



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL SANEAMIENTO CONTABLE Y SU UTILIDAD EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ ENTRE LOS AÑOS 2010 - 2018”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Lizbeth Mariela Rojas Toribio

Asesor:

CPC. Ina Rosaura Castillo Castañeda

Cajamarca - Perú

2019

DEDICATORIA

A Dios, fuente de todo bien, por permitirme el suficiente entendimiento, salud y brindarme su amor incondicional. También dedico el presente trabajo de investigación a mis padres por su apoyo económico para poder culminar mi carrera universitaria y a mis docentes por sus enseñanzas y sus buenas costumbres.

Lizbeth Rojas

AGRADECIMIENTO

A mis padres, por su infinito amor y apoyo desinteresado que me brindan para ser persona de bien.

A mis docentes de la carrera de Contabilidad y Finanzas, por compartir sus conocimientos y guiarme en estos años de mi formación profesional.

Lizbeth Rojas

Tabla de contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	12
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	17
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	24
REFERENCIAS.....	27
ANEXOS.....	30

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Criterio de inclusión y exclusión	12
Tabla 2 Extracción de Datos	15
Tabla 3 Proceso de Selección de documentos de artículos científicos	177
Tabla 4 Resultados del proceso de selección y evaluación de calidad	188
Tabla 5 Instituciones referenciadas en los diferentes artículos publicados	199

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Proceso de Búsqueda de artículos científicos	13
Figura 2 Proceso de selección de documentos	14
Figura 3 Resultados del proceso de selección y evaluación de calidad	199

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo identificar, recolectar y analizar las investigaciones previas que se han realizado sobre el tema de Saneamiento Contable y su utilidad en la elaboración de los Estados Financieros de los Gobiernos Locales del Perú. Esta revisión teórica se realizó bajo la metodología de revisión sistemática en bases de datos como: Google Académico, EBSCO; en bases de datos de revistas de corriente principal como: Scielo y en base de datos de revistas científicas como: Redalyc y Dialnet. La muestra estuvo compuesta por un total de 30 publicaciones producidas entre los años 2010 al 2018, de las cuales se seleccionaron 8 artículos que contenían información relacionada al tema de investigación y 22 no fueron seleccionados, puesto que contienen información básica y no guardan relación con el tema de investigación. Los resultados mostraron que el saneamiento contable en los Estados Financieros gubernamentales es el acto de ajustar y/o regularizar los registros contables realizados por las entidades públicas en base a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. A través del análisis de las investigaciones encontradas se llegó a la conclusión que el saneamiento contable ayudó a que los estados financieros presenten una imagen fiel de la situación económica, financiera y patrimonial de los Gobiernos Locales del Perú.

PALABRAS CLAVES: Saneamiento contable, Estados Financieros, bienes muebles e inmuebles, contabilidad Gubernamental, Depuración Contable.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La contabilidad es una herramienta que genera la información cuantificable necesaria para saber la cantidad de recursos que utilizan los funcionarios públicos en la producción de bienes y servicios públicos (Lara, Chávez y Toledo, 2011).

El Fondo Monetario Internacional- FMI (2001) menciona que una adecuada contabilidad es esencial para la transparencia, la rendición de cuentas y la toma de decisiones por parte de los gestores públicos.

Sin embargo, cuando esta información no es exacta pierde su utilidad y confiabilidad por el contrario puede inducir a decisiones equivocadas y antes de favorecer a las entidades puede perjudicarlas. Esto es lo que está pasando con la Cuenta General de la República, que al formularse con cierta información financiera que contiene errores en los registros contables no viene cumpliendo los objetivos para la cual fue concebida, no se formula de acuerdo a las normas actualmente vigentes (Quiroz, 2015).

La Cuenta General de la República es un instrumento de gestión pública que contiene información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera durante un ejercicio fiscal (Aldave y Meniz, 2013).

La contabilidad pública tradicional, enfocada hacia el presupuesto, y dirigida casi en exclusiva a los cuerpos controladores, resultaba insuficiente para los nuevos retos que exigen una contabilidad gubernamental que proporcione información global y fidedigna de las finanzas públicas, útil no sólo a la rendición de cuentas, sino también a la toma de decisiones y por tanto, a tono con los actuales tiempos (Luder y Araya, 2011).

La información contable pública no solo ha de facilitar la toma de decisiones, sino que ha de posibilitar a la entidad la rendición de cuentas acerca de los recursos que le son confiados (Cárcaba, 2001).

En los informes de auditoría a los estados financieros del ejercicio 2010 y de ejercicios anteriores, realizados en las entidades públicas del Perú, existían dictámenes conteniendo “opinión con salvedad”, “opinión adversa” o “abstención de opinión”, basados principalmente en aspectos relacionados con el saneamiento físico, legal y contable de bienes de propiedad, planta y equipo. Existían otros rubros observados en menor proporción, como las Existencias, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar y otras cuentas del activo y pasivo, que venían afectando los estados financieros por varios años consecutivos. (Paredes, 2013).

A partir de la emisión de la Ley No. 29608, la Dirección General de Contabilidad Pública viene adoptando medidas para que las entidades del sector público efectúen el saneamiento de sus respectivas cuentas contables, emitiendo manuales de procedimientos, estableciendo la dinámica de las cuentas de saneamiento contable y ha elaborado un módulo de Saneamiento Contable a fin que las entidades registren las cuentas contables identificadas a sanear, reclasificar o corregir vía web. (Quiroz, 2015).

Según Flores (2011), respecto a las políticas administrativas del saneamiento contable, se tiene que los titulares de las entidades, de acuerdo a lo dispuesto por la Ley N° 29608, deberán disponer que el personal de la entidad brinde al Comité de Saneamiento y a las áreas responsables del proceso de saneamiento contable las facilidades necesarias para la realización de su labor.

El objetivo del saneamiento contable en el sector público es observar situaciones críticas, incongruencias en las cuentas de los Estados Financieros, errores involuntarios u

ocasionados, ello implica analizar, corregir y eliminar los posibles errores, las cuentas que no tienen sustento y respaldo real y documentario, corregir las cuentas sobrevaloradas o no consideradas en los estados financieros a través de un proceso de saneamiento contable cuyo objetivo debe centrarse en transparentar la información, hacerla más razonable, si se quiere ofrecer información de calidad a los usuarios y organismos rectores, considerar a efectos de la información contable que se procesa, el actualizar los saldos en forma razonable y debidamente respaldada por documentos legales o confiables (Hurtado, 2006)

El saneamiento contable en los Estados Financieros gubernamentales es el acto de ajustar y/o regularizar los registros contables realizados por las entidades públicas en base a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (Alvarado, 2013)

Cori (2014), define al saneamiento contable como el proceso mediante el cual las entidades del sector público realizan acciones de depuración, ajustes, reclasificaciones e incorporación de información financiera y contable a fin de establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan al patrimonio institucional, con la finalidad de que guarden criterios de razonabilidad, integridad y transparencia en las cuentas públicas.

El proceso de saneamiento físico de bienes inmuebles de propiedad estatal, es uno de los mayores problemas para un gran número de entidades públicas, principalmente por la falta de documentación e información que sustente la propiedad o posesión de ellos o la carencia de datos e informes que se puedan obtener a la hora de plantear las soluciones correspondientes. (Álvarez, 2012).

Asimismo, Esquivel (2009), indica “Que el saneamiento de la propiedad inmueble es la posesión por excelencia de la propiedad... la posesión permite conocer de manera más sencilla, pública, rápida y poco oneroso, quién es el titular del derecho o inmueble”

Mellano (2015), establece que para cumplir con el proceso de saneamiento contable previamente la información contable debe estar previamente conciliada”, esta conciliación contable consiste en determinar las diferencias y las causas que las originaron, entre los saldos de dos cuentas recíprocas.

En la actualidad este tema es muy importante debido a que no se está cumpliendo con el proceso de saneamiento contable, físico y legal de los bienes muebles e inmuebles en muchas entidades públicas, pese a que existe un marco normativo emitido por la Superintendencia Nacional de Bienes Nacional y el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, así como la Dirección Nacional de Contabilidad Pública. Lo que ha traído como consecuencia que los estados financieros sean inconsistentes y poco razonables (Guzmán, 2013).

La necesidad de efectuar la presente revisión sistemática surgió debido a la existencia de publicaciones sobre el tema de investigación; es así que, la investigación pretende dar respuesta a la pregunta ¿Qué se ha investigado sobre el Saneamiento Contable y su Utilidad en la Elaboración de los Estados Financieros de los Gobiernos Locales del Perú entre los años 2010 y 2018? El objetivo planteado es identificar, recolectar y analizar las investigaciones previas que se han realizado sobre el saneamiento contable y su utilidad en la elaboración de los estados financieros de los gobiernos locales del Perú entre los años 2010 y 2018.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Protocolo de la investigación:

Para la presente investigación se realizó una búsqueda documental utilizando bases de datos como: Google Académico y EBSCO; en bases de datos de revistas de corriente principal como: Scielo; en base de datos de revistas científicas como: Redalyc y Dialnet. Asimismo, para realizar la búsqueda documental se tuvo en cuenta criterios de inclusión y exclusión.

Tabla 1

Criterio de inclusión y exclusión

Criterios de Inclusión	Criterios de Exclusión
Artículos cuyo contenido, está relacionado con el tema de saneamiento contable en el sector público.	Resúmenes de artículos que no mencionan al saneamiento contable, ni su relación con los EE.FF del sector público.
Información de los artículos relacionados a la presentación de los EE.FF del sector público con saneamiento contable.	Artículos publicados que no contienen fecha de aprobación y aceptación.
Artículos que contengan información sobre contabilidad pública relacionada con saneamiento contable.	Artículos científicos incompletos.
Artículos publicados entre los años 2010-2018.	Literatura gris
Artículos escritos en español en revistas indexadas.	
Número de veces citadas.	

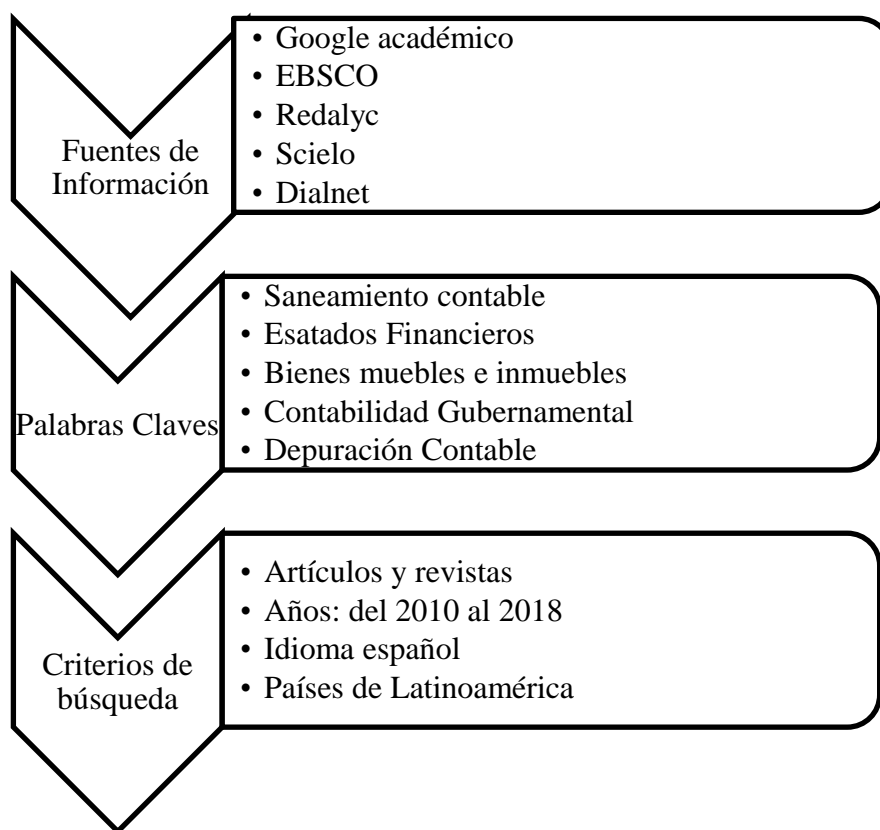
Fuente: Elaboración Propia

Proceso de búsqueda de documentos:

Para realizar la presente investigación se accedió a diferentes fuentes de información, la estrategia de búsqueda fue utilizar palabras claves y criterios de búsqueda.

Figura 1

Proceso de Búsqueda de artículos científicos



Fuente: Elaboración Propia

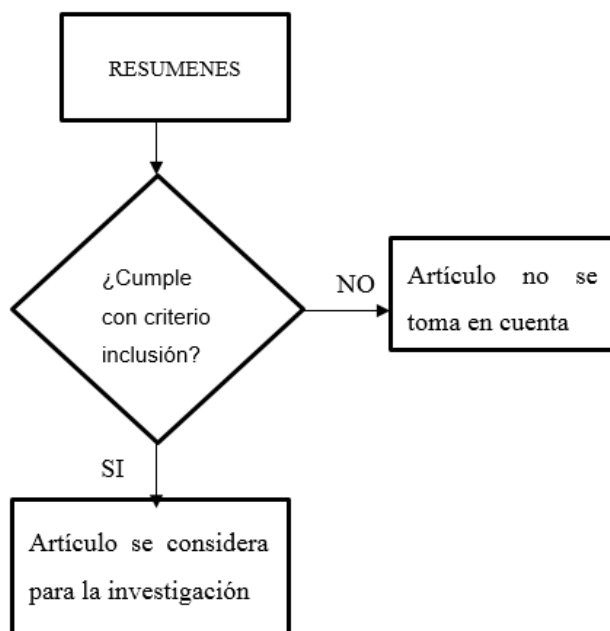
Proceso de selección de documentos:

Al extraer los artículos científicos se procedió a leer los resúmenes para verificar si están relacionados con el tema de investigación, para ello se tuvo que verificar si la información de los artículos, cuyo contenido esté relacionado con el tema de saneamiento contable en el sector público, artículos relacionados a la presentación de los Estados

Financieros del Sector Público con Saneamiento Contable, artículos que contengan información sobre contabilidad pública relacionada con saneamiento contable, artículos que están publicados entre los años 2010-2018, artículos escritos en español publicados en revistas indexadas, número de veces que han sido citados éstos artículos en otras investigaciones.

Figura 2

Proceso de selección de documentos



Fuente: Elaboración Propia

Proceso de evaluación de la calidad y extracción de datos:

La información tenía que estar relacionada con el tema de saneamiento contable, estados financieros y contabilidad gubernamental. Seguidamente se hizo la lectura correspondiente de todos los artículos científicos para elegir la información útil que va a

permitir desarrollar el presente trabajo de investigación. La información que contenía la base de datos fue:

N°	Autores	Título	Año	Título de la Fuente	Base de datos	Link	Resumen	Palabras clave	Motivo exclusión	Motivo inclusión
----	---------	--------	-----	---------------------	---------------	------	---------	----------------	------------------	------------------

Ver anexo N° 1

Se seleccionaron artículos científicos con fecha de presentación, aprobación y publicación en las siguientes revistas:

Tabla 2

Extracción de Datos

Autores	País	Año	Revista	Título	CONTENIDO
Sour L.	México	2015	Contaduría y Administración	Avances en la cantidad de la información financiera del sector público en México a raíz de la Ley General de la Contabilidad Gubernamental	Este artículo se extrajo, ya que contiene información sobre la Contabilidad Gubernamental, que si aporta al tema de investigación.
Bortone A., Nayibe C.	Venezuela	2013	Visión Gerencial	Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): una revisión de los aspectos clave a considerar y de la situación en Venezuela	Este artículo se extrajo porque contiene información sobre las NICSP, que son útiles para la elaboración de los Estados Financieros.
Quiroz Q.P.R.	Perú	2015	Anales Científicos	Acciones de Saneamiento Contable en las Entidades Gubernamentales	El presente artículo se extrajo porque contiene información sobre Saneamiento contable al 100%.
Marca M.H.R.	Perú	2018	Revista Negocios UANCV	Factores que Limitan el Saneamiento Patrimonial de Bienes Muebles e Inmuebles en las Universidades Públicas de la Región Puno, 2015-2016	El presente artículo se extrajo porque contiene información sobre Saneamiento contable de bienes muebles e inmuebles.

Saavedra G., María L.; Saavedra G., Miriam E.	Venezuela	2015	Actualidad Contable FACES	La investigación contable en Latinoamérica	El presente artículo se extrajo porque contiene párrafos que serán incluidos en el tema de investigación.
Rojas, F.	Colombia	2015	Contaduría Universidad de Antioquia	Marco de Referencia de la Contabilidad Pública Gubernamental: Diagnóstico del Cumplimiento de los Planes de Saneamiento Fiscal, Financiero y Contable de los Municipios Priorizados por el Departamento de Antioquia.	El presente artículo se extrajo porque contiene párrafos que hablan sobre el saneamiento contable.
Mabras, J.	España	2011	Revista de Contabilidad y Dirección	El análisis de estados financieros en el sector público: el caso de los ayuntamientos	Este artículo se extrajo porque contiene párrafos que hablan sobre la segunda variable (Estados Financieros).
Fernandez, A.	España	2015	Revista Española de Control Externo	La gestión del presupuesto cerrado. Depuración de saldos contables. Esquema General y Procedimiento a justificar. Las funciones fiscales de tesorería.	Este artículo se extrajo porque contiene párrafos que hablan sobre saneamiento contable.

Fuente: Elaboración Propia.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Resultados del proceso de búsqueda

En este proceso se aplicaron los criterios de inclusión y exclusión, la información relevante para la búsqueda planteada y la información que podría ayudar a responder la pregunta de investigación. Se obtuvo en el proceso de búsqueda 30 publicaciones, de las cuales sólo 8 contenían información que se enfocaba de manera más precisa sobre el tema de investigación y los 22 restantes no se tomaron en cuenta, puesto que no cumplían con los criterios de inclusión y no contenían información concisa.

Tabla 1

Proceso de Selección de documentos de artículos científicos

Palabra clave	Total de publicaciones encontradas	Base de Datos/Base de datos de corriente principal	Total de artículos incluidos	Total de artículos excluidos	Artículos incluidos %	Artículos excluidos %
Saneamiento contable	4	Google Académico/Redalyc/EBSCO	2	2	50.00%	50.00%
EE.FF	10	Google Académico/Redalyc/Scielo/Dialnet/EBSCO	3	7	30.00%	70.00%
Bienes muebles e inmuebles	5	Google Académico/Redalyc/Scielo	1	4	20.00%	80.00%
Contabilidad gubernamental	9	Google Académico/Redalyc/Scielo/EBSCO	1	8	11.11%	88.89%
Depuración Contable	2	Redalyc/Dialnet	1	1	50.00%	50.00%
TOTAL	30		8	22		

Fuente: Elaboración Propia

Resultados del proceso de selección y evaluación de la calidad:

Se seleccionaron 8 artículos que respetaban los criterios de inclusión, los cuales fueron encontrados en bases de datos como: Google Académico y EBSCO; en bases de datos de revistas de corriente principal como: Scielo; en base de datos de revistas científicas como: Redalyc y Dialnet. Los artículos encontrados corresponden a los años 2010 – 2018.

Tabla 2

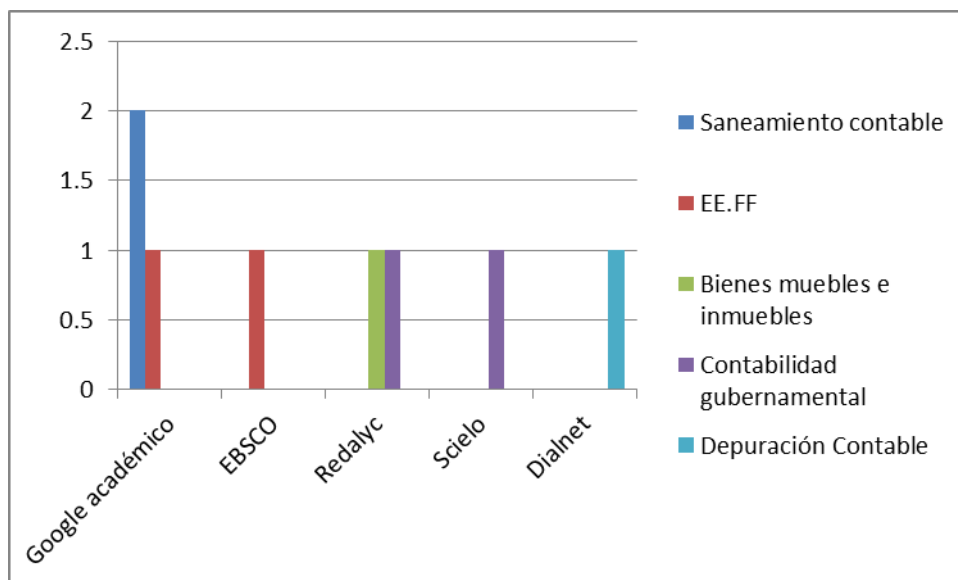
Resultados del proceso de selección y evaluación de calidad

Palabra clave	Google académico	EBSCO	Redalyc	Scielo	Dialnet	Total seleccionados
Saneamiento contable	2					2
EE.FF	1	1				2
Bienes muebles e inmuebles			1			1
Contabilidad gubernamental			1	1		2
Depuración Contable					1	1
TOTAL	3	1	2	1	1	8

Fuente: Elaboración Propia

Figura 3

Resultados del proceso de selección y evaluación de calidad



Fuente: Elaboración Propia

De los artículos seleccionados se procedió a la identificación de la tipología de las Instituciones en los diferentes países de Latinoamérica, indistintamente su naturaleza pública o privada, como lo muestran los estudios publicados en revistas presentados en la tabla N°7.

Tabla 3

Instituciones referenciadas en los diferentes artículos publicados

Universidades	Naturaleza	País de la Universidad	Revista	Año
Universidad Anáhuac	Privada	México	Contaduría y Administración	2015
Universidad de los Andes	Pública	Venezuela	Visión Gerencial	2013
Universidad Nacional Agraria La Molina	Pública	Perú	Anales Científicos	2015
Universidad Andina Néstor Cáseres Velázquez	Privada	Perú	Revista Negocios UANCV	2018

Universidad de los Andes	Pública	Venezuela	Actualidad Contable FACES	2015
Universidad de Antioquia	Pública	Colombia	Contaduría Universidad de Antioquia	2015
Asociación Catalana de Contabilidad y Dirección	Privada	España	Revista de Contabilidad y Dirección	2011
		España	Revista Española de Control Interno	2015

Fuente: Elaboración Propia

Los resultados teóricos que se obtuvieron de la revisión sistemática se describen a continuación según la pregunta de investigación previamente mencionada.

Contabilidad Gubernamental

Mabras (2011) en su artículo “*El análisis de estados financieros en el sector público: el caso de los ayuntamientos*” definió a la Contabilidad Pública como aquella que ha de servir para rendir cuentas de las operaciones realizadas con los fondos públicos por todos los entes integrantes del Estado y del sector público en general.

La Ley N° 28708- Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, describe los principios regulatorios de la Contabilidad Gubernamental o Contabilidad Pública, ellos son los siguientes:

- i) Uniformidad:** Establecer normas y procedimientos contables para el tratamiento homogéneo del registro, procesamiento y presentación de la información contable.
- ii) Integridad:** Registro sistemático de la totalidad de los hechos financieros y económicos.
- iii) Oportunidad:** Registro, procesamiento y presentación de la información contable en el momento y circunstancias debidas.

- iv) **Transparencia:** Libre acceso a la información, participación y control ciudadano sobre la contabilidad del Estado.
- v) **Legalidad:** Primacía de la legislación respecto a las normas contables.

Auditoría de la cuenta General de la República

Quiróz (2015) en su artículo “*Acciones de Saneamiento Contable en las Entidades Gubernamentales*”, señaló que debido a la consecuencia de la auditoria efectuada por la Contraloría General de la República a la Cuenta General de la República, y haber observado diferentes calificaciones en los dictámenes de auditoria a los estados financieros de las entidades del sector público, el Congreso de la República solicitó al órgano rector de contabilidad que evalúe la normativa que regule los aspectos relacionados con el saneamiento físico, legal y contable de los rubros que vienen afectando a los estados financieros.

La Contraloría General de la República sustentó que la información contable de las entidades presentan las siguientes deficiencias: no se lleva a cabo la observación de inventarios físicos por los auditores; falta de análisis de cuentas, falta de rendición de cuentas, falta de registro de activos y pasivos, terrenos registrados a un nuevo sol, reparaciones civiles con el Estado no contabilizadas en su totalidad, activos sin depreciar por falta de liquidaciones, Ministerios donde no se expresa opinión, por tener unidades ejecutoras en proceso de auditoría, saldos no conciliados entre entidades y empresas públicas.

Saneamiento Contable en los Estados Financieros

El saneamiento contable es el proceso mediante el cual las entidades del sector público realizan acciones de depuración, ajustes, reclasificaciones e incorporación de información financiera y contable a fin de establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan al patrimonio institucional, con la finalidad de que guarden criterios de razonabilidad, integridad y transparencia en las cuentas públicas. (Cori, 2014).

Fernández (2015) en su artículo *“La gestión del presupuesto cerrado. Depuración de saldos contables. Esquema General y Procedimiento a justificar. Las funciones fiscales de tesorería”* mencionó que depurar significó extraer lo malo y dejar lo bueno, a lo que se refiere este concepto fue eliminar los errores contables, para que los datos que finalmente aparezcan sean los correctos.

Respecto al control de las acciones de saneamiento contable, se tuvo que la Contraloría General de la República, en el marco de sus atribuciones, establecerá los lineamientos pertinentes para que los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control, en el ámbito de su Jurisdicción, revisen y evalúen los resultados de la depuración contable (Flores, 2011).

El Saneamiento Contable en el sector público se debe llevar a cabo en base a las siguientes normas legales: Ley N° 29608 - Ley que aprueba la Cuenta General de la República del Ejercicio Fiscal 2009; Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y modificatoria; Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público; Resolución Directoral N° 001-2009-EF/93.01 - Aprobar el uso obligatorio del Plan Contable Gubernamental 2009 y sus modificatorias; Resolución Consejo Normativo de Contabilidad N° 043-2010-EF/94 - Aprobar la versión modificada

del Plan Contable General Empresarial. El saneamiento contable en el sector público, alcanza a todas las entidades públicas sin excepción, en el marco de sus actividades orgánico funcionales, de acuerdo a lo señalado en el artículo 24° de la Ley N° 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad. (Alvarado, 2013),

De acuerdo a lo señalado en el artículo 3° de la Ley N° 29608, la responsabilidad de las acciones de saneamiento contable recae en los Titulares de las entidades públicas, quienes dispondrán la creación del Comité de Saneamiento Contable, el cual estará constituido de acuerdo a lo siguiente: el Director General de Administración o cargo equivalente, quien lo presidirá; el Director de Contabilidad o cargo equivalente; el Director de Tesorería o cargo equivalente; el Director de Abastecimiento o cargo equivalente; el Director del Órgano de Control Institucional, si lo hubiere, en calidad de veedor. El Comité de Saneamiento Contable establecerá las acciones que permitan reconocer, clasificar y medir las cuentas contables cuyos saldos actuales ameriten la aplicación de las acciones de saneamiento contable.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

DISCUSIÓN

En la actualidad no se está cumpliendo con el proceso de saneamiento contable, físico y legal de los bienes muebles e inmuebles en muchas entidades públicas, pese a que existe un marco normativo emitido por la Superintendencia Nacional de Bienes Nacionales y el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, así como la Dirección Nacional de Contabilidad Pública. Lo que ha traído como consecuencia que los estados financieros sean inconsistentes y poco razonables. (Guzmán, 2013). De acuerdo a lo que menciona el autor, se considera que si una entidad pública no cumple con el proceso de saneamiento contable, los estados financieros no van a revelar en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de la institución.

A partir de la emisión de la Ley No. 29608, la Dirección General de Contabilidad Pública viene adoptando medidas para que las entidades del sector público efectúen el saneamiento de sus respectivas cuentas contables, emitiendo manuales de procedimientos, estableciendo la dinámica de las cuentas de saneamiento contable y ha elaborado un módulo del mismo a fin que las entidades registren las cuentas contables identificadas a sanear, reclasificar o corregir vía web. (Quiroz, 2015). Entonces, se puede decir que la primera acción a tener en cuenta para realizar el saneamiento contable es la conformación del comité, para luego iniciar con el procedimiento de saneamiento contable que debe empezar con la elaboración de un cronograma de actividades dentro del cual se incluyan el análisis y conciliación de saldos, detectando las diferencias y el origen de la misma, para que se proceda a la depuración de saldos contables.

El proceso de saneamiento físico de bienes inmuebles de propiedad estatal, es uno de los mayores problemas para un gran número de entidades públicas, principalmente por la falta de documentación e información que sustente la propiedad o posesión de ellos o la carencia de datos e informes que se puedan obtener a la hora de plantear las soluciones correspondientes. (Álvarez, 2012). En efecto el saneamiento contable de los bienes inmuebles es un gran problema, puesto que los gobiernos locales siguen reflejando en sus Estados Financieros como construcciones en curso a obras públicas que ya han sido concluidas, o que hasta la fecha no han sido entregadas a las instituciones que les compete.

Montesinos (2003) hace referencia a la globalización enmarcado dentro del campo de la contabilidad pública e indica que: Las economías producidas en las últimas décadas exigen plantear en cualquier caso el proceso normativo contable dentro del marco general de las normas internacionales y concretamente de los trabajos desarrollados por el Consejo Internacional de Normas Contables – IASB, lo que permitirá trabajar más eficientemente en este tema del saneamiento contable. De acuerdo a lo que menciona el autor se considera que se debe tener en cuenta para la elaboración de los Estados Financieros las Normas Internacionales del Sector Público – NICSP, principalmente la NICSP 1 (Presentación de Estados financieros) y la NICSP 3 (Políticas contables, Cambios en las estimaciones contables y errores).

CONCLUSIONES

Con relación a las publicaciones analizadas, la investigación permite afirmar que el Saneamiento Contable busca la mejora continua y un proceso de calidad que lleve a la organización de las cuentas que de alguna manera no estaban registradas en la Contabilidad Pública. Asimismo, con la información recopilada se identificó que el saneamiento contable ayuda a que los estados financieros presenten la imagen fiel de su situación económica, financiera y patrimonial de la entidad.

Se determinó que no se está cumpliendo con el proceso de saneamiento contable de los bienes muebles e inmuebles, a pesar de que existe un marco normativo emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas – MEF, esto se debe a que existe varios factores que imposibilitan el proceso de saneamiento físico y contable de los bienes muebles e inmuebles, tales como: no se cuenta con un comité de saneamiento contable, deficiente interpretación del marco normativo, restricción presupuestal, falta de personal técnico calificado; entre otros factores. Debido a esta situación muchos Gobiernos Locales del Perú siguen presentando los Estados Financieros inconsistentes y poco razonables.

Se recomienda que el titular de cada entidad pública nombre un comité de saneamiento contable, presidido por el contador general de la institución para que inicie la revisión, análisis y depuración de la información contable, según lo dispuesto por la Ley N° 29608, con el fin de que los Estados Financieros del Sector Público reflejen la situación real de la entidad.

REFERENCIAS

- Alvarado, J. 2013. *Contabilidad gubernamental*. Peru, Lima. Editorial San Marcos. 125p.
- Bortone, A., y Nayibe, C. (2013). Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): una revisión de los aspectos clave a considerar y de la situación en Venezuela. *Visión Gerencial*, (2), 221-240.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545894008>
- Carcaba, A. (2001). El uso de indicadores financieros en el análisis de la información contable. *Revista Asturiana de Economía*. (21), 177-178. Recuperado de <http://www.revistaasturianadeeconomia.org/raepdf/21/P177-208.pdf>
- Cori, A. (2014). *El control patrimonial de altas y bajas de bienes muebles y su influencia en el nivel de consistencia del estado de situación financiera en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann*.
- Fernández, A.E., (2015). La gestión del presupuesto cerrado. Depuración de saldos contables. Esquema General y Procedimiento a justificar. Las funciones fiscales de tesorería. *Revista Española de Control Externo*, 7(20),145-182.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=1217051>
- Flores, L. (2011). *Contabilidad Pública para la toma de decisiones*. México, DF, Editorial: Trillas.

- Lara, M., Chávez, L. & Toledo, I. (2011). *La calidad de la información financiera presentada por Internet, en el marco de la armonización establecida en la ley de contabilidad gubernamental: Caso de las entidades federativas de México.*
- Mabras, J., (2011). El análisis de los Estados Financieros en el sector público: el caso de los ayuntamientos. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 13, 43-60.
https://accid.org/wp-content/uploads/2018/10/El_analisis_de_estados_financieros_en_el_sector_publico._El_caso_de_los_ayuntamientos.pdf
- Marca, M.H.R., (2018). Factores que Limitan el Saneamiento Patrimonial de Bienes Muebles e Inmuebles en las Universidades Públicas de la Región Puno, 2015-2016. *Revista Negocios UANCV*, 3(1), 28-36.
<http://adminnegocios.uancv.edu.pe/revista/index.php/revista/article/view/29/17>
- Quiroz, Q.P.R. (2015). Acciones de Saneamiento Contable en las Entidades Gubernamentales. *Anales Científicos*, (1), 193-200.
Doi: <http://dx.doi.org/10.21704/ac.v76i1.781>
- Rojas, R.F.S., (2015). Marco de Referencia de la Contabilidad Pública Gubernamental: diagnóstico del cumplimiento de los planes de saneamiento fiscal, financiero y contable de los Municipios priorizados por el departamento de Antioquia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 66, 161-174.
<http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/26131/20779409>

Saavedra, G.M.L., Saavedra, G.M.E., (2015). La Investigación Contable en
Latinoamérica. *Actualidad Contable FACES*, 18(31), 99-121.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25743363006>

Sour, L., (2017). Avances en la cantidad de la información financiera del sector público
en México a raíz de la LGCG. *Contaduría y administración*, 62(2), 419-441.
Doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.001>

EL SANEAMIENTO CONTABLE Y SU UTILIDAD EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ ENTRE LOS AÑOS 2010 - 2018

ANEXOS

ANEXO N° 1. BASES DE DATOS

N°	Autores	Título	Año	Título de la Fuente	Base de Datos	Link	Afiliaciones	Resumen	Palabras Clave	Motivos de Inclusión	Motivos de Exclusión
1	Sour L.	Avances en la cantidad de la información financiera del sector público en México a raíz de la LGG	2015	Contaduría y Administración	Sielio	http://www.scielo.org.mx/pdf/acta/v36n1/1361-4481-acta-36-1-50156.pdf	México	En este trabajo se evalúa la cantidad, calidad y armonización de la información financiera publicada por las entidades federativas, el Distrito Federal y el gobierno federal durante el periodo 2008-2012, a raíz de la aprobación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGGC). En primer lugar, se evalúan los requerimientos señalados por el CONAC y, posteriormente las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en inglés para evaluar la publicación de los estados financieros. En segundo lugar, se reporta el cumplimiento de la publicación de las cuentas que señalan los IPSAS 1, 2 y 17. Finalmente, se estudia la armonización de los estados financieros mediante el Índice Herfindahl-Hirschman para determinar si los estados financieros son comparables entre sí. Los resultados apuntan a que el sector público ha aumentado la cantidad, calidad y la armonización de la información financiera publicada durante el periodo de estudio.	Normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP)	Contiene información sobre el saneamiento contable.	
2	Bortone A., Nayibe C.	Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): una revisión de los aspectos clave a considerar y de la situación en Venezuela	2013	Visión Gerencial	Redalyc	http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=62545494008	Venezuela	Ante la inminente convergencia de la contabilidad pública hacia el modelo contable propuesto por el IFAC, es conveniente elaborar una investigación, sobre la base de una revisión bibliográfica, con el objetivo de examinar los aspectos clave conceptuales y normativos a considerar en la aplicación de las NICSP, así como los avances en cuanto al acercamiento al modelo NICSP en Venezuela. Entre los elementos abordados se encuentran la labor del IFAC y el IPSAS, las NICSP: objetivos y características, así como beneficios, beneficios y requerimientos para implementarla, para finalizar con la situación de la contabilidad pública venezolana respecto a las NICSP.	Normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP)	Contiene información sobre el saneamiento contable.	
3	Tombolato L.M.	La Cuenta de Inversión de la Provincia de Santa Fe en el Marco del Proceso de Armonización con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)	2014	Documentos y Aportes en Administración Pública y Gestión Estatal	Redalyc	http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=37739189008	Argentina	Armonizar con las NICSP permitirá a los diferentes niveles de gobierno contar con información más confiable, comparable, de calidad y transparente, a la vez que posibilitará una mejor rendición de cuentas. La convergencia normativa supone avanzar en la modernización de los sistemas contables y reducir sus diferencias.	Normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP)	La información que contiene dicho artículo no está relacionado al tema de investigación	
4	Quiroz Q.P.R.	Acciones de Saneamiento Contable en las Entidades Gubernamentales	2015	Anales Científicos	Google Académico	http://revistas.unp.edu.pe/handle/document/12617269	Perú	Hoy en día en las entidades gubernamentales existe una problemática que se encuentra identificada en la calidad de la información de la Cuenta General de la República. Esta investigación se ha orientado al siguiente objetivo: Establecer como el saneamiento contable de los estados financieros podrá facilitar la calidad de la información de la Cuenta General de la República. Para lograr este objetivo la investigación se hizo mediante una encuesta y entrevistas a 30 administrativos de una institución pública. El análisis de los resultados llega a las siguientes conclusiones: El saneamiento contable de los estados financieros facilita la calidad de la información de la Cuenta General de la República, mediante los ajustes y regulaciones en el marco de las NICSP, Manual de estadísticas públicas, Clasificadores presupuestarios y Normas de control gubernamental.	Saneamiento contable	Contiene información sobre el saneamiento contable.	
5	Araya L.C.E., Caba P.C., López H.A.M.	La innovación en los sistemas de información financiera gubernamental en la región centroamericana: evidencias desde Costa Rica	2011	INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales	Redalyc	http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=819181822860009001	Colombia	El presente artículo tiene por objetivo analizar el proceso que se está siguiendo para adoptar las normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSP, por su sigla en inglés) como innovación en los sistemas de contabilidad gubernamental de los países centroamericanos, prestando especial atención al caso de Costa Rica. Se centra en este último dado que es el primer país de la región que ha decidido su adopción, por lo que el análisis de las acciones que se han desarrollado en el proceso de implementación puede servir de base para países del entorno que en el futuro decidan someterse a procesos similares. Así, los resultados muestran que los países de la región centroamericana, en mayor o menor medida, están realizando acciones dirigidas a conlugar sus sistemas contables a la normativa de la IFAC para el sector público, y que concretamente en el caso de Costa Rica ha sido necesario que concurran numerosos factores tanto contextuales, instrumentales como de comportamiento para que la implantación se esté desarrollando exitosamente.	Contabilidad Gubernamental	Contiene información que no está relacionada al tema.	
6	Marca M.H.R.	Factores que Limitan el Saneamiento Patrimonial de Bienes Muebles e Inmuebles en las Universidades Públicas de la Región Puno, 2015-2016	2018	Revista Negocios UANCV	Google Académico	http://admon.unp.edu.pe/servicio/revista/ver/29171	Perú	El saneamiento físico, legal y contable de los bienes muebles e inmuebles; y determinar su incidencia en la adecuada formulación y presentación de los estados financieros en las universidades públicas de la región Puno, periodo 2015-2016. Se aplicó los métodos no experimental y descriptivo; tipo transversal correlacional causal. Se tuvo dos muestras, la muestra técnica uno estuvo representado por 33 unidades muestrales aplicado a las personas que tienen información acerca del saneamiento legal de los inmuebles; tales como los jefes de OGA, directores y administradores de los centros de investigación y producción (CIPS), CIS, así como los responsables de las oficinas de Control Patrimonial y Contabilidad de la UNAJ y UNAP. Mientras tanto la muestra dos estuvo representada por 56 unidades muestrales, dirigidas por los diferentes funcionarios y servidores administrativos de las oficinas de Patrimonio, Abastecimientos, Almacén y Contabilidad de la UNAJ y UNAP. El periodo de recojo de información fue durante los meses de julio a diciembre 2017. La técnica de investigación utilizada para recoger la información y cumplir con los objetivos, fue la encuesta, siendo su instrumento el cuestionario. Como técnica complementaria se utilizó la investigación documental. Los resultados confirman que existen varios factores que no permiten efectuar el saneamiento físico, legal y contable de los bienes muebles e inmuebles en ambas entidades.	Bienes muebles e inmuebles	Contiene información relevante sobre el saneamiento contable.	
7	Gomez M, Montesiños V	Las innovaciones en contabilidad gubernamental en Latinoamérica: el caso de Colombia	2012	INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales	Google Académico	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=819242464003	Colombia	En este trabajo se aborda la reforma de la contabilidad gubernamental en Colombia –iniciada en 1991 y que se extiende hasta la actualidad– buscando contribuir a la comprensión de la génesis y del desarrollo del Sistema Contable Público Colombiano. Un elemento novedoso reside en documental parte del proceso de adaptación de la International Public Sector Accounting Standards, IPSAS, a un contexto específico. Así, la pregunta central del documento es: ¿Puede considerarse el proceso desarrollado en la contabilidad gubernamental en Colombia como una innovación? Desde un enfoque descriptivo y analítico, soportado en documentos públicos y en fuentes secundarias, los autores caracterizan lo acontecido siguiendo el modelo del proceso de reforma de la gestión financiera propuesto por Luder (2002). Se analizan las variables estructurales, comportamentales e instrumentales que han participado en el proceso, y se ubica el estado de la reforma. Además, se identifican algunos motivadores y obstáculos en la adopción-adaptación de innovaciones tales como las IPSAS relacionadas con el objeto de estudio, el método y la naturaleza de la contabilidad entre otros, con el fin de demostrar que no se puede tener una práctica sin fundamento teórico, de ahí la importancia de su estudio. El objetivo de este trabajo es presentar un panorama del estado de la investigación contable en Latinoamérica. Se recolectó la información a través de una investigación documental. Los principales hallazgos son: es necesario investigar en contabilidad, dado que la misma se tiene que ir adaptando a las necesidades del entorno de las organizaciones la investigación en Latinoamérica es incipiente en todos los campos y lo es aún más en el campo de la contabilidad, de acuerdo con esto el reto que se plantea es investigar en tres vertientes: Capital intelectual, Responsabilidad medioambiental e información contable prospectiva.	Saneamiento Contable	No contiene información relacionada con el tema	
8	Saavedra G., María L.; Saavedra G., Miriam E.	La investigación contable en Latinoamérica	2015	Actualidad Contable FACES	Redalyc	http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=72433630006	Venezuela	El análisis de los estados financieros en el caso del sector público no está parametrizado de manera "homologada" o de forma genérica con criterios homogéneos en el mercado, ni existen expertos analistas en este tipo de riesgos en una gran mayoría de las entidades financieras. No obstante lo anterior, para el sector público local sí que existe la posibilidad de homogeneizar al menos una serie de datos que nos pueden permitir valorar una Corporación Local. En este trabajo se analiza cuáles son los indicadores que se utilizan generalmente para evaluar la situación financiera de una entidad pública y se propone un ejemplo práctico de análisis en el ámbito del sector público. A pesar de que al menos de forma abierta no existen herramientas de scoring ni similares, las propuestas del presente trabajo nos pueden permitir acercarnos en mucho a obtener una valoración del riesgo de una Corporación.	Saneamiento Contable	Información relacionada con la contabilidad	
9	Rojas, F.	Marco de Referencia de la Contabilidad Pública Gubernamental Diagnóstico del Cumplimiento de los Planes de Saneamiento Fiscal, Financiero y Contable de los Municipios Priorizados por el Departamento de Antioquia.	2015	Contaduría Universidad de Antioquia	Google académico	http://aperturas.unia.edu.co/ver/26111261794969	Colombia	Para el Estado colombiano algunos municipios han sido ineficientes en el manejo, evaluación, control de las finanzas públicas y su desempeño fiscal, motivo por el cual se abordó el tema de la importancia sobre estructura, fortalecimiento y saneamiento fiscal y financiero de los municipios del departamento de Antioquia. La presente investigación tiene como propósito el realizar un diagnóstico a los factores que están afectando el desempeño fiscal de los municipios de Antioquia, en especial a Coocoma, lo que va en contravía de los procesos gubernamentales; afectando significativamente la inversión social. Así pues, se evalúa el riesgo que corren algunos municipios de Antioquia de perder la categoría por su bajo desempeño en la administración de la hacienda pública, ya que dejan por fuera la optimización y la maximización de los recursos y el patrimonio público, debilitando la estabilidad de las finanzas públicas como herramienta para la gestión.	Saneamiento Contable	Contiene información sobre el saneamiento	
10	Mbrad, J.	El análisis de estados financieros en el sector público: el caso de los ayuntamientos	2011	Revista de Contabilidad y dirección	ERSCO	https://ac.elsociedad.com/contabilidad/analisis-de-estados-financieros-en-el-sector-publico-el-caso-de-los-ayuntamientos-etos.pdf	España	El análisis de los estados financieros en el caso del sector público no está parametrizado de manera "homologada" o de forma genérica con criterios homogéneos en el mercado, ni existen expertos analistas en este tipo de riesgos en una gran mayoría de las entidades financieras. No obstante lo anterior, para el sector público local sí que existe la posibilidad de homogeneizar al menos una serie de datos que nos pueden permitir valorar una Corporación Local. En este trabajo se analiza cuáles son los indicadores que se utilizan generalmente para evaluar la situación financiera de una entidad pública y se propone un ejemplo práctico de análisis en el ámbito del sector público. A pesar de que al menos de forma abierta no existen herramientas de scoring ni similares, las propuestas del presente trabajo nos pueden permitir acercarnos en mucho a obtener una valoración del riesgo de una Corporación.	Estados Financieros,	Contiene información de estados financieros en entidades públicas	
11	Fernández, A. E.	La gestión del presupuesto cerrado. Depuración de saldos contables. Esquema General y Procedimiento a justificar. Las funciones fiscales de tesorería.	2015	Revista Española de Control Económico	Dialnet	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=42327051	España	La materia, que dentro de tan amplio abanico inicial se desarrolla, se comprende en los cuatro puntos siguientes: la gestión del presupuesto cerrado; depuración de saldos contables, esquema general y procedimientos de los pagos a justificar y las funciones fiscales de tesorería. A lo largo del desarrollo de los mismos se tratan aspectos que se consideran importantes en la función fiscalizadora de la intervención municipal, tales como la forma de proceder al final del ejercicio cuando comprobamos que los saldos de derechos y obligaciones reconocidos que figuran en contabilidad no cuadran con los que existen en la realidad.	Depuración Contable	Contiene información del tema a investigar	