



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

**Saneamiento contable y formulación de estados financieros en
el Gobierno Regional del Callao, periodo 2,020**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Bracamonte Bauer, Juan José (ORCID: 0000-0003-1004-056X)

ASESOR:

Mg. Casazola Cruz, Osvaldo Daniel (ORCID: 0000-0003-2521-530X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

Mi trabajo de investigación lo dedico principalmente a Dios, a mi difunto Padre, a mi adorada Madre, Hermanos, Hijos y Nietos queridos.

Agradecimiento

A todas aquellas personas que trabajan en forma transparente en Gestión Pública para sacar adelante a nuestro País.

Índice de Contenidos

	Pág.
Dedicatoria.....	i
Agradecimiento.....	ii
Índice de contenidos.....	iii
Índice de tablas.....	iv
Índice de gráficos.....	v
Índice de abreviaturas.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	01
II. MARCO TEÓRICO.....	04
III. METODOLOGÍA.....	19
Tipo y diseño de investigación	19
Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	22
Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
Procedimientos.....	24
Técnica y procedimiento de análisis de datos	25
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	26
V. CONCLUSIONES.....	38
VI. RECOMENDACIONES.....	39
REFERENCIAS.....	40
ANEXOS	

Índice de Cuadros y Tablas

	Pág.
<i>Cuadro 1</i> Operacionalización de las Variables.....	14
<i>Tabla 1</i> Técnicas e Instrumentos	23
<i>Tabla 2</i> Análisis de informes de expertos.....	23
<i>Tabla 3</i> Saneamiento Contable.....	28
<i>Tabla 4</i> Procedimiento contable.....	29
<i>Tabla 5</i> Vigilancia y Control.....	30
<i>Tabla 6</i> Estados financieros.....	31
<i>Tabla 7</i> Estado de situación Financiera	32
<i>Tabla 8</i> Estado de Gestión.....	34
<i>Tabla 9</i> Estado de cambio en el patrimonio.....	36
<i>Tabla 10</i> Estado de cambio de flujo de efectivo.....	38
<i>Tabla 11 Ratios Financieros</i>	35

Índice de Gráficos

	Pág.
Gráfico 1. Proceso de Saneamiento contable.....	27
Gráfico 2. Saneamiento <i>Contable</i>	28
Gráfico 3. Procedimiento Contable.....	29
Gráfico 4. Vigilancia y Control.....	30
Gráfico 5. <i>Estados Financieros</i>	31
Gráfico 6. Ratios Financieros. Liquidez.....	36
Gráfico 7. Ratios Financieros. Endeudamiento.....	36
Gráfico 8. Ratios Financieros. Margen Neto.....	36
Gráfico 9. Ratios Financieros. Ratios de Gestión.....	37

RESUMEN

Este estudio investigativo surge por la preocupación del investigador sobre estados financieros en Gobiernos regionales que no reflejan saldos confiables de un ejercicio en su estado situacional financiero. Por lo que hoy en día son documentos de presentación en fechas que correspondan para dar fe en cumplimiento. Se ha obviado la importancia y peor aún su impacto directo en la elección de opciones; por ello, se necesita de manera urgente aplicar este mecanismo de acción de control. Este estudio se origina concibiendo los estados financieros como instrumentos de un proceso eficiente, previo a la aplicación del Saneamiento Contable. Acerca de esta premisa, se ha planteado el dilema como sigue: ¿Cuál es la relación del Saneamiento Contable y su incidencia en la Formulación de los Estados Financieros del Gobierno Regional del Callao para el periodo 2,020?

El mismo da lugar a la formulación del objetivo planteado de la siguiente manera: Determinar la relación del Saneamiento Contable y la Formulación de los estados Financieros del Gobierno Regional del Callao periodo 2,020. Para luego aplicar la herramienta de recopilación de informaciones y la hipótesis; en lo que se ha utilizado métodos y tácticas de fichaje, el formulario de la depuración en el ámbito de la contabilidad en forma razonable, esto tiene un grado de validación que se indica a través de las opiniones de los especialistas y confiabilidad es normal; De allí que se observe la obligatoriedad de los funcionarios públicos de ejecutar las funciones de administración requeridas hacia la verificación, estudio y saneamiento de los datos contables, conforme a lo establecido en los Arts. tercero y cuarto de la Ley 29608. La DGCP publico La Directiva 003 – 2011 – EF / 93.01, aprobado mediante R.D. 012 – 2011 – EF / 93.01. En consecuencia, se procede a las acciones de la depuración en el ámbito de la contabilidad que faciliten mostrar en los EE.FF. la representación real de su estado económico, financiero y del patrimonio, estableciendo la presencia efectiva de los patrimonios, facultades y deberes que impactan el estado patrimonial del estado, incorporado, suprimiendo o amonestando sus valoraciones conforme a su condición en el que se encuentre. Según el caso facilitando una exposición adecuada de los EE.FF. en el Gobierno Regional del Callao periodo 2,020. Guía de procesos hacia las actividades de depuración en el área de contabilidad de las organizaciones del gobierno junio 2,011 – MEF. Se concluye que hay un vínculo entre el Saneamiento Contable y las rectificaciones a los EE.FF. realizados en el Gobierno Regional del Callao para el periodo 2,020.

Abstract

This research study arises from the researcher's concern about financial statements in regional governments that do not reflect reliable balances of a fiscal year in its financial situation. Therefore, nowadays they are documents to be presented on the corresponding dates to attest compliance. The importance and even worse its direct impact on the choice of options has been ignored; therefore, it is urgently needed to apply this mechanism of control action. This study is originated conceiving the financial statements as instruments of an efficient process, prior to the application of the Accounting Reorganization. On this premise, the dilemma has been posed as follows: What is the relationship of the Accounting Sanitation and its impact on the Formulation of the Financial Statements of the Regional Government of Callao for the period 2,020?

The same gives rise to the formulation of the proposed objective as follows: To determine the relation of the Accounting Sanitation and the Formulation of the Financial Statements of the Regional Government of Callao period 2,020. To then apply the information gathering tool and the hypothesis; in which methods and tactics of filing have been used, the form of the debugging in the accounting field in a reasonable way, this has a degree of validation that is indicated through the opinions of the specialists and reliability is normal; Hence, the obligatory nature of the public officials to execute the administration functions required towards the verification, study and sanitation of the accounting data is observed, as established in Arts. third and fourth of Law 29608. The DGCP published Directive 003 - 2011 - EF / 93.01, approved by R.D. 012 - 2011 - EF / 93.01. Consequently, it proceeds to the actions of the debugging in the field of accounting that facilitate to show in the EE.FF. the real representation of its economic, financial and equity status, establishing the effective presence of resources, powers and duties that impact the equity status of the state, incorporating, deleting or admonishing their valuations according to their condition in which it is found. According to the case facilitating an adequate exposure of the EE.FF. in the Regional Government of Callao period 2,020. Guide of processes towards the activities of debugging in the accounting area of government organizations June 2,011 - MEF. It is concluded that there is a link between the Accounting Sanitation and the rectifications to the EE.FF. made in the Regional Government of Callao for the period 2,020.

I.- INTRODUCCIÓN

Desde los inicios de la actividad comercial en sus precarias y primitivas formas de intercambio “trueque”, surgió la necesidad de implementar controles para llevar a cabo una transparente y oportuna “cuenta”, así, la contabilidad se hace presente como herramienta técnica, metodológica fundamental en la actividad administrativa comercial, tal como lo afirmara (Joyce 2019). En ese sentido, la evolución de estas disciplinas a lo largo de la historia se ha ido perfeccionando y adecuando al crecimiento y la dinámica comercial y transaccional que hoy en día ejercen las naciones tanto a nivel interno como a nivel global. En este contexto, las entidades y las organizaciones públicas se conciben como el motor para facilitar la gestión del estado y vida laboral de la sociedad, donde una buena gestión de control a través de Sistemas de Información Gerencial SIG optimizaría las gestiones de la sociedad y el mejor sistema administrativo de manera transparente y confiable. (Cardona 2016).

A juicio de Quiroz (2015), señala que “Hay que apuntar que grandes problemas surgen, bien sea de índole de control por actividad capciosa o inoportuno reporte de cuentas, la no rendición de informes es la que conlleva a que las organizaciones públicas sean vulnerables a actuaciones fiscales por parte de los auditores, originado por debilidades develadas en los estados financieros mostrándose una capciosa falta de veracidad de estos, confirmando de esta manera el superfluo levantamiento de observaciones y aplicación de normas contables para que el saneamiento conlleve a la fiabilidad de los mismos”.

En razón de ello, por acciones de control (Auditorías); que son las encargadas de realizar, denotar elementos reconocidos y no reconocidos en diversos informes, considerando actos de control que son inherentes en los cambios que deben darse con la finalidad que los informes financieros sean presentados con franqueza, así se contribuye con una buena gestión en el sector público, tal como lo devela (Walker 2016).

Por otro lado, de manera asertiva, Pessoa (2016) señala que Latinoamérica se encuentra en sostenido cambio respecto al Saneamiento Contable, mediante autos de información cuyo fin máximo es que se aplique y designe patrimonios financieros públicos de manera transparente, eficiente y eficaz de cara a la fiscalización de las demandas por parte de la comunidad, permitiendo de esta manera identificar acciones que propendan la optimización, con el seguimiento de medidas de correctivas y

contraloras, para evaluar acciones tomadas en respuesta a supervisiones regulares considerando la puntualidad y efectividad de los refuerzos de las entidades para subsanar debilidades focalizadas.

Además, el saneamiento contable vislumbra la transparencia, responsabilidad y ética; enaltecer la conciencia hacia estos temas y propender a perfeccionar y adecuar leyes, normas, reglamentos, directrices, evaluando acciones implementadas como reacción a supervisiones continuas para mejorar en el marco legal para los efectos de anticorrupción; todo ello en concordancia con lo expuesto por (Grover 2019). La CGR, en su documento conmina a la CPCGR, asumir la responsabilidad en la presentación de los estados financieros, en la cual toda entidad estatal justifique los registros contables con la documentación exacta, tal como reza en la Ley 29608 – 2010.

Sonco (2016), indica que de alguna manera se busca que las dependencias públicas aplicaran el saneamiento contable para la certeza de los informes económicos, sin embargo, se hizo caso omiso a esta ley y su objeto de aplicar por tres años más. La irresponsabilidad llevó a cabo el sinceramiento, con soporte en las NICP 03. Según lo indicado en la elaboración y exposición de los datos financieros, presupuestarios y complementarios mensuales, trimestrales y semestrales mediante las organizaciones y organismos del tratamiento organizacional público, conforme con la Directiva 002 – 2015 – EF / 51.01.

Para Cardona (2016), actualmente la mayoría de los gobiernos regionales experimentan la crisis de los saldos en los estados sin mostrar racionalidad en el tema financiero, económico y patrimonial; es así como en los últimos años, en la Región Callao; en la GR-Callao, en lo que respecta a la parte administrativa que comprende las siguientes Gerencias involucradas: Gerencia de Planificación, Presupuesto y Desarrollo Territorial, Gerencia de Administración y Finanzas y la Sub – Gerencia de Contabilidad; los problemas surgen por no aplicar el saneamiento en aplicación a los estados financieros.

Por esta razón, éste estudio se realiza en torno al Gobierno Regional del Callao, donde la contabilidad se concibe como un sistema de información gerencial de apoyo financiero, económico y presupuestario, por ello, tienen la finalidad de mostrar una faceta real de la situación del patrimonio, de la ejecución presupuestaria y de los resultados. No obstante, la formulación de los informes contables, generalmente develan errores en sus registros teniendo una falsa proyección y por ende un resultado errado.

Rojas (2020) afirma que se debe detectar aquella información de saldos incorrectos de informes, basándose en las Normas Internacionales de Contabilidad NICSP03 que, merecen ser regularizados para obtener confiabilidad razonable y puede ser evaluado por los interesados, o entes superiores de fiscalización para la viabilidad presupuestal para la inversión en el saldo de balance, metas de cumplimiento por gerencias para el desarrollo de las necesidades de las unidades ejecutoras que están integradas con la GR-Callao para afrontar situaciones de índole de salud, educación, seguridad ciudadana, desarrollo económico , infraestructura, medio ambiente, y obras sociales.

Por ello, la importancia de la evaluación en los saldos de cuentas y por incidencia de llegar a aplicar tomando decisiones de análisis. Por lo que esta investigación se perfila como el producto de una serie de funciones ejecutadas en base a una planeación, para establecer el nivel de conexión entre los procesos. De acuerdo con lo anteriormente planteado surge la siguiente interrogante: ¿Cuál es la relación del Saneamiento Contable y la formulación de los Estados Financieros del Gobierno Regional del Callao para el ejercicio económico 2020?

De acuerdo con la interrogante planteada, se propone el investigador como **objetivo**: Establecer el vínculo del saneamiento contable y el planteamiento de los EE.FF., así mismo: Determinar los procedimientos administrativos, contables y el de control y vigilancia.

Una vez surgida la interrogante como génesis que impulsa las consecuentes acciones investigativas, se plantea como **Hipótesis** que Existe una relación entre el saneamiento contable y la formulación de los estados financieros, y, a su vez, Existe una relación entre el proceso administrativo, contable y el de control y vigilancia.

Partiendo de lo anterior, esta investigación se **Justifica**: partiendo del enfoque comunitario: la relevancia de la investigación consiste en el suceso que el procedimiento de la depuración en el campo de la contabilidad facilitara que los EE.FF. revelen objetivamente la situación económica, financiera y patrimonial.

II.- MARCO TEÓRICO

ANTECEDENTES:

(A NIVEL INTERNACIONAL)

En criterio de Walker, con base en su estudio, este señala que, el Saneamiento contable propende a obtener información de calidad y oportuna en las cuentas generales de las entidades públicas; Walker (2016), para llegar a esta afirmación, realizó la investigación y obtuvo los datos a través de una herramienta de recopilación de informaciones por medio de la encuesta y la entrevista a 30 personas del área administrativa en una organización pública. Concluyendo de esta manera que el proceso facilita la calidad de la información a través de adecuaciones al contexto de las NIC – SP, Guía de la estadística pública, archivadores del presupuesto y NCG; En donde el área contable es un instrumento de informaciones financieras por superioridad que permite la elección de opciones en el procedimiento de la administración, aplicándola interna y externamente por parte de los diferentes usuarios de la comunidad.

Persoa (2016), Sin embargo, esta investigación se adapta a un contexto en el que se cumplen ciertos parámetros e indicadores necesarios para que sea efectiva, al haber ciertas condiciones de confiabilidad, pudiendo aplicar los resultados al formularse cierta información financiera gracias a ciertas desviaciones y vicios del proceso en los registros contables, su objetivo será que vienen cumpliendo con los acuerdos de las normas vigentes. El incumplimiento de la norma y el no logro de los metas, hace que la Cuenta General de la República no cumpla con un elemento básico como el de fiscalizar la actividad pública mediante la información fiel y exacta que se espera al cierre de un período fiscal.

Por otra parte, en un estudio realizado por Calibria (2019), analiza el impacto generado tras la aplicación de la NIFR. En su trabajo investigativo, manifiesta que los reportes financieros para las economías latinoamericanas utilizan mediciones relacionadas con la magnitud absoluta en los ajustes de los devengados discrecionales, en su investigación, se valora la cantidad contable de los ejercicios 2006 al 2014.

A su Juicio, Joyce (2019), Estudia los efectos de los factores e incentivos institucionales para la gerencia sobre el uso de los ajustes, acusando relación de las dos variables; los resultados sugieren una dantesca manipulación de éstos; muchas

investigaciones propenden en contribuir a la presentación de elementos hallados generalizados en la región latina, en su totalidad los países sudamericanos, una aplicación de la NIFR, en utilizar mediciones de mayor aplicación de criterio de un saneamiento que regularice los saldos de cuentas de activos, pasivos patrimonios de ingreso y gastos hacia la elección de opciones en la empresa.

Con base en lo anterior, Persoa (2016), Señala los estados financieros como medios reguladores, o instrumentos de gestión en los que se expresan los resultados económicos de la organización proveyendo una información vital para la elección de opciones por intermedio de los inversionistas, partes interesadas o administrativas, que reflejen fielmente la realidad económica para la solicitud de los créditos suplementarios de afectación presupuestal en curso. En donde el MEF evaluara los informes para darle viabilidad a los pedidos de inversión pública de la Región Callao.

Walker (2016), Es entonces, donde cabe mencionar la actuación de la CGR, como organismo superior del manejo fiscal que vigila los patrimonios públicos que se destinan por parte del gobierno para el cumplimiento de un objeto social; así como también el de brindar seguridad, confiabilidad mediante los informes que se da a conocer donde se reflejan procesos de acompañamiento en el que se permitió la razonabilidad de los activos, pasivos y patrimonios, gastos e ingresos del periodo en curso. Aplicando acciones de control para una futura auditoria en la que se llegue a la conclusión de saldos perfectos y verdaderos que conlleve a la toma de decisiones en corto, mediano o largo plazo.

(A NIVEL NACIONAL)

En un trabajo de investigación elaborado por Rojas (2020), realizado bajo la modalidad sistemática metodológica, la exploración de banco de informaciones como Google Académico (EBSCO), en revistas como; Scielo y en revistas científicas como; Redalyc y Dianet. En el que en las muestras de 30 publicaciones entre los años 2010 al 2018, se ha obtenido como resultado del saneamiento contable y estados financieros es ajustar y moderar los registros y cuentas contables en organismos públicos con soporte en la NIC destinada al rubro estatal. Cardona (2016), Así mismo, en los estudios analizados se verificó y se concluyó que el Sinceramiento de las cuentas ayuda a que en los informes de una entidad gubernamental se presente una confiabilidad en el estado económico financiero y

del patrimonio. La DGCP (2015) Ley 29608 R.D 001 – 2015 – EF / 51.01 acepta las operaciones de Saneamiento en el campo de la contabilidad en el ámbito estatal, Ley 29812 reglamento que acepta la CGR, La Ley de Presupuesto Público en donde dispone que los directivos de los organismos y empresas del Estado apliquen el proceso a fin de terminar el procedimiento de depuración. Así mismo, hace efecto en las gobernaciones departamentales, del ámbito local y organizaciones estatales para aplicar el modelo de Depuración Contable SISCO; es imprescindible difundir las especificaciones a fin de resultar como terminado el procedimiento. Las entidades y las organizaciones públicas difundirán un dictamen, un consenso de gerencia, de acuerdo con lo que respecta a lo firmado por el propietario o dueño indicando la terminación del trabajo conforme a lo manifestado por la comisión, registrarán en el módulo según corresponda el grado de avance.

Por su parte, Sonco (2016) manifiesta la importancia de evaluación del Saneamiento en el área de la contabilidad en los saldos de los EE.FF., en analizar y evaluar la información expuesta para aplicar una depuración, regularización, de errores haciendo uso de las disposiciones en las NICSP – 3, políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Esta duda ha resultado ser decisiva hacia la toma de decisiones haciendo estudios encontrando dificultades graves que en la investigación presentada sobresalgan las dificultades que tienen en la actualidad y mostrar sus inconsistencias. En la actualidad las entidades locales tienen estos problemas por regularizar donde en absoluto evidencian las realidades económicas, financieras y patrimoniales porque a la fecha no se han regularizado las políticas de control. En un ciclo contable o fiscal, hay ctas. del ámbito contable que en absoluto evidencian lo real del estado situacional, por la cuál es importante la evaluación para efectuar las acciones de control administrativas, análisis de cuentas y procesos contables.

En esta línea, Quiroz (2015), afirma que en los últimos años en los países a nivel mundial han venido realizando investigaciones sobre materialización de cambios contables que surgen de la fiscalización del sector público que son identificados en las acciones de control de exámenes de auditoría considerando tratamientos que conlleve a cambios de confiabilidad, razonabilidad para que en un

futuro no muy cercano sean revisados y analizados a través de los organismos de monitoreo fiscal superiores: CGR, Contaduría General de la República y el MEF, Entonces se dará un soporte de saneamiento contable para la aplicación de los Estados financieros para que sean sujetos a incrementos de presupuestos, créditos suplementarios, incentivos de mejoras por metas por cumplimiento y saldo de balance para las inversiones en gestiones futuras.

BASES TEÓRICAS.

EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE.

En una ardua y exhaustiva revisión de excelentes trabajos de investigación entre los cuales destaca el de Ugarte (2003) que señala el proceso que llevan entidades públicas al realizar acciones tales como saneamiento, ajustamiento, reclasificación, adhesión de datos financieros y contables, para determinar la presencia autentica de patrimonios, facultades y responsabilidades que impacten al ámbito patrimonial de la institución, con el propósito de que conserven principios de razonabilidad, honestidad y claridad en las ctas. del Estado, p. 97

En virtud de ello, Rojas (2020) apunta que para consecuencias de depuración y expurgación de ctas. de los bienes, deudas y la diferencia de estos, se reorganizarán las ctas. inconsistentes en la relación, su estado autentico conforme al flujo verídico de acciones o intercambios que se ejecutaron, la importancia radica en que se revele en los informes, de manera íntegra y razonable, especialmente, el proceso deberá ser comprensible en la dirección de emplear los elementos importantes de las informaciones obtenidas, por ejemplo, el proceso de los sucesos que acceden en el estudio, investigaciones que se realicen con imparcialidad y bastante objetividad y las opciones que se elijan, afrontando la supresión, saneamiento y adhesión de valoraciones en las ctas. engeneral.

Por su parte, Calibria (2019). Señala que los activos que en absoluto presenten los papeles, bases y los tratamientos de las rectificaciones de defectos y reordenaciones de relaciones de etapas precedentes, los patrimonios, plantas y maquinarias, que en la mayor parte de los organismos públicos se hayan enumerados de modo total, no considerando el estudio propio, estableciendo un

proceso absoluto de captura de relaciones físicas de materiales e insumos de los patrimonios de patrimonio movable o no movable a fin de pasar a su proceso individualizado, ejecutar su expediente y modernización de la condición operativa, entre otros. Generando la probabilidad que se logre utilizar técnicas alternativas que alcancen sostener la racionalidad y la honestidad de las ctas. de los EE.FF. en este procedimiento de actualización de los patrimonios.

En nuestro contexto nacional, la depuración en el área de la contabilidad se ha establecido ejecutar a partir del periodo 2011 por cada uno de los organismos públicos y entidades estatales con la finalidad de regularizar la obligación de realizar los procedimientos administrativos necesarios hacia la verificación de investigaciones y depuraciones de los datos contables, de acuerdo a lo estipulado en los arts. tres y cuatro de la Cuenta General de la República establecido en la Ley 29608 de modo que se ejecute las acciones de depuración contable que permita descubrir en los EE.FF. la representación real de su estado económico, financiero y del patrimonio, estableciendo la realidad verídica de los patrimonios, facultades y deberes que impactan la propiedad pública, añadiendo, suprimiendo o amonestando las valoraciones conforme a su condición contextual, de acuerdo a la circunstancia y en medida a lo que se disponga en el reglamento aprobado, facilitando la representación adecuada de los EE.FF. del ámbito estatal.

La comisión de depuración en el área de la contabilidad; Directiva 003 – 2011 – EF / 93.01 determinara las actividades que faciliten identificar, ordenar y calcular la realidad contable cuyo saldo actual amerita el uso de las actividades en el sinceramiento de cuentas en saldos.

La comisión de depuración en el área de la contabilidad notificara al propietario del organismo público de las actividades de depuración ejecutables y los productos logrados, teniendo obligación el propietario de todo organismo enviarlo al Congreso y a la DGCP conforme a los periodos determinados en el art. tres de la Cuenta General de la República tal como lo dispone la ley N°29608. De esta forma, notificaran a los propietarios de los organismos públicos que en absoluto merezcan funciones de depuración en el área de la contabilidad.

Cuadros (2016), en el ámbito estatal en circunstancias se logra captar hechos críticos, en las ctas. de los EE.FF., equivocaciones involuntarias o provocadas, esto

involucra estudiar, rectificar y suprimir las ctas. que en absoluto presenten sustentos y respaldos reales en su documentación, modificando las ctas. demasiado valoradas o en absoluto tomadas en cuenta por medio de un procedimiento de depuración cuya meta deberá enfocarse en evidenciar de forma clara y transparente los datos y hacerlo bastante adecuado en caso se quiera brindar informaciones de calidad a las personas y entidades directivas, tener en cuenta para consecuencia de los datos contables que se procesan en refrescar los pagos respaldados mediante informes oficiales en esta perspectiva existen ctas. en saldos que no afecten las aseveraciones que se realizan.

Quiroz (2015), Por lo tanto, regularizar la obligación de los organismos públicos de realizar las funciones de administración requeridos hacia la verificación, estudio y saneamiento de los datos contables. Es imprescindible, de modo que se ejecute las funciones de depuración en el área de contabilidad que faciliten la revelación en los EE.FF. de la representación real de su estado económico, financiero y de patrimonio estatal, incorporando, suprimiendo o amonestando las valoraciones conforme a su situación contextual, de acuerdo a la circunstancia y ordena lo que determina la gerencia, que corresponde mostrar los datos financieros de modo apropiado.

Cardona (2016), juntar las informaciones y documentaciones suficientes y competentes que acrediten las realidades existentes de las funciones a fin de sanear el pago contable, purgar las ctas. de los EE.FF. o los datos contables a través de la supresión y adhesión de ctas. Ordenar los datos y documentaciones suficientes y pertinentes que acrediten las realidades y existencias de las funciones a fin de pasar a determinar los pagos auténticos consistentes, asunto de saneamiento, distinguir los patrimonios de sus posesiones y los que se hallan supeditados a su ámbito administrativo en ejecutar estudios y pruebas de los patrimonios movibles y no movibles que se encuentran supeditados a su manejo de una entidad.

Sonco (2,016), para revisar la situación operativa, empleo y propósito para alcanzar una eficaz administración de lo mencionado de su posesión o los que se encuentren a su disposición conserven o incrementan su valoración conforme al propósito asignado. Ejecutar el examen del estado técnico y oficial remitir o refrescar los datos acerca de los patrimonios de su posesión. Colocar a cargo de las

gubernaciones departamentales o de la Superintendencia de Bienes Estatales SBN, Normativa de Gestión Institucional N° 079-2015; CNBME año 2015. Los patrimonios que en absoluto resultan de uso hacia el propósito asignado o algunos que se hallen en condición de aislamiento, sanear una política del uso racional. Admitir las acciones de depuración, obtención y manejo de sus patrimonios ordenando los historiales sostenidos de forma correspondiente a temas económicos y social de los mismos.

Disponer previo comentario técnico de la SBN, conforme a lo regularizado en la normativa y con las excepciones manifestadas.

Las normativas acerca del asunto de convenir contratos de aseguramiento patrimonial de su posesión y los que se localicen supeditado a su gestión, según la propiedad y disposición del presupuesto. Admitir la baja y el alta.

Rojas (2020), En este enfoque el procedimiento de depuración en el área de la contabilidad presenta las particularidades que se muestran a continuación; es pasajero porque en absoluto presentan impactos de supervisión donde se empleen procesos de inspección en el cual se acrediten por medio de informes laborales es asunto de saneamiento todas las informaciones que estén contemplados de los informes económicos hasta el vencimiento de la forma del proceso respectivo, el procedimiento estará sustentado en expedientes y se utilizaran normativas de acciones de control.

Las elecciones para sanear o suprimir sumas significativas necesitan de un pacto de la jefatura, pacto de concejo departamental es obligatorio con las resoluciones, las elecciones de la comisión deben conservarse.

LAS DIMENSIONES DEL SANEAMIENTO CONTABLE.

a. LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS.

Quiroz (2015), el envío del acuerdo de la operación administrativa por medio del cual se genera la comisión técnica de depuración en el área de la contabilidad determinación de normas y procesos por intermedio del titular oficial. Aplicación de la normativa interna, identificar las partidas de contabilidad susceptible a la depuración por intermedio del sector financiero, el experto en contabilidad o de modo conjunto; medición de los documentos de evaluación interna o externa acerca de los

datos contables enviados a través de organismos de gestión interna, política y de fiscalización. Empezar el saneamiento que facilite determinar la presencia auténtica de patrimonios, facultades y deberes que representan estos registros.

Cuadros (2016), todo registro deberá ser identificado y dispuesto a ser eliminado, en otras palabras, se deberá corresponder a anotar los documentos suficientes y pertinentes que servirán de base hacia el saneamiento. En el caso que no se cuente con dichos documentos que respalden la facultad o la obligatoriedad, deberán emplearse técnicas administrativas dirigidas a su ubicación, reedificación, reemplazo o reubicación, en el caso de las funciones mencionadas con anterioridad que en absoluto resulten se deberá seguir con el procedimiento de estudio contribuyendo al historial, en la posibilidad de las manifestaciones anotadas de los servidores públicos o ex servidores públicos, generando una prueba del probable surgimiento de las partidas, las posesiones fundamentales hacia su absoluto recuperar o contribución.

b.- LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Cardona (2016), identificados los registros dispuestos a saneamiento se pasa a reordenar las ctas. y valoraciones enlistadas en los act. y pas. a las ctas. de recursos y facultades en estudio administrativo y obligación en investigación de la administración, de forma respectiva con la practica administrativa expedida a través del portador oficial o máxima institución colegiada de control que clasifique las partidas de contabilidad que correspondan. En el momento en que el estudio finalice estableciendo que se encarga de rectificaciones de defectos o reordenaciones de partidas de periodo previos, se deberá corresponder de acuerdo a lo estipulado. Ajustar los saldos existentes. El contador del Gobierno Regional de Callao tendrá la obligación de realizar los documentos solicitados para el contador general del Perú en la ocasión requerida acerca del procedimiento de depuración en el área de la contabilidad. El especialista contable del organismo deberá presentar en las anotaciones de las cuentas anuales el progreso en el procedimiento y las limitantes del mismo y los factores extras que merezcan ser notificados de forma especial a los pagos en estudio administrativo y acerca de sus consecuencias.

c.- CONTROL Y VIGILANCIA.

Rojas (2020), los despachos y gerentes del manejo de la parte interna de la empresa, así como los inspectores o aquellos que den su aceptación estarán obligados a medir separadamente, autónoma y objetivamente el acatamiento de medidas correctivas notificando al alto mando calificado de la organización acerca de las falencias o defectos encontrados. Los organismos de manejo fiscal en la zona de su departamento, verificarán y medirán la administración, las investigaciones, informes y productos que respaldan las funciones y elecciones de los organismos públicos en uso hacia lo que ejecuten las inspecciones de modo particular hacia los reglamentos de contabilidad, anotaciones y complementos a los EE.FF.

VARIABLE DE ESTUDIO.

VARIABLE 1: Proceso de Saneamiento Contable

VARIABLE 2: Estados Financieros.

DEFINICIÓN OPERATIVA DE LA VARIABLE E INDICADORES.

VARIABLE: Saneamiento Contable

Definición Conceptual; Se refiere a normalizar la obligación de la GR-Callao al ejecutar las funciones administrativas, procedimiento contable y control hacia la verificación, estudio y saneamiento de los datos contables, de manera que se faciliten mostrar en los EE.FF. la representación real de su estado económico, financiero y del patrimonio, estableciendo la presencia autentica de los recursos, facultades y deberes, indicadores; proceso administrativo, procedimiento Contable y control y vigilancia.

VARIABLE: Formulación de Estados Financieros

Producto del procedimiento de contabilidad, que, en acatamiento de metas financieras, económico-sociales, se encuentran dirigidas a mostrar el estado, acción y corrientes de bienes tangibles y de dinero del Gobierno Regional del Callao periodo 2,020.

Balance General, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y ECPN.

CUADRO N° 1
Operacionalización de variables

EL SANEAMIENTO CONTABLE Y LA FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO. PERIODO 2,020.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR
SANEAMIENTO CONTABLE FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2020.	Ugarte (2003) Procedimiento en el que los organismos del rubro estatal ejecutan funciones de saneamiento, ajuste y reclasificación e incorporación de información de carácter financiero y de contabilidad para determinar la presencia autentica de recursos, facultades y deberes que impactan al estado patrimonial de la institución, con el propósito de que conserven criterios de razonabilidad, integridad, y transparencia en las cuentas públicas, p. 97	ANALISIS DE CUENTAS Activos Pasivos, Ingresos, Gastos. (Saneamiento Contable).	*.- Procedimiento Administrativo. *.- Procedimiento Contable *.- Vigilancia y Control
		* Estado de Situación Financiera. *Estado de Gestión. *Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. *Estados de Flujo de Efectivo-	Ratios Financiero; *Liquidez. *Sovencia. *Rentabilidad.

Fuente: Bracamonte, 2021

III. METODOLOGÍA

ÁMBITO DE ESTUDIO

Departamento ; Lima
Provincia ; Callao
Distrito ; Callao

TIPO DE INVESTIGACIÓN

Por su propósito el estudio es de tipo aplicada, tal como Sánchez (1998) expresa que los estudios aplicados presentan como finalidad la respuesta de una dificultad práctica del contexto comunitario. Es por ello que en este estudio se intenta dar solución a la problemática de la apropiada planeación de los EE.FF. en el Gobierno Regional del Callao del Período 2020, este procedimiento de plantear de forma adecuada los EE.FF. transcurre de manera necesaria a través de un procedimiento de depuración en el área de la contabilidad efectuada mediante la subgerencia contable y financiera.

NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Sánchez (1998) sostiene que el grado de investigación se encuentra especificado al nivel profundo del conocimiento, de esta forma, este estudio tiene un grado explicativo, ya que se intenta encontrar una forma de explicación de carácter científico del vínculo entre el procedimiento de depuración en el área de la contabilidad y el planteamiento de los EE.FF. en el Gobierno Regional del Callao periodo 2020.

Asimismo, tomando en consideración a Padilla (2002) en el grado explicativo es fundamental que se manipule modelos de hipótesis que permitan describir el suceso de una vinculación entre variantes. Dicho autor expone al descubierto que de modo general en los estudios del ámbito social las descripciones son del tipo de deducción que presentan como soporte los cuadros de los productos de la vinculación entre el procedimiento de depuración en el área de la contabilidad y el planteamiento de los EE.FF. de la GR-Callao etapa 2020.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Con la finalidad de que haya cohesión entre el documento del autor las informaciones

obtenidas en la investigación del entorno del estudio, es fundamental adquirir el diseño de investigación bastante apropiado en el estudio.

Con respecto a Sánchez (1998, pág. 57) este tipo de diseño tiende a ser precisado como un sistema esquematizado que adquiere el autor a fin de vincular y manejar las variantes de la investigación. En fundamento a su tipo, en el estudio sea empleado un diseño descriptivo correlacional cuya representación es el que se muestra a continuación:

Dónde:

M: Muestra.

O1: Observaciones del proceso de saneamiento contable.

O1: Observaciones de la formulación de los EE.FF.

R: Relación entre ambas variables.

Conforme con el diseño conseguido se pasó a ejecutar 2 medidas de los respectivos factores de la investigación y después por medio de sistemas estadísticos obtener el vínculo entre los factores, el mismo que es explicado de modo deductivo y probabilístico.

MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

MÉTODO GENERAL.

Con respecto a Bunge (2002) la metodología científica es un proceso de proceder general que se persigue en los conocimientos científicos, que incluyen a las CC.SS. como el área contable. Con todo eso la técnica científica, se precisa en una serie de periodos. En el mismo lineamiento de Carrasco (2001) sus procesos realizados en este estudio son:

Reconocimiento del programa investigativo. Se refiere a expresar las sintomatologías, causantes, pronósticos, y controles a la previsión de depuración del área de contabilidad y el planteamiento de los EE.FF.

Planteamiento del problema de estudio. Se plantea tomando en consideración la respuesta objetivamente del mismo en modo de interrogante.

Planteamiento de la hipótesis de estudio. Como respuesta de intento a la problemática de estudio, se ha planteado una estructura de hipótesis absoluta y específica que vinculan el procedimiento de Saneamiento Contable y el planteamiento de EE.FF.

Supeditar a evaluación la hipótesis del estudio basándose a las pruebas experimentales adquiridas mediante el uso de la herramienta de evaluación.

Producir las informaciones a fin de facilitar un nuevo conocimiento a las ciencias contables.

MÉTODOS ESPECÍFICOS.

a. Analítico – Sintético; Cuyas técnicas son:

Precisar con exactitud la cuestión que se requiere estudiar a fin de excluir y distinguir cada una de sus piezas.

Distinguir y vincular los factores del propósito de la investigación.

Sintetizar a fin de crear un nuevo conjunto.

b. Inductivo – Cuyas técnicas son: planteo de la norma o regla.

Investigación comparativa de sucesos especiales. Constatación de la norma o regla.

c. Deductivo. – Cuyas técnicas son:

Contemplación de los sucesos.

Investigación de los sucesos.

Planteo de la hipótesis

Constatación de la hipótesis.

Teoría: En absoluto es admitida hasta que haya estado probado en el modelo de proposiciones explicativas.

POBLACIÓN, MUESTRA, Y MUESTREO.

POBLACIÓN.

De acuerdo con Kerlinger (2008) se denomina “población” al grupo global que se

investiga o al conjunto bastante enorme de personas, elementos o casos que tienden hacer aglomerados conforme a uno o mayores particularidades en común.

Por consiguiente, en este estudio, el universo lo ha formado cada uno de los empleados de la jefatura administrativa y financiera del Gobierno Regional del Callao que está formado de manera estructural por 3 sub-gerencias: sub-gerencia de RR.HH., sub-gerencia de Contabilidad y Finanzas, sub-gerencia de Logística y Patrimonio.

Conforme al MOF del GR-Callao, en la Gerencia de Administración y Finanzas laboral un total de 18 personas.

MUESTRA.

Kerlinger (2008) expresa que el muestreo está referido a un sub-conjunto del universo, el mismo que deberá juntar cada una de sus particularidades y atributos.

Además, Hoces (1996) coloca hincapié en la situación en que el muestreo tiende hacer un subgrupo del universo o un subgrupo individual, que acoge la denominación de muestreo de censo. Así y por las metas del estudio, se ha aplicado con un muestreo de censo, en otras palabras, los 18 individuos que laboran en la jefatura administrativa y financiera del Gobierno Regional del Callao periodo 2020.

$$\text{Tamaño de la muestra} = \frac{\frac{z^2 \times p(1-p)}{e^2}}{1 + \left(\frac{z^2 \times p(1-p)}{e^2 N} \right)}$$

N = tamaño de la población • e = margen de error (porcentaje expresado con decimales) • z = puntuación z

MUESTREO.

Según Meléndez (2011) la muestra es el procedimiento para escoger los usuarios del muestreo. De este modo conforme al sistema de la población y del muestreo se escogió la muestra no probabilística, porque uno de los motivos para escoger es lo que respecta a la dimensión poblacional que de manera evidente es de tamaño pequeño.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

Las herramientas para la recopilación de informaciones utilizadas en la realización de esta investigación son fundamentalmente el proceso de las encuestas hacia la adquisición de datos de fuente segura y el método de investigación financiera que ha facilitado adquirir datos de los EE.FF. del Gobierno Regional del Callao periodo 2020. Es fundamental remarcar que la aceptación de una precisa herramienta se encuentra vinculada a la utilización de una herramienta de evaluación.

Tabla 1. *Técnicas e instrumentos utilizados en la investigación.*

TÉCNICA	INSTRUMENTO
Encuesta	Cuestionario: “El Saneamiento Contable y La Formulación de los Estados Financieros En El Gobierno Regional Del Callao Periodo 2,020.
Análisis Financiero	Estados Financieros

Fuente: Bracamonte, 2021

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO.

En el mismo lineamiento de Meléndez (2011) esta validación se encuentra referida al suceso de evaluar lo que efectivamente se pretenda evaluar. En este aspecto, para medir la validación de la herramienta se eligieron 3 especialistas con un conjunto de particularidades que eran de nuestro interés hacia la investigación. Mostraremos seguidamente los productos de la medición de los expertos cuya herramienta puede observarse en los anexos de este estudio.

Tabla 2. Análisis de informes de Expertos para el Instrumento de Medición.

INDICADOR	CALIFICACIÓN			INDICADOR	DECISIÓN
	1	2	3		
Claridad	4	4	5	0,87	Aprobado
Objetividad	5	5	5	1,00	Aprobado
Actualidad	4	5	5	0,93	Aprobado
Organización	5	4	4	0,87	Aprobado
Suficiencia	4	4	4	0,80	Aprobado
Pertinencia	4	4	5	0,87	Aprobado
Consistencia	4	4	4	0,80	Aprobado
Coherencia	5	5	5	1,00	Aprobado
Metodología	4	4	5	0,87	Aprobado
Aplicación	4	5	4	0,87	Aprobado

Fuente: Bracamonte, 2021

CONFIABILIDAD.

Carrasco (2001) esta definición tendrá que ver con el nivel en el cual el uso repetido de la misma persona genera productos idénticos.

Asimismo, de las diversas formas de estadística que se emplean mediante la propensión del estudio, hacia el establecimiento del indicador de validación sea empleado el α de cronbach.

Como evaluación de prueba sea escogido un conjunto de 5 altos gerentes que trabajan en el Gobierno Regional del Callao, después de utilizar la herramienta sobre el grupo se estableció el indicador de la herramienta con la ecuación.

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left(\frac{S^2 - \sum S_i^2}{S^2} \right)$$

Siendo:

K=Número de ítems

S²= Varianza total

S_i² = Varianzas individuales

$$\alpha = \frac{15}{15 - 1} \left(\frac{558,52 - 184,91}{558,52} \right) = 72\%$$

PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

- 1) Como 1er paso se ejecutó los acuerdos con el especialista en asesoría del plan investigativo.
- 2) Se acordó con los altos ejecutivos del GR-Callao periodo 2020.
- 3) Se coordinó con los funcionarios del Gobierno Regional del Callao y en especial con la subgerencia de contabilidad y finanzas.
- 4) Se empleó la herramienta con los usuarios del muestreo elegido.
- 5) Se realizó la técnica respectiva y se procesaron los datos obtenidos.
- 6) Los productos se mostraron en modo de cuadros y figuras.

TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.

El proceso de informaciones se realizó según al sistema de la herramienta de medida. De modo posterior se empleó los factores estadísticos descriptivos como son:

- Cuadros de Fr simple y doble entrada.
- Medidas de tendencia central: media, mediana y moda.
- Grafico circular y de columnas.
- “R” de Pearson.
- Diagrama de dispersión.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Tomando en cuenta el diseño del estudio, se ha pasado a ejecutar la evaluación de los 2 factores en investigación con la respectiva herramienta de medida en el personal de la subgerencia de contabilidad y finanzas del Gobierno Regional del Callao periodo 2020; seguidamente se pasó a la reinterpretación de informaciones para las variables de la investigación referidas al procedimiento de saneamiento contable y planteamiento de los EE.FF.; por ello se ha formado el correspondiente sistema de informaciones.

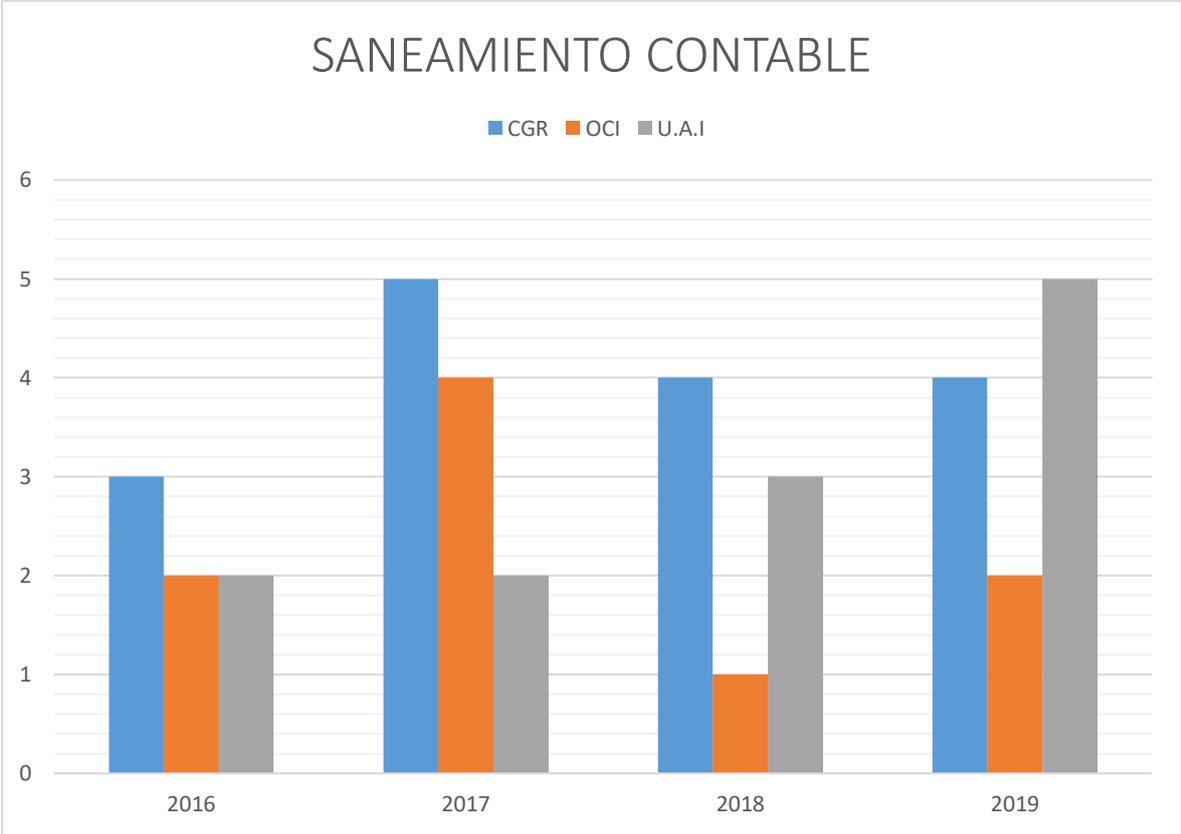
De modo posterior las informaciones modeladas fueron procesadas por medio del método estadístico descriptivo y de la estadística inferencial, a través de la correlación de la r de Pearson para establecer el vínculo entre las variantes.

Para la interpretación de las variantes se ha tomado en consideración los reglamentos de edificación de la herramienta de medida, en otras palabras, sus respectivos niveles, por ello se han distinguido las puntuaciones de intervalos de los rangos.

Por último, es fundamental señalar que, para contar con seguridad en los cálculos de los productos, se procesaron las informaciones con el software de estadística IBM SPSS 22.0 asimismo la composición se encontró dirigida mediante los reglamentos del estilo APA en su 6ta Ed.

RESULTADOS DEL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE.

Gráfico 1. Estadísticas de resumen del Saneamiento Contable.
Informe de Estadísticas; Proceso de Saneamiento Contable.



Fuente: Bracamonte 2021

Análisis:

En Cuanto al indicador Saneamiento Contable, una vez sometido el Instrumento de Recolección de datos al programa estadístico SPSS, este arroja fielmente, la frecuencia y efectividad con la que las entidades de control competentes (CGR, OCI y UAI) realizan una actuación fiscal con el objeto de aplicar Saneamiento Contable a las entidades financieras y su nulo seguimiento o ejecución de fase de potestad sancionatoria.

Tabla 3. Saneamiento Contable. GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN

Nº	Pregunta	Si	No
1	¿Cada año se forma el Comité de Saneamiento Contable?	X	
2	¿El Gobierno Regional del Callao establece políticas y procedimientos de Saneamiento Contable?		X
3	¿Conoce el reglamento interno para realizar el Saneamiento Contable?		X
4	¿EL Gobierno Regional del Callao identifica las partidas contables susceptibles de depurar por parte del área financiera	X	
5	¿El Saneamiento Contable identifica la existencia real de bienes, derechos y obligaciones	X	
6	¿El Gobierno Regional del Callao tiene convenios con la Contraloría General de la República con firmas Auditoras para el trabajo de Saneamiento Contable?		X
7	¿En el Plan Anual de la Gerencia de Administración indica lo del Saneamiento Contable?	X	
8	¿En el Cuadro de Necesidades de la Gerencia de Administración muestra la urgencia del Saneamiento Contable?	X	
9	¿En el POI anual de Gestión indica la partida presupuestaria del Saneamiento Contable?	X	

Fuente: Bracamonte 2021

Gráfico 2. Saneamiento Contable. Gerencia de Administración



Fuente: Bracamonte 2021

Análisis:

En Cuanto al indicador Gerencia de administración, una vez procesados los datos obtenidos en el instrumento de recolección de datos a través del Programa Estadístico SPSS, éste arroja inequívocamente que el 67% de la población encuestada reporta que anualmente se constituye el Comité de Saneamiento Contable, también apunta que el gobierno conoce las partidas susceptibles de depuración conociéndose la existencia real de bienes, derechos y obligaciones, dicha actividad de saneamiento está contemplada en el PA y se subraya como necesidad urgente y además se indica la partida Presupuestaria del SC.

Tabla 4. Saneamiento Contable. SUB - GERENCIA DE CONTABILIDAD

Nº	PREGUNTA	SI	NO
1	¿El Saneamiento Contable reclasifica las cuentas del Activo y el Pasivo	X	
2	¿El personal de Contabilidad utiliza de forma adecuada el Plan Contable Gubernamental?		X
3	¿El Gobierno Regional del Callao revela las notas a los Estados Financieros y saldos en el tiempo pertinente		X
4	¿Demuestra EL Gobierno Regional del Callao que son supervisados por el Ministerio de Economía y Finanzas?	X	
5	¿Demuestra EL Gobierno Regional del Callao que son supervisados por la Contaduría Pública de la Nación?	X	
6	¿En el Plan Anual de la Sub - Gerencia de Contabilidad indica los del Saneamiento Contable?	X	
7	¿En el Cuadro de Necesidades de la Sub - Gerencia de Contabilidad muestra la Urgencia del Saneamiento Contable?	X	
8	¿En el POI anual de Gestión indica la partida presupuestaria del Saneamiento Contable?	X	

Fuente: Bracamonte 2021

Gráfico 3. Saneamiento Contable. SUB - GERENCIA DE CONTABILIDAD



Fuente: Bracamonte 2021

Análisis:

En Cuanto al indicador Sub Gerencia de Contabilidad, procesados los datos a través del programa estadístico SPSS, este arroja de manera efectiva que el 75% de la población encuestada con conocimiento técnico especifica que el Saneamiento reclasifica las cuentas y que son regularmente supervisados por el MEF y CPN; todo ello dentro del Plan Anual con disponibilidad presupuestaria y acentuando la urgencia de la aplicación del SC.

Tabla 5. Saneamiento Contable. Vigilancia y Control

Nº	Pregunta	Si	No
1	¿La oficina de Control Interno realiza sus labores de forma adecuada?	X	
2	¿Los trabajadores del área de Control Interno evalúan de forma adecuada los Estados Financieros del Gobierno Regional del Callao?		X
3	¿La oficina de Control Interno muestra independencia en sus decisiones?	X	
4	¿La Gobernación realiza de forma constante procesos de auditoría?		X
5	¿La Contraloría General de la República lo ha fiscalizado mediante acciones de Control?	X	
6	¿Se ha levantado hallazgos de Auditoría en forma frecuente?		X
7	¿Se ha seguido las recomendaciones de las medidas correctivas indicadas?		X
8	¿A la fecha ha habido funcionarios separados de la entidad por malos manejos?	X	
9	¿En los Informes de Auditorías indican los Procesos Administrativos a los funcionarios?		X

Fuente: Bracamonte 2021

Grafico 4. Saneamiento Contable. Vigilancia y Control



Fuente: Bracamonte 2021

Análisis:

En Cuanto al indicador Vigilancia y Control, sometido este al procesamiento estadístico del programa SPSS, se obtiene que el 56% de la población encuestada considera que no hay evaluación del área de Control Interno y menos aun que haya Actuaciones fiscales de auditoria por parte del gobierno consecuentemente no arrojando hallazgo alguno por lo que de no existir un proceso iniciado de auditoria ni interna ni externa, lógicamente no hay hallazgos ni medidas correctivas en la fase de control del Proceso Administrativo, finalmente, a consecuencia de un nulo e

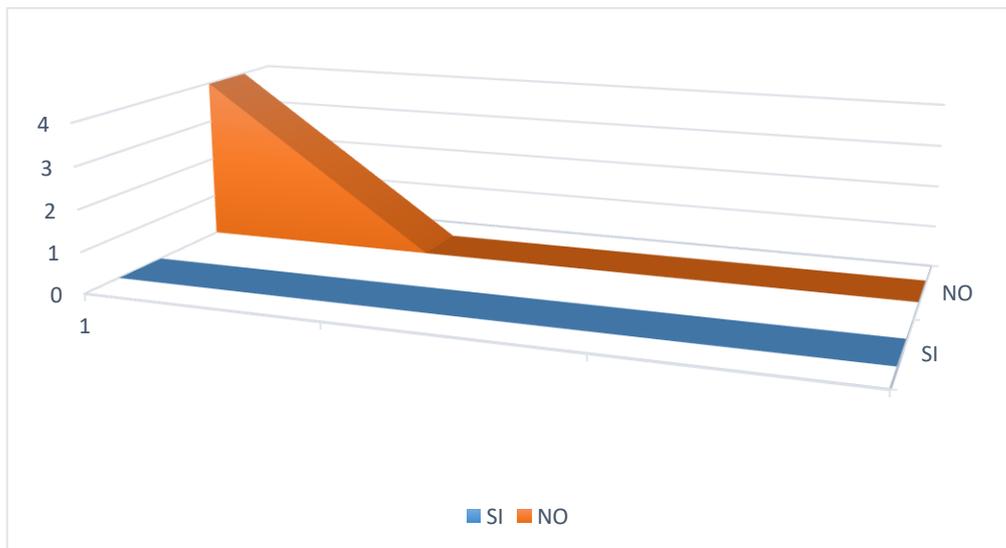
inexistente proceso de auditoría, no existe informe que mostrar.

Tabla 6. Estados Financieros. Formulación de Estados Financieros

Nº	Pregunta	Si	No
1	¿EL Estado Financiero denominado Estado de Situación Financiera ¿Es corregido frecuentemente?		X
2	¿El Estado Financiero denominado Estado de Gestión ¿Es corregido frecuentemente?		X
3	El Estado Financiero denominado Estado de Cambios en el Patrimonio Neto ¿Es corregido frecuentemente?		X
4	El Estado Financiero denominado Estado de Flujo de Efectivo ¿Es corregido frecuentemente?		X

Fuente: Bracamonte 2021

Grafico 5. Estados Financieros. Formulación de Estados Financieros.



Fuente: Bracamonte 2021

Análisis:

En Cuanto al indicador Formulación de Estados Financieros, ineludiblemente al procesar el instrumento de Recolección de Datos a Través del programa Estadístico SPSS, se confirma que el 100% de la población encuestada confirma que el Estado de Situación Financiera, el Estado de Gestión, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de Efectivo; no se corrigen. Develando esta situación la urgente necesidad de aplicar un Saneamiento Contable.

RESULTADOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO PERIODO 2,020.

En los cuadros que se muestran a continuación se puede contemplar los 4 EE.FF. del GR-Callao periodo 2020:

Tabla 7. Resultados ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA del Gobierno Regional del Callao. (nuevos soles). Activo y Pasivos.

Fecha: 15/03/2021
Hora: 15:05:12
Página: 1 de 1

EF-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2020 y 2019 (EN SOLES)

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión: 190601

ENTIDAD : 464 GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO
EJECUTORA : 001 REGION CALLAO (001020)

	2020	2019
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	181,572,020.47	182,764,182.86
Inversiones Financieras	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	0.00
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	12,545,231.01	1,433,282.84
Inventarios (Neto)	2,355,945.76	1,731,276.87
Servicios y Otros Pagados por Anticipo	488,344.80	493,160.78
Otras Cuentas del Activo	8,810,543.24	5,459,248.75
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	205,869,855.28	202,617,156.53
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	80,385,817.52	0.00
Inversiones Financieras (Neto)	0.00	0.00
Propiedades de Inversión	1,124,932,415.86	1,131,673,918.98
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	10,632,478.65	8,184,811.13
Otras Cuentas del Activo (Neto)	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,205,950,729.98	1,140,858,730.11
TOTAL ACTIVO	3,111,820,585.26	3,163,475,886.64
Cuentas de Orden	1,472,647,575.12	1,343,877,987.44
Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros	1,472,327,518.31	1,352,818,009.32
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Sobregiros Bancarios	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	15,413,414.38	8,561,883.15
Impuestos, Contribuciones y Otros	132,855.78	126,537.90
Remuneraciones y Beneficios Sociales	2,488,091.96	1,865,333.20
Obligaciones Previsionales	0.00	0.00
Obligaciones de Crédito	0.00	0.00
Para Cic. Deudas a Largo Plazo	26,549,078.18	18,733,817.70
Otras Cuentas del Pasivo	86,275,172.67	32,281,117.42
Ingresos Diferidos	0.00	0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	124,637,662.63	62,623,215.47
PASIVO NO CORRIENTE		
Deudas a Largo Plazo	383,833,182.48	224,891,281.80
Cuentas por Pagar a Proveedores	0.00	0.00
Beneficios Sociales y Olig. Prev.	11,928,487.47	11,822,403.47
Obligaciones Provisionales	15,151,506.86	11,098,909.71
Provisionales	20,770,417.72	11,578,351.56
Otras Cuentas del Pasivo	0.00	0.00
Ingresos Diferidos	0.00	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	411,683,187.53	258,390,856.54
TOTAL PASIVO	536,320,850.16	281,014,072.01
PATRIMONIO		
Hacienda Nacional	1,021,662,773.38	1,021,662,773.38
Hacienda Nacional Adicional	1,907,559.85	0.00
Resultados No Realizados	413,195,029.94	381,249,878.56
Reservas	0.00	0.00
Resultados Acumulados	(404,838,668.43)	(411,073,834.24)
TOTAL PATRIMONIO	1,985,486,775.74	1,021,828,817.70
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,111,820,585.26	3,163,475,886.64
Cuentas de Orden	1,472,327,518.31	1,352,818,009.32

GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO
DANTE MANDRILLI CASTRO
GOBERNADOR

GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO
DANTE MANDRILLI CASTRO RETES
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION

CONTADOR GENERAL
MAY N°
CFC SUSILBERTO VILLASO SOTOMAYOR
Jefe de la Oficina de Contabilidad

Análisis:

Tabla 7. Resultados ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA del Gobierno Regional del Callao. (nuevos soles). Activo y Pasivos

El estado de situación financiera muestra los activos, pasivos, patrimonio, de un ejercicio donde muestran los saldos de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2020. Este cuadro muestra superávit o déficit (saldo de balance), que se aplicará para el siguiente ejercicio en las inversiones para el siguiente periodo económico.

Tabla 8. Resultados ESTADO DE GESTION del Gobierno Regional del Callao periodo 2,020.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Versión 190801

Fecha : 19/03/2021
 Hora : 15:05:48
 Página : 1 de 1

ESTADO DE GESTION
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2020 y 2019
(EN SOLES)

ENTIDAD : 464 GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO
 EJECUTORA : 001 REGION CALLAO [001028]

EF-2

	2020	2019
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	Nota 38 0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	Nota 38 1,976,038.35	5,079,176.69
Aportes por Regulación	Nota 40 0.00	0.00
Traspesos y Remesas Recibidas	Nota 41 208,664,107.25	288,721,618.06
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 42 1,026,376.00	385,643.00
Ingresos Financieros	Nota 43 806,140.71	1,409,828.24
Otros Ingresos	Nota 44 5,171,419.97	3,691,332.82
TOTAL INGRESOS	217,643,032.28	299,187,604.81
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	Nota 45 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 46 (64,155,049.00)	(55,525,464.00)
Gastos de Personal	Nota 47 (44,294,360.88)	(44,462,848.33)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 48 (545,544.95)	(519,338.83)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 49 0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 50 (31,054,516.64)	(20,425,986.66)
Traspesos y Remesas Otorgadas	Nota 51 (798.34)	(193,119.20)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 52 (32,561,717.27)	(17,440,837.68)
Gastos Financieros	Nota 53 (16,440,854.22)	(17,105,047.02)
Otros Gastos	Nota 54 (2,174,847.16)	(1,700,158.99)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(211,227,784.47)	(157,392,178.77)
RESULTADO DEL EJERCICIO SU PERAVIT (DEFICIT)	6,415,237.81	141,775,418.04


CONTADOR GENERAL
 MAT. N°
 Las Hojas de este informe integran los Estados Financieros
 Jefe de la Oficina de Contabilidad


GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO
 ECO. RODOLFO HAULLASTRO RETES
 GERENTE DE ADMINISTRACION
DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN


GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO
DANTE MANDRIOTTI CASTRO
GOBERNADOR
TITULAR

Análisis:

Tabla 8. Resultados ESTADO DE GESTIÓN del Gobierno Regional del Callao periodo 2,020.

El estado de gestión muestra todo el movimiento de ingresos y gastos del ejercicio; en donde los presupuestos, de acuerdo a las unidades ejecutoras han sido destinados para las necesidades de cada uno de ellos, asimismo, cada unidad ejecutora destinará los recursos de acuerdo a la gestión.

Tabla 9. Resultados ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO. Del Gobierno Regional del Callao.

Fecha : 22/03/2021
 Hora : 10:00:34
 Página : 1 de 1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2020 y 2019
 (EN SOLES)

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Insólido 1906/01

ENTIDAD : 464 GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO
 EJECUTORA : 001 REGION CALLAO [001C28]

EF-3

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
ALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019	1,051,662,773.38	0.00	413,195,039.94	0.00	(562,037,643.76)	907,819,972.58
Justos de Ejercidos Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	9,168,488.48	9,168,488.48
Reservas y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reservas y Retiros de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reservas de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales	0.00	0.00	(31,925,161.38)	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	141,775,518.04	141,775,518.04
Reservas entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reservas de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	1,051,662,773.38	0.00	381,269,878.56	0.00	(411,073,834.24)	1,021,858,817.70
ALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2020	1,051,662,773.38	0.00	381,269,878.56	0.00	(411,073,834.24)	1,021,858,817.70
Justos de Ejercidos Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reservas y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reservas y Retiros de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reservas de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	1,987,509.85	31,925,161.38	0.00	0.00	33,892,721.23
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	6,415,237.81	6,415,237.81
Reservas entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reservas de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	1,051,662,773.38	1,987,509.85	413,195,039.94	0.00	(404,658,596.43)	1,052,168,776.74

GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO
 DANTE MANDRHO ILLICASTRO
 GOBERNADOR REGIONAL

GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO
 ROBERTO PAUL CASTRO RETES
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

CPA LICENCIADO ROBERTO MENDOZA
 JEFE DE LA COMISIÓN CONTABLE

- Las Notas deben ser explicativas.

Análisis:

Tabla 9. Resultados ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO. Del Gobierno Regional del Callao.

El estado de cambio de patrimonio neto son cada uno de los factores que conforman el financiamiento propio de una entidad, recaba las distintas modificaciones derivadas del Estado de ingresos y gtos. identificados.

Tabla 10. Resultados. ESTADO DE CAMBIOS DE FLUJO DE EFECTIVO del Gobierno Regional del Callao.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 196001

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2020 y 2019
(EN SOLES)

Fecha : 19/03/2021
Hora : 15:08:28
Página: 1 de 1

ENTIDAD : 484 GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO
EJECUTORA : 001 REGION CALLAO [001028]

EF-4

CONCEPTOS	AÑO 2020	AÑO 2019
A.- ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	1,757,357.13	4,923,763.63
Cobranza de Aportes por regulación	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	1,015,491.71	1,587,236.08
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	1,025,326.00	365,643.00
Trespases y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	206,211,298.19	225,550,777.68
Otros (Nota)	35,506,626.58	32,184,089.73
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(84,257,489.32)	(54,296,191.24)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(37,241,857.20)	(34,641,992.24)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	(6,625,171.02)	(8,328,260.11)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(346,415.01)	(354,562.77)
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(850,635.43)	(171,387.69)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	(31,054,516.64)	(13,237,892.37)
Trespases y Remesas Corrientes Entregadas al Tesoro Público	(798.34)	(955.40)
Otros (Nota)	(42,042,423.88)	(36,816,474.58)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	43,178,792.77	116,765,613.62
B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Productivos (Nota)	8,769.27	13,321.78
Cobranza por Venta de Otros Cuentas del Activo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(5,282,517.13)	(2,620,682.43)
Pago por Compra de Edificios y Activos No Productivos (Nota)	0.00	0.00
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	(9,436,890.21)	(10,824,464.16)
Pago por Compra de Otros Cuentas del Activo (Nota)	(2,094,134.13)	(931,935.79)
Otros (Nota)	(5,688,524.78)	(1,538,304.24)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	(25,473,596.98)	(15,902,064.84)
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	0.00	0.00
Trespases y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	2,185,796.19	58,679,055.79
Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	0.00	0.00
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	17,085.24	0.00
MENOS		
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	0.00	(3,107,937.61)
Trespases y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público	0.00	(189,163.80)
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	(31,075,509.41)	(32,615,976.92)
Otros (Nota)	0.00	0.00
Traslado de Saldo por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	(28,875,627.98)	22,765,977.46
D.- AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(11,172,432.19)	123,629,528.24
E.- DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	0.00	0.00
F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	192,744,452.66	69,114,926.42
G.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL EJERCICIO	181,572,020.47	192,744,452.66

Las Notas deben ser exploradas


CONTADOR GENERAL
MAT. N°
CPC. LUIS ALBERTO VELASQUEZ MENDOZA
Jefe de la Oficina de Contabilidad


DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN


GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO
TITULAR
DANTE MANDRIOTTI CASTRO
GOBERNADOR

Análisis:

Tabla 10. Resultados. ESTADO DE CAMBIOS DE FLUJO DE EFECTIVO del Gobierno Regional del Callao.

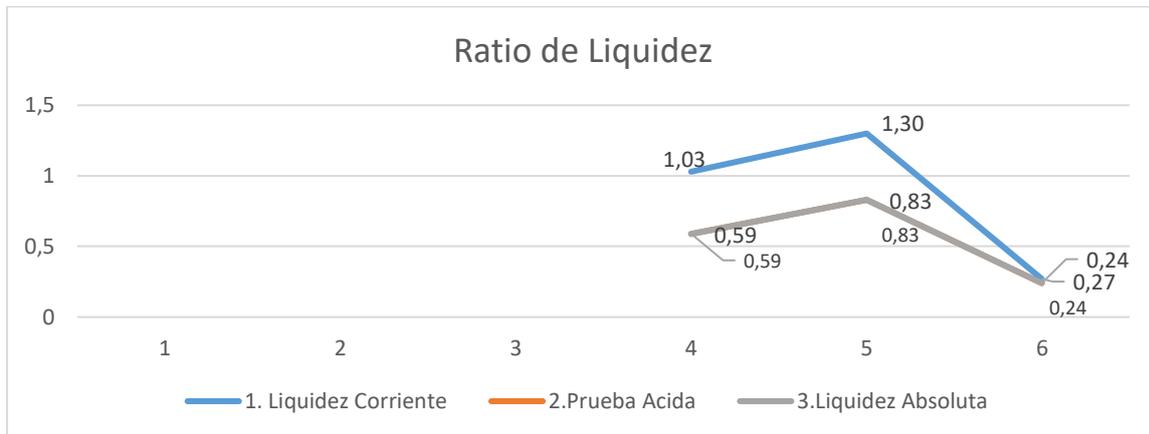
El estado de cambios de flujo de efectivo es la información que facilita a los sujetos establecer el modo que un organismo del ámbito estatal ha logrado el dinero que necesita para subvencionar sus funciones y el modo que dicho dinero ha resultado ser empleado.

Tabla 11. Ratios Financieros.

ANALISIS DEL GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO						
MEDIANTE INDICADORES ; INSTRUMENTOS DE						
RENDICION DE CUENTAS Y DESMOSTRACION DE RESPONSABILIDADES						
	RESUMEN DE RATIOS FINANCIEROS			2020	2019	PROMEDIO
	RATIO FINANCIERO					
	<i>RATIO DE LIQUIDEZ</i>					
1.	Liquidez Corriente			1.03	1.30	0.27
2.	Prueba Acida			0.59	0.83	0.24
3.	Liquidez Absoluta			0.59	0.83	0.24
	<i>RATIOS DE ENDEUDAMIENTO</i>					
1.	Razón Endeudamiento			46.84%	42.87%	3.97%
2.	Razón de Endeudamiento Total			46.84%	42.87%	3.97%
	3 RATIO DE RENTABILIDAD					
1.	Margen Neto			0.04	0.11	0.07
	<i>RATIOS DE GESTION</i>					
1.	Rotación de las Cuentas por Cobrar			48.45	127.53	79.08
2.	Rotación de Existencias			8.80	11.10	2.3
	<i>COEFICIENTES PARA EL ANALISIS</i>					
	<i>PRESUPUESTAL</i>					
1.	Coeficiente de Cumplimiento de Presupuesto(ingreso)			86.10%	86.26%	0.16
2.	Coeficiente de Cumplimiento de Presupuesto(gasto)			86.10%	86.10%	
3.	Importancia de la Ejección del Presupuesto de Inversión			0.00%	0.00%	
4.	Importancia de la Ejecución del Presupuesto de Funcionamiento			40.00%	35.00%	0.05%

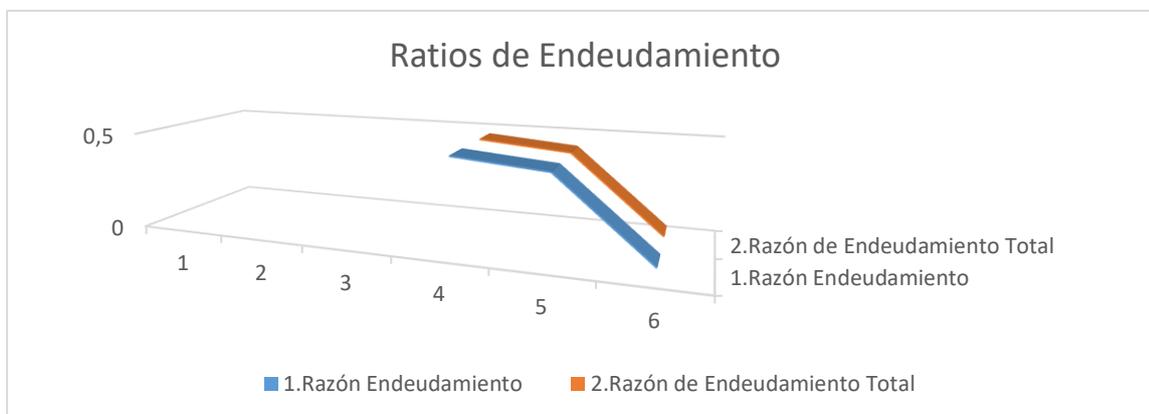
Fuente: Bracamonte 2021

Gráfico 6. Ratios Financieros. Liquidez



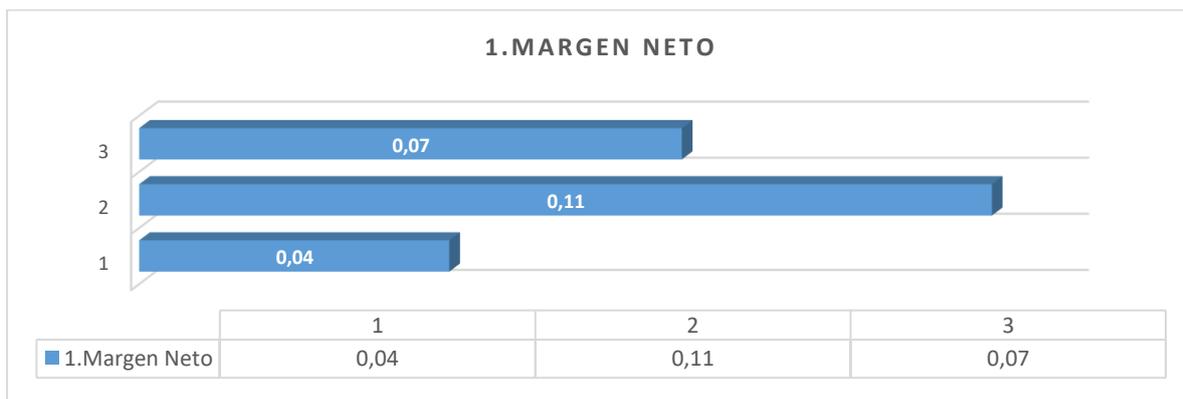
Fuente: Bracamonte 2021

Gráfico 7. Ratios Financieros. Endeudamiento



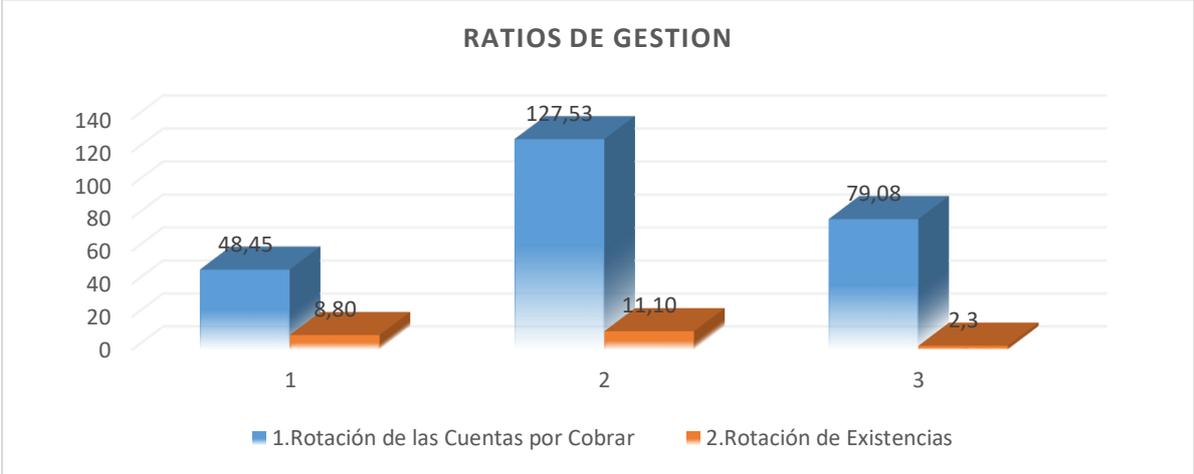
Fuente: Bracamonte 2021

Gráfico 8. Ratios Financieros. Margen Neto.



Fuente: Bracamonte 2021

Gráfico 9. Ratios Financieros. Ratios de Gestión.



Fuente: Bracamonte 2021

V. CONCLUSIONES

El desarrollo minucioso de cada fase investigativa en el presente estudio, permitió al investigador llegar a las siguientes conclusiones:

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

2.- Se ha establecido que hay un vínculo entre el proceso de administración como función del saneamiento contable y las rectificaciones a los EE.FF. en el GR-Callao hacia el periodo 2020. La magnitud del vínculo es conseguida al 95.0 % que se encuentra relacionada a una contrastación, en consecuencia, se supone que el vínculo es significativo con un grado de confianza de 96%.

3.- Se ha establecido que hay un vínculo inverso entre el proceso de contabilidad como función del saneamiento contable y las rectificaciones a los EE.FF. en el Gobierno Regional del Callao periodo 2020. La magnitud del vínculo es conseguida al 99.0 % que se encuentra relacionada a una contrastación de 5%, en consecuencia, se supone que el vínculo es significativo con un grado de confianza de 99%.

4.- Se ha establecido que hay un vínculo entre el control y vigilancia como función del saneamiento contable y las rectificaciones a los EE.FF. en el Gobierno Regional del Callao para periodo 2020. La magnitud del vínculo es conseguida al 88.0 % que se encuentra relacionada a una contrastación de 10%, en consecuencia, se supone que el vínculo es significativo con un grado de confianza de 97%.

VI. RECOMENDACIONES

Luego de concluir en las determinaciones anteriores, el investigador, con base en la herramienta de recopilación de informaciones debidamente procesados, se permite hacer las siguientes recomendaciones:

- 1.- A los altos ejecutivos y gerencias del Gobierno Regional del Callao para que de modo periódico se apliquen los procedimientos de saneamiento contable a los EE.FF. para minimizar rectificaciones subsiguientes.

- 2.- Poner en marcha los procesos a fin de que la técnica administrativa, de contabilidad y monitoreo se efectúen de modo bastante eficaz en el GR-Callao.

- 3.- La alta dirección y los altos ejecutivos del GR-Callao deberán tener en cuenta los productos adquiridos en este estudio, de tal forma, el alto porcentaje de la relación determinada propende a fortalecer y mejorar el sistema financiero y contable de la institución.

REFERENCIAS

Joyce Studies Anual (2019). Edited by Philip T. Sicker and Moshe Gold. USA.

Walker (2016) Teaching activity at universities ; conditions , dimensions and tensions. Docente del Dpto de Humanidades de la Universidad Nacional del Sur (Argentina).

Persoa (2016) Evolución de la política de integración de inmigrantes en Galicia en el ámbito autónomo y municipal). Universidad de la La Coruña España.

Calabria (2019) Auditoría Financiera en activos – inconsistencias de saldos. Universidad de la Calabria Italia.

Quiroz (2015) Acciones de Saneamiento Contable en las Entidades Gubernamentales. Universidad Agraria La Molina.

Cardona (2016) Impacto de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Cuadros (2016) Saneamiento Contable en los Activos Fijos en la calidad de Información Financiera en los Gobiernos Locales.

Rojas (2020) El Saneamiento Contable y su Utilidad en la Elaboración de los Estados Financieros en los Gobiernos Locales en el Perú.

Sonco (2016) La Gestión Patrimonial de bienes muebles y los Estados Financieros en las Entidades Públicas.

ANEXOS

Encuesta de información sobre el Saneamiento Contable y la Formulación de los Estados Financieros periodo 2020.

Fecha:

INSTRUCCIONES: Responda a las preguntas marcando con una " X " la opción que corresponda.

GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN

Nº	Pregunta	Si	No
1	¿Cada año se forma el Comité de Saneamiento Contable?	X	
2	¿El Gobierno Regional del Callao establece políticas y procedimientos de Saneamiento Contable?		X
3	¿Conoce el reglamento interno para realizar el Saneamiento Contable?		X
4	¿EL Gobierno Regional del Callao identifica las partidas contables susceptibles de depurar por parte del área financiera	X	
5	¿El Saneamiento Contable identifica la existencia real de bienes, derechos y obligaciones	X	
6	¿El Gobierno Regional del Callao tiene convenios con la Contraloría General de la República con firmas Auditoras para el trabajo de Saneamiento Contable?		X
7	¿En el Plan Anual de la Gerencia de Administración indica lo del Saneamiento Contable?	X	
8	¿En el Cuadro de Necesidades de la Gerencia de Administración muestra la urgencia del Saneamiento Contable?	X	
9	¿En el POI anual de Gestión indica la partida presupuestaria del Saneamiento Contable?	X	

SUB - GERENCIA DE CONTABILIDAD

Nº	Pregunta	Si	No
1	¿El Saneamiento Contable reclasifica las cuentas del Activo y el Pasivo	X	
2	¿El personal de Contabilidad utiliza de forma adecuada el Plan Contable Gubernamental?		X
3	¿El Gobierno Regional del Callao revela las notas a los Estados Financieros y saldos en el tiempo pertinente		X
4	¿Cómo demuestra EL Gobierno Regional del Callao que son supervisados por el Ministerio de Economía y Finanzas?	X	
5	¿Cómo demuestra EL Gobierno Regional del Callao que son supervisados por la Contaduría Pública de la Nación?	X	
6	¿En el Plan Anual de la Sub - Gerencia de Contabilidad indica los del Saneamiento Contable?	X	
7	¿En el Cuadro de Necesidades de la Sub - Gerencia de Contabilidad muestra la Urgencia del Saneamiento Contable?	X	
8	¿En el POI anual de Gestión indica la partida presupuestaria del Saneamiento Contable?	X	

CONTROL Y VIGILANCIA

Nº	Pregunta	Si	No
1	¿La oficina de Control Interno realiza sus labores de forma adecuada?	X	
2	¿Los trabajadores del área de Control Interno evalúan de forma adecuada los Estados Financieros del Gobierno Regional del Callao?		X
3	¿La oficina de Control Interno muestra independencia en sus decisiones?	X	
4	La Gobernación realiza de forma constante procesos de auditoría?		X
5	¿La Contraloría General de la República lo ha fiscalizado mediante acciones de Control?	X	
6	¿Se ha levantado hallazgos de Auditoría en forma frecuente?		X
7	¿Se ha seguido las recomendaciones de las medidas correctivas indicadas?		X
8	¿A la fecha ha habido Funcionarios separados de la entidad por malos manejos?	X	
9	¿En los Informes de Auditorías indican los Procesos Administrativos a los funcionarios?		X

FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nº	Pregunta	Si	No
1	¿EL Estado Financiero denominado Estado de Situación Financiera ¿Es corregido frecuentemente?		X
2	¿El Estado Financiero denominado Estado de Gestión ¿Es corregido frecuentemente?		X
3	El Estado Financiero denominado Estado de Cambios en el Patrimonio Neto ¿Es corregido frecuentemente?		X
4	El Estado Financiero denominado Estado de Flujo de Efectivo ¿Es corregido frecuentemente?		X

Gracias por su colaboración.



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CRITERIO DE JUECES

I.- Datos Generales:

1.1.- Apellidos y nombres del Juez: _____

1.2.- Cargo e institución donde labora: _____

1.3.- Nombre del Instrumento evaluado: _____

1.4.- Autor (es) del instrumento: _____

II.- Aspectos de la Evaluación:

Indicadores	Criterios	Deficiente	Baja	Regular	Buena	Muy buena
Claridad	Lenguaje apropiado y comprensible					
Objetividad	Permite medir hechos observables					
Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					
Organización	Presentación ordenada					
Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente					
Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados					
Consistencia	Pretende con seguir datos basados en teorías					
Coherencia	Entre variables, indicadores e ítems					
Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación					
Aplicación	Los datos permiten el tratamiento estadístico					
CONTEO DE MARCAS						
		A	B	C	D	E

$$\text{coeficiente de validez} = \frac{1x A + 2x B + 3x C + 4x D + 5x E}{50} = \underline{\hspace{2cm}}$$

III.- CLASIFICACIÓN GLOBAL:

CATEGORÍA	INTERVALO
Desaprobado	0.00 – 0.60
Observado	0.60 – 0.70
Aprobado	0.70 – 1.00

IV.- OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

Lugar: _____

Callao, _____ de _____ de 20_____

Firma del Juez: _____



ESCUELA DE POSGRADO.

PROGRAMA ACADÉMICO GESTIÓN PÚBLICA.

BASE DE DATOS

DIMENSIÓN 1						DIMENSIÓN 2	
SANEAMIENTO CONTABLE						ESTADOS FINANCIEROS	
I1		I2		I3		FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	
SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
6	3	6	2	45		0	4
67	33.33	75	25	44	56	0	100