



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Estudio del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017.

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO DE
MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORA:

Br. Huayta Pacori, Ana Mercedes

ASESORA:

Dra. Montaña Revilla, Fany Magdalena

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

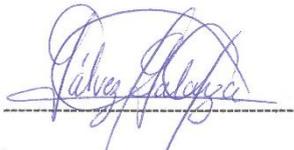
Reforma y Modernización del Estado

PERÚ - 2018

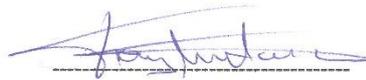
PÁGINA DEL JURADO



Dr. Leonardo Robles Ramírez
Presidente



Mg.: Pilar V. Gálvez Galarza
Secretaria



Dra.: Fany M. Montaña Revilla.
Vocal

DEDICATORIA

Al todo poderoso por brindarme salud física y espiritual ; a mi querida madre que hoy si no me acompaña conservo sus mejores consejos, a mi padre por su comprensión y cariño.

Ana Mercedes

AGRADECIMIENTO

A la Universidad César Vallejo por brindarme la ocasión de estudiar una Maestría que favoreciera a mi desarrollo profesional.

A los docentes que compartieron sus conocimientos y por su orientación y paciencia.

A mis compañeros de trabajo, que con su colaboración apoyaron en la elaboración del presente trabajo de investigación.

Así mismo a la asesora Dra. Montaña Revilla, Fany Magdalena, por su apoyo y tolerancia en la elaboración del presente trabajo de investigación.

La autora

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la tesis titulada, “Estudio del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017”. Con la finalidad de establecer e identificar las características de la Situación Financiera. En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Maestra en Gestión Pública.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

La Autora

ÍNDICE

	Pág.
PÁGINA DE JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE.....	vii
ÍNDICE DE CUADROS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCION.....	13
1.1. Realidad problemática.....	13
1.2. Trabajos previos.....	16
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	20
1.4. Formulación del problema	38
1.5. Justificación del estudio.....	39
1.6. Variable.....	40
1.7. Objetivos.....	40
II. MÉTODO	41
2.1. Diseño de Investigacion.....	41
2.2. Variables, Operacionalización	42
2.3. Población y muestra	42
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	43
2.5. Métodos de Analisis de datos	45
2.6. Aspectos éticos	47
III. RESULTADOS.....	48
IV. DISCUSIÓN.....	58
V. CONCLUSIONES	62

VI. RECOMENDACIONES.....	66
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	76
VIII. ANEXOS	80

Anexo 01 Matriz de consistencia

Anexo 02 Matriz de operacionalización de variables

Anexo 03 Matriz del instrumento

Anexo 04 Instrumento

Anexo 05 Ficha técnica del instrumento

Anexo 06 Baremos

Anexo 07 Validez de expertos

Anexo 08 Confiabilidad Estadística Alfa de Cronbach

Anexo 09 Documento de Autorización para la aplicación del Instrumento

Anexo 10 Base de datos

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro N° 1: Efectivo y Equivalente de efectivo	48
Cuadro N° 2: Inventarios	50
Cuadro N° 3: Servicios y otros pagados por anticipado	52
Cuadro N° 4: Propiedad, planta y equipo	54
Cuadro N° 5 Impuestos contribuciones y otros	56

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura N° 1: Efectivo y equivalente de efectivo	48
Figura N° 2: Inventarios.....	50
Figura N° 3 Servicios y otros pagados por anticipado	53
Figura N° 4: Propiedad, planta y equipo.....	54
Figura N° 5: Impuestos contribuciones y otros	56

RESUMEN

El presente trabajo tiene como propósito dar a conocer el estudio del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017.

El tipo de investigación es diseño transversal y tipo descriptivo, comparativo; la muestra de investigación se refiere al acervo documental en el rubro estado financiero, la cual se ha evaluado en un histórico del año 2017, las cuentas efectivo y equivalente de efectivo; entregas por rendir cuenta, inventario, propiedad planta y equipo, e impuestos. Las cuales han sido expuestas a un procesamiento estadístico donde comparamos dichas cuentas tomando como criterio la consigna del MEF como referente y éstas a su vez se han comparado con las cuentas reales que existen en el sistema que maneja la Gerencia, por lo tanto se observa que la primacía de la realidad se opone a la formalidad del estado.

De este procedimiento y como resultado se ha obtenido que los elementos comparativos son el SIAF y el rubro correspondiente, se deduce que existen diferencias entre ambas a partir de la comparación, por lo que se concluye que existe descoordinación; otras formas de trabajo; se observa que hay diferencias en cuanto lo evaluado entre lo real de las cuentas y lo que se programa; la contaduría de los estados financieros no son homogéneos en la administración pública, lo que conlleva a problemas para un eficiente proceso, tan es así que redundan en malas tomas de decisiones en la administración pública.

PALABRAS CLAVE

Situación financiera; caja bancos; inventarios de bienes, activos fijos; impuestos.

ABSTRACT

The present work has as purpose to present the study of the state of the financial situation of the Regional Management of Labor and Employment Promotion of the Regional Government of Arequipa 2017.

The type of research is non-experimental, transversal design and descriptive, comparative type; our research sample refers to the documentary collection in the financial statement category, which has been evaluated in a history of the year 2017, cash and cash equivalent accounts; inventory analysis, plant and equipment, and taxes. Which have been exposed to a statistical processing where we compare these accounts taking as a criterion the MEF slogan as a reference and these compared with reality, that is to say with what is done in the Management, therefore, the primacy of reality opposes the formality of the state.

From this procedure and as a result it has been obtained that the comparative elements are the SIAF and the corresponding item is deduced that there are differences between both from the performance of the comparative therefore there is lack of coordination; other forms of work; It is observed that there are differences in what is evaluated between the actual accounts and what is programmed; therefore the accounting of financial statements, are not homogeneous in the public administration which leads to problems for an efficient process, so much so that it results in possible bad decision making in the public administration.

KEYWORDS

Financial situation; bank box; Fixed asset inventories, taxes.

I. INTRODUCCION

1.1. Realidad problemática

Como problema esencial en el ámbito , es el que se refiere a la idiosincrasia del servidor público y los procedimientos tradicionales para tratar el flujo de documentación y atención al público, existe una casi o nula conocimiento sobre los proceso basado en estudio sobre estados economicos, se desconoce.

La Situación Financiera es uno de los principales estados financieros que indica el párrafo 19 de la NIC SP 1.

Es un documento contable que nos permite evidenciar en que situación se encuentra la situación financiera de un ente publico o privado a una fecha determinada y esta compuesto por el activo pasivo y el patrimonio neto.

A nivel internacional, la problemática se da sobre todo en países latinoamericanos, respecto de la contaduría estatal es el caso emblemático de Venezuela y Ecuador que de acuerdo a las proyecciones de sus presupuestos nacionales en el último lustro, han caído en un manejo inadecuado de la planificación y balance general; y logros de resultados, debido a que existe una repriorización de lo político sobre lo técnico es decir, aquello que ya se ha decidido o planificado en las áreas respectivas denominados centros de planificación estatal de los países latinoamericanos; por falta de un imperativo del estado termina siendo dejado de lado y son más los actos políticos coyunturales los que determinan los cambios y modificaciones dándose problemas al interior de la administración pública.

En el ámbito nacional, son reportes financieros esquematizados en formatos estipulados por la Dirección General de Contabilidad, en el cual se muestra la situación financiera comprende el activo, pasivo y patrimonio neto.

Se observa que la administración estatal, al no cumplir las normas de contaduría, además de no tener o existir limitaciones respecto del personal especializado, técnico o auxiliar, termina menguándose la capacidad de una actuación más contundente en los estados financieros, y este problema se desprende desde los ministerios y las diversas gerencias que las componen, el artífice de todo el manejo de las políticas públicas son emanadas por CEPLAN, bajo el supuesto del plan Bicentenario, desde esta área nacional el MEF asume presupuesto para el desempeño de las demandas nacionales desde el ámbito sectorial.

En el orden regional, el Gobierno Regional de Arequipa, no es ajena a esta problemática, la Contraloría General de la República durante los años 2014 al 2017, señala que los Estados Financieros tienen opiniones de Auditoría con salvedades, abstenciones o adversas esta situación evidencia que las entidades que forman parte del Gobierno Regional de Arequipa informan estados financieros incorrectos lo que implica que la rendición de cuentas no sea clara y precisa para la Contaduría General de la República tal es así que la gerencia regional de trabajo no es ajena a esta deficiencia .

Es así que hemos formulado nuestro problema de investigación tomando en cuenta en el Estado de Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo 2017.

La problemática aquí abordada recae sobre el registro contable de las siguientes cuentas efectivo y equivalente de efectivo, análisis inventarios, servicios y otros pagados por anticipado, propiedad, planta y equipo, impuestos contribuciones y otros. Entonces es en estos aspectos que encontramos que la información que refleja las cuentas no son idóneos, por lo tanto muestran ambigüedades y sobre todo en algunos casos situaciones no muy claras en la forma como se ha llevado las cuentas allí está marcado por negligencia, actuaciones fuera de tiempo y sobre todo un incumplimiento al debido proceso.

En año 2017 se identifica errores en el registro de ingresos en la recaudación de tasas y multas impuestas por la Gerencia Regional de Trabajo y promoción del Empleo. En el ejercicio presupuestal 2017 no se ha cumplido con los procedimientos señalados en la normatividad vigente de tesorería respecto al registro de ingresos, no se aplican las NICSP no se realizan el análisis de las cuentas caja bancos. Los reportes que genera el SIAF SP –modulo contable no permite realizar una conciliación detallado de la cuenta caja bancos.

Por ejemplo respecto de cuenta caja banco. El saldo de este concepto incide principalmente en recursos directamente Recaudados, dinero que se halla depositado en el banco del Estado peruano (Ingresos provenientes por los servicios que la entidad brinda), donaciones y en la CUT, cuentas con la cual mantiene vinculo esta gerencia en Moneda Nacional.

Respecto de los inventarios el saldo de esta cuenta está conformada de la siguiente manera: En el año 2017 se identifica errores en el registro de salidas de almacén en las cuentas que la componen. En el ejercicio presupuestal 2017 no se ha realizado conciliación de saldos al cierre de cada año. No se realizan el análisis de los saldos acumulados del rubro inventarios. Los reportes que genera el SIAF SP –modulo contable no permite realizar una conciliación detallado de las cuentas de suministros. Los servicios y otros pagados por anticipado en esta cuenta se muestra las entregas a rendir cuenta por comisiones de servicio, que se exponen así: 2017 se identifica errores en el registro de viáticos, no se registra las rendiciones y las devoluciones de los comisionados. En el ejercicio presupuestal 2017 no se ha cumplido con los procedimientos señalados en la normatividad vigente Directiva de Viáticos. Los reportes que genera el SIAF SP–modulo contable no permite realizar un análisis detallado de la cuenta de viáticos.

Durante el año y 2017 no se ha implementado la interface entre el SIAF y el SIGA, ellos permitiría un mejor control en las planillas de viáticos y rendiciones. El personal responsable de tesorería y contabilidad

evidencian la falta de capacitación en el módulo de tesorería del SIGA. Propiedad, planta y equipo. Representa bienes de uso valor de adquisición de los bienes que están consignados a los servicios de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo los cuales son necesarios para el adecuado proceso de sus diligencias, tales como inmuebles, terrenos, viviendas, maquinaria, transporte, muebles, enseres y construcciones en curso, constituyen propiedad intangible del Estado Peruano.

En el periodo 2017 no se ha realizado las conciliaciones contables patrimonial. En el ejercicio presupuestal 2017 no se ha cumplido con los procedimientos señalados en concordancia a la normatividad vigente Directiva de bienes del estado y las NICSP. Los reportes que genera el SIAF SP –módulo contable no permite realizar un análisis detallado de la cuenta propiedad Planta y Equipo. El personal encargado de la información patrimonial que se registra en el rubro propiedad planta y equipo no cuenta con capacitación respecto al módulo de Patrimonio del SIGA. No se registra información de bienes patrimoniales ni el cálculo de la depreciación en el SIGA módulo patrimonial.

No se realiza análisis mensual de los impuestos pagos a las AFP y SUNAT. Durante el 2017 se ha identificado errores en los cálculos y pagos de impuestos generados por las planillas de remuneraciones. Durante el 2017 se han producido errores en los pagos de los impuestos. Los reportes que genera el SIAF SP –módulo contable no permite realizar un análisis detallado del pago mensual de los impuestos

1.2. Trabajos previos

Antecedentes Internacionales,

(Martinez & Linares, 2011), “Análisis e interpretación de estados financieros a través del uso de indicadores, señala elemento para valorar la gestión municipal en el Salvador”, trabajo de Posgrado para obtener el grado de magister en administración financiera en dicho trabajo plantea la aplicación de indicadores en el análisis de estados financieros, con la finalidad de evaluar la situación financiera en las

municipalidades del Salvador, esta propuesta se basa en una encuesta realizada a municipalidades determinado que del 100 % solo el 95 % de ellas no aplican indicadores en el análisis de estados financieros. La investigación empleada es del tipo descriptiva-explicativa, en razón que describe la manera como analizar utilizando indicadores la situación económica-financiera y presupuestaria de las municipalidades, para poder aplicar la investigación en la gestión administrativa, la conclusión a la que arriba es que en la contabilidad pública es imprescindible realizar un adecuado análisis de los Estados Financieros para identificar donde se encuentran las deficiencias en la Entidad y tomar acciones para corregirlas mejorando el nivel de eficiencia orientados al logro de metas de la entidad.

Medellin E. (2015) Comentario adecuado de los estados financieros en conocimientos estatales de la preparación del profesional contable, para alcanzar el grado de maestro en administración con especial atención en impuestos por la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Facultad de Contaduría y Administración División de Posgrado, en el mencionado trabajo plantea como objetivos que el estado financiero esta vinculado a una normatividad la elaboración, uso de herramientas y fundamentalmente a toma de decisiones en materia contable y fiscal basado en el método de resolución de problemas. La metodología que utiliza esta investigación es cuasi experimental, y su muestra esa definida sobre los contadores que tiene deficiencias al elaborar e interpretar estados financieros.

Los resultados son que, ante cualquier operación económica financiera en la entidad, es necesario la elaboración de estados financieros, además debe ser un instrumento de la calidad y permita obtener situaciones positivas en las operaciones y la entidad misma.

Antecedentes nacionales

Tanaka, G. (2001). Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones. Tesis con el grado de MBA en la Georgia State University

(EEUU) y el PhD (Advance Management) en la Kwansei Gakuin University (Japón) contador público y licenciado en administración de empresas por la Pontificia Universidad Católica del Perú. Facultad de Ciencias Contables con mención Maestro en Administración de Empresas. La investigación tiene como objetivo analizar las formas de arbitraje en la contabilidad sirva para una toma de decisiones adecuadas. En cuanto al método, investigación descriptiva tomando en cuenta la muestra al azar, y asumiendo que existen permanente toma de decisiones sin asumir el aspecto contable que termina siendo vital para no ingresar a un círculo vicioso, en la que se entiende que la función fundamental de los socios es asumir la misión y la visión con el fin de tener claro los objetivos de la empresa, para ello es necesario evaluar su FODA (Fortalezas, oportunidades debilidades y amenazas) y hacer uso del EVA (valor económico agregado), la cual define si la empresa es rentable o si solo en apariencia y membresía; lo que es, conocer estos detalles son singulares porque estarían acercándose a una gestión empresarial moderna.

Zavala, M. (2005) La Contabilidad Financiera y la Toma de Decisiones en las Empresas Sector Industrial. Tesis para optar el grado de doctor en "Dirección de Marketing y Gestión Comercial" por la Universidad Nacional Federico Villarreal Escuela Universitaria de Post Grado, se propone esta investigación como objetivo, es que la contabilidad genera un marco necesario para la toma de decisiones sobre capacidad de préstamo, endeudamiento, liquidez y sobre todo la ganancia de las inversiones y servicios que presta la empresa. El método utilizado es el descriptivo transversal tomando en cuenta una muestra de 10 empresas que se encuentran en el rubro de endeudamiento y están informadas en INFOCORP. A las conclusiones que arriba esta investigación son que la información patrimonial de cada empresa genera una mejor decisión para saber sobre su liquidez, capacidad de endeudamiento, poder de retorno de las inversiones y sobre todo el servicio de calidad que presta.

Ribbeck, C. (2013) análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013. Para optar el grado de maestro en Ciencias Contables por la Universidad San Martín de Porres. Esta investigación propone como objetivo analizar e interpretar los estados financieros que permita una adecuada toma de decisiones, entonces según el autor permitirá, teniendo el conocimiento real de sus estados como poder asesorar a sus ejecutivos en una mejor decisión que haga plausible los objetivos finales de la empresa tomando en cuenta una línea base que permita generar decisiones financieras adecuadas, el método utilizado en esta investigación es una descriptiva transversal cuya muestra está definida por 20 ejecutivos de este parque industrial. Los resultados obtenidos a manera de conclusiones, es que se visibiliza una precaria toma de decisiones, lo cual significa que poco o nada se toma en cuenta el estado financiero, base fundamental de toda decisión, por lo tanto, esta forma de llevar la empresa y sobre todo dirigir las inversiones tanto de bienes como de servicios solo sirve para impactar la empresa en términos de déficit.

Antecedentes Locales

Chuyacama, M. (2015) propuesta de control interno caso iii para optimizar el área contable en la empresa transportes integrados Don José SAC de la ciudad de Arequipa 2015-2016, para optar el grado de magíster en Ciencias Contables por la Universidad Nacional San Agustín de Arequipa. Básicamente propone que las empresas de carga para que sean eficientes requieren necesariamente contar con un área de contabilidad y en el marco del control interno. La metodología utilizada fue un estudio de caso tanto en la planta como en las oficinas que se encargan de ser los elementos contratantes de carga, en ese sentido estamos con el manejo de 10 oficinas y la planta de carguío y la zona de almacenamiento, la investigación fue de corte mixta. Para que sea eficiente el control, interno se requiere del manejo de políticas adecuadas y sobre todo de procedimientos y proceso que responda a un

flujo pertinente y necesario, por tanto se llega a la conclusión que es prioritario que se den inspecciones y allí intervienen los proveedores, la empresa y los usuarios es en esa medida que puede ser más eficiente en el servicio y la retribución económica.

Polanco, J. (2014) El control interno y gestión de inversiones en la Empresa de agua potable Arequipa 2014, tesis para obtener el grado de magister en gestión pública, por la Universidad Cesar Vallejo. Esta investigación se centra en la relación que existen en sus variables que son gestión de inversiones y control interno sobre el servicio que presta la empresa SEDAPAR. Respecto del método esta investigación tomo en cuenta el diseño trasversal correlacional donde trata de analizar la percepción que tiene 123 trabajadores, para ello se elaboró una ficha documental y una encuesta, esta última fue a través del intervalo escala Lickert. La investigación determina que existe una correlación positiva alta probando la hipótesis alterna de nuestro estudio por lo tanto la conclusión es que a mayor control interno existirá mayor inversiones.

1.3. Teorías relacionadas al tema.

Nuestra variable de investigación se basa en el Estado de la Situación Financiera, debemos sostener que la sociedad capitalista se asienta en la oferta y la demanda lo cual coadyuva a la existencia de un libre mercado, entonces es en esa medida que se obtiene la utilidad, en una sociedad basada en el consumo.

Esta forma de ver se ha enaltecido en características *sui generis* donde los elementos fundamentales que se implementa como factores de rendimiento con calidad total y esa calidad total formulado por Kaoru Ishikawa plantea que la eficiencia, la eficacia y la economía en tiempo y en dinero son los baluartes de una nueva forma de vida.

Entonces las empresas en este sentido al asumir una mayor liquidez han tenido diversos elementos para una mejor explotación con costo mínimo, lo cual conlleva a un análisis monetario y mercantilista.

Del mismo modo se considera que calidad es implementar un sin número de cambio y reingenierías, por parte del Estado para que la administración pública sea óptima, entonces se inicia una reestructuración de la contaduría para que le pueda servir al Estado y en esos términos los conceptos de estados financieros cambian debido a que ya no se busca formas de ganancia sino más bien de servicios. Una de las característica mas significativas de los estados Financieros, que se debe considerar al elaborarlos son criterios y normas a aplicar de forma homogénea de tal manera que la informacion que se proporcione sea de utilidad para los usuarios añadiendo un valor agregado a la toma de desiciones de los funcionarios públicos contribuyendo al cumplimiento de la finalidad de los Estados Financieros.

Aplicación de Normas legales vigentes

Las principales normatividad legal que se aplica son Ley N.º 28112, Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público. • Ley N.º 27312, Ley de gestión de la Cuenta General de la República. • Ley N.º 24680, Ley del Sistema Nacional de Contabilidad.

Son también de aplicación para los Estados Financieros la Directiva 004-2015-EF/51.01 “Preparacion y Presentacion de Informacion Financiera para las Instituciones comprendidas en la Contabilidad Gubernamental” ,la importancia de la presentación de los estados Financieros, es que a través de los análisis de los movimientos registrados a través del Estado de Situación Financiera se da a conocer cual es el volumen de transferencias de fondos de inversiones a cuanto asciende la deuda y cual es su capital neto , es decir activo pasivo y capital.La responsabilidad de los estados Financieros es de la Oficina de Administracion, que comprende desde quien prepara la informacion, quien lo rubrica y todos los que intervienen en su aprobación y presentacion.

Carcaterísticas cualitativas en la Presentacion de los Estados Financieros : Dentro de las principales se considera:

- a) Comprensibilidad, cuando la información es entendible, y los usuarios comprenda su significado, en el entendido que los ciudadanos estén interesados en conocer la información de las actividades de la Entidad hechos, evaluaciones , también se debe ser oportuno.
- b) Pertinencia, es conveniente si se puede emplear para hechos pasados futuros o corregir, ya que que la omisión o presentación errónea puede incidir en las toma de decisiones.
- c) Fiabilidad, es decir debe carecer de errores, información en la que los usuarios pueden confiar, teniendo en cuenta que es más importante el fondo que la forma que represente las operaciones y hechos contables que evidencien su realidad económica.
- d) Neutralidad, es cuando carece de sesgos, es decir cuando la información a presentarse no ha sido seleccionada.
- e) Prudencia, tener en cuenta la cautela al efectuar los juicios necesarios para realizar los cálculos que sobredimensionen el activo y el pasivo.
- f) Cabalidad, la información de los Estados Financieros debe ser completa .
- g) Comparabilidad, es posible encontrar diferencias o igualdades entre esa información y la que se encuentran en otros informes.

Los Estados Financieros de acuerdo al párrafo 19 de la NIC SP-1 están compuestos por :Estado de la Situación Financiera, E. Resultados,E.Cambios en el Patrimonio Neto y Patrimonio,E. Flujo de Efectivo y Notas sobre Políticas Contables y Otras revelaciones, (Empresarial, 2008)

De acuerdo a la Directiva 004-2015-EF/51.01 “Preparación y Presentación de la información financiera por las Entidades del Sistema de Contabilidad Gubernamental” el registro de información de recursos financieros deben seguir los procedimientos para el Cierre Contable y Presentación de información Financiera, Presupuestaria y Complementaria. Las Entidades captadoras de Recursos Financieros

presentado los siguientes Anexos que a continuación se detalla :EF-1 EF-2 ,EF-3 ,EF-4 y Notas a los Estados Financieros comparativas y comentadas.

- Anexos a los Estados Financieros que le resulten aplicables (indicados en el literal a.1) del numeral 4.2).
- Hoja de trabajo para la formulación del Estado de Flujos de Efectivo. (Contabilidad, 2017).

Por lo que en el presente trabajo se evalúa si la información que contiene el Estado de Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo Arequipa como unidad Ejecutora se fundamenta en la aplicación de las normatividad vigente que sead e aplicación a los Gobiernos Regionales . En este sentido, los resultados componen una instrumento importante para realimentar la toma de decisiones, lo que también permite ayudar en el informe de control a la Cuenta General de la República sobre la tarea de administrar la situación financiera del país , cuya fuente de información deriva d ela practica de intervenciones de control asi como evaluaciones practicadas a la Cuenta General de la República y a las instituciones que forman parte del sector público en el periodod fiscal evaluado ya sea por la Contraloría General o por los órganos de auditoría interna y sociedades de auditoría (MEF, 2003 , pág. 23) (Cuenta General de la República 2003 Pág. 336)

Es el fin último de estado garantizar óptimas condiciones de vida al ciudadano, mediante la administración y dentro de ello parte neuralgica termina siendo la estados finacieros revestidos en servicios, en esta investigación se ha encontrado en la Gerencia Regional de Trabajo y Promocion del Empleo de Arequipa aspectos donde existe errores entre lo oficial o formalidad y la realidad pero empecemos por conocer que significan para la admistración publica:

Marco de la contabilidad tradicional

Se entiende que la contabilidad nace en el oficio es decir en la medida en que se tiene que hacer transacciones económicas en el medioevo y las formas de hacerlas se complejizan, por lo tanto su origen es empírico la cual fue siendo organizada para finalmente producir un sistema con aspectos científicos y técnico, al interior de ese sistema complejo nacen los estados financieros como rubros inicialmente y luego cuentas, necesaria en su elaboración interpretación y aplicación en las empresas (Gutiérrez, 2013).

Para Espino V. (2006) conocer e interpretar en el histórico la exegesis de datos financieros en todas las actividades empresariales tomando en cuenta los procesos; es fundamental planteamientos de ese tipo.

Enfoque formalista de la contabilidad

los estados financieros desde la legislación y normatividad del Perú significa que en todo rubro ya sea privado o estatal las formas de empréstitos, liquidez, fiscalización el mantenimiento de una bolsa de clientes, rotación de inventarios que cayeron en desuso, una herramienta que es ineludible es la elaboración y la interpretación del estado financiero sin ese valor, por lo tanto el estado ha tomado medidas para mitigar esta situación asumiendo que muchas de las empresas del sector privado o aquellas que son de administración mixta es decir del estado pero con el marco privados, necesariamente cuentan con esta herramienta y una forma de cautelar es simplemente hacer que se reglamente (Consulting, 2018).

Modelo determinista y modelo probabilista

Según la literatura y el conocimiento empírico la mayoría de tratadistas se acogen al modelo determinista por tener resultados a corto y mediano plazo, un poco escapan del posibilismo debido a que esta en encuentro en una teoría de probabilidades, la cual conlleva un manejo inadecuado de los resultados, en esta investigación sobre situación de los estados financieros no se afirma categóricamente que el posibilista este

incorrecto sino que en el diagnóstico de las formas de gerencias y operar, existe una tendencia del sector empresarial los que están en su mayoría de acuerdo con el modelo determinista (Cruz-Rubio, 2015).

Teoría de las decisiones

Mucho de lo que se hace depende de un buen planteamiento del problema, ese ejercicio es fundamental tomando en cuenta todos los niveles estratégicos de la compañía es decir no puede existir ninguna arista sino más bien por el contrario se debe tomar en cuenta los elementos que existe en la compañía y aquellos que son invisibles, justamente este aspecto determina una planificación proyectiva, y en esa medida resulta fundamental el manejo de los estados financieros para que la decisión sea adecuada (Condori, 2014).

Entonces la gerencia asume un rol oritagónico lo cual le permite decidir correctamente conociendo todos los detalles e incluso lo que no se ve no se observa, es en esa medida que se garantiza los resultados, pero a pesar que se conoce esta forma de trabajar por las circunstancias y un mal manejo no se termina tomando en cuenta toda la complejidad y solo hay una observación y evaluación de las partes lo cual, conlleva a errores a la hora de decidir y sobre todo ejecutar.

Una vez tomado en cuenta el valor de los estados financieros y el sistema de la empresa se inicia lo que se denomina decisiones de financiamiento que a decir de Turmero, (2010) Las organizaciones como las empresas, enfrentan constantemente toma de decisiones financieras; dichas decisiones tienen generalmente una incidencia relevante en el desarrollo de la misma así como de sus proyectos como se eviencia no solo se toma en cuenta como decisiones sensibles que requieren acciones rápidas y eficientes, sino también de que las elecciones que se adopten tenga incidencia en la factibilidad financiera de la institución.

Toda empresa, sea de forma práctica o profesional, debe efectuar labores eficientes de gestión financiera. La administración financiera es el conjunto de funciones tales como “planear, obtener y usar los fondos

orientados al crecimiento de una empresa, se debe valorar cuál de estas fracciones del mercado es más adecuado para financiar el proyecto o actividad concreta para la cual la empresa requiere recursos (2010, pág. 32).

Probablemente el mayor valor como herramienta y sobre todo como condición *sine quo non*, sea esta, ya que el análisis de planificación capital activos y pasivos determina en el resultado del año cuando se realizan los inventarios y lo patrimonial; el balance general pasa hacer resultado de logros y a partir de este analisis es que se toma decisiones sobre la empresa o la admistración publica para eso sirve la construcción de estados financieros.

Planteamiento contable gubernamental para el Perú

De acuerdo a la resolución Directoral N° 001-2018-EF/51.01 que aprueba el Plan Contable Gubernamental y la Dinámica Contable, esta herramienta pretende optimizar las condiciones de trabajo en las empresas y sobre todo una mejor perspectiva del contador, tan es así que los reportes, la rendición de cuentas, la planificación, fiscalización y el control, permitirán un mejor análisis e interpretación para que la toma de decisiones en las unidades ejecutoras sea la correcta. Entonces una aplicación del plan contable gubernamental debe necesariamente recaer en (NICs SP), para una adecuada explicacion es necesario tener contexto con el Sistema integrado de Administración Financiera (SIAF) la cual se define como sistema de ejecución tomando solo el marco presupuestal y sus tablas (RD, 2018).

La Dirección General de Contabilidad Pública tiene capacidad de representacion nacional es el organismo rector , es la responsable a nivel del Peru de aprobar la aplicación de los dispositivos contables gubernamental y privado; elaborar la Cuenta General de la República , dicho organismo consolida y procesa todas las cuentas enviadas por las instituciones y empresas gubernamentales; asimismo prepara la informacion Contable para la elaboracion de las cuentas nacionales, fiscales, el planeamiento y la evaluación presupuestal.

Conceptos Basicos en Contabilidad Publica

a. Estados financieros de contabilidad

Es el resultado del proceso contable, encaminados a revelar la situaciones, actividades y movimientos de recursos, físicos y monetarios de una institución a una fecha y período definidos. pueden ser de naturaleza cualitativa o cuantitativa y poseen la capacidad de satisfacer necesidades mas demandantes de los ciudadanos.

b. Plan Contable Gubernamental Resolución Directoral N° 001-2018-EF/51.01.

El Plan Contable General Revisado Gubernamental como instrumento de la contabilidad gubernamental del sector publico ayuda a mejorar de forma importante el registro contable y proceso de la información contable en una entidad publica , así como la preparación de datos necesario para la preparacion de informacion de las Cuentas Fiscales,Nacionales, el planeamiento, la fiscalización y el control, del mismo modo obtener los reportes de gestión que con mejores niveles de programación lo que permitirá aumentar los niveles y calidad de informacion contable necesario para la toma de decisiones, en las Unidades Ejecutoras y Pliegos del ámbito del SIAF, el cual comprende al Gobierno Nacional, los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales (MEF, 2003).

Para el adecuado uso del Plan Contable Gubernamental en las entidades, es importante tener en cuenta las NICSP, así como la base legal establecidas por el derecho y la jurisprudencia con ocurrencia contable

c. Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)

EL SIAF es un Sistema de Ejecución, toma como reseña el Marco Presupuestal y sus Tablas.

El SIAF constituye un instrumento vinculada a la Gestión Financiera del Tesoro Público afines con las Unidades Ejecutoras (UEs).

El registro, al nivel de la UEs, están compuestas de:

- Registro Administrativo (Fases Compromiso, Devengado, Girado) y,
- Registro Contable (proceso de registrar por cada fase así como Notas Contables).

El Registro Contable es posterior al registro administrativo. Puede contabilizarse después de cada fase.

La contabilización en este sistema, no es totalmente automático. Esto, podría ser una desventaja, ha facilitado la implantación pues el Contador participa en el proceso.

El sistema SIAF tiene 2 ámbitos:

- Registro Único, está relacionado con la simplificación del registro de las operaciones de gastos e ingresos con el envío de la información a los órganos rectores
- Gestión de Pagaduría, las UEs sólo pueden registrar sus Girados en el SIAF cuando son autorizados por el Tesoro Público. Los SIAF que se manejan en las UEs son terminales del Tesoro Público, con los que se efectúan pagos vía Banco de la Nación. El sistema SIAF se implantó en los años 1997-1998, con la finalidad de obtener los siguientes productos mejora en la gestión Financiera siendo la tarea primordial del MEF

d. Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP, aprobada con Resolución N° 011-2013-EF/51.01

Las normas relacionadas al presente trabajo son las que a continuación se mencionan:

La Norma Internacional de Contabilidad NICSP 1, Presentación de Estados Financieros, (emitida en mayo de 2000), y debe aplicarse a los periodos anuales sobre los que se informe a partir del 1 de

enero de 2008. Se aconseja su aplicación anticipada y debe estar articulada con las Directivas relacionadas a la presentación de los Estados Financieros en cualquier entidad del sector público.

Concepto de Estado de Situación Financiera

Es la presentación de activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como rubros separados dentro del estado de situación financiera, distinguiendo entre lo corriente y no corriente, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán atendiendo, en general, al grado de liquidez (MEF, 2003).

Una vez asumida la teoría es necesario comprender los planteamientos de nuestros indicadores:

- efectivo y equivalente de efectivo
- análisis inventarios
- servicios y otros pagados por anticipado
- propiedad, planta y equipo
- impuestos contribuciones y otros

Cuentas efectivo y equivalente de efectivo, Se refiere a la disponibilidad inmediata que posee como caja saldo y equivalente son las inversiones perentorias o urgentes reconocidas como a corto plazo, por lo tanto no tiene forma de inversión efectivo.

Se refiere que estas tienen un referente particular que es de no estar sujeta a riesgo, diferente a las inversiones que si están sujetas a riesgo de acuerdo a la inflación de la economía, disponibilidad del mercado de bienes y contratación de servicios son cambiantes y se diferencian de esta cuenta (Cruz-Rubio, 2015).

Según Leonardo Varón (2018) Efectivo: involucra los recursos con los que cuenta la empresa y que son de disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras.

Según el Plan Contable Gubernamental, señala que el efectivo y viene a ser el activo corriente que a su vez se compone de subcuentas que constituyen formas de pago en efectivo en entidades financieras a través de la CUT.

De acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad gubernamental es aplicable la NIC 2 Estado de Flujos de Efectivo, es decir el efectivo es el dinero en caja y depósitos bancarios y el equivalente de efectivo son inversiones a corto plazo fáciles de convertir a efectivo no para fines de inversión, sino es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo; debe ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo; debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor; en el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Las contribuciones en el capital de otras entidades (acciones) normalmente no se consideran equivalentes al efectivo. Los sobregiros bancarios, forman parte de la gestión del efectivo de la entidad.

En conclusión los equivalentes al efectivo son parte de la gestión del manejo del efectivo por parte de la entidad, más que ser una actividad de operación, financiación o inversión.

De acuerdo a lo anterior el rubro o cuenta efectivo, y equivalentes al efectivo comprende lo siguiente:

Saldo de caja

Saldos en cuentas con entidades financieras

Saldos en cuentas en entidades cooperativas

Saldos en inversiones en títulos de deuda (bonos de empresas, títulos de tesorería del estado, etc.) que puedan venderse fácilmente en un mercado y que se tengan solo con fines de utilizar excedentes de efectivo y no para inversión (MEF, 2003);

Sobregiros bancarios (en este caso restan el efectivo);

Crediexpress, cupos de crédito o créditos de tesorería a corto plazo, siempre que se utilicen de la misma manera que los sobregiros;

Dinero invertido a través de carteras colectivas, fondos de inversión, fideicomisos, encargos fiduciarios, siempre que se mantengan solo con fines de utilizar excedentes de efectivo y no para inversión;

Inversiones en acciones de alta bursatilidad, siempre que se mantengan solo con fines de utilizar excedentes de efectivo y no para inversión.

Es decir un instrumento financiero será una partida equivalente al efectivo, solo si se mantiene para utilizar los excedentes de efectivo de una entidad y no para propósitos de inversión (Condori, 2014).

Inventarios,

Es el conjunto de mercancías, productos, elementos, y todos los artefactos producidos por la empresa, la cual se caracteriza porque es el elemento más importante de la empresa. Incluye los activos y los bienes consumibles.

Lo que significa que pertenece a los grupos circulantes, el inventario se refleja en el balance general como en el estado de resultados. De acuerdo con la norma es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo (MEF, 2003). De acuerdo a la norma NICSP 12 señala que la finalidad, es determinar el tratamiento contable de los inventarios. Algo importante en el aspecto contable de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, para diferirlo hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto, incluyendo también cualquier corrección del importe en libros al valor realizable neto. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los Inventarios, son activos en

la forma de materiales o suministros, para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios; (MEF, 2003)

Según el Plan Contable General Gubernamental forma parte del activo corriente y la componen bienes que están destinados al uso, consumo o transferencia a otras instituciones

Según la NIC 12 , párrafo 11 publicado en el MEF señala que en muchas entidades los inventarios tienen relación directa con la prestación del servicio que brinda la entidad, y debe registrarse a valor de adquisición y para la valorización del movimiento de los suministros debe aplicarse el método PEPS y promedio

Sobre los servicios y otros pagados por anticipado,

Se denominan también como gastos anticipados , pertenecen al sector de pago anticipado, la empresa compañía comercio del sector privado y en algunos casos de las que tiene características mixtas.

Se asume a todo pago por adelantado por lo tanto esta cuenta tiene esa tipología, una forma de clasificarla es: asientos irreversibles y asientos reversibles (Gallegos, W. el control gubernamental y el sistema de control interno en el instituto nacional penitenciario 2014, , 2015).

De acuerdo al Plan Contable Gubernamental es constituida por subcuentas que representan, anticipos varios, entregas a rendir cuentas y encargos generales, que se rendirán más adelante con la documentación requerida.

Propiedad, planta y equipo,

Se refieren a todos los activos que posee la empresa tenidos como tangibles evidenciables, comprobables es decir de existencia real y concreta, incluso aquellos que están en proceso de construcción o adquisición ya que es parte de estos activos tangibles.

De acuerdo a la Norma se puede conocer estas inversiones que tiene una empresa compañía corporación la cual se define en las

propiedades planta y equipo, es decir cualquier usuario puede tener acceso a esta información de las inversiones.

Lo que conlleva a una idea de transparencia en las mismas, pero lamentablemente se juega en contra la realidad sobre el reconocimiento de los activos; el importe en libros y la depreciación que todo bien sufre sea este por deterioro, cuestiones de oferta y demanda de un bien inmueble la ocurrencia de siniestros o simplemente en el histórico disminuye su valor por antigüedad (longo Martinez, 2009).

Esta norma tiene como finalidad determinar el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, en los estados financieros y los usuarios puedan conocer la información de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como las modificaciones que se hayan derivado en dicha inversión. En el tratamiento de Propiedad planta y equipo se presenta se identifica los siguientes inconvenientes (a) el reconocimiento de los activos, (b) la determinación de su importe en libros y (c) los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse con relación a los mismos.

Según Pablo Morales <https://es.slideshare.net/pama1184/propiedades-planta-y-equipo>), propiedad, planta y equipo constituye los activos tangibles adquiridos, edificados o en proceso, con la intención de , necesarios para ser empleados en la administración, que no están consignados para la venta y cuya vida útil excede el año.

Según el Plan Contable Gubernamental, representan las cuentas de edificios y bienes como unidades vehiculares, equipos muebles y enseres, necesarios para para proveer bienes y/o servicios o para el funcionamiento administrativo cuyo uso sea mayor a un año y valor de adquisición sea igual o superior a $\frac{1}{4}$ de la UIT.

De acuerdo a la NIC SP 17 Propiedades, Planta y Equipo señala en el párrafo 88 que la información a revelar en el Estado Financiero entre otros aspectos la conciliación entre el valor inicial y final de cada activo

es decir incluir los incrementos o disminuciones de valor derivados de revaluaciones, depreciaciones y otros.

Asimismo en la Directiva 001-2015/SBN, aprobada mediante Resolución N° 046-2015/SBN relacionadas a la administración de los bienes muebles del Estado su numeral 6.7.3.9 señala que la oficina de contabilidad debe efectuar la conciliación contable patrimonial, comparando la información del inventario físico con la contable, determinando así los bienes faltantes y o bienes sobrantes.

Los impuestos contribuciones y otros,

Se define como los tributos o el impuesto que pone de manifiesto la capacidad contributiva del sujeto pasivo, debido a ser poseedor de una propiedad, o la circulación y consumo del mismo, todos los procesos por el cual un producto mercancía o elemento de consumo necesariamente tiene un impuesto que por esta contraprestación se hace dueño el estado, incluso los servicios de toda índole corren la misma suerte, la imposición de un tributo (Chiavenato, 2002).

Según la Ley General Tributaria, los impuestos son tributos exigidos sin contraprestación, cuyo hecho imponible está constituido por negocios, actos o hechos de naturaleza jurídica o económica que ponen de manifiesto la capacidad contributiva del sujeto pasivo como consecuencia de la posesión de un patrimonio, la circulación de bienes o la adquisición o gasto de la renta. Es decir, que los impuestos son pagos que se realizan porque se demuestra la capacidad de hacer frente al pago para financiar con ello la administración pública.

Según Eva Crespo Liñan otro tipo de tributos son las contribuciones especiales, cuyo hecho imponible consiste en la obtención por el sujeto pasivo de un beneficio, un aumento de valor de sus bienes por la realización de obras públicas, el establecimiento o ampliación de servicios públicos. Es decir, se trata de tributos (pagos a la administración) que se hacen porque se ha recibido una contraprestación, siendo ésta la mayor diferencia que hay con los

impuestos. Ejemplo de ello podría ser una parada de metro que revalorice un terreno, el asfaltado de una calle o la construcción de una plaza. Asimismo, los ingresos recaudados han de dedicarse a sufragar los gastos de la obra o servicio que han hecho exigir la obra.

De acuerdo al plan Contable Gubernamental, el rubro de Impuestos Contribuciones y otros esta conformado por los tributos y aportes a cargo de la institución, cuya obligatoriedad de pago no debe exceder del año.

Y por último, las tasas, que son contribuciones económicas que hacen los usuarios de un servicio prestado por el estado . Se menciona algunas clases de tasas serían, por ejemplo, el abastecimiento de agua, un vado permanente, o unas tasas judiciales. la tasa no es un impuesto, sino el pago que una persona realiza por la utilización de un servicio, por tanto, si el servicio no es utilizado, no existe la obligación de pagar.

Siendo el PCG una herramienta indispensable para el registro y procesamiento de la información contable, permite ampliar la calidad del análisis contable necesario para la toma de decisiones de las Unidades ejecutoras que componen el Gobierno Regional de Arequipa.

El estudio de los tributos no resulta importante sólo para aquellos interesados en sus finanzas personales, sino que también sirve para comprender muchas de las decisiones que se toman desde el ente público, en el que la financiación depende de manera casi exclusiva de lo que recauda con estos tributos. Por otro lado, entender el tipo de tributo que se está pagando ayuda al ciudadano a entender el por qué la administración lo está cobrando y cuánto deberá pagar por el mismo.

Ahora en esta perspectiva teórica y conceptual debemos analizar las perspectivas reales del porque existe la contaduría y el estados financiero ya que se puede pensar que muchas propuestas son solo de índole técnico.No existe empresa privada o administración pública que no asuma una contingencia como objetivo terminal, el caso de la empresa privada su fin es la ganancia representado en el capital la cual

es lo que reinvierte y después de los pasivos cuanto tiene de liquidez y cuando hayan logrado como plus, entonces en esa medida es que los objetivos y la planificación de las empresas de orden privado es vender productos, insumos, servicios o bienes para engrosar su capital.

El caso de la administración pública su fin no es lucrar sino servir, es la instancia mayor que tiene el estado y es la razón del mismo esta figura es un medio para que el estado alcance bienestar común a los ciudadanos quienes regenta, esas capacidades están mediatizadas por los servicios que presta para el logro de competencias ciudadanas que se define como un buen vivir, en ese orden de ideas es que el estado debe brindar ese bienestar a partir de la contaduría es necesario ya que permite un mejor control de los ingresos y egresos de una empresa, estamos planteado lo más general y probablemente ordinario de cómo debe funcionar.

Pero esta perspectiva señala que existe una lógica entre el débito y el haber, en ese sentido es que la corporación se complejiza y tanto en el sector público como en el privado se habla de estados financieros, y es cada nación quien regula la intervención de la contaduría, al cual se encuentra reglamentada de acuerdo a características particulares según el contexto en el que se generen o forman; es justamente lo importante del conocimiento y aplicación de este sistema.

Básicamente toda empresa privada o pública esta visibilizado por los pasivos, los activos y el capital; los pasivos son todas la deudas que posee, los activos son aquellos bienes que tiene: desde insumos, maquinarias, terrenos, etc.; y el capital viene hacer las formas de impulsar económicamente a dicha empresa y son recurrentes a allí los socios, es en esa medida que se forma o se tangibiliza los estados financieros, con el fin de tomar decisiones y está formado por el balance general y el estado de resultados, es decir la contabilidad.

El balance general representa a los activos, pasivos y capital es decir toda la dinámica de estos elementos configuran lo que se hace en la empresa, es decir el movimiento que genera la compra de bienes

insumos, propiedades, maquinarias, ventas de productos de bienes y servicios además de empréstitos y ahorros, todo esa gama de actividades lo conforma el balance general.

De allí se deduce que existen activos fijos y activos circulantes, entonces el estado de resultados viene hacer aquello que se deduce entre el activo y el pasivo, es propiamente la ganancia, es aquella que nos dice si la empresa va creciendo, debido a una ganancia o incrementado del capital entre lo ganado y lo perdido, entre lo invertido y aquello que se pierde, pero lo más importante es la utilidad neta.

Este argumento funciona bajo características diferentes dentro del sector público ya que su fin no es generar riqueza o ganancia sino más bien es generar servicios y justamente es en esta forma de comprender al estado en la sociedad es que funciona el estadio financiero, no es brindar un servicio a cambio de una ganancia sino un servicio eficiente y para ello es fundamental la contabilidad pública.

Se nota que existe en los rubros: propiedad, planta y equipo; impuestos contribuciones y otros; efectivo y equivalente de efectivo ; inventarios, servicios y otros pagados por anticipado, entre el SIAF y su análogo diferencias considerables, la cual se debe a actuaciones anómalas en el sistema, debido a una mala práctica que se da en el manejo de los estados financieros, la cual puede ser detallado de la siguiente manera. La Gerencia Regional de Trabajo a través de su oficina de contabilidad , Tesorería y abastecimientos no trabajan de manera coordinada; La Oficina de contabilidad no realiza las conciliaciones a nivel de saldos mensuales; No se aplican políticas contables adecuadas y que correspondan de acuerdo a los rubros materia del presente estudio; El personal necesita capacitación permanente y por competencias; Los procedimientos de gestión carecen de la aplicación de normatividad vigente NICS SP Directivas.

Entonces la teoría nos trae como correlato que los estados financieros en las dimensiones deducidas de la problemática del Gobierno regional, sienta ente público, permite al porgabno línea tome decisiones adecuados soibre el flujo procesos y servicios que prestan a los

administrados. Incidimos en decisiones que son fundamentales para la salud del pueblo y la administración del estado.

1.4. Formulación del problema

Problema general.

¿Cuál es la situación del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017?.

Problemas específicos

¿En que situación se encuentran el efectivo y equivalente de efectivo del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017?

¿En que situación se encuentran los inventarios del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017.?

¿En que situación se encuentra los servicios y otros, pagados por anticipado en el Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017 ?

¿En que situación se encuentra la cuenta propiedad, planta y equipo del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017 ?

¿En que situación se encuentran los impuestos contribuciones y otros en el estado de la Situación Financiera de la Gerencia Regional de trabajo y promoción del empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017?

1.5. Justificación del estudio.

Este trabajo es conveniente porque demuestra que las políticas contables influyen significativamente en los Estados Financieros, con la aplicación correcta de las políticas contables que permitirá obtener Estados Financieros con información fidedigna, importante para el proceso de toma de decisiones por parte de los funcionarios de la administración pública que afecta directamente a los ciudadanos, como valor académico, los cambios constantes y actualización permanente a nivel profesional involucra efectuar aportes en el ámbito del sector público en aspectos de la contabilidad y sobretodo de los estados financieros esta investigación viene a demostrar que existe en algunos casos contradicciones entre lo que plantea la teoría, *el lexicón* de la academia y aquello que sucede en la realidad lo cual conlleva una suerte de negación del conocimiento o por lo menos confrontación, entonces el estudio realizado permite esgrimir un conocimiento de las falencias por el cual atraviesa la gestión pública en torno a los estados financieros, reclamando una mejor percepción de la realidad, para hacer de ella conocimiento, con esta investigación se pretende demostrar que entra en contradicción las diversas herramientas que utiliza el estado para viabilizar, en ese sentido, es necesario que la técnica contable a partir de la *res publica* (cosa pública) modifique sus planteamientos, y el estado desde las instancias correspondientes corregir; así mismos se desea evidenciar con la presente investigación que existen Instituciones públicas cuyos Estados Financieros no reflejan la realidad financiera en la Entidad lo que conlleva a que por contar con información distorsionada no se tomen las correctas decisiones de Gestión administrativa. Utilidad social, es importante en la medida en que existe un trasvase en la administración pública y en este caso la gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo entorno a un mejor análisis interpretación del estado de la Situación financiera lo cual conlleva como referente al usuario y público en general.

Una justificación más relevante es la de contribuir en poner en conocimiento y alertar a la Contaduría Pública, que los estados

financieros de los Gobiernos Regionales no siempre reflejan información financiera fidedigna.

1.6. Variable

Estudio del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017.

1.7. Objetivos

General

Determinar el Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa, 2017.

Específicos

Determinar la situación del efectivo y equivalente de efectivo del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional 2017.

Determinar la situación de los inventarios del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017.

Determinar la situación de los servicios y otros pagados por anticipado del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017.

Determinar la situación de la propiedad, planta y equipo del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017.

Determinar la situación de impuestos contribuciones y otros del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de Investigación

Se realizó bajo la perspectiva del diseño descriptivo, fundamentalmente lo que caracteriza a este tipo de investigación es la identificación la naturaleza de los valores, en este caso las cuentas que se definen a partir del estado financiero de la gerencia, esta identificación utiliza algunos criterios como el análisis, la síntesis y la exposición de los valores encontrados

La formulación del diseño esta simbolizado asi:

$M=O$

Donde M representa la muestra del estudio que se va a realizar

En el presente caso son los rubros seleccionados

Donde O es la informacion mas importante que recogemos de la muestra unidades de la muestra.

Poblacion Conjunto de datos numéricos obtenidos de documentación SIAF.Muestreo la técnica que se ha aplicado en el presente trabajo de investigación.

2.2. Variables, Operacionalización

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Estado de La situación financiera	Es un documento contable que refleja la información financiera de una organización publica o privada que permitir realizar análisis comparativo y que incluye el activo pasivo y capital contable. El estado de la situación financiera se incluye dentro de los estados financieros los documentos recogidos tienen que caracterizarse por ser fiables y útiles, teniendo que reflejar realmente lo que está sucediendo en la empresa (Consulting, 2018).	La información que visibiliza el estado de situación financiera de una empresa son afecto de medición mediante el uso de evaluación de ficha documental tomando en cuenta los rubros o cuentas que constituye la Gerencia de trabajo y Promoción del Empleo GRA	efectivo y equivalente de efectivo	- registro de ingresos por concepto de recaudación de tasas y multas impuestas por la GRTPE. - saldos acumulados de las cuenta caja bancos	Nominal
			análisis inventarios	- movimientos de ingresos y salidas de almacén en las cuentas que la componen. - conciliación de saldos al cierre de cada año. - Saldos acumulados de la cuenta de suministros.	
			servicios y otros pagados por anticipado	- registro de viáticos. - reporte detallado de viáticos.	
			propiedad, planta y equipo.	- conciliaciones contable patrimonial. - Información del Software patrimonio SIGA SP - Saldos acumulados de la cuenta propiedad planta y equipo	
			Impuestos contribuciones y otros	- Análisis mensual de los impuestos. - Saldos acumulados de la cuenta impuestos contribuciones y otros	

2.3. Población y muestra

El muestreo es una herramienta de la investigación científica. Su función básica es determinar que parte de una realidad en estudio (población o universo) debe examinarse con la finalidad de hacer inferencias sobre dicha población (Hernandez, 2010)

En este caso nuestra muestra es censal debido a que estamos tr abajando con toda la magnitud de las cuentas de la Gerencia. definida es una muestra censal de 5 cuentas contables del Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre 2017 con registro de movimientos sincronico de ese año.

La población a investigar se refiere al universo, la cual se obtiene tomando características similares, la cual faculta al investigador tomar en cuenta esas situaciones para convenir en el uso de esa población. La muestra ha sido definida básicamente por las cuentas que componen al Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo a saber:

POBLACION Y MUESTRA

Cuentas	Periodo	Fechas
Efectivo y equivalente de efectivo.	2018	Reg.SIAF del 01 Enero 2017 al 31 de Diciembre 2017
Servicios y otros pagados por anticipado	2018	Reg.SIAF del 01 Enero 2017 al 31 de Diciembre 2017
Inventarios	2018	Reg.SIAF del 01 Enero 2017 al 31 de Diciembre 2017
Propiedad, planta y equipo	2018	Reg.SIAF del 01 Enero 2017 al 31 de Diciembre 2017
Impuestos contribuciones y otros	2018	Reg.SIAF del 01 Enero 2017 al 31 de Diciembre 2017

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

Técnica

La técnica para esta variable es el análisis documental, ya que se revisó y estudió la información financiera del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo correspondiente al ejercicio 2017.

En tal sentido tal como señala Zamora, por un lado, nos fijamos en su parte externa, es decir, en el soporte documental. A esto lo llamamos Análisis Formal o Externo. Nos ayuda a identificar un documento dentro de una colección.

Por otro lado, analizamos el contenido del documento, es decir, estudiamos su mensaje, la temática sobre la que trata. A esta parte se la conoce como Análisis de Contenido o Interno.

Instrumento

El instrumento empleado es la ficha de análisis documental, la cual se utilizó para registrar la información extraída del análisis del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo. En este tipo de recolección de información como señala

Hernandez es necesario conformar una estructura adecuada, en correspondencia con los objetivos del proyecto, es fundamental para que la demanda de información se identifique con los mismos y aporte aquellos datos y opiniones que nos permitan conformar las propuestas de actuación acordes con la realidad de los estados financieros.

Validez.

El juicio de expertos es un método de validación útil para verificar la fiabilidad de una investigación que se define como “una opinión informada de personas con trayectoria en el tema, que son reconocidas por otros como expertos cualificados en éste, y que pueden dar información, evidencia, juicios y valoraciones” (Escobar-Pérez y Cuervo-Martínez, 2008:29).

Veamos, básicamente se tomo como criterio para la validez, la percepción de jueces especializados en contabilidad estatal, los cuales cruza la variable, con las dimensiones e indicadores, a su vez con la matriz del instrumento y proipiamente el instrumento.

Tras someter nuestro instrumento de cotejo a la consulta y al juicio de expertos éste ha reunido dos criterios de calidad: validez y fiabilidad. La validez de contenido se ha establecido a partir de dos situaciones, una que atañe al diseño de una prueba y, la otra, a la validación de un instrumento sometido a procedimientos de traducción y estandarización para adaptarlo a significados culturales diferentes.

Confiabilidad

El método de consistencia interna basado en el alfa de Cronbach permite estimar la fiabilidad de un instrumento de medida a través de un conjunto de ítems que se espera que midan el mismo constructo o dimensión teórica.

La confiabilidad

La validez de un instrumento se refiere al grado en que el instrumento mide aquello que pretende medir. Es decir, la fiabilidad de la consistencia interna del instrumento la hemos definido con el alfa de Cronbach. La medida de la fiabilidad mediante el alfa de Cronbach miden un mismo constructo y que están altamente correlacionados (Welch & Comer, 1988). Cuanto más cerca se encuentre el valor del alfa a 1 mayor es la consistencia interna de los ítems analizados. La fiabilidad de la escala debe obtenerse siempre con los datos de cada muestra para garantizar la medida fiable del constructo en la muestra concreta de investigación. Como criterio general, George y Mallery (2003, p. 231) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

- Coeficiente alfa $>.9$ es excelente
- Coeficiente alfa $>.8$ es bueno
- Coeficiente alfa $>.7$ es aceptable
- Coeficiente alfa $>.6$ es cuestionable
- Coeficiente alfa $>.5$ es pobre
- Coeficiente alfa $<.5$ es inaceptable

Por lo que asumiendo estos criterios nuestros instrumentos han sido expuestos al coeficiente de confiabilidad del alfa de cronbach.

Nos basamos en el analisis documental (Hernández, Fernández, y Baptista, 1997) para ello elaboramos el instrumento que es la ficha de observación cuyo margen de error tanto para la validez expuesto a un juicio de expertos como la confiabilidad mediante el Alfa de Cronbach.

Para obtener la confiabilidad se realizo un retest o prueba piloto tomando como valores una población similar del área de logística, determinado este soporte.

2.5. Métodos de Analisis de Datos

Para el análisis de datos se aplica alfa de conbrach para calificar la confiabilidad del presente trabajo de investigación.

Los resultados serán procesados a través de las medidas basado en plano cartesiano, la cual al ser una investigación comparativa

prospectiva, debido al dato duro de cantidades, se ha procedido de la siguiente manera:

Determinar la recolección de información en el corpus documental, básicamente en la Gerencia de trabajo (GRA) inicialmente se determino un marco temporal de dos años, lo cual fue infructuoso, de allí que el arco temporal de trabajo es del 2017 por la viabilidad de la investigación, a su vez se definio las cuentas de los estados financieros que tenían mayor cantidad de incongruencias problemas o estaban omisos en la contaduría de balance general y resultados esperados, es en es amediad que se ataco cinco componentes de este problema los cuales se reconocen asi:

propiedad, planta y equipo; impuestos contribuciones y otros; efectivo y equivalente de efectivo; análisis inventarios; servicios y otros pagados por anticipado, pára ello se formulo una ficha de levantamiento de información de acuerdo a estos indicadores de evaluación es allí que se notó: de una parte existía un componente expuesto y visibilizado por la admistracion de la gerencia; y otro el real y que ambas tenían diferencias muy claras, es allí donde se intenta identificar los problemas entre estas cuentas y se realiza las proyecciones.

Se plantea la diferencia de cuanto existe entre un aspecto y el otro en las cuentas generando un conocimiento mas claro de la problemática; es en esa medida que se decide en la recolección de información el tipo de estadística que se implementa.

a) Preparación de datos:

Se empleó un sistema automatizado computarizado, debido a que nuestros ficha de observación precisa un quantum prospectivo de los estados financiero dentro de un plano cartesiano

Técnica estadística a usar:

En consideración a los objetivos propuestos se empleará la técnica “estadística descriptiva”, representado a través de tablas y plano cartesiano.

b) Tipo de análisis:

En la investigación propuesta se ha realizado el análisis cuantitativo y Univariado, describe las características de una variable.

c) Presentación de datos:

Tablas y planos

2.6. Aspectos éticos

Los contenidos aquí vertidos son originales en el procesamiento de datos, pero también se han tomado datos y fuentes bibliográficas de diversos autores, respetando su autoría utilizando APA, además las condiciones de nuestra investigación interviene sobre aspectos presupuestarios y económicos reconocidos como situación de estado financieros de la gerencia Gerencia Regional de Trabajo y P. del E. al ser de uso público como la página amigable estamos respetando la base de datos de dicho archivo de cuentas en los rubros

III. RESULTADOS

Para obtener los resultados se ha manejado el criterio comparativo respecto al SIAF y su análogo, lo cual se expresa en cantidades objetivas de la documentación observada.

Cuadro Nº 1:

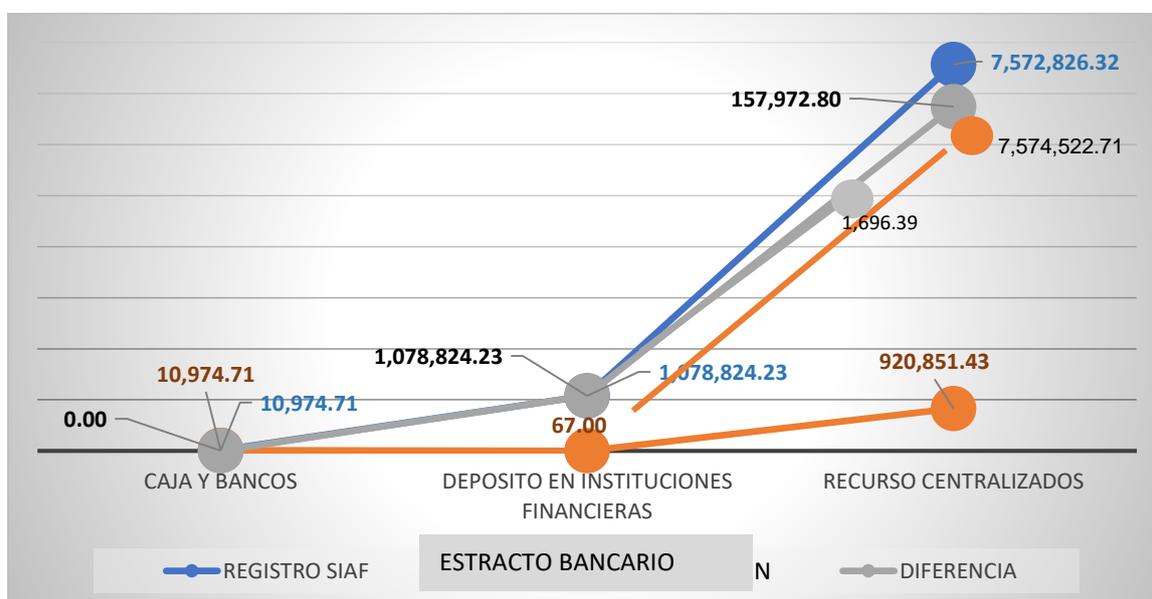
DIMENSION: Efectivo y Equivalente de efectivo

CUENTAS	REGISTRO SIAF	ES CONFORME	NO ES CONFORME	EXTRACTOS BANCARIOS	ES CONFORME	NO ES CONFORME	DIFERENCIA	NIVEL
Caja y Bancos	10,974.71	x		10,974.71	x		0.00	Eficiente
Deposito en Instituciones Financieras	1,078,824.23		x	920,851.43		x	157,972.80	Deficiente
Recursos Centralizados	7,572,826.32		x	7,574,522.71		x	1,696.39	Deficiente

(Expresado en Nuevos Soles)

Fuente: Base de datos UE 0758

Figura Nº 1: Efectivo y equivalente de efectivo



Fuente: Cuadro 1

CUENTA	DESCRIPCION	REG SIAF	EXTRACTO	
			BANCARIO	DIFERENCIA
1101	Caja y Bancos	10,974.71	10,974.71	0.00
1101.01	Caja Moneda Nacional	0.00	0.00	0.00
1101.02	Caja Chica	10,974.71	10,974.71	0.00
1101.03	Depósitos en Instituciones Financieras Publicas	1,078,824.23	920,851.43	157,972.80
1101.030101	Recursos Ordinarios	0.00	0.00	0.00
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados (Tasas y multas)	1,078,757.23	920,784.43	157,972.80
1101.030105	Donaciones	67.00	67.00	0.00
1101.05	Fondos Sujetos a Restriccion		0.00	0.00
1101.05.02	fondos sujetos a restricciones en Inst. Finan. Y privadas	0.00	0.00	0.00
1101.12	Recursos Centralizados CUT	7,572,826.32	7,575,002.22	-2,175.90
1101.1201	Recursos Centralizados CUT ingresos recaudos	7,572,346.81	7,574,522.71	1,696.39
1101.1209	Canon y Sobre Canon-Renta de Aduanas CUT	479.51	479.51	0.00
	TOTAL	8,662,625.26	8,506,828.36	155,796.90

Fuente: Base de datos UE 0758

Interpretación:

La tabla y figura 1 nos muestra el saldo de este concepto que incide principalmente en recursos Directamente Recaudados, los mismos que se encuentran depositados en las cuentas Corrientes del banco de la Nación (Ingresos provenientes por los servicios que la entidad brinda), donaciones y en la cuenta Única de tesoro, cuentas con la cual mantiene vinculo esta gerencia en Moneda Nacional.

Durante el año 2017 se identifica en la cuenta recursos directamente recaudados no coinciden en saldos con entre el SIAF y Extracto Bancario debido a que existe una diferencia de años anteriores que no se ha regularizado; así mismo se identifica diferencia en la Cuenta Unica del Tesoro publico CUT debido a que se registran cheques girados que aun no han sido cobrados por el importe de S/ 1,696.39

La cuenta de Canon y sobre canon por el importe 470.51 refleja los intereses resultado del saldo que quedo por una transferencia que el gobierno regional realizo a la Gerencia Regional de Trabajo para la Construcción de un Edificio para oficinas administrativas.

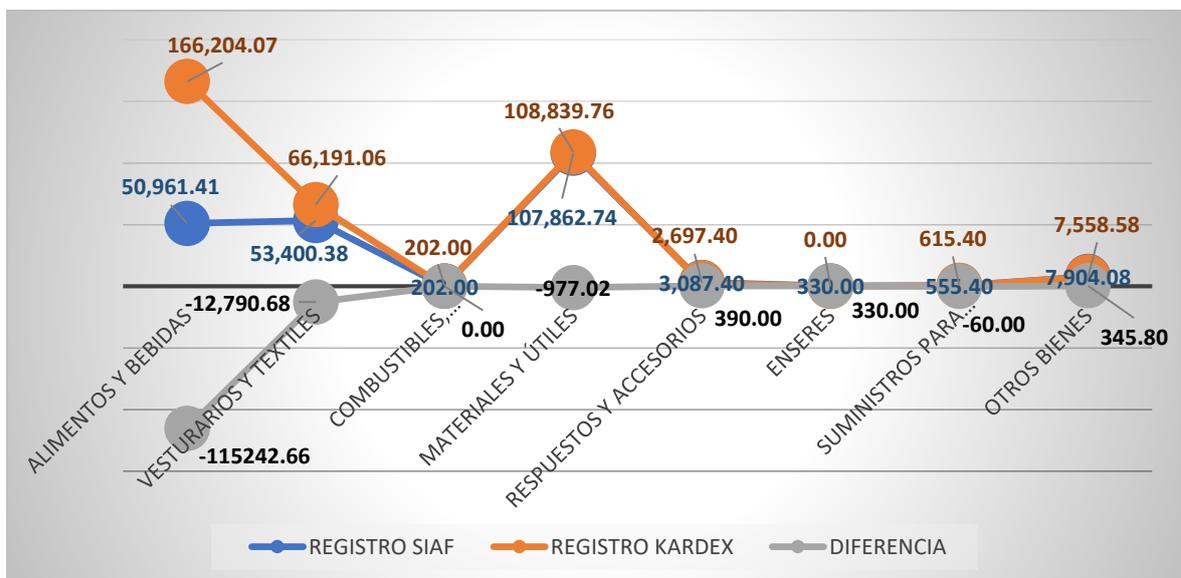
Por lo anteriormente señalado se interpreta los resultados de la tabla a través de graficos que la situación del rubro Efectivo y equivalente de efectivo es deficiente.

Cuadro N° 2: Inventarios
(Expresado en Nuevos Soles)

CUENTAS	REGISTRO SIAF	ES CONFORME	NO ES CONFORME	REGISTRO KARDEX SIGA	ES CONFORME	NO ES CONFORME	DIFERENCIA	NIVEL
Alimentos y Bebidas	50,961.41		X	166,204.07		X	-115,242.66	DEFICIENTE
Vesturarios y Textiles	53,400.38		X	66,191.06		X	-12,790.68	DEFICIENTE
Combustibles, carburantes, lubricantes y otros	202.00	X		202.00	X		0.00	EFICIENTE
Materiales y útiles	107,862.74		X	108,839.76		X	-977.02	DEFICIENTE
Respuestos y Accesorios	3,087.40		X	2,697.40		X	390.00	DEFICIENTE
Enseres	330.00		X	0.00		X	330.00	DEFICIENTE
Suministros para mantenimiento y reparaciones	555.40		X	615.40		X	-60.00	DEFICIENTE
Otros bienes	7,904.08		X	7,558.58		X	345.80	DEFICIENTE

Fuente: Base de datos UE 0758

Figura N° 2: Inventarios
(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Cuadro 2

CUENTA	DESCRIPCION	REGISTRO SIAF	REG.KARDEX	DIFERENCIA
1301.01	Alimentos y Bebidas	50,961.41	166,204.07	-115,242.66
1301.0101	Alimentos y Bebidas para consumo Humanc	50,961.41	166,204.07	-115,242.66
1301.02	Vestuarios y Textiles	53,400.38	66,191.06	-12,790.68
1301.020101	Vestuario, accesorios y Prendas Diversas	46,145.38	59,586.06	-13,440.68
1301.020103	Calzado	7,255.00	6,605.00	650.00
1301.03	Combustibles,Carburantes, Lubricantes y	202.00	202.00	0.00
1301.0301	Combustibles y Carburantes	0.00	0.00	0.00
1301.0303	Lubricantes,Grasas y Afines	202.00	202.00	0.00
1301.05	Materiales y Utiles	107,862.74	108,839.76	-977.02
1301.0501	De oficina	86,220.57	87,097.39	-876.82
1301.050101	Repuestos y Accesorios	2,490.59	2,490.59	0.00
1301.050102	Papeleria en General,Utiles y Materiales de	83,729.98	84,606.80	-876.82
1301.0503	Aseo Limpieza y Cocina	21,376.67	21,376.87	-0.20
1301.050301	Aseo, limpieza y Tocador	21,376.67	21,376.87	-0.20
1301.0504	Electricidad Iluminacion y Electronica	265.50	365.50	-100.00
1301.050401	Electricidad Iluminacion y Electronica	265.50	365.50	-100.00
1301.06	Repuestos y Accesorios	3,087.40	2,697.40	390.00
1301.0601	De Vehiculos	390.00	0.00	390.00
1301.0602	de Comunicación y telecomunicaciones			
1301.0604	De Seguridad	2,689.40	2,689.40	0.00
1301.0699	Otros Accesorios y Repuestos	8.00	8.00	0.00
1301.07	Enseres	330.00	0.00	330.00
1301.0701	Enseres	330.00	330.00	0.00
1301.11	Suministros Para Mantenimiento y Repar:	555.40	615.40	-60.00
1301.1101	Para Edificios y estructuras	0.00	60.00	-60.00
1301.1103	Para Mobiliarios y Similares	119.20	119.20	0.00
1301.1106	Materiales de acondicionamiento	436.20	436.20	0.00
1301.99	Otros bienes	7,904.08	7,558.28	345.80
1301.9903	Libros Diarios,Revistas y otros Bienes Impre	4,805.08	4,434.28	370.80
1301.9904	Simbolos Distintivos y Condecoraciones	71.50	71.50	0.00
1301.9999	Otros Bienes	3,027.50	3,052.50	-25.00
	TOTAL	224,303.41	352,307.97	-128,004.56

Fuente: Base de datos

Interpretación:

La figura 2 y la tabla muestra en el proceso de estudio de esta dimensión que se ha identificado las sub cuentas las cuales evidencian diferencias con saldos negativo es porque no se ha dado salida a la adquisición de tarjetas electrónicas de consumo de alimentos para los trabajadores de la Gerencia Regional de Trabajo y Promocion del Empleo, arrastra un saldo inicial del año 2016 por el

importe de 24,034.87 y falta la elaboración de PECOSAS por la distribución de las tarjetas de alimentos correspondiente al año 2017.

Asimismo; se identifica un saldo negativo en la sub cuenta vestuario debido a que no se ha elaborado los documentos por la salida de dichos bienes PECOSAS en el modulo de Logistica Almacen del SIGA SP, dicha diferencia por regularizar es de S/ 128,004.56, dichas pecosas se regularizaran durante el mes de Enero del siguiente año 2018.

De la misma forma se produce la diferencia en las demás cuentas debido a que no se han actualizado los kardex valorizado de almacén en el SIGA SP.

La sub cuenta otros bienes por el importe de S/ 25.00 presentan en diferencia negativa se debe a errores materiales al momento de contabilizar el registro siaf en el módulo contable.

Interpretación de los resultados de la tabla.-La situación del rubro inventarios como denota la tabla solo las subcuentas :combustibles, carburantes, lubricantes y otros es conforme por lo tanto es el rubro eficiente en cambio, Alimentos y Bebidas,Vesturarios y Textiles,Materiales y útiles, Respuestos y Accesorios, Enseres, Suministros para mantenimiento y reparaciones, Otros bienes, mantienen un nivel deficiente.

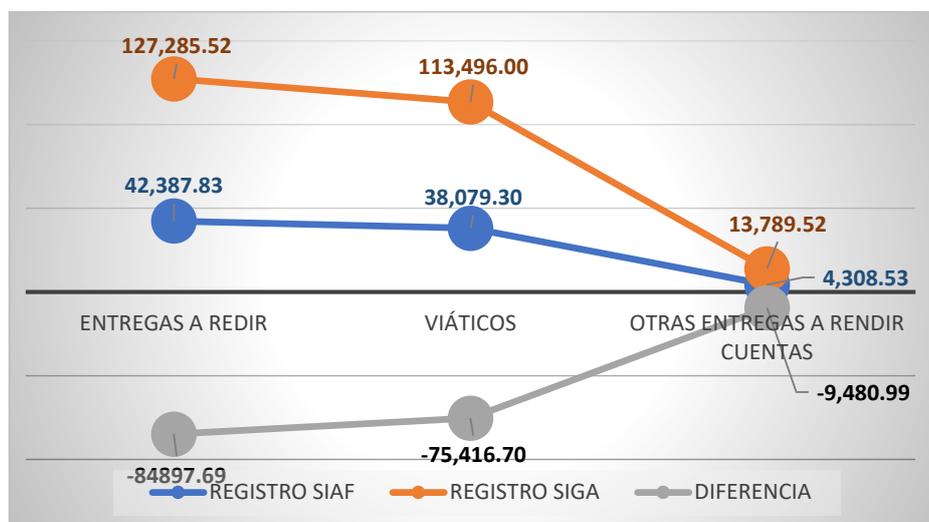
Cuadro Nº 3: Servicios y otros pagados por anticipado

(Expresado en Nuevos Soles)

CUENTAS	REGISTRO SIAF	ES CONFORME	NO ES CONFORME	REGISTRO SIGA	ES CONFORME	NO ES CONFORME	DIFERENCIA	NIVEL
Entregas a Rendir	42,387.83		X	127,285.52		X	-84,897.69	DEFICIENTE
Viáticos	38,079.30		X	113,496.00		X	-75,416.70	DEFICIENTE
Otras Entregas a Rendir cuentas	4,308.53		X	13,789.52		X	-9,480.99	DEFICIENTE

Fuente: Base de datos UE 0758

Figura N° 3 Servicios y otros pagados por anticipado



Fuente: Cuadro 3

Corto Plazo

CUENTA	DESCRIPCION	REG. SIAF	REG SIGA	DIFERENCIA
1205	Entregas a Rendir Cuenta	42,387.83	127,285.52	-84,897.69
1205.0501	Viaticos	38,079.30	113,496.00	-75,416.70
1205.0502	Otras Entregas a Rendir cuentas	4,308.53	13,789.52	-9,480.99
	TOTAL	42,387.83	127,285.52	-84,897.69

Interpretación: la Tabla y figura 3 muestra que el rubro servicios y otros pagados por anticipado que se identifica mayor diferencia en las subcuentas viáticos por comisiones de servicio, es decir viáticos que se exponen así:

En el año 2017 se identifica errores en el registro de viáticos a nivel del modulo de Tesoreria SIGA SP no se registro las rendiciones y las devoluciones de los comisionados, la mencionada diferencia que refleja la subcuenta de viáticos está conformado por un saldo inicial de años anteriores de S/ 24,179.30.

Respecto al saldo de entregas a rendir cuenta presenta diferencia respecto al registro en el SIGA SP debido a que no se ha registrado una rendición por encargo de S/ 9,480.99

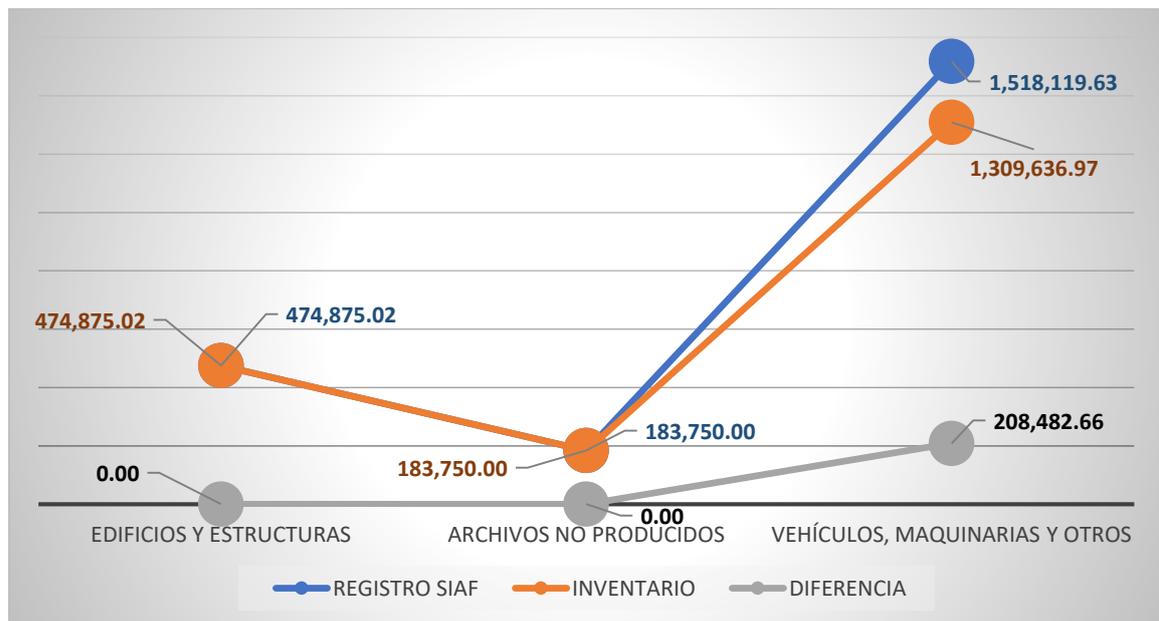
La interpretación de la tabla nos demuestra que la situación del rubro servicios y otros pagados por anticipado esta en nivel deficiente al 100 %.

Cuadro N° 4: Propiedad, planta y equipo
(Expresado en Nuevos Soles)

CUENTAS	REGISTRO SIAF	ES CONFORME	NO ES CONFORME	INVENTARIO FISCIO VALORIZADO	ES CONFORME	NO ES CONFORME	DIFERENCIA	NIVEL
Edificios y Estructuras	474,875.02	X		474,875.02	X		0.00	EFICIENTE
Archivos no producidos	183,750.00	X		183,750.00	X		0.00	EFICIENTE
Vehículos, maquinarias y otros	1,518,119.63		X	1,309,636.97		X	208,482.66	DEFICIENTE

Fuente: Base de datos UE 0758

Figura N° 4: Propiedad, planta y equipo
(Expresado en Nuevos Soles)



Fuente: Tabla 4

CUENTA	DESCRIPCION	REG SIAF	INVENTARIO	DIFERENCIA
1501	Edificios y Estructuras	474,875.02	474,875.02	0.00
1501.0201	Edificios administrativos- costo	360,336.35	360,336.35	0.00
1501.020197	Edificios administrativos- Ajuste por Revaluacion	114,538.67	114,538.67	0.00
1502	Activos no producidos	183,750.00	183,750.00	0.00
1502.010101	Terrenos urbanos-Costo	102,200.00	102,200.00	0.00
1502.010197	terrenos Urbanos-Ajuste por revaluacion	81,550.00	81,550.00	0.00
1503	Vehiculos, Maquinarias y Otros	1,518,119.63	1,309,636.97	208,482.66
1503.0101	Para Transporte terrestre	363,917.22	363,917.22	0.00
1503.020101	Maquinaria y Equipo de Oficina	136,610.74	73,700.66	62,910.08
1503.020102	Mobiliario De Oficina	86,218.24	118,619.52	-32,401.28
1503.020301	Equipos Computacionales y Pèrifericos	781,751.17	643,449.02	138,302.15
1503.020302	equipos de comunicacion para redes informacticas	0.00	0.00	0.00
1503.020303	Equipos De Telecomunicacione	104,650.97	73,182.05	31,468.92
1503.0204	Mobiliario Y Equipo De Uso Agricola Y Pes	8,624.00	0.00	8,624.00
1503.020401	Mobiliario		7,985.00	7,985.00
1503.020701	Equipo de Deporte y Recreacion	7,800.28	0.00	7,800.28
1503.020901	aire acondicionado y refrigeracion	2,778.00	3,278.00	-500.00
1503.020902	Aseo, Limpieza y Cocina	8,971.93	11,403.00	-2,431.07
1503.020903	Seguridad Industrial	1,084.50	0.00	1,084.50
1503.020904	Electricidad y electronica	13,454.58	12,528.50	926.08
1503.020905	equipos e Instrumentos de Medicion	314.00	314.00	0.00
1503.020999	Maquinaria y Equipos y Mobiliarios	144.00	1,260.00	-1,116.00
1503.04	Vehículos, Maquinarias Y Otras Unidades I	1,800.00	0.00	1,800.00
	TOTAL	2,176,744.65	1,968,261.99	208,482.66
1508	Depreciacion, Amortizacion y Agotamie	-1,210,242.27	-706,979.90	
		966,502.38	1,261,282.09	

Fuente: Base de datos UE 0758

Interpretación: La figura y Tabla 4 representa el valor de los bienes activo fijo y que cumplan con las condiciones señaladas en la normatividad vigente destinados a los servicios de la Gerencia Regional de Trabajo y Promocion utilizados para el desarrollo de sus actividades, tales como inmuebles, tierras , terrenos, edificios y otras construcciones, maquinaria y equipo, equipos de transporte, muebles, enseres y construcciones en curso, constituyen propiedad intangible del Estado Peruano.

La diferencia positiva respecto a los bienes registrados contablemente en el SIAF con los bienes inventariados al 31/12/2017 representan aquellos bienes que ya no se han identificado al realizar el inventario fisico debido a diversas causales pero que aun se encuentran registrados contablemente.

El cálculo de la depreciación de los bienes considerados como activos es mayor al cálculo de la depreciación de los bienes inventariados al 31/12/2017 debido a las diferencias en el registro contable.

Como resultado de contrastar la información de los reportes SIAF con el inventario al 31/12/2017 se evidencia que no existe conciliación contable patrimonial en la Gerencia Regional de Trabajo Promocion del .Empleo.

Interpretación.-De las tres subcuentas que conforman este rubro la mayor incidencia en nivel deficiente se identifica en Vehiculos, Maquinaria y otros.

Cuadro N° 5 Impuestos contribuciones y otros

(Expresado en Nuevos Soles)

CUENTAS	REGISTRO SIAF	ES CONFORME	NO ES CONFORME	SUNAT	ES CONFORME	NO ES CONFORME	DIFERENCIA	NIVEL
Régimen de Prestaciones de salud-Vigentes	4,152.61		X	9,179.00		X	-5026.39	DEFICIENTE
Sistema nacional de pensiones - Vencidas	3,714.54		X	4,334.00		X	-619.45	DEFICIENTE
Administradoras de Fondos de Pensiones - Vencidas	5,580.96	X		5,580.96	X		0.00	EFICIENTE
Renta de cuarta categoría	64.00		X	320.00		X	-256.00	DEFICIENTE

Fuente: Base de datos UE 0758

Figura N° 5: Impuestos contribuciones y otros



Fuente: Tabla 5

CUENTA	DESCRIPCION	REG SIAF	SUNAT	DIFERENCIA
		0	0	0
2101.030101	Régimen de Prestaciones de Salud-Vigentes	4,152.61	9,179.00	-5,026.39
2101.030202	Sistema Nacional De Pensiones – Vencidas	3,714.54	4,334.00	-619.46
2101.090102	Administradoras De Fondos De Pensiones – Vencidas	5,580.96	5,580.96	0.00
2101.010201	renta de cuarta categoria	64.00	320.00	-256.00
	TOTAL	13,512.11	19,413.96	-5,901.85

Fuente: Base de datos UE 0758

Interpretación: La Figura y la Tabla 5 nos muestra diferencia de S/ 5,026.39 que corresponde a la deuda a salud por el concepto de multas generadas por el incumplimiento de los plazos de pago de años anteriores.

La diferencia que se registra en el pago del impuesto del sistema nacional de pensiones ONP e impuesto renta de cuarta categoría al 31/12/2017 presenta diferencia negativa, debido a que se ha provisionado menos de lo que se ha pagado por error material en el registro de las planillas del personal de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo.

Interpretación de resultados, de igual forma es recurrente que la tendencia vaya de regular a deficiente Administradoras de Fondos de Pensiones – Vencidas, siendo solo este aspecto el que es conforme.

IV. DISCUSIÓN

En el desarrollo del presente estudio llegamos a la conclusión que la contabilidad aplicada en el Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa se encuentra en un nivel deficiente, en razón que carece de análisis contables adecuados en consecuencia no refleja la información fidedigna para la contaduría pública de la nación, así también Martínez & Linares en su trabajo de investigación “Análisis e interpretación de los Estados Financieros”, arriba a la conclusión que en la contabilidad pública es imprescindible realizar un adecuado análisis de los Estados Financieros para identificar donde se encuentran las deficiencias en la Entidad y tomar acciones para corregirlas mejorando el nivel de eficiencia orientados al logro de metas de la entidad.

Por otro lado, es permisible mejorar el registro contable y procesamiento de la información contable en una entidad pública, así como la elaboración de los reportes necesarios en las rendiciones de cuentas para la elaboración de la Cuenta General de la República según lo señala el Plan Contable General Revisado Gubernamental aprobado mediante resolución Directoral N° 001-2018EF/51.01

Por tanto diremos que es necesario, realizar análisis de los saldos de las cuentas contables mensuales y tener en cuenta las características mencionadas en la Norma Internacional de Contabilidad N° 1 Presentación de Estados Financieros.

En nuestro estudio respecto a la situación en que se encuentra el efectivo y equivalente de efectivo del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017, llegamos a la conclusión que es deficiente no refleja los saldos reales, identificando diferencias significativas principalmente en los saldos de las cuentas provenientes de la fuente de financiamiento recursos Directamente Recaudados y la Cuenta Única del Tesoro Público CUT, lo cual no permite tener información actualizada sobre la liquidez y capacidad de pago de la Entidad, necesaria para la toma de decisiones acertadas en la

Gestion Administrativa, ello se relaciona con la conclusión a la que llega Zavala, M. (2005) "La Contabilidad Financiera y la Toma de Decisiones en las Empresas Sector Industrial" en la que manifiesta que la información patrimonial de cada empresa genera una mejor decisión para saber sobre su liquidez, capacidad de endeudamiento, poder de retorno de las inversiones y sobre todo el servicio de calidad que presta; por ende es imprescindible mejorar el registro contable y procesamiento de la información contable en una entidad pública, así como la elaboración de los reportes necesarios en las rendiciones de cuentas para la elaboración de la Cuenta General de la República según lo señala el Plan Contable General Revisado Gubernamental aprobado mediante resolución Directoral N° 001-2018EF/51.01.

Por lo tanto diremos que es de aplicación al presente rubro la NIC SP 12 Estado de Flujos de Efectivo, es decir el efectivo es el dinero en caja y depósitos bancarios y el equivalente de efectivo son inversiones a corto plazo fáciles de convertir a efectivo, por ello es necesario, realizar conciliaciones contables de los saldos de las cuentas contables mensuales a efecto de subsanar los errores y sincerar la información financiera contable.

En el estudio realizado en el presente trabajo referido a la situación en la que se encuentran los servicios y otros pagados por anticipado del Estado de Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa, se ha llegado a la conclusión que se encuentra en un nivel deficiente, no refleja saldos reales determinando diferencias significativas la subcuenta contable viáticos, debido a que no se realizan análisis de los registros de rendiciones de viáticos ingresados a los sistemas informáticos SIAF y SIGA-SP, así también Martínez & Linares en su trabajo de investigación "Análisis e interpretación de los Estados Financieros", arriba a la conclusión que en la contabilidad pública es imprescindible realizar un adecuado análisis de los Estados Financieros para identificar donde se encuentran las deficiencias en la Entidad y tomar acciones para corregirlas mejorando el nivel de eficiencia orientados al logro de metas de la entidad. Por ello se requiere llevar los registros actualizados de las rendiciones de entregas a rendir cuenta observando la normatividad vigente.

En nuestro estudio llegamos a la conclusión respecto a la situación en la que se encuentra los inventarios en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017 es deficiente, en razón que no refleja saldos reales, ello debido a la mala práctica de procedimientos técnicos administrativos como la falta de elaboración de Comprobantes de Salida de las adquisiciones de bienes efectuadas en el año 2017., ello se relaciona con la conclusión a la que arriba Chuyacama, M. (2015) *en su tesis propuesta de control interno coso iii*”; que es prioritario que se den acciones de control que coadyuven a obtener un servicio más eficiente. Por otro lado diremos que es necesario observar la aplicación de la NICSP 12 en la que se determina el tratamiento contable de los inventarios en la forma de materiales o suministros para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios.

En nuestro estudio arribamos a la conclusión sobre la situación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Estado de Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo, es deficiente no refleja saldos reales al 31 de Diciembre 2017, ello debido a que no se vienen aplicando procedimientos contables adecuados y normatividad vigente relacionadas a este rubro, en las oficinas de Contabilidad y Control Patrimonial situación que demanda la implementación de un sistema de control interno para garantizar la inversión en la adquisición de activos fijos, ello guarda relación con lo que concluye Polanco, J. (2014) en su tesis *El control interno y gestión de inversiones en la Empresa de agua potable Arequipa 2014*, que a mayor control interno existirá mayor inversión.

A ambas conclusiones se puede añadir lo establecido en el marco teórico relacionado con la aplicación de normatividad vigente como La NICS P 17 Asimismo en la Directiva 001-2015/SBN Procedimientos de Gestión de los Bienes Muebles Estatales, aprobada mediante Resolución N° 046-2015/SBN, ello en el marco de una propuesta de implementación del sistema de control Interno en la Gerencia Regional de trabajo y Promoción del Empleo y

Por ultimo en nuestro estudio llegamos a la conclusión respecto a la situación en la que se encuentra el rubro de impuestos contribuciones y otros del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo es deficiente en tanto no refleja saldos reales ello debido a que existen errores de registro en el SIAF y también porque no se viene llevando un adecuado análisis respecto a los los pagos que se realizan a la SUNAT y a las AFPS, de igual forma concuerda con la conclusión a la que arriba Martínez & Linares en su trabajo de investigación “Análisis e interpretación de los Estados Financieros”, en la contabilidad pública es imprescindible realizar un adecuado análisis de los Estados Financieros para identificar donde se encuentran las deficiencias en la Entidad y tomar acciones para corregirlas mejorando el nivel de eficiencia orientados al logro de metas de la entidad, a su vez a través de ese análisis se identificaría la situación de la deuda tributaria si ha excedido los plazos establecidos por ley de acuerdo al plan Contable Gubernamental, el rubro de Impuestos Contribuciones y otros esta conformado por los tributos y aportes a cargo de la institución, cuya obligatoriedad de pago no debe exceder del año

Se define como los tributos o el imponible que pone de manifiesto la capacidad contributiva del sujeto pasivo, debido a ser poseedor de una propiedad, o la circulación y consumo del mismo, todos los procesos por el cual un producto mercancía o elemento de consumo necesariamente tiene un imponible que por esta contraprestación se hace dueño el estado, incluso los servicios de toda índole corren la misma suerte , la imposición de un tributo (Chiavenato, 2002).

V. CONCLUSIONES

PRIMERA: El Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa, se encuentra en un nivel deficiente no refleja información fidedigna para la contaduría pública de la nación, dicha deficiencia tiene incidencia directa en la adecuada toma de decisiones en la Gestión administrativa; las áreas involucradas no registran correctamente las operaciones financieras, lo cual se demuestra en las dimensiones descritas como son:

- efectivo y equivalente de efectivo
- inventarios
- servicios y otros pagados por anticipado
- propiedad, planta y equipo
- impuestos contribuciones y otros.

SEGUNDA: La situación en que se encuentra el efectivo y equivalente de efectivo del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017 es deficiente no refleja los saldos reales, identificando diferencias significativas principalmente en los saldos de las cuentas provenientes de la fuente de financiamiento recursos Directamente Recaudados y la Cuenta Única del Tesoro Público CUT, los mismos que se encuentran depositados en las cuentas corrientes del banco de la Nación, se observa que al contrastar los saldos de este rubro que comprende los activos disponibles, se ha obtenido la diferencia que asciende a S/ 157,972.80, ello debido a que no se elaboran Conciliaciones Bancarias mensuales, errores que se tienen su origen en los registros de ingresos en el SIAF por recaudación de multas y tasas, debiendo destacar que la Institución cuenta

con presupuesto para la contratación de personal que permita corregir esta situación.

TERCERA: La situación en la que se encuentran los servicios y otros pagados por anticipado del Estado de Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa, no refleja saldos reales determinando diferencias significativas la subcuenta contable viáticos, debido a que no se han registrado rendiciones de viáticos de forma uniforme en los sistemas SIAF y SIGA-SP así como no se aplica estrictamente la normatividad vigente. Se observa que al contrastar los saldos de este rubro se identifica una diferencia de 84,897.69 principalmente en la subcuenta viáticos debido a deficiencias en la oficina de contabilidad al registrar las rendiciones de los comisionados, debiendo destacar que la Institución cuenta con presupuesto para la contratación de personal que permita corregir esta situación.

CUARTA: La situación en la que se encuentra la información de los inventarios del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017 es deficiente, en razón que no refleja saldos reales, ello debido a la mala práctica de procedimientos técnicos administrativos como la falta de Comprobantes de Salida de las adquisiciones de bienes efectuadas en el año 2017, existen diferencias, debido principalmente a que en los registros SIGA almacén los ingresos y salidas de los bienes de la subcuenta de alimentos y bebidas para el consumo humano no están actualizados, como la adquisición de tarjetas electrónicas de consumo de alimentos para los trabajadores de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo, identificándose una diferencia de S/ 12,790.68. La subcuenta contable vestuario tiene un saldo en negativo de S/ 13,440.68, ello debido a que no se han

elaborado las PECOSAS por la entregas de bienes a los trabajadores de la Gerencia Regional de Trabajo.

QUINTA: La situación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Estado de Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo, es deficiente no refleja saldos reales al 31 de Diciembre 2017, es necesario implementar un sistema de control interno, ello debido a que no se vienen aplicando procedimientos contables adecuados y normatividad vigente relacionadas a este rubro, las oficinas de Contabilidad y Control Patrimonial no trabajan de forma coordinada. Al contrastar los saldos de este rubro se identifica una diferencia de 208482.66 principalmente en la subcuenta vehículos Maquinaria y otros, debido a deficiencias en el registro de ingresos y salidas de bienes de activo fijo en la oficina de Control Patrimonial y a la mala elaboración de los inventarios anuales, debiendo destacar que la Institución cuenta con presupuesto para la contratación de personal que permita corregir esta situación.

SEXTA: La situación en la que se encuentra el rubro de impuestos contribuciones y otros del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa es deficiente en tanto no refleja saldos reales ello debido a que existen errores de registro en el SIAF y también porque no se viene llevando un adecuado análisis de los pagos que se realizan a la SUNAT y a las AFPS. Al contrastar los saldos de este rubro se identifica una diferencia de S/ 5 901.85 principalmente en la subcuenta régimen de prestaciones de salud, debido a deficiencias en el registro siaf de planillas de remuneraciones y la falta de coordinación y elaboración de análisis de pagos que se a SUNAT en la oficina de Tesorería, debiendo destacar que la Institución cuenta con

presupuesto para la contratación de personal que permita corregir esta situación.

VI. RECOMENDACIONES

- PRIMERA: Se recomienda al Gobierno Regional de Arequipa que a través de la Oficina de Tesorería supervisar a las Unidades Ejecutoras a efecto que concilien los saldos de las cuentas corrientes mensualmente.
- SEGUNDA: Se recomienda a la Gerencia Regional de Trabajo (director de administración), supervisar el adecuado cumplimiento de las funciones del personal de administración. Se recomienda al Tesorero cumplir con elaborar mensualmente las conciliaciones Bancarias así como registrar diariamente los ingresos por recaudación conciliando los importes con el extracto bancario del Banco de la Nación.
- TERCERA: Se recomienda al encargado de Almacén de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa, la actualización permanente del Kardex Físico y conciliar mensualmente con el Kardex Físico valorizado del SIGA.
- CUARTA: Se recomienda al contador de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del .E. del Gobierno Regional de Arequipa, implementar una Directiva interna de viáticos y encargos.
- QUINTA :Se recomienda al encargado de control Patrimonial actualizar permanentemente el Margesi de Bienes de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa, así mismo debe trabajar de forma coordinada con la Oficina de Contabilidad, para efectos de conciliar los Inventarios de activo fijo.
- SEXTA: Se recomienda al Tesorero de la Gerencia Regional de Trabajo y promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa Implementar análisis de pago de impuestos y contribuciones a SUNAT y AFP, para controlar y verificar que los pagos se realicen en forma correcta y oportuna.

Propuesta al Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional del Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017

Finalidad

Conociendo que existe una diferencia en el Estado de Situación Financiera a partir de las cuentas que se maneja en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017, se hace laudatorio la posibilidad mediante la cual se puede proponer algunas alternativas de solución ya que la complejidad de la materia en contaduría hace responsable a todas las instancias de la administración pública por tanto, lo que nos muestra la investigación que existen dos tendencias diferenciadas una la que esta propuesta y es la de control; y la otra que es la real, es decir se demuestra que no existe rigurosidad entre lo que se plantea como técnica y el ejercicio del estado financiero y propiamente su ejecución, es en esa medida que consideramos, pertinente realizar esta propuesta.

Problemática

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

El saldo de este concepto incide principalmente en recursos Directamente Recaudados, los mismos que se encuentran depositados en las cuentas Corrientes del banco de la Nación (Ingresos provenientes por los servicios que la entidad brinda), donaciones y en la cuenta Unica de tesoro, cuentas con la cual mantiene vínculo esta gerencia en Moneda Nacional

1. En los años 2016 y 2017 se identifica errores en el registro de ingresos por concepto de recaudación de tasas y multas impuestas por la GRTPE.
2. En el ejercicio presupuestal 2016 y 2017 no se ha cumplido con los procedimientos señalados en la normatividad vigente de tesorería. Respecto al registro de ingresos. Y no se aplican las NICSP
3. No se realizan el análisis de los saldos acumulados de las cuenta caja bancos.
4. Los reportes que genera el SIAF SP –modulo contable no permite realizar una conciliación detallado de la cuenta caja bancos.
- 5.

INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta está conformada de la siguiente manera:

1. En los años 2016 y 2017 se identifica errores en el registro de salidas de almacén en las cuentas que la componen.
2. En el ejercicio presupuestal 2016 y 2017 no se ha realizado conciliación de saldos al cierre de cada año.
3. No se realizan el análisis de los saldos acumulados del rubro inventarios.
4. Los reportes que genera el SIAF SP –modulo contable no permite realizar una conciliación detallado de la cuentas de suministros.

SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

En esta cuenta se muestra las entregas a rendir cuenta por comisiones de servicio, que se exponen así:

1. En los año 2017 se identifica errores en el registro de viáticos, no se registra las rendiciones y las devoluciones de los comisionados.
2. En el ejercicio presupuestal 2017 no se ha cumplido con los procedimientos señalados en la normatividad vigente Directiva de Viáticos.
3. Los reportes que genera el SIAF SP –modulo contable no permite realizar un análisis detallado de la cuenta de viáticos.
4. Durante los años 2017 no se ha implementado la interface entre el SIAF y el SIGA , ellos permitiría un mejor control en las planillas de viáticos y rendiciones
5. El personal responsable de tesorería y contabilidad evidencian la falta de capacitación en el módulo de tesorería del SIGA.

6. PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPO

Representa el valor de los bienes de uso que son destinados a los servicios de la Gerencia Regional de Trabajo y Promocion del Empleo y que son utilizados para el desarrollo de sus actividades, tales como inmuebles, tierras

, terrenos, edificios y otras construcciones, maquinaria y equipo, equipos de transporte, muebles, enseres y construcciones en curso, constituyen propiedad intangible del Estado Peruano.

1. En el periodo 2017 no se ha realizado las conciliaciones contable patrimonial.
2. En el ejercicio presupuestal 2017 no se ha cumplido con los procedimientos señalados en concordancia a la normatividad vigente Directiva de bienes del estado y las NICSP
3. Los reportes que genera el SIAF SP –modulo contable no permite realizar un Análisis detallado de la cuenta Propiedad Planta y Equipo
4. El personal responsable de la información patrimonial que se registra en el rubro propiedad planta y quipo no cuenta con capacitación respecto al módulo de Patrimonio del SIGA.
5. No se registra información de bienes patrimoniales ni el cálculo de la depreciación en el SIGA modulo patrimonial.
6. No se registra la provisión de la Depreciación en forma mensual

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS

1. No se realiza análisis mensual de los impuestos pagos a las AFP y SUNAT.
2. Durante el año 2017 se ha identificado errores en los cálculos y pagos de impuestos generados por las planillas de remuneraciones.
3. Durante el año 2017 se han producido errores en los pagos de los impuestos.
4. Los reportes que genera el SIAF SP –modulo contable no permite realizar un Análisis detallado del pago mensual de los impuestos.

OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

Implementar sistema control sobre el nivel de efectivo y equivalente de efectivo de los estados financieros de la gerencia regional de trabajo y promoción del empleo

Mejorar el nivel de análisis inventarios de los estados financieros de la gerencia regional de trabajo y promoción del empleo.

Mejorar los reportes SIAF de los servicios y otros pagados por anticipado de los estados financieros de la gerencia regional de trabajo y promoción del empleo.

Mejorar los reportes SIAF sobre propiedad, planta y equipo de los estados financieros de la gerencia regional de trabajo y promoción del empleo.

Mejorar los reportes SIAF de impuestos contribuciones y otros de los estados financieros de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo.

ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

El saldo de este concepto incide principalmente en recursos Directamente Recaudados, los mismos que se encuentran depositados en las cuentas Corrientes del banco de la Nación (Ingresos provenientes por los servicios que la entidad brinda), y en la cuenta Única de tesoro, cuentas con la cual mantiene vinculo esta gerencia en Moneda Nacional .

1. Los errores en el registro de ingresos por concepto de recaudación de tasas y multas impuestas por la GRTPE. Se puede mejorar a partir de un sistema informático ad-hoc que permita una construcción de elementos que permitan cruzar la información.
2. Es necesario que se cumpla con los procedimientos señalados en la normatividad vigente de tesorería. Respecto al registro de ingresos. Y es urgente la aplicación de las NICSP
3. implementar la contratación de personal especializado, con mejores remuneraciones
4. Los reportes que genera el SIAF SP –modulo contable deben ser confiables en la conciliación detallado de la cuenta caja bancos.

INVENTARIOS

1. Proponemos que en el registro de salidas de almacén en las cuentas que la componen, implemente control mediante Kardex Físico almacén necesario para evitar errores.
2. Implementar una directiva que permita la realización de conciliación de saldos al cierre de cada año.
3. Implementar mensualmente el análisis de los saldos acumulados del rubro inventarios.
4. Los reportes que genera el SIAF SP –módulo contable deben permitir realizar una conciliación detallada de las cuentas de suministros.

SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

En esta cuenta se muestra las entregas a rendir cuenta por comisiones de servicio, proponemos para mejorar

1. Implementar el análisis mensual que permita identificar errores materiales de registro o rendiciones pendientes y las devoluciones de los comisionados.
2. Asumir de manera legal y formal el debido proceso para mejorar procedimientos señalados en la normatividad vigente Directiva de Viáticos.
3. Los reportes que genera el SIAF SP –módulo contable deben permitir realizar un Análisis detallado de la cuenta de viáticos.
4. Implementar la interface entre el SIAF y el SIGA, ellos permitirían un mejor control en las planillas de viáticos y rendiciones
5. Es necesario capacitación de personal responsable de tesorería y contabilidad en el módulo de tesorería del SIGA.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa el valor de los bienes de uso que son destinados a los servicios de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo y que son utilizados para el desarrollo de sus actividades, tales como inmuebles, tierras, terrenos, edificios y otras construcciones, maquinaria y equipo, equipos de transporte, muebles, enseres y construcciones en curso, constituyen propiedad intangible del Estado Peruano.

1. Se debe implementar buenas prácticas para las conciliaciones contables patrimonial.
2. Implementar el debido proceso bajo responsabilidad señalados en concordancia a la normatividad vigente Directiva de bienes del estado y las NICSP
3. Los reportes que genera el SIAF SP –modulo contable deben permitir realizar un Análisis detallado de la cuenta Propiedad Planta y Equipo
4. El personal responsable de la información patrimonial que se registra en el rubro propiedad planta y equipo deben capacitarse respecto al módulo de Patrimonio del SIGA.
5. registrar información de bienes patrimoniales y el cálculo de la depreciación en el SIGA modulo patrimonial.
6. debe registrar la provisión de la Depreciación en forma mensual

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS

1. elaborar análisis mensual de los impuestos pagos a las AFP y SUNAT.
2. Mejorar los cálculos y pagos de impuestos generados por las planillas de remuneraciones.
3. Mejorar los pagos de los impuestos.
4. Los reportes que genera el SIAF SP –modulo contable deben permitir realizar un Análisis detallado del pago mensual de los impuestos.

Cuentas Actividades	Primer mes	Segundo mes	Tercer mes	Cuarto mes
efectivo y equivalente de efectivo	sistema informático ad-hoc que permita una construcción de elementos que permitan cruzar la información.	cumpla con los procedimientos señalados en la normatividad vigente de tesorería	contratación de personal especializado, con mejores remuneraciones	Los reportes que genera el SIAF SP –modulo contable deben ser confiables en la conciliación detallado de la cuenta caja bancos.
inventarios	registro de salidas de almacén en las cuentas que la componen, implemente control mediante Kardex Físico	Implementar una directiva que permita la realización de conciliación de	Implementar mensualmente el análisis de los saldos acumulados del rubro inventarios.	Los reportes que genera el SIAF SP –modulo contable deben permitir realizar una

	almacen necesario para evitar errores.	saldos al cierre de cada año.		conciliación detallado de las cuentas de suministros
servicios y otros pagados por anticipado	Implementar el análisis mensual que permita identificar errores materiales de registro o rendiciones pendientes y las devoluciones de los comisionados.	Asumir de manera legal y formal el debido proceso para mejorar procedimientos señalados en la normatividad vigente Directiva de Viáticos.	Los reportes que genera el SIAF SP – modulo contable deben permitir realizar un Análisis detallado de la cuenta de viáticos.	implementar la interface entre el SIAF y el SIGA, ellos permitirían un mejor control en las planillas de viáticos y rendiciones
propiedad, planta y equipo	Se debe implementar buenas prácticas para las conciliaciones contables patrimonial.	Implementar el debido proceso bajo responsabilidad señalados en concordancia a la normatividad vigente Directiva de bienes del estado y las NICSP	Los reportes que genera el SIAF SP – modulo contable deben permitir realizar un Análisis detallado de la cuenta Propiedad Planta y Equipo	El personal responsable de la información patrimonial que se registra en el rubro propiedad planta y equipo deben capacitarse respecto al módulo de Patrimonio del SIGA
impuestos contribuciones y otros	elaborar análisis mensual de los impuestos pagos a las AFP y SUNAT.	Mejorar los cálculos y pagos de impuestos generados por las planillas de remuneraciones	Mejorar los pagos de los impuestos	Los reportes que genera el SIAF SP –modulo contable deben permitir realizar un Análisis detallado del pago mensual de los impuestos
Evaluación	Línea Base	Etapas	Planes de contingencias	resultados

Presupuesto POP

Cuentas Actividades	Implementación sistema informatico	capacitación	contratación de personal	total
efectivo y equivalente de efectivo	12000	5000	4000 por persona en un CAS de un año, total 4	31000
inventarios	Sistema mejorado de control	Directiva para cierre de año	análisis de los saldos.	
	1000	Reunión de consenso 1000	1000	3000
servicios y otros pagados por anticipado	Implementar registro de rendiciones	mejorar procedimientos	Mejorar SIAF, implementar la interface entre el SIAF y el SIGA	2000
	4000	Asesor 1000	2000	7000
propiedad, planta y equipo	capoacitaciones	Contratación de personal	Sistemas integrados	
	2000	2000	2000	6000
impuestos contribuciones y otros	análisis mensual de los impuestos pagos a las AFP y SUNAT.	Mejorar los cálculos y pagos de impuestos	Mejorar los pagos de los impuestos	
				49000
Evaluación	Linea Base	Etapas	Planes de contingencias	resultados

Estos costos serán asumidas por la gerencia, después de presentado el proyecto su validación y orden de servicio

1.1.1.RECURSOS HUMANOS

- Area de recursos humanos, Logistica, presupuesto y patrimonio

1.1.2.RECURSOS MATERIALES

- Laptop e impresora.
- Cuaderno de apuntes.
- Bibliografía especializada.

1.1.3.PRESUPUESTO PARA ELABORACION Y PLANIFICACIÓN DE PROPUESTA

BIENES	COSTO
Bibliografía especializada	2,000.00
Impresora / cartuchos negro y a colores	1,000.00
SERVICIOS	COSTO
Digitado y vaciado de datos	1,000.00
Impresión de documento final.	2,000.00
Encuadernación	2,000.00
Fotocopiado	500.00
Internet	500.00
Movilidad local para el trabajo de campo.	2,000.00
TOTAL	11,000.00

1.2.FINANCIAMIENTO

1.2.1.RECURSOS Gerencia

El 100 % con recursos de la Gerencia Regional de Trabajo y Promocion del Empleo.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Barrantes, R. (2010). *Acceso a servicios de salud en áreas urbanas y rurales*. Lima: Sepia.
- BASTIDAS, J. (2016). *Desarrollo e Implementación del Sistema de Trámite Documentario en la Municipalidad Provincial de Huancayo para la atención de expedientes*. tesis magister, Huancayo.
- Cardona. (2008). *Reflexiones acerca del proceso cultural y legitimización inca en arequipa*. Arequipa: Estudios de Arequipa.
- Chiavenato, I. (2002). *Gestión del talento humano*. Bogotá: Mcgraw Hill.
- Chuyacama, M. (2015). *Propuesta de control interno coso iii para optimizar el área contable en la empresa transportes integrados Don José SAC de la ciudad de Arequipa 2015-2016*. Arequipa: UNSA.
- Condori, V. (2014). *Economía y empresa en Arequipa a inicios de la República, 1825-1850*. *Economía*, Vol. XXXVII, (N° 74), , 163-212.
- Consulting. (2018). *RYC Consulting escuela de gobierno y gestión pública*. Recuperado el 12 de setiembre de 2018, de <https://rc-consulting.org/blog/2017/10/regimenes-laborales-publicos/>
- Contabilidad, p. (noviembre de 2017). *mef.gob.pe*.
- Contreras, M., & Zutawska, U. (2016). *Desarrollo regional: modelos Actores, gestión*. Kilinskiego: Mazowieckie.
- Cruz-Rubio, C. (2015). ¿Qué es (y que no es) gobierno abierto? Una discusión conceptual. *Eunomía. Revista en Cultura de la Legalidad*, 37-53.
- Dorila, C. (2009). *2009 Diseño de un sistema de trámite de documentos de pago a proveedores VÍA intranet*. . Tesis magister, Lima.
- Empresarial, A. (2008). *Características cualitativas de los Estados Financieros NIC SP -1*. Obtenido de aempresarial.com
- Espino, V. (2006). *La Interpretación Dentro del Proceso Terapéutico*. Obtenido de Monografias:
<http://www.monografias.com/trabajos37/interpretacion/interpretacion.shtml>
- EXPORT, L. J. (2008). *Productores de palta*. Arequipa: Misces.
- Fernández, Y. (2008). Modernización de la Gestión Pública. *Pecvnía* , 75-105.
- Finanzas, M. d. (2008).

- (2015). *Gallegos, W. el control gubernamental y el sistema de control interno en el instituto nacional penitenciario 2014*, . tesis magister en Gestión Pública por la Universidad Cesar Vallejo, Arequipa.
- Gray, A., & Jenking, B. (1993). *Códigos de responsabilidad en el nuevo sector público*. Obtenido de <https://www.emeraldinsight.com/doi/abs/10.1108/09513579310042560>
- Gutiérrez, M. (2013). *El razonamiento bioético y la responsabilidad social en el alumnado de las carreras del área empresarial de la UNMSM de Perú y el Centro*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/263506894_La_historia_contable_de_Peru_Una_pieza_basica_en_el_contexto_latinoamericano
- Hernandez, F. B. (2010). *Metodología de la investigación Científica*. Mexico: Mac Graw Hill.
- Lic .Abreu, S. (2003.). *La Importancia del Análisis de la Información Contable para la Toma de Decisiones*. Santo Domingo: UASD.
- longo Martinez, F. (2009). *Planificación estratégica y gestión de los recursos humanos. Nuevos enfoques de la gestión de RRHH en las Administraciones Públicas*.
- López, J. (2014). *¿Pueden los estados seguir gobernando nuevas ciudadanías bajo viejos paradigmas? Los desafíos políticos del Gobierno Abierto en América Latina y el Caribe*. Banco interamericano de desarrollo.
- Mamani, C. (1992). *Repositorio Flacso*. Obtenido de <http://repositorio.flacsoandes.edu.ec/bitstream/10469/115/3/TFLACSO-05-1992CMC.pdf>
- Marcelo, G. (2012). *El principio de irrenunciabilidad de los derechos laborales contra la prescripción del cobro de beneficios sociales*. obtenido de repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9363/Marcelo_PYG.pdf?sequence.
- MARRE, E. (2007). *El principio de descentralización como base de la administración del agua de riego en la provincia de mendoza. Hacia la búsqueda de sustentabilidad del sistema mediante el fortalecimiento de la autarquía y la capacidad de gestión de los Organismos* . Obtenido de FLACSO:

- <http://repositorio.flacsoandes.edu.ec/bitstream/10469/1714/1/TFLACSO-2008MEM.pdf>
- Martinez & Linares. (2011). *Análisis e interpretación de estados financieros*. Obtenido de <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/878/>
- Medellín, E. (2015). *Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable*. tesis maestría , San Luis Potosi.
- Medina, A., Gallegos, C., & Lara, P. (2008). *Motivación y satisfacción de los trabajadores y su influencia en la creación de valor económico en la empresa*. Obtenido de Revista de administración Pública RAP: www.scielo.br/pdf/rap/v42n6/09.pdf
- MEF. (2003). *Cuenta General de la República*. IIMA: MEF.
- Osborne, D. y. (1992). *Reinventar el gobierno*. Reading,. Recuperado el 2018, de [http://www.scirp.org/\(S\(czeh2tfqyw2orz553k1w0r45\)\)/reference/ReferencesPapers.aspx?ReferenceID=592335](http://www.scirp.org/(S(czeh2tfqyw2orz553k1w0r45))/reference/ReferencesPapers.aspx?ReferenceID=592335)
- Polanco, J. (2014). *El control interno y gestión de inversiones en la Empresa de agua potable Arequipa 2014*, . Arequipa: UCV.
- RD, 0.-2.-E. (2018). *Planteamiento contable gubernamental para el Perú*. Lima.
- Ribbeck, C. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013*. . Lima: USMDP.
- Rojas Cruz, J. P. (2011). *En su tesis implementación del sistema de gestión documental para gobiernos locales bajo plataforma de software libre*. tesis magister, Lima.
- SÁNCHEZ, A. (2012). *Satisfacción de los usuarios de consulta externa en una institución de seguridad social en guadalupe, nuevo león*. Tesis Magister, Monterrey.
- Sanchez, M. (2009). *Bases para el diseño de un modelo de gestión en instituciones de educación superior estatales de ciencias económicas*. Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires.
- Tanaka, G. (2001). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. . Lima: pucp.
- Torres, C. (1995). *Metodología de la investigación científica*. Lima: UNMSM.

Turnero, I. (2010). *Decisiones de Financiamiento*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos99/las-decisiones-de-financiamiento/las-decisiones-de-financiamiento.shtml>

Zavala, M. (2005). *La Contabilidad Financiera y la Toma de Decisiones en las Empresas Sector Industrial*. . Lima: UNFV.

VIII. ANEXOS

ANEXO 02 MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Estado de La situación financiera	Es un documento contable que refleja la información financiera de una organización publica o privada que permitir realizar análisis comparativo y que incluye el activo pasivo y capital contable. El estado de la situación financiera se incluye dentro de los estados financieros los documentos recogidos tienen que caracterizarse por ser fiables y útiles, teniendo que reflejar realmente lo que está sucediendo en la empresa (Consulting, 2018).	La información que visibiliza el estado de situación financiera de una empresa son afecto de medición mediante el uso de evaluación de ficha documental tomando en cuenta los rubros o cuentas que constituye la Gerencia de trabajo y Promocion del Empleo GRA	efectivo y equivalente de efectivo	- registro de ingresos por concepto de recaudación de tasas y multas impuestas por la GRTPE. - saldos acumulados de las cuenta caja bancos	Nominal
			análisis inventarios	- movimientos de ingresos y salidas de almacén en las cuentas que la componen. - conciliación de saldos al cierre de cada año. - Saldos acumulados de la cuenta de suministros.	
			servicios y otros pagados por anticipado	- registro de viáticos. - reporte detallado de viáticos.	
			propiedad, planta y equipo.	- conciliaciones contable patrimonial. - Información del Software patrimonio SIGA SP - Saldos acumulados de la cuenta propiedad planta y equipo	
			Impuestos contribuciones y otros	- Análisis mensual de los impuestos. - Saldos acumulados de la cuenta impuestos contribuciones y otros	

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Estados financieros	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	<ul style="list-style-type: none"> - <i>registro de ingresos por concepto de recaudación de tasas y multas impuestas por la GRTPE.</i> 	Caja y Bancos Deposito en Instituciones Financieras
		<ul style="list-style-type: none"> - <i>saldos acumulados de las cuenta caja bancos.</i> 	Recurso Centralizados
	ANÁLISIS INVENTARIOS	<ul style="list-style-type: none"> - <i>movimientos de ingresos y salidas de almacén en las cuentas que la componen.</i> - <i>conciliación de saldos al cierre de cada año.</i> - <i>Saldos acumulados de la cuenta de suministros.</i> 	Alimentos y Bebidas Vestuarios y Textiles Combustibles, carburantes, lubricantes y otros Materiales y útiles Repuestos y Accesorios Enseres Suministros para mantenimiento y reparaciones

ANEXO 04 INSTRUMENTO
INSTRUMENTO RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN DOCUMENTAL

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

CUENTAS	REGISTRO SIAF Es conforme	CONTROL RECAUDACIÓN No es conforme	DIFERENCIA
Caja y Bancos			
Deposito en Instituciones Financieras			
Recurso Centralizados			
Total			

INVENTARIOS

CUENTAS	REGISTRO SIAF Es conforme	REGISTRO KARDEX No es conforme	DIFERENCIA
Alimentos y Bebidas			
Vestuarios y Textiles			
Combustibles, carburantes, lubricantes y otros			
Materiales y útiles			
Repuestos y Accesorios			
Enseres			
Suministros para mantenimiento y reparaciones			
Otros bienes			
TOTAL			

SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

CUENTAS	REGISTRO SIAF	REGISTRO SIGA	DIFERENCI A
	Es conforme	No es conforme	
Entregas a Rendir			
Viáticos			
Otras Entregas a Rendir cuentas			
TOTAL			

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

(Expresado en Nuevos Soles)

CUENTAS	REGISTRO SIAF	INVENTARIO	DIFERENCIA
	No es conforme	Es conforme	
Edificios y Estructuras			
Activos no producidos			
Vehículos, maquinarias y otros			
TOTAL			

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS

(Expresado en Nuevos Soles)

CUENTAS	REGISTRO SIAF no es conforme	SUNAT Es conforme	DIFERENCIA
Régimen de Prestaciones de salud-Vigentes			
Sistema nacional de pensiones - Vencidas			
Administradoras de Fondos de Pensiones - Vencidas			
Renta de cuarta categoría			
TOTAL			

ANEXO 05 FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO

VARIABLE Nº 1 *Situación estados financieros*

Nombre del instrumento	Cuestionario percepción de habilidades
Autor	Br. Huayta Pacori, Ana Mercedes
objetivo	DETERMINAR ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA EN LA GERENCIA REGIONAL DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO DEL GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA , 2017.
Confiabilidad	La confiabilidad en la prueba de Alfa de Cronbach es de 0,915 aplicado a cuentas financieras
Nº de Preguntas	El instrumento consta de 21 ítems.
Tiempo de aplicación	30 minutos (aproximadamente)
Campo de aplicación	Aplicado cuentas de estado financiero
Validación	Se realizó por juicio de tres expertos con grado de doctor y maestría.
Fecha de aplicación	14-15-18 y 19 de agosto del 2018
Firma	

ANEXO 06 BAREMOS DE LA VARIABLE Y DIMENSIONES

Baremo general Situación Financiera GRTPE GRA

Niveles	Rangos
Muy bajo	1 a 11
Bajo	12 a 21
Medio	22 a 32
Alto	33 a 42
Muy alto	43 a 60

Dimensión Efectivo y equivalente de efectivo

Niveles	Rangos
Deficiente	0 a 1
Regular	2 a 4
Bueno	5 a 6

Dimensión Análisis inventarios

Niveles	Rangos
Deficiente	1 a 3
Regular	4 a 6
Bueno	7 a 9

Dimensión Servicios y otros pagados por anticipado

Niveles	Rangos
Deficiente	0 a 1
Regular	2 a 4
Bueno	5 a 6

Dimensión Propiedad, planta y equipo

Niveles	Rangos
Deficiente	1 a 3
Regular	4 a 6
Bueno	7 a 9

Dimensión Impuestos contribuciones y otros

Niveles	Rangos
Deficiente	0 a 1
Regular	2 a 4
Bueno	5 a 6

ANEXO 07 VALIDEZ DE CRITERIO DE JUECES O EXPERTOS

ANEXO

MATRIZ DE VALIDACIÓN

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Ficha de observación documental

OBJETIVO: Conocer el nivel que presenta la formación integral

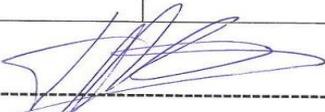
DIRIGIDO A: Estudio del Estado de la Situación Financiera de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: MG. FELIPE MARIO DELGADO ZAPATA

VALORACIÓN:

MUY ALTO 20-18	ALTO 17-15	MEDIO 14-11	BAJO 10-6	MUY BAJO 5-0
	X			



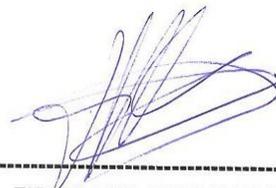
FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXO : VALIDEZ DE CRITERIO DE JUECES O EXPERTOS

Título: Estudio del Estado de la situación Financiera de la gerencia regional de trabajo y promoción del empleo del gobierno regional de Arequipa 2017

Nombre de la prueba	PRUEBA de observación documental																
Objetivo de la prueba	Medir los niveles estado de la situación financiera																
VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIÓN		
				BUENO	REGULAR	DEFICIENTE	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		EL ITEM MIDE LO QUE SE PROPONE MEDIR			LA REDACCIÓN ES CLARA, PRECISA Y COMPRESIBILE	
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO
Situación financiera	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	Caja y Bancos	Caja y Bancos	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		Deposito en Instituciones Financieras	Deposito en Instituciones Financieras	✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		Recurso Centralizados	Recurso Centralizados	✓			✓		✓		✓		✓		✓		

		Otras Entregas a Rendir cuentas		✓			✓		✓		✓		✓		✓		✓		
	Propiedad planta	Edificios y Estructuras		✓			✓		✓		✓		✓		✓		✓		
		Archivos no producidos		✓			✓		✓		✓		✓		✓		✓		
		Vehículos, maquinarias y otros		✓			✓		✓		✓		✓		✓		✓		
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	Régimen de Prestaciones de salud-Vigentes		✓			✓		✓		✓		✓		✓		✓		
		Sistema nacional de pensiones - Vencidas		✓			✓		✓		✓		✓		✓		✓		
		Administradoras de Fondos de Pensiones - Vencidas		✓			✓		✓		✓		✓		✓		✓		
		Renta de cuarta categoría		✓			✓		✓		✓		✓		✓		✓		



FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXO

MATRIZ DE VALIDACIÓN

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Ficha de observación documental

OBJETIVO: Conocer el nivel que presenta la formación integral

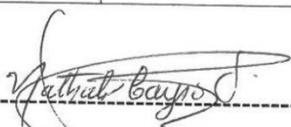
DIRIGIDO A: Estudio del Estado de la situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister Nathalí Carroll Cayro Villegas

VALORACIÓN:

MUY ALTO 20-18	ALTO 17-15	MEDIO 14-11	BAJO 10-6	MUY BAJO 5-0
	X			

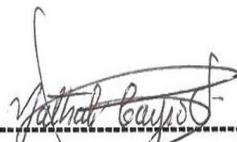

FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXO : VALIDEZ DE CRITERIO DE JUECES O EXPERTOS

Título: Estudio del Estado de la situación Financiera de la gerencia regional de trabajo y promoción del empleo del gobierno regional de Arequipa 2017

Nombre de la prueba	PRUEBA de observación documental																
Objetivo de la prueba	Medir los niveles estado de la situación financiera																
VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIÓN		
				BUENO	REGULAR	DEFICIENTE	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		EL ITEM MIDE LO QUE SE PROPONE MEDIR			LA REDACCIÓN ES CLARA, PRECISA Y COMPRESIBLE	
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO
Situación financiera	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	Caja y Bancos	Caja y Bancos	✓			✓		✓		✓		✓				
		Deposito en Instituciones Financieras	Deposito en Instituciones Financieras	✓			✓		✓		✓		✓				
		Recurso Centralizados	Recurso Centralizados	✓			✓		✓		✓		✓				

		Otras Entregas a Rendir cuentas		✓			✓		✓		✓		✓		✓		
	Propiedad planta	Edificios y Estructuras		✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		Archivos no producidos		✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		Vehículos, maquinarias y otros		✓			✓		✓		✓		✓		✓		
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	Régimen de Prestaciones de salud-Vigentes		✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		Sistema nacional de pensiones - Vencidas		✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		Administradoras de Fondos de Pensiones - Vencidas		✓			✓		✓		✓		✓		✓		
		Renta de cuarta categoría		✓			✓		✓		✓		✓		✓		



FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXO 07 : VALIDEZ DE CRITERIO DE JUECES O EXPERTOS

MATRIZ DE VALIDACIÓN

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Ficha de observación documental

OBJETIVO: Conocer el nivel que presenta la formación integral

DIRIGIDO A: Estudio del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Jesus Estanislao Mamani Champi

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Maestro en Gestión Pública

VALORACIÓN:

MUY ALTO 20-18	ALTO 17-15	MEDIO 14-11	BAJO 10-6	MUY BAJO 5-0
	X			



FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXO : VALIDEZ DE CRITERIO DE JUECES O EXPERTOS

Título: Estudio del Estado de la situación Financiera de la gerencia regional de trabajo y promoción del empleo del gobierno regional de Arequipa 2017

Nombre de la prueba	PRUEBA de observación documental															
Objetivo de la prueba	Medir los niveles estado de la situación financiera															
VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIÓN	
				BUENO	REGULAR	DEFICIENTE	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		EL ITEM MIDE LO QUE SE PROPONE MEDIR			LA REDACCIÓN ES CLARA, PRECISA Y COMPRESIBLE
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Situación financiera	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	Caja y Bancos	Caja y Bancos	✓			✓		✓		✓		✓			
		Deposito en Instituciones Financieras	Deposito en Instituciones Financieras	✓			✓		✓		✓		✓			
		Recurso Centralizados	Recurso Centralizados	✓			✓		✓		✓		✓			

		Otras Entregas a Rendir cuentas		✓			✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓
	Propiedad planta	Edificios y Estructuras		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓	
		Archivos no producidos		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓	
		Vehiculos, maquinarias y otros		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓	
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	Régimen de Prestaciones de salud-Vigentes		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓	
		Sistema nacional de pensiones - Vencidas		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓	
		Administradoras de Fondos de Pensiones - Vencidas		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓	
		Renta de cuarta categoría		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓	



FIRMA DEL EVALUADOR

ANEXO 08
CONFIABILIDAD ESTADISTICA

a) Variable : Estado de la Situacion Financiera

Para efectuar la medición del nivel de confiabilidad del instrumento de medición aplicado que comprende la Variable , se ha empleado la prueba del Alfa de Cronbach, habiéndose obtenido los siguientes resultados.

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	7	87,5
	Excluidos ^a	1	12,5
	Total	8	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,915	16

ANEXO 09

DOCUMENTO DE AUTORIZACION PARA LA APLICACIÓN DEL

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades Para Mujeres y Hombres"
"Año del Dialogo y la Reconciliación Nacional"
"Año de la Igualdad y la no Violencia contra las Mujeres"

Arequipa, 15 de Octubre 2018

Señores

Universidad Cesar Vallejo

Escuela de Posgrado

Ciudad

De mi mayor consideración:

Yo Abg., JOSE LUIS CARPIO QUINTANA, identificado con DNI N° 29625494 en mi calidad de Gerente Regional de Trabajo y Promoción del Empleo-Arequipa, autorizo a la Srta. Ana Mercedes Huayta Pacori estudiante del programa de Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo a utilizar información de los Estados Financieros para la Tesis Denominada "Estudio del estado de la Situación Financiera de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017"

El material suministrado por la Entidad servirá de base para la implementación de las recomendaciones que coadyuven a una gestión financiera eficiente.

Atentamente.



Abg. José Luis Carpio Quintana
Gerente Regional
Gerencia Regional de Trabajo y P.E.

ANEXO 10 BASE DE DATOS DEL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección General de Contabilidad Pública Versión 170803		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 (EN SOLES)		Fecha : 31/07/2018 Hora : 15:11:16 Página : 1 de 1			
ENTIDAD : 443 GOBIERNO REGIONAL AREQUIPA				EF-1			
EJECUTORA : 002 REGION AREQUIPA-TRABAJO [000758]							
		2017	2016	2017	2016		
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	8,662,625.26	9,188,957.49	Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00
Inversiones Disponibles	Nota 4	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	753,248.60	270,016.16
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	0.00	0.00	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	13,512.11	23,219.06
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	0.00	0.00	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	8,827.17	38,802.36
Inventarios (Neto)	Nota 7	224,303.41	199,792.65	Obligaciones Previsionales	Nota 20	0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	42,387.63	32,850.61	Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	193,035.66	25,473.52	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0.00	0.00
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	10,983.54	13,782.21
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		9,122,352.36	9,447,074.27	TOTAL PASIVO CORRIENTE		786,571.42	345,819.79
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 24	0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25	0.00	0.00
Inversiones (Neto)	Nota 12	0.00	0.00	Beneficios Sociales	Nota 26	46,921.23	47,682.25
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 27	7,625,583.85	7,788,192.61
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	966,502.38	732,305.30	Provisiones	Nota 28	8,596.00	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	1,257,348.03	1,257,348.03	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	0.00	0.00
				Ingresos Diferidos	Nota 30	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,223,850.41	1,989,653.33	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		7,681,101.08	7,835,874.86
				TOTAL PASIVO		8,467,672.50	8,181,694.65
TOTAL ACTIVO		11,346,202.77	11,436,727.60	PATRIMONIO			
				Hacienda Nacional	Nota 31	1,779,734.53	1,779,734.53
				Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	0.00	0.00
				Resultados No Realizados	Nota 33	172,027.59	172,027.59
				Resultados Acumulados	Nota 34	926,768.15	1,303,270.83
				TOTAL PATRIMONIO		2,878,530.27	3,255,032.95
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		11,346,202.77	11,436,727.60

BASE DE DATOS REGISTRO DE INFORMACION FINANCIERA SIAF –UE 078 GERENCIA REGIONAL DE TRABAJO

DETALLE DE OPERACIONES SUB CUENTA 1101.03 Depósitos En Instituciones Financieras Públicas; 1101.12

BASE DE DATOS REGISTRO DE INFORMACION FINANCIERA SIAF –UE O78 GERENCIA REGIONAL DE TRABAJO

DETALLE DE OPERACIONES SUB CUENTA 1101.03 Depósitos En Instituciones Financieras Públicas; 1101.12

Año Contable: 2017

Sub Cta 1: 1101.03 Depósitos En Instituciones Financieras Públicas; 1101.12 Recursos Centralizados en la Cuenta Unica de Tesoro - CUT

1101.12 Recursos Centralizados en la Cuenta Unica de Tesoro - CUT

Cuenta SubCta 1 SubCta 2 SubCta 3 Mes C Exp.		Debe	Haber	Monto Oper.
1101	CAJA Y BANCOS	7,461,976.44	10,445,604.97	(2,983,628.53)
1101.0	Depósitos En Instituciones Financieras Públicas	1,700,593.85	1,700,593.85	
3				
	1101.0301 Cuentas Corrientes	1,700,593.85	1,700,593.85	
	1101.030102 Recursos Directamente Recaudados	1,700,526.85	1,700,526.85	
	00 APERTURA	579.26	cero	cero
	2017 N000000001	579.26		579.26
	03 MARZO	61,687.46		61,687.46
	2017 0000000264	3,759.62		3,759.62
	2017 0000000264	57,927.84		57,927.84
	04 ABRIL	129,482.12	5,168.00	124,314.12
	2017 0000000264		5,168.00	(5,168.00)
	2017 0000000485	23,991.41		23,991.41
	2017 0000000485	105,490.71		105,490.71

05	MAYO			547.40	(547.40)
	2017	0000000264		289.80	(289.80)
	2017	0000000264		257.60	(257.60)
06	JUNIO		126,372.84		126,372.84
	2017	0000000673	11,081.48		11,081.48
	2017	0000000673	115,291.36		115,291.36
07	JULIO		127,822.28		127,822.28
	2017	0000000739	114,978.32		114,978.32
	2017	0000000739	12,843.96		12,843.96
08	AGOSTO		175,321.27	615,549.83	(440,228.56)
	2017	0000000264		1,549.83	(1,549.83)
	2017	0000000738		614,000.00	(614,000.00)
	2017	0000000740	17,432.93		17,432.93
	2017	0000000740	488.95		488.95
	2017	N000000050	157,399.39		157,399.39
09	SETIEMBRE		257,530.78		257,530.78
	2017	0000000958	69,279.64		69,279.64
	2017	0000000958	16,608.23		16,608.23
	2017	0000001088	8,558.09		8,558.09
	2017	0000001088	163,084.82		163,084.82
11	NOVIEMBRE		554,040.27	504.39	553,535.88
	2017	0000000264		201.45	(201.45)

		2017	000000264		302.94	(302.94)
		2017	0000001370	510,707.33		510,707.33
		2017	0000001370	43,332.94		43,332.94
	12	DICIEMBRE		267,690.57		267,690.57
		2017	0000001473	256,029.68		256,029.68
		2017	0000001473	11,660.89		11,660.89
	13	CIERRE			1,078,757.23	(1,078,757.23)
		2017	N000000100		1,078,757.23	(1,078,757.23)
	1101.030105	Donaciones		67.00	67.00	
	00	APERTURA		67.00		67.00
		2017	N000000001	67.00		67.00
	13	CIERRE			67.00	(67.00)
		2017	N000000100		67.00	(67.00)
1101.1	Recursos Centralizados en la Cuenta Unica de Tesoro - CUT			5,761,382.59	8,745,011.12	(2,983,628.53)
2	1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT		5,760,902.32	8,744,530.85	(2,983,628.53)
		2017	N000000001	9,178,763.67		9,178,763.67
	02	FEBRERO		193,271.70	49,864.43	143,407.27
	03	MARZO		113,728.13	124,145.98	(10,417.85)
	04	ABRIL		224,001.93	76,735.10	147,266.83
	05	MAYO		1,354,000.02	56,491.51	1,297,508.51
	06	JUNIO		171,693.31	33,432.43	138,260.88
	07	JULIO		110,865.11	156,563.77	(45,698.66)

	08	AGOSTO		665,671.21	223,099.82	442,571.39
	09	SETIEMBRE		61,799.65	21,153.56	40,646.09
	10	OCTUBRE		11,935.50	91,041.36	(79,105.86)
	11	NOVIEMBRE		81,714.74	77,346.12	4,368.62
	12	DICIEMBRE		1,016,035.77	4,473,381.77	(3,457,346.00)
	13	CIERRE			7,572,346.81	(7,572,346.81)
		2017	N000000100		7,572,346.81	(7,572,346.81)
	1101.120	Contribuciones a Fondos - RD - CUT		0.76	0.76	
	6					
	1101.1206	Contribuciones a Fondos - RD - CUT		0.76	0.76	
	11	NOVIEMBRE		0.76		0.76
		2017	0000001372	0.76		0.76
	12	DICIEMBRE			0.76	(0.76)
		2017	0000001372		0.76	(0.76)
	1101.120	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUT		479.51	479.51	
	9					
	1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUT		479.51	479.51	
	00	APERTURA		433.14		433.14
		2017	N0000000001	433.14		433.14
	03	MARZO				

			38.19		38.19
	2017	0000000381	38.19		38.19
04	ABRIL		1.12		1.12
	2017	0000000486	1.12		1.12
06	JUNIO		3.38		3.38
	2017	0000000674	3.38		3.38
07	JULIO		1.07		1.07
	2017	0000000831	1.07		1.07
08	AGOSTO		1.05		1.05
	2017	0000000913	1.05		1.05
12	DICIEMBRE		1.56		1.56
	2017	0000001372	0.76		0.76
	2017	0000001472	0.80		0.80
13	CIERRE			479.51	(479.51)
	2017	N000000100		479.51	(479.51)

Año Contable: 2017
Sub Cta 1: 1205.05 Entregas A Rendir
Cuenta

Cuenta	SubCta1	SubCta2	SubCta3	Exp.	Debe	Haber	Monto Oper.
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO				127,666.62	85,278.79	42,387.83
1205.05	Entregas A Rendir Cuenta				127,666.62	85,278.79	42,387.83
	1205.0501	Viáticos			104,409.09	66,329.79	38,079.30
		1205.0501	Viáticos		104,409.09	66,329.79	38,079.30
	1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta			23,257.53	18,949.00	4,308.53
		1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta				23,257.53
			TOTAL		127,666.62	85,278.79	42,387.83

DETALLE DE OPERACIONES CUENTA 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO

Año Contable: 2017

Cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO

Cuenta	SubCta1	SubCta2	SubCta3	Mes	C	Exp.	Debe	Haber	Monto Oper.
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO						1,414,838.16	1,414,838.16	
	1301.01	Alimentos Y Bebidas					878,282.54	878,282.54	
		1301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano				878,282.54	878,282.54	
			1301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano			878,282.54	878,282.54	
			00	APERTURA			24,034.87		24,034.87
				2017		N0000 00001	24,034.87		24,034.87
			01	ENERO			37,000.00		37,000.00
				2017		N0000 00010	37,000.00		37,000.00
			03	MARZO			224,273.00		224,273.00
				2017		00000 00185	224,273.00		224,273.00
			04	ABRIL			56,100.00	160,417.00	(104,317.00)
				2017		N0000 00023		160,417.00	(160,417.00)
				2017		N0000 00024	56,100.00		56,100.00
			05	MAYO				56,026.67	(56,026.67)
				2017		N0000 00027		56,026.67	(56,026.67)
			06	JUNIO				99,638.17	(99,638.17)
				2017		N0000 00028		6,666.17	(6,666.17)

	2017	N0000 00032		92,972.00	(92,972.00)
07	JULIO		164,850.00	161,213.90	3,636.10
	2017	00000 00712	164,850.00		164,850.00
	2017	N0000 00038		106,362.90	(106,362.90)
	2017	N0000 00040		54,851.00	(54,851.00)
08	AGOSTO		59,693.33	53,409.39	6,283.94
	2017	N0000 00051		53,409.39	(53,409.39)
	2017	N0000 00052	660.00		660.00
	2017	N0000 00053	55,000.00		55,000.00
	2017	N0000 00054	4,033.33		4,033.33
11	NOVIEMBRE		660.00		660.00
	2017	00000 01264	400.00		400.00
	2017	00000 01266	260.00		260.00
12	DICIEMBRE		311,671.34	296,616.00	15,055.34
	2017	00000 01339	34,700.00		34,700.00
	2017	00000 01339		34,700.00	(34,700.00)
	2017	00000 01339	60,609.38		60,609.38
	2017	00000 01339	26,216.04		26,216.04

		2017	00000 01339	37,400.00		37,400.00
		2017	00000 01339	152,745.92		152,745.92
		2017	N0000 00092		261,916.00	(261,916.00)
	13	CIERRE			50,961.41	(50,961.41)
		2017	N0000 00100		50,961.41	(50,961.41)
1301.02	Vestuarios Y Textiles			140,591.56	140,591.56	
	1301.0201	Vestuario, Zapatería Y Accesorios, Talabartería Y Materiales Textiles		140,591.56	140,591.56	
		1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	126,553.16	126,553.16	
		00	APERTURA	15,632.46		15,632.46
		2017	N0000 00001	15,632.46		15,632.46
	06	JUNIO		25,000.00	7,887.44	17,112.56
		2017	00000 00525	13,800.00		13,800.00
		2017	00000 00542	4,800.00		4,800.00
		2017	N0000 00028		7,887.44	(7,887.44)
		2017	N0000 00032	6,400.00		6,400.00
	07	JULIO		6,400.00	6,400.00	
		2017	00000 00523	2,400.00		2,400.00
		2017	00000 00626	4,000.00		4,000.00
		2017	N0000 00040		6,400.00	(6,400.00)

	08	AGOSTO		2,809.60	11,700.00	(8,890.40)
		2017	N0000 00051		11,700.00	(11,700.00)
		2017	N0000 00054	2,809.60		2,809.60
	09	SETIEMBRE		70,255.00		70,255.00
		2017	00000 00741	31,080.00		31,080.00
		2017	00000 00741	39,085.00		39,085.00
		2017	N0000 00062	90.00		90.00
	10	OCTUBRE			54,420.34	(54,420.34)
		2017	N0000 00067		54,420.34	(54,420.34)
	11	NOVIEMBRE		90.00		90.00
		2017	00000 00987	90.00		90.00
	12	DICIEMBRE		6,366.10		6,366.10
		2017	00000 01265	6,366.10		6,366.10
	13	CIERRE			46,145.38	(46,145.38)
		2017	N0000 00100		46,145.38	(46,145.38)
1301.020103	Calzado			14,038.40	14,038.40	
	00	APERTURA		4,458.40		4,458.40
		2017	N0000 00001	4,458.40		4,458.40

	06	JUNIO		7,800.00	3,213.40	4,586.60
		2017	00000	6,600.00		6,600.00
			00525			
		2017	00000	1,200.00		1,200.00
			00542			
		2017	N0000		3,213.40	(3,213.40)
			00028			
	08	AGOSTO			3,330.00	(3,330.00)
		2017	N0000		3,315.00	(3,315.00)
			00051			
		2017	N0000		15.00	(15.00)
			00054			
	09	SETIEMBRE		890.00	240.00	650.00
		2017	N0000		240.00	(240.00)
			00059			
		2017	N0000	890.00		890.00
			00062			
	11	NOVIEMBRE		890.00		890.00
		2017	00000	890.00		890.00
			00987			
	13	CIERRE			7,255.00	(7,255.00)
		2017	N0000		7,255.00	(7,255.00)
			00100			
1301.03	Combustibles, Carburantes, Lubricantes Y Afines			42,716.96	42,716.96	
	1301.0301	Combustibles Y Carburantes		42,514.96	42,514.96	
		1301.0301	Combustibles Y Carburantes	42,514.96	42,514.96	
		00	APERTURA	29,084.98		29,084.98
		2017	N0000	29,084.98		29,084.98
			00001			

03	MARZO		1,252.69	1,252.69	
	2017	00000 00212	1,252.69		1,252.69
	2017	N0000 00019		1,252.69	(1,252.69)
04	ABRIL		1,505.91	1,505.91	
	2017	00000 00294	1,505.91		1,505.91
	2017	N0000 00023		1,505.91	(1,505.91)
05	MAYO		1,435.63	1,435.63	
	2017	00000 00380	1,435.63		1,435.63
	2017	N0000 00027		1,435.63	(1,435.63)
06	JUNIO		1,657.04	30,742.02	(29,084.98)
	2017	00000 00498	1,657.04		1,657.04
	2017	N0000 00028		1,657.04	(1,657.04)
	2017	N0000 00032		29,084.98	(29,084.98)
07	JULIO		2,457.68	2,457.68	
	2017	00000 00622	2,457.68		2,457.68
	2017	N0000 00038		2,457.68	(2,457.68)
08	AGOSTO		636.60	636.60	

			2017	00000 00806	636.60		636.60
			2017	N0000 00051		636.60	(636.60)
		11	NOVIEMBRE		2,413.99	2,413.99	
			2017	00000 01241	1,163.43		1,163.43
			2017	00000 01242	870.56		870.56
			2017	00000 01303	380.00		380.00
			2017	00000 01303		380.00	(380.00)
			2017	N0000 00071		2,033.99	(2,033.99)
		12	DICIEMBRE		2,070.44	2,070.44	
			2017	00000 01321	2,070.44		2,070.44
			2017	N0000 00092		2,070.44	(2,070.44)
	1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines			202.00	202.00	
		1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines		202.00	202.00	
		00	APERTURA		202.00		202.00
			2017	N0000 00001	202.00		202.00
		13	CIERRE			202.00	(202.00)
			2017	N0000 00100		202.00	(202.00)
	1301.05	Materiales Y Utiles			267,058.21	267,058.21	
		1301.0501	De Oficina		195,269.86	195,269.86	

1301.050101	Repuestos Y Accesorios		15,427.38	15,427.38	
	00	APERTURA	11,044.25		11,044.25
		2017	11,044.25		11,044.25
	01	ENERO		3,694.67	(3,694.67)
		2017		3,694.67	(3,694.67)
	02	FEBRERO		1,763.70	(1,763.70)
		2017		1,763.70	(1,763.70)
	03	MARZO		1,278.58	(1,278.58)
		2017		1,278.58	(1,278.58)
	04	ABRIL		1,499.51	(1,499.51)
		2017		1,499.51	(1,499.51)
	05	MAYO		765.84	(765.84)
		2017		765.84	(765.84)
	06	JUNIO	4,383.13	2,456.41	1,926.72
		2017	96.00		96.00
		2017		2,456.41	(2,456.41)
		2017	4,287.13		4,287.13
	07	JULIO		529.14	(529.14)

		2017	N0000 00038		529.14	(529.14)
	08	AGOSTO			711.66	(711.66)
		2017	N0000 00051		711.66	(711.66)
	10	OCTUBRE			237.28	(237.28)
		2017	N0000 00067		237.28	(237.28)
	13	CIERRE			2,490.59	(2,490.59)
		2017	N0000 00100		2,490.59	(2,490.59)
1301.050102		Papeleria En General, Utiles Y Materiales De Oficina		179,842.48	179,842.48	
	00	APERTURA		90,379.98		90,379.98
		2017	N0000 00001	90,379.98		90,379.98
	01	ENERO			5,285.85	(5,285.85)
		2017	N0000 00012		5,285.85	(5,285.85)
	02	FEBRERO			1,400.39	(1,400.39)
		2017	N0000 00013		1,400.39	(1,400.39)
	03	MARZO			7,006.04	(7,006.04)
		2017	N0000 00019		7,006.04	(7,006.04)
	04	ABRIL			6,887.25	(6,887.25)

	2017	N0000 00023		6,887.25	(6,887.25)
05	MAYO		696.00	12,857.74	(12,161.74)
	2017	00000 00342	696.00		696.00
	2017	N0000 00027		12,857.74	(12,857.74)
06	JUNIO		80.00	21,026.44	(20,946.44)
	2017	00000 00590	80.00		80.00
	2017	N0000 00028		8,683.31	(8,683.31)
	2017	N0000 00032		12,343.13	(12,343.13)
07	JULIO		2,368.00	7,807.94	(5,439.94)
	2017	00000 00652	88.00		88.00
	2017	00000 00681	2,280.00		2,280.00
	2017	N0000 00038		4,488.41	(4,488.41)
	2017	N0000 00040		3,319.53	(3,319.53)
08	AGOSTO		12,054.12	10,696.94	1,357.18
	2017	00000 00734	120.00		120.00
	2017	00000 00787	264.00		264.00
	2017	00000 00792	6,110.55		6,110.55
	2017	00000 00793	1,033.36		1,033.36

	2017	00000 00794	247.45		247.45
	2017	00000 00795	2,321.77		2,321.77
	2017	00000 00797	809.33		809.33
	2017	00000 00896	216.00		216.00
	2017	N0000 00051		10,696.94	(10,696.94)
	2017	N0000 00054	931.66		931.66
	09	SETIEMBRE	5,617.98	9,451.29	(3,833.31)
	2017	00000 00944	121.26		121.26
	2017	00000 00945	451.35		451.35
	2017	00000 00946	176.41		176.41
	2017	00000 00947	91.68		91.68
	2017	00000 00948	42.83		42.83
	2017	00000 00949	1,065.43		1,065.43
	2017	00000 00950	146.65		146.65
	2017	00000 00991	794.50		794.50
	2017	00000 00992	610.00		610.00
	2017	N0000 00059		9,451.29	(9,451.29)
	2017	N0000 00064	2,117.87		2,117.87

10	OCTUBRE		6,749.00	4,817.72	1,931.28
	2017	00000 01024	3,950.00		3,950.00
	2017	00000 01048	99.00		99.00
	2017	00000 01049	2,700.00		2,700.00
	2017	N0000 00067		4,817.72	(4,817.72)
11	NOVIEMBRE		7,679.72	2,381.75	5,297.97
	2017	00000 01235	751.00		751.00
	2017	00000 01273	4,246.11		4,246.11
	2017	00000 01274	2,522.61		2,522.61
	2017	00000 01300	160.00		160.00
	2017	N0000 00071		2,381.75	(2,381.75)
12	DICIEMBRE		54,217.68	6,493.15	47,724.53
	2017	00000 01293	4,580.00		4,580.00
	2017	00000 01305	9,155.50		9,155.50
	2017	00000 01306	5,728.72		5,728.72
	2017	00000 01315	29,537.86		29,537.86
	2017	00000 01405	5,215.60		5,215.60
	2017	N0000 00092		6,493.15	(6,493.15)

		13	CIERRE			83,729.98	(83,729.98)
			2017	N0000 00100		83,729.98	(83,729.98)
1301.0503	Aseo, Limpieza Y Cocina				70,305.38	70,305.38	
	1301.050301		Aseo, Limpieza Y Tocador		70,305.38	70,305.38	
		00	APERTURA		16,450.45		16,450.45
			2017	N0000 00001	16,450.45		16,450.45
		01	ENERO			900.65	(900.65)
			2017	N0000 00012		900.65	(900.65)
		02	FEBRERO		642.00	459.17	182.83
			2017	00000 00077	642.00		642.00
			2017	N0000 00013		459.17	(459.17)
		03	MARZO			678.60	(678.60)
			2017	N0000 00019		678.60	(678.60)
		04	ABRIL			1,121.80	(1,121.80)
			2017	N0000 00023		1,121.80	(1,121.80)
		05	MAYO		18,820.00	27,208.22	(8,388.22)
			2017	00000 00383	3,990.00		3,990.00
			2017	00000 00384	3,150.00		3,150.00

	2017	00000 00387	2,180.00		2,180.00
	2017	00000 00388	9,500.00		9,500.00
	2017	N0000 00027		27,208.22	(27,208.22)
06	JUNIO		2,749.54	3,180.08	(430.54)
	2017	00000 00609	1,500.00		1,500.00
	2017	N0000 00028		3,180.08	(3,180.08)
	2017	N0000 00032	1,249.54		1,249.54
07	JULIO		1,614.50	2,408.36	(793.86)
	2016	00000 00729		1.07	(1.07)
	2017	00000 00610	1,389.50		1,389.50
	2017	00000 00652	225.00		225.00
	2017	N0000 00038		1,018.86	(1,018.86)
	2017	N0000 00040		1,388.43	(1,388.43)
08	AGOSTO			470.42	(470.42)
	2017	N0000 00051		470.42	(470.42)
09	SETIEMBRE			413.46	(413.46)
	2017	N0000 00059		413.46	(413.46)
10	OCTUBRE		2,832.70	530.83	2,301.87

	2017	00000 01080	2,621.50		2,621.50
	2017	00000 01081	211.20		211.20
	2017	N0000 00067		530.83	(530.83)
11	NOVIEMBRE		20,551.32	4,474.85	16,076.47
	2017	00000 01112	8,469.50		8,469.50
	2017	00000 01298	12,081.82		12,081.82
	2017	N0000 00071		4,474.85	(4,474.85)
12	DICIEMBRE		6,644.87	7,082.27	(437.40)
	2017	00000 01399	1,895.00		1,895.00
	2017	00000 01411	2,865.00		2,865.00
	2017	00000 01450	1,498.47		1,498.47
	2017	00000 01453	386.40		386.40
	2017	N0000 00092		7,082.27	(7,082.27)
13	CIERRE			21,376.67	(21,376.67)
	2017	N0000 00100		21,376.67	(21,376.67)

Año Contable: 2017					Debe	Haber	Monto Oper.	Tp. Op.
Grupo: 15 Activos Fijos								
Cuenta	SubCta1	SubCta2	SubCta3	Mes C Exp.				
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS				474,875.02	474,875.02		
	1501.02	Edificios O Unidades No Residenciales			474,875.02	474,875.02		
		1501.0201	Edificios Administrativos		474,875.02	474,875.02		
			1501.020101	Edificios Administrativos - Co	360,336.35	360,336.35		
				00 APERTURA	360,336.35		360,336.35	
				13 CIERRE		360,336.35	(360,336.35)	
			1501.020197	Edificios Administrativos - Aj	114,538.67	114,538.67		
				00 APERTURA	114,538.67		114,538.67	
				13 CIERRE		114,538.67	(114,538.67)	
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS				183,750.00	183,750.00		
	1502.01	Tierras Y Terrenos			183,750.00	183,750.00		
		1502.0101	Terrenos Urbanos		183,750.00	183,750.00		
			1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	102,200.00	102,200.00		
				00 APERTURA	102,200.00		102,200.00	
				13 CIERRE		102,200.00	(102,200.00)	
			1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste p	81,550.00	81,550.00		
				00 APERTURA	81,550.00		81,550.00	
				13 CIERRE		81,550.00	(81,550.00)	
1503	VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS				1,518,119.63	1,518,119.63		
	1503.01	Vehículos			363,917.22	363,917.22		
		1503.0101	Para Transporte Terrestre		363,917.22	363,917.22		
			1503.0101	Para Transporte Terrestre	363,917.22	363,917.22		
				00 APERTURA	363,917.22		363,917.22	
				13 CIERRE		363,917.22	(363,917.22)	

1503.02	Maquinarias, Equipo, Mobiliario Y Otros			1,152,402.41	1,152,402.41
1503.0201	Para Oficina			222,828.98	222,828.98
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina			136,610.74	136,610.74
1503.020102	Mobiliario De Oficina			86,218.24	86,218.24
1503.0203	Equipos Informáticos Y De Comunicaciones			886,402.14	886,402.14
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféri			781,751.17	781,751.17
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones			104,650.97	104,650.97
1503.0204	Mobiliario, Equipos Y Aparatos Médicos			8,624.00	8,624.00
1503.020401	Mobiliario			7,085.00	7,085.00
1503.020402	Equipo			1,539.00	1,539.00
1503.0207	Equipo Y Mobiliario De Deporte Y Recreación			7,800.28	7,800.28
1503.020701	Equipo De Deportes Y Recreación			7,800.28	7,800.28
1503.0209	Maquinaria Y Equipo Diversos			26,747.01	26,747.01
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración			2,778.00	2,778.00
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina			8,971.93	8,971.93
1503.020903	Seguridad Industrial			1,084.50	1,084.50
1503.020904	Electricidad Y Electronica			13,454.58	13,454.58
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medició			314.00	314.00
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios			144.00	144.00
1503.04	Vehiculos, Maquinarias Y Otras Unidades Por Recibir			1,800.00	1,800.00
1503.04	Vehiculos, Maquinarias Y Otras Unidades Por Recibir			1,800.00	1,800.00
1503.04	Vehiculos, Maquinarias Y Otras Unidades Por Recibir			1,800.00	1,800.00
1507	OTROS ACTIVOS			37,448.03	37,448.03
1507.03	Activos Intangibles			37,448.03	37,448.03
1507.0302	Software			37,448.03	37,448.03
1507.0302	Software			37,448.03	37,448.03

1508	DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO (CR)			1,210,242.27	1,210,242.27
1508.01	Depreciación Acumulada Edificios Y Estructuras			171,823.47	171,823.47
1508.0102	Edificios O Unidades No Residenciales			171,823.47	171,823.47
1508.010201	Edificios O Unidades No Residencia			147,762.39	147,762.39
1508.010297	Edificios O Unidades No Residencia			24,061.08	24,061.08
1508.02	Depreciación Acumulada De Vehiculos, Maquinarias Y Otros			1,038,418.80	1,038,418.80
1508.0201	Vehiculos			357,800.53	357,800.53
1508.0201	Vehiculos			357,800.53	357,800.53
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.			680,618.27	680,618.27
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Ot			680,618.27	680,618.27
TOTAL				3,424,434.95	3,424,434.95
INFORMACION AL 18/04/2018 03:02:04 PM					

Año Contable: 2017						
Sub Cta 1: 2101.01 Impuestos Y Contribuciones; 2101.03 Seguridad Social; 2101.09 Otros						
Cuenta	SubCta1	SubCta2	SubCta3	Exp.	Debe	Haber
2101					186,943.78	186,943.78
	2101.01	Impuestos Y Contribuciones			4,080.14	4,080.14
		2101.0101	Fondo De Pensiones		3,190.34	3,190.34
			2101.010101	Fondo De Pensiones - Vigentes	3,190.34	3,190.34
		2101.0102	Renta 4Ta. Categoría		889.80	889.80
			2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigente	889.80	889.80
	2101.03	Seguridad Social			147,555.80	147,555.80
		2101.0301	Prestaciones De Salud		96,870.72	96,870.72
			2101.030101	Régimen De Prestaciones De S	95,896.72	95,896.72
			2101.030102	Seguro De Vida - Vigentes	820.00	820.00
			2101.030104	Régimen De Prestaciones De S	154.00	154.00
		2101.0302	Sistema Nacional De Pensiones		50,685.08	50,685.08
			2101.030201	Sistema Nacional De Pensiones	50,516.08	50,516.08
			2101.030202	Sistema Nacional De Pensiones	169.00	169.00
	2101.09	Otros			35,307.84	35,307.84
		2101.0901	Administradoras De Fondos De Pensiones		33,496.88	33,496.88
			2101.090101	Administradoras De Fondos De	33,496.88	33,496.88
		2101.0999	Otros		1,810.96	1,810.96
			2101.099901	Otros - Vigentes	1,810.96	1,810.96
TOTAL					186,943.78	186,943.78