	0002	0.00	0.00	0.00	0.00
18.2.6.71.6.3	0002	3,800.00	0.00	3,800.00	0.00

Programa: GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS
 Prod./Proy.: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE LIMPIEZA PUBLIC
 Act/Al/Obras: TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS
 Función: AMBIENTE
 División Func: GESTION INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL
 Grupo Func: GESTION DE LOS RESIDUOS SOLIDOS
 Meta: 0263189 MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE LIMPIEZA

Proveedor: CUTIPA VILLASANTE BERNARDINO

Fuente: Módulo Administrativo del SIAF – RP

Figura 5. Registro SIAF N° 0210

Registro SIAF 2022

Expediente 0000000210 Entidad 300780 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUCRE Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION Exp. Encargo Secuencia Fase
 Modalidad Compra CA LEY DE CONTRATACION Tipo Proc. Sel. 18 ADJUDICACION SIN 0002 Anulación (Reasignación) A
 0003 Op. Inicial A

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000033-0002	032	0037	0037	01/03/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	3800.00	A
G	D	0000000033-0002	027	E001	5	03/03/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	3800.00	A
G	G	0000000033-0002	009		171	17/03/2022	5-18	2016	001	042	S/.	1.0000000000000000	3800.00	A
G	P	0000000033-0002	069		171	22/03/2022	5-18	2016	001	042	S/.	1.0000000000000000	3800.00	A

Ciclo G Gasto Fase C Compromiso Tipo Giro Contrato Deuda Notas POR EL COMPROMISO N Monto Actual 3800.00 Saldo MN 0.00

Documento A Proveedor Entidad
 Cod. Serie Número Fecha Tipo / RUC Reciproca FF/Rb
 032 0037 01/03/2022 1 10251346301 5 18

Clasificador	Descripción	Monto
2.6.71.6.3	GASTOS POR LA CONTRATACION DE SEF	3800.00

Meta	Cadena Programática	Monto
0002	00.362.4484.5960.0004217.0550124	3800.00

Saldos de Presupuesto

Rb Clasificador	Meta	Compromiso Anual	Modif. Pend.	Comprometido	Saldo
18.2.6.71.6.2	0002	0.00	0.00	0.00	0.00
18.2.6.71.6.3	0002	3,800.00	0.00	3,800.00	0.00

Programa: GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS
 Prod./Proy.: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE LIMPIEZA PUBLIC
 Act/Al/Obras: TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS
 Función: AMBIENTE
 División Func: GESTION INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL
 Grupo Func: GESTION DE LOS RESIDUOS SOLIDOS
 Meta: 0263189 MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE LIMPIEZA

Proveedor: CUTIPA VILLASANTE BERNARDINO

Fuente: Módulo Administrativo del SIAF – RP

Como se observa en la Figura 4, el registro SIAF N° 0210 corresponde a gastos por la contratación de servicios, que se registró con el tipo de operación “N” - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, con la cadena de gasto 267162 por el monto de S/ 3,800.00, afecto a la meta 0002: “MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE LIMPIEZA PUBLICA DEL DISTRITO DE LUCRE”. El cual presenta error de registro en la fase Compromiso en cuanto a la cadena de gasto, ya que fue registrado con la cadena



267162; siendo la cadena correcta la 267163; por lo cual dicha fase tuvo que anularse y volver a registrarse de manera correcta tal como se aprecia en la Figura 5.

Figura 6. Registro SIAF N° 1104

Registro SIAF 2022

Expediente 000001104 Entidad 300780 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUCRE Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION Exp. Encargo Modalidad Compra CA LEY DE CONTRATACIÓN Tipo Proc. Sel. 18 ADJUDICACION SIN

Secuencia Fase: 0001 Op. Inicial A, 0002 Anulación [Reasignación] A

C	F	Certificado	Doc.	Doc. Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000833-0002	031	0253		16/08/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	22895.00	A
G	D	0000000833-0002	001	E001	3	23/08/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	22895.00	A
G	G	0000000833-0002	009		895	26/09/2022	5-18	2016	001	042	S/.	1.0000000000000000	22895.00	A
G	P	0000000833-0002	069		895	27/09/2022	5-18	2016	001	042	S/.	1.0000000000000000	22895.00	A

Clasificador 2.6. 7.1. 6.2 Descripción GASTOS POR LA COMPRA DE BIENES Monto 22895.00

Meta 0043 Cadena Programática 00.012.4448.0060.0000820.0440096 Monto 22895.00

Saldos de Presupuesto: Rb. Clasificador 18.2.6.3.2.4.2 Meta 0043 Compromiso Anual 14,450.00 Modif. Pend. 0.00 Comprometido 14,450.00 Saldo 0.00

Programa: PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL
 Prod./Proy.: MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA PREVEN
 Act/AI/Obras: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES
 Función: SALUD
 División Func: SALUD INDIVIDUAL
 Grupo Func: ATENCION MEDICA BASICA
 Meta: 0261742 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA

Proveedor: 45 APUQQQ S.A.C

Fuente: Módulo Administrativo del SIAF – RP

Figura 7. Registro SIAF N° 1104

Registro SIAF 2022

Expediente 000001104 Entidad 300780 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUCRE Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION Exp. Encargo Modalidad Compra CA LEY DE CONTRATACIÓN Tipo Proc. Sel. 18 ADJUDICACION SIN

Secuencia Fase: 0002 Anulación [Reasignación] A, 0003 Op. Inicial A

C	F	Certificado	Doc.	Doc. Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000833-0002	031	0253		16/08/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	22895.00	A
G	D	0000000833-0002	001	E001	3	23/08/2022	5-18				S/.	1.0000000000000000	22895.00	A
G	G	0000000833-0002	009		895	26/09/2022	5-18	2016	001	042	S/.	1.0000000000000000	22895.00	A
G	P	0000000833-0002	069		895	27/09/2022	5-18	2016	001	042	S/.	1.0000000000000000	22895.00	A

Clasificador 2.6. 7.1. 6.2 Descripción GASTOS POR LA COMPRA DE BIENES Monto 8445.00

Clasificador 2.6. 3.2. 4.2 Descripción EQUIPOS Monto 14450.00

Meta 0043 Cadena Programática 00.012.4448.0060.0000820.0440096 Monto 8445.00

Saldos de Presupuesto: Rb. Clasificador 18.2.6.3.2.4.2 Meta 0043 Compromiso Anual 14,450.00 Modif. Pend. 0.00 Comprometido 14,450.00 Saldo 0.00

Programa: PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL
 Prod./Proy.: MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA PREVEN
 Act/AI/Obras: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES
 Función: SALUD
 División Func: SALUD INDIVIDUAL
 Grupo Func: ATENCION MEDICA BASICA
 Meta: 0261742 MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES PARA LA

Proveedor: 45 APUQQQ S.A.C

Fuente: Módulo Administrativo del SIAF – RP

Así mismo, como se observa en la Figura 6, el registro SIAF N° 1104 corresponde a gastos por la adquisición de equipos de monitoreo, que se registró con el tipo de operación “N” - ADQUISICIÓN DE



BIENES Y SERVICIOS, con la cadena de gasto 267162 por el monto de S/ 22,895.00. El cual presenta error de registro en la fase Compromiso en cuanto a la cadena de gasto, ya que fue registrado con la cadena 267162; debiendo usarse dos cadenas de gastos según el detalle siguiente: la 267162 por S/ 8,445.00y la 263242 por S/ 14,450.00; por lo cual dicha fase tuvo que anularse y volver a registrarse de manera correcta tal como se aprecia en la Figura 7.

En consecuencia, tomando en cuenta la información detallada en las Tablas y Figuras precedentes, se concluye que en la Municipalidad Distrital de Lucre el registro de las operaciones de ingreso y gasto presentan errores; lo cual origina distorsión en la contabilización de dichas operaciones por lo que no se puede establecer con precisión, la existencia y cuantía de los recursos financieros, bienes, derechos y obligaciones de la Municipalidad Distrital de Lucre y consecuentemente el Estado de Situación Financiera (EF – 1) no exprese en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de dicha entidad.

Esta situación se viene presentando en la Municipalidad Distrital de Lucre inclusive desde hace varios años anteriores, por lo cual presenta saldos acumulados en las diferentes cuentas contables, que no se ajustan a la realidad; por lo que deben ser depurados y sincerados según lo establecido en la Directiva N° 003-2011-EF/93.01 “Lineamientos Básicos para el proceso de Saneamiento Contable en el Sector Público.

En ese sentido, a continuación, se presenta las cuentas que distorsionan la realidad económica, financiera y patrimonial de la entidad.

Tabla 10. Cuentas contables con saldos acumulados distorsionados

CUENTA	DENOMINACION	N° DE REGISTROS ERRADOS	IMPORTE S/
1201.010101	IMPUESTOS VIGENTES	4	14,513.31
1205.0501	VIÁTICOS	25	11,790.00
2101.010101	FONDO DE PENSIONES – VIGENTES	2	S/ 1,524.00
2101.010201	RENTA DE 4TA CATEGORÍA – VIGENTES	11	S/ 1,196.84

Fuente: Elaboración propia con información del SIAF – RP

Y para mayor detalle, a continuación se presentan algunos casos de errores en la contabilización de las cuentas mencionadas:



Caso de la cuenta 1201.010101 Impuestos vigentes

Respecto de esta cuenta se han identificado 4 registros SIAF en diferentes periodos, que generan la distorsión del saldo de la cuenta. A continuación, se detalla con Figuras un caso:

Figura 8. Registro SIAF N° 1211

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 0000001211 T. Operación : Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS F. Contractual : -

C F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
I D	RECIBO DE INGRESOS	49-OIM	01/09/2019	1-08 0 S/	0000000000000000	7,139.40	7,139.40	Op.Inicial

Nota : POR EL INGRESOS DEL IMPUESTO PREEDIAL CORRESPONDIENTE AL MES DE SETIEMBRE 2019.

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
1.1. 21. 1.1	7,139.40	4102.010101	PREDIAL - PREDIAL	7,139.40

Patrimonial Presupuestal De Orden

Asiento	Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	01/09/2019	1201.010101	Impuestos Vigentes	7,139.40		
		4102.010101	Predial		7,139.40	
				Total :	7,139.40	7,139.40

Debe : Impuestos Vigentes
Haber : Predial

Fuente: Módulo Contable del SIAF – RP

Figura 9. Registro SIAF N° 1240

Contabilización del Registro SIAF

Seleccionar Criterio de Búsqueda

Registro : [] Ciclo : Ingreso Tipo Oper : [Todos] Ver Pagados : []
 Mes : Setiembre Fase : Todos Rubro : 08 - IMPUESTOS MUNICIPALES Ejecutar Búsqueda
 Secuencia : Todos Documento : [Todos]

Registros Administrativos Agrupar Girados Contabilizar Descontabilizar Registro

Registro	C F TO	Documento	Nro. Doc.	Cta. Cte.	Fecha Adm.	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de cambio	Monto Mon. Origen	Sec.	Compromiso Anual
0000001211	I D Y	RECIBO DE ING	49-OIM	- -	01/09/2019	01/09/2019	1-08 0 S/	0000000000000000	7,139.40	N	-
0000001240	I D Y	RECIBO DE ING	OIM-51	- -	01/09/2019	01/09/2019	1-08 0 S/	0000000000000000	7,139.40	N	-
0000001240	I R Y	NOTA DE ABON	01092019	2008-001-006	30/09/2019	30/09/2019	1-08 0 S/	0000000000000000	7,139.40	N	-

Fuente: Módulo Contable del SIAF – RP

Como se observa en la Figura 8, el Registro SIAF N° 1211 del periodo 2019, corresponde a ingresos del rubro 08 Otros Impuestos municipales por el monto de S/ 7,139.40, en el cual se registró solo la fase determinada, la misma que fue contabilizada, con lo cual aparentemente quedaría un saldo pendiente de cobro. Al respecto, cabe mencionar que dicha operación fue registrada hasta nuevamente en el Registro



N° 1240, tal como se aprecia en la Figura 9, el cual figura con las dos fases del ciclo ingreso: determinado y recaudado.

Caso de la cuenta 1205.0501 Viáticos

La Municipalidad Distrital de Lucre presenta un saldo de S/ 11,790.00 en la cuenta 1205 Cuentas por cobrar, Sub cuenta nivel 2: 1205.0501 Viáticos. Al respecto, se han identificado 25 registros SIAF en diferentes periodos, que generan la distorsión del saldo de dicha cuenta. A continuación, se detalla con Figuras un caso:

Figura 10. Registro SIAF N° 0166

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000166-0002	043	13/03/2018	13/03/2018	5-07				S/.	1.0000000000000000	2660.00	A
G	D	0000000166-0002	043	13/03/2018	13/03/2018	5-07				S/.	1.0000000000000000	2660.00	A
G	G	0000000166-0002	009	13/03/2018	/ /	5-07	2010	001	025	S/.	1.0000000000000000	2660.00	A
G	P	0000000166-0002	069	16/03/2018	/ /	5-07	2010	001	025	S/.	1.0000000000000000	2660.00	A

Fuente: Módulo Administrativo del SIAF – RP

Figura 11. Registro SIAF N° 0166

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha	Ctb.	Rubro	T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto	Moneda	Origen	Monto en M.N	Secuencia
G	D	PLANILLA DE VIATICOS	R.G. 0031	13/03/2018	1-07	A	S/.	0000000000000000		2,660.00			2,660.00	Op.Inicial
G	G	COMPROBANTES DE PA	0166	13/03/2018	1-07	A	S/.	0000000000000000		2,660.00			2,660.00	Op.Inicial

Fuente: Módulo Contable del SIAF – RP



Como se observa la Figura 11, corresponde a una operación por habilito de fondos mediante la modalidad de viáticos al personal de la Entidad con cargo a rendir cuenta, la cual tiene registradas las tres fases del ciclo gasto; además en la Figura se observa que en su contabilización se cargó la cuenta 1205 Servicios y otros contratados por anticipado, Sub cuenta nivel 2: 1205.0501 Viáticos, es decir concluida la comisión de servicio debió ser rendida; no obstante se ha determinado que el Sr. Gustavo Malpartida Ayma, hasta la fecha no presentó la rendición de cuentas respectiva. Lo cual genera que el saldo de la cuenta este distorsionado.

Caso de la cuenta 2101.010101 Fondo de pensiones – vigentes

La Municipalidad Distrital de Lucre presenta un saldo de S/ 1,524.00 en la cuenta 2101 Impuestos, Contribuciones y otros, Sub cuenta nivel 3: 2101.010101 Fondo de pensiones – vigentes. Al respecto, se han identificado 2 registros SIAF del periodo 2013, que generan la distorsión del saldo de dicha cuenta. A continuación, se detalla un caso:

Figura 12. Registro SIAF N° 1445

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 0000001445 T. Operación : DN - GASTO-PLANILLAS F. Contractual : -

C F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
G D	PLANILLA UNICA DE HA	12-2013	30/12/2013	1-07 A S/	0000000000000000	1,716.28	1,716.28	Op.Inicial
G G	COMPROBANTES DE PA	1425	30/12/2013	1-07 A S/	0000000000000000	1,716.28	1,716.28	Op.Inicial
G P	PAGADO POR BN	1425	03/01/2014	1-07 A S/	0000000000000000	1,716.28	1,716.28	Op.Inicial

Nota : IMPORTE QUE SE GIRA PARA PAGOS DEL PDT, LEYES SOCIALES DE TRABAJADORES NOMBRADOS Y COI Fecha Aprobación : 30/12/2013

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
2.1. 3.1. 1 3	520.00	5103.010103	APORTES A LOS FONDOS DE PENSIONES-APORTES A LOS FONDOS	520.00
2.1. 3.1. 1 5	1,196.28			

Patrimonial Presupuestal De Orden

Asiento	Cuentas	Debe	Haber
Nro. Fecha	Cuenta Descripción		
1 30/12/2013	5103.010103 Aportes A Los Fondos De Pensiones	520.00	
	2101.0101 Fondo De Pensiones		520.00
	Total :	520.00	520.00

Debe : Aportes A Los Fondos De Pensiones
Haber : Fondo De Pensiones

Fuente: Módulo Contable del SIAF – RP

Como se observa en la Figura 12, el Registro SIAF N° 1445 del periodo 2013 corresponde a una operación por el pago de impuestos, contribuciones y otros, vinculados a remuneraciones del personal de la Entidad, en específico al pago por concepto de Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP) por S/ 520.00, pero su contabilización es errada, dado que en la contabilización de la fase Devengado se abonó a la cuenta 2101 Impuestos, Contribuciones y otros, Sub cuenta nivel 3: 2101.010101 Fondo de



pensiones - vigentes, en lugar de la cuenta 2101.090101 Administradoras de fondos de pensiones – vigentes, lo cual genera que el saldo de la cuenta este distorsionado.

Caso de la cuenta 2101.010201 Renta de 4ta categoría – vigentes

La Municipalidad Distrital de Lucre presenta un saldo de S/ 1,196.84 en la cuenta 2101 Impuestos, Contribuciones y otros, Sub cuenta nivel 3: 2101.010201 Renta de 4ta categoría – vigentes. Al respecto, se han identificado 11 registros SIAF en diferentes periodos, que generan la distorsión del saldo de dicha cuenta. A continuación, se detalla con Figuras un caso:

Figura 13. Registro SIAF N° 1165

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 000001165 T. Operación : N - GASTO - ADQUISICION DE BIENES Y SE F. Contractual : -

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
G	D	RECIBO POR HONORAF	243	19/10/2018	1-09	1	S/.	0000000000000000	3,500.00	Op.Inicial
G	G	COMPROBANTES DE PA	1165	19/10/2018	1-09	1	S/.	0000000000000000	3,220.00	Op.Inicial
G	G	COMPROBANTES DE PA	1165-A	19/10/2018	1-09	1	S/.	0000000000000000	280.00	Op.Inicial

Nota : POR EL SERVICIO COMO ASESOR LEGAL DE ALTA DIRECCION DE LA MDL PERIODO SETIEMBRE DEL 2018 Fecha Aprobación : 19/10/2018

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
2.3.2.7.1199	3,500.00	5302.071199	SERVICIOS DIVERSOS-SERVICIOS DIVERSOS	3,500.00

Patrimonial | Presupuestal | De Orden

Asiento		Cuentas			
Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	19/10/2018	5302.071199	Servicios Diversos	3,500.00	
		2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes		280.00
		2103.010102	SERVICIOS		3,220.00
				Total :	3,500.00 3,500.00

Debe	Haber
1205.0402	2101.010201
1205.98	2101.010301
2101.010501	2101.010401
5302.071199	2101.019901
	2101.030201
	2101.090101
	2103.010102

Debe : Proveedores
Haber : Renta 4Ta. Categoría - Vigentes

Fuente: Módulo Contable del SIAF – RP



Figura 14. Registro SIAF N° 1165

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro	T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia
G	D	RECIBO POR HONORAF	243	19/10/2018	1-09	1	S/.	0000000000000000	3,500.00	3,500.00	Op.Inicial
G	G	CDMPROBANTES DE PA	1165	19/10/2018	1-09	1	S/.	0000000000000000	3,220.00	3,220.00	Op.Inicial
G	G	CDMPROBANTES DE PA	1165-A	19/10/2018	1-09	1	S/.	0000000000000000	280.00	280.00	Op.Inicial

Nota: IMPORTE QUE SE GIRA PARA PAGO		Cta. Cte. : 2008 001 005	Documento B : 065 78353727-7	19/10/2018	MERY MAGALY QUIISPE I
Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.	
2.3.2.7.1199	280.00	5302.071199	SERVICIOS DIVERSOS-SERVICIOS DIVERSOS	280.00	

Asiento		Cuentas			
Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	19/10/2018	2103.010102	SERVICIOS	280.00	
		1101.030102	Recursos Directamente Recaudados		280.00
				Total :	280.00 280.00

Debe	Haber
2101.010201	1101.030102
2101.010503	1101.040101
2103.010102	1101.0402
	1101.0403

Debe: Renta 4Ta. Categoría - Vigentes
Haber: Recursos Directamente Recaudados

Fuente: Módulo Contable del SIAF – RP

Como se observa en la Figura 13, el Registro SIAF N° 1165 del periodo 2018 corresponde a una operación de gasto afecta a la retención del impuesto a la renta de 4ta categoría por S/ 280.00; pero su contabilización es errada, puesto que en la contabilización de la fase Devengado se abona a la cuenta 2101.010201 Rentas de 4ta categoría – vigentes, y en la contabilización de la fase Girado equivocadamente se carga a la cuenta 2103.010102 Servicios como se observa en la Figura 14, en lugar de la cuenta 2101.010201 Rentas de 4ta categoría – vigentes. Lo cual genera que el saldo de la cuenta este distorsionado.

Finalmente, se concluye que al cierre del ejercicio presupuestal 2022 en la Municipalidad Distrital de Lucre, existen cuentas contables que no muestran la real situación económica, financiera y patrimonial, lo cual consecuentemente origina que su Estado de Situación Financiera no refleje información financiera fiable, consistente y oportuna para la elaboración de la Cuenta General de la República, y peor aún no sea útil para la toma de decisiones.

DISCUSIÓN

Según (Illa & Ttito, 2023) en su trabajo de investigación sostienen que los problemas detectados en los registros contables y la mala interpretación al momento de aplicar las directivas y/o normas internas sobre el Sinceramiento Contable en la Municipalidad Distrital de Taray afecta la razonabilidad de sus



EEFF. Lo mencionado por los autores antes citados, tiene concordancia con el resultado obtenido por cuanto en la Municipalidad Distrital de Lucre se observa a detalle, que el registro de las operaciones de ingreso y gasto muchas veces se realiza de manera errada y/o incompleta, originando que estos registros se anulen, presenten rebajas, cambios de Tipo de Recurso y modificación de registro SIAF; situación que contribuye a la contabilización errada y consecuentemente que el Estado de Situación Financiera (EF – 1) no exprese en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de la Municipalidad Distrital de Lucre.

Así mismo (Gonzales, 2020) en su trabajo de investigación sostiene que en la Sub Región Luciano Castillo Colonna – Sullana, el cumplimiento del sinceramiento contable no se está llevando de manera correcta, debido a que no se conforma el Comité de Saneamiento, además no se realizan las acciones adecuadas para el análisis de saldos de cuentas contables por lo que, su Estado Financiero no muestra razonablemente de manera exacta su situación económica, patrimonial y financiera. Lo mencionado por el autor citado, tiene concordancia con el resultado obtenido por cuanto en la Municipalidad Distrital de Lucre casi nunca se adoptaron acciones administrativas convenientes para la depuración contable, por tanto, los saldos de las cuentas contables que se encuentran distorsionadas no son saneadas e impiden que se muestre la real situación económica, financiera y patrimonial de dicha entidad.

Según (Colque et al., 2020) en su trabajo de investigación determinaron que el Saneamiento Contable se relaciona directamente con el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Ranracancha, Provincia Chincheros, Región Apurímac, ya que al efectuar la revisión, análisis y depuración de la información contable de 5 años se corrigieron algunas deficiencias, por lo que el Estado de Situación Financiera, refleja la información financiera de manera más razonable. Lo mencionado por los autores antes citados, tiene correspondencia con el resultado obtenido por cuanto se observa que en la Municipalidad Distrital de Lucre el registro y contabilización de las operaciones de ingreso y gasto presentan errores, inclusive desde varios años anteriores, por lo cual los saldos acumulados de las diferentes cuentas contables se encuentran distorsionados y consecuentemente el Estado de Situación Financiera no muestra la real situación económica, financiera y patrimonial de la Municipalidad Distrital de Lucre.



CONCLUSIONES

La Depuración y Sinceramiento Contable incide de manera determinante en el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Lucre, periodo 2022, dicha afirmación es corroborada con la información presentada en las Tablas 8 y 9 “Registros SIAF de operaciones de ingreso y gasto anulados” en las que se observa a detalle, que el registro de las operaciones de ingreso y gasto muchas veces se realiza de manera errada y/o incompleta, originando que estos registros se anulen, presenten rebajas, cambios de Tipo de Recurso y modificación de registro SIAF; situación que contribuye a la contabilización errada y consecuentemente a que el Estado de Situación Financiera (EF – 1) no exprese en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de la Municipalidad Distrital de Lucre, por lo que es indispensable realizar la Depuración y Sinceramiento Contable de los saldos de las cuentas contables que se encuentran distorsionadas.

Así mismo, las acciones administrativas para la depuración contable inciden de manera sustancial en el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Lucre, periodo 2022, dicha afirmación es corroborada con la información presentada en la Tabla 1 “Adopción de acciones administrativas oportunas para la conformación del Comité de Saneamiento” donde el 67% de los encuestados consideran que la Municipalidad Distrital de Lucre casi nunca adopto acciones administrativas de manera oportuna para la conformación del Comité de Saneamiento, así mismo la Tabla 2 “Análisis adecuado de saldos de cuentas contables” muestra que el 55% de los encuestados considera que la Municipalidad Distrital de Lucre casi nunca realizó el análisis de saldos de cuentas contables de manera adecuada. Por lo cual podemos afirmar que la Municipalidad Distrital de Lucre casi nunca adopto acciones administrativas convenientes para la depuración contable, por tanto, esta omisión a la implementación de acciones administrativas posibilita que los saldos de las cuentas contables que se encuentran distorsionadas no sean saneadas e impiden mostrar la real situación económica, financiera y patrimonial de dicha entidad.

De igual manera la realización de las actividades para la ejecución del Plan de Depuración inciden de manera significativa en el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Lucre, periodo 2022, dicha afirmación es corroborada con la información presentada en la Tabla 10 “Saldo de cuentas contables de ejercicios anteriores” en las que se observa que el registro y contabilización de las



operaciones de ingreso y gasto presentan errores, inclusive desde varios años anteriores, por lo cual los saldos acumulados de las diferentes cuentas contables se encuentran distorsionados y consecuentemente el Estado de Situación Financiera no muestra la real situación económica, financiera y patrimonial de la Municipalidad Distrital de Lucre; es decir se evidencia que no se han realizado las actividades para la ejecución del Plan de Depuración según lo establecido en la Directiva N° 003-2011-EF/93.01. Esto debido a situaciones tales como: el desconocimiento de políticas, lineamientos y procedimientos contables del personal de las unidades orgánicas vinculadas al proceso contable, la no identificación y análisis de saldos adecuado de cuentas contables a depurar.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

Arias, F. (2012). El proyecto de Investigación - Introducción a la metodología científica. Caracas: Editorial Episteme, C.A.

Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación administración, economía, humanidades. Colombia: Prentice Hall.

Canahuire et. al. (2015). ¿Cómo hacer la tesis universitaria? Una guía para investigadores. Perú: Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2015-10952.

Colque et al. (2020). Saneamiento Contable y el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Ranracancha Provincia Chincheros, Región Apurímac. Obtenido de repositorio.unac.edu.pe:
https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5866/TESIS%20PREGRADO_GUTIERREZ_GALARZA_COLQUE_FCC_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (Marzo de 2018). Marco Conceptual para la Información Financiera . Obtenido de www.mef.gob.pe:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/niif/Marco_Conceptual_BV2023_GVT.pdf

Directiva N° 003-2011-EF/93.01. (2011). [cdn.www.gob.pe](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/256327/DIRECTIVA_SANEAMIENTO_003.pdf). Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/256327/DIRECTIVA_SANEAMIENTO_003.pdf

Gomez, M. (2017). Introducción a la Metodología Científica. Córdoba: Editorial Brujas.



Gonzales, P. A. (2020). Sinceramiento Contable y su incidencia en los estados financieros de la Sub Región Luciano Castillo Colonna – Sullana, 2016-2018. Repositorio de la Universidad César Vallejo. Obtenido de repositorio.ucv.edu.pe:

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52680/Gonzales_PAS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández et al. (2018). Metodología de la investigación. México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V.

IFAC, I. F. (2009). Manual de pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del sector Público. Obtenido de www.mef.gob.pe:

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100828&view=article&catid=0&id=1&lang=es-ES

Illa & Ttito. (2023). Sinceramiento contable y razonabilidad del estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de Taray, periodo 2014-2020. Repositorio de la Universidad Continental. Obtenido de repositorio.continental.edu.pe:

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/12758/2/IV_FCE_310_TE_Illa_Ttito_2023.pdf

Ley N° 29608. (2010). Ley que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al ejercicio fiscal 2009. Obtenido de www.leyes.congreso.gob.pe:

<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/29608.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). cdn.gob.pe. Obtenido de cdn.gob.pe:

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3630673/PLAN%20DE%20DEPURACIÓN%20Y%20SINCERAMIENTO%20CONTABLE%20CON%20SU%20RESPECTIVA%20PROGRAMACIÓN%20Y%20EJECUCI.pdf.pdf?v=1663195566>

Quispe, L. &. (2023). Depuración y sinceramiento contable de la cuenta caja y bancos y su influencia en los estados financieros de la municipalidad distrital de Chinchero, 2021. Repositorio de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de

<http://hdl.handle.net/20.500.12918/7545>



Rodríguez, C. (2018). Saneamiento contable de efectivo y equivalente de efectivo y su incidencia en las finanzas - Municipalidad Provincial de Cajabamba - 2018. Repositorio de la Universidad de Sipán. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/7385>

