



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución - 4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Vea una copia de esta licencia en <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>





FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

Gestión contable y valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

John Anthony Gárate Murrieta

<https://orcid.org/0000-0001-9122-1025>

Claudia Valeria Arévalo Torres

<https://orcid.org/0000-0002-8116-1118>

Asesor:

CPCC. Mtro. Elías Gonzales Pinedo

<https://orcid.org/0000-0002-6425-7863>

Tarapoto, Perú

2022



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

Gestión contable y valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021


Para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

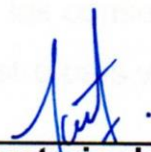
John Anthony Gárate Murrieta

Claudia Valeria Arévalo Torres

Sustentado y aprobado el 19 de diciembre de 2022, por los jurados:



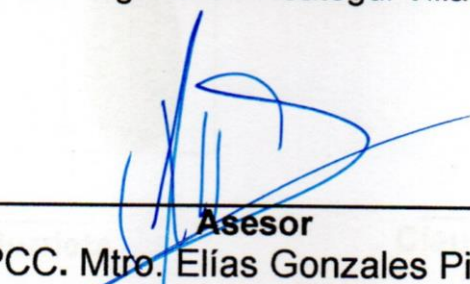
Presidente de Jurado
Dr. Víctor Andrés Pretell Paredes



Secretario de Jurado
Lic. Mg. Julio Cesar Capillo Torres



Vocal de Jurado
CPCC. Mg. Karen Reátegui Villacorta



Asesor
CPCC. Mtro. Elías Gonzales Pinedo



**UNIVERSIDAD NACIONAL
DE SAN MARTÍN**



**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS**

TELÉFONO: 042 - 480134 (ANEXO 3100)
Jr. AMORARCA N° 334 - CIUDAD UNIVERSITARIA - MORALES

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN CONDUCENTES A GRADOS Y TÍTULOS N° 069

Jurado reconocido Resolución N° 040-2022-UNSM/FCE-CF/NLU.

Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad / Programa de pregrado.

En la Plataforma Zoom Meeting de la Universidad Nacional de San Martín, a las **11:00 horas** del día **lunes 19 de diciembre del año dos mil veintidós**, inició al acto público de sustentación del trabajo de investigación denominado **"GESTIÓN CONTABLE Y VALUACIÓN DE ACTIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES, AÑO 2021"**, para optar título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentado por los bachilleres: **JOHN ANTHONY GARATE MURRIETA y CLAUDIA VALERIA AREVALO TORRES**, con la asesoría del **Mtro. ELÍAS GONZÁLES PINEDO**.

Instalada la Mesa Directiva conformada por el: **DR. VICTOR ANDRÉS PRETELL PAREDES** (presidente del jurado) **Mg. JULIO CESAR CAPPILLO TORRES** (secretario), **Mg. KAREN REATEGUI VILLACORTA**, (vocal), y acompañado por el **Mtro. ELÍAS GONZÁLES PINEDO** (Asesor); el presidente del jurado dirigió brevemente unas palabras y a continuación el secretario dio lectura a la **Resolución N° 040-2022-UNSM/FCE-CF/NLU**.

Seguidamente los tesis expusieron su trabajo de investigación y el jurado realizó las preguntas pertinentes, respondidas por los sustentantes y eventualmente, con la venia del jurado, por el asesor.

Una vez terminada la ronda de preguntas el jurado procedió a deliberar para determinar la calificación final, para lo cual dispuso un receso de quince (15) minutos, con la participación del asesor con voz, pero sin voto; sin la presencia de los sustentantes y otros participantes del acto público.

Luego de aplicar los criterios de calificación con estricta observancia del principio de objetividad y de acuerdo con los puntajes en escala vigesimal (de 0 a 20), según el Anexo



**UNIVERSIDAD NACIONAL
DE SAN MARTÍN**



**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS**

TELÉFONO: 042 - 480134 (ANEXO 3100)
Jr. AMORARCA N° 334 - CIUDAD UNIVERSITARIA - MORALES

4.2 del RG – CTI, la nota de sustentación otorgada resultante del promedio aritmético de los calificativos emitidos por cada uno de los miembros del jurado fue, (**16**); tal como se deja constar.

De acuerdo con el Artículo 40° del RG – CTI, la nota obtenida es aprobatoria y correspondiente a la calificación de **BUENO** Leído este resultado en presencia de todos los participantes del acto de sustentación, el secretario dio lectura a las observaciones subsanables al informe final los autores deberán corregir y alcanzar al jurado en un plazo máximo de treinta (30) días calendario.

Se deja constancia que la presente acta se inscribe en el Libro de Sustentaciones N° 001, de la Facultad de Ciencias Económicas.

Firman los integrantes del Jurado; los autores del trabajo de investigación, el asesor, en señal de conformidad, dando por concluido el acto a las 12:00 horas, el mismo día.

Dr. Victor Andrés Pretell Paredes
Presidente

Mg. Julio Cesar Cappillo Torres
Secretario

Mg. Karen Reátegui Villacorta
Vocal

John Anthony Garate Murrieta
Autor 1

Claudia Valeria Arévalo Torres.
Autor 2

Mtro. Elías González Pinedo
Asesor

Declaratoria de autenticidad

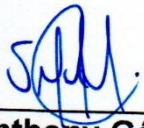



John Anthony Gárate Murrieta, con DNI N°70989920 y **Claudia Valeria Arévalo Torres**, con DNI N°71323411, egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, autores de la tesis titulada: **Gestión Contable y Valuación de Activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021.**

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencia de las fuentes bibliográficas consultadas
3. Toda información que contiene la tesis no ha sido plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de mi accionar, sometiéndome a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 19 de diciembre de 2023

			
<hr/> John Anthony Gárate Murrieta DNI N°71323411		<hr/> Claudia Valeria Arévalo Torres DNI N°71323411	

Ficha de identificación

<p>Título del proyecto Gestión contable y valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</p>	<p>Área de investigación: Contabilidad Línea de investigación: Socio diversidad Sub línea de investigación: Valoración económica ecológica de la biodiversidad Tipo de investigación: Básica <input type="checkbox"/>, Aplicada <input checked="" type="checkbox"/>, Desarrollo experimental <input type="checkbox"/></p>
<p>Autor: John Anthony Gárate Murrieta</p>	<p>Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0001-9122-1025</p>
<p>Autor: Claudia Valeria Arévalo Torres</p>	<p>Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0002-8116-1118</p>
<p>Asesor: CPCC. Mtro. Elías Gonzales Pinedo</p>	<p>Dependencia local de soporte: Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0002-6425-7863</p>

Dedicatoria

A nuestros padres, por apoyarnos en todo momento por guiarnos por las sendas de la vida, agradecidos por el amor incondicional que nos han brindado para ser las personas que somos hoy, haciendo posible alcanzar nuestras metas de ser profesionales de la contabilidad

John Anthony

Claudia Valeria

Agradecimientos

A los funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales, por habersido parte de este estudio, ya sea brindándonos el acceso a la información o dando respuesta a cada uno de los instrumentos de recojo de información.

A Dios, por habernos brindado salud para poder ejecutar la tesis sin ningún contratiempo.

A todas las personas que han apoyado en la parte metodológica y estadística, en especiala nuestro asesor de tesis CPCC. Mtro. Elías Gonzales Pinedo, nuestra infinita gratitud.

John Anthony
Claudia Valeria

Índice general

Ficha de identificación.....	6
Dedicatoria	7
Agradecimientos	8
Índice general.....	9
RESUMEN	12
ABSTRACT	13
CAPÍTULO I	14
INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN.....	14
CAPÍTULO II	17
MARCO TEÓRICO.....	17
2.1. Antecedentes de la investigación	17
2.2. Fundamentos teóricos	21
CAPÍTULO III	33
MATERIALES Y MÉTODOS.....	33
3.1. Ámbito y condiciones de la investigación	33
3.2. Sistema de variables.....	33
3.3. Procedimientos de la investigación	35
CAPÍTULO IV	38
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	38
4.1 Objetivo específico 1	38
4.2 Objetivo específico 2.....	40
4.3 Objetivo específico 3.....	42
4.4 Objetivo específico 4.....	43
4.5 Objetivo general	45
CONCLUSIONES	47
RECOMENDACIONES	48
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	49
ANEXOS.....	53

Índice de tablas

Tabla 1. <i>Gestión del proceso contable como parte de la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</i>	38
Tabla 2. <i>Proceso de reconocimiento de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</i>	40
Tabla 3. <i>Proceso de depreciación de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</i>	42
Tabla 4. <i>Proceso revaluación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</i>	43
Tabla 5. <i>Relación de la gestión contable y la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021</i>	45

Índice de figuras

<i>Figura 1.</i> Dispersión de las variables.....	45
---	----

RESUMEN

La investigación titulada “Gestión contable y valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021”, investigación del tipo aplicada, diseño explicativo correlacional, con una población igual a 13 trabajadores municipales del área contable y administrativo, las técnicas el cuestionario y el análisis documental, a su vez los instrumentos el cuestionario y la guía de análisis documental. Los resultados indican que la gestión del proceso contable, el proceso de reconocimiento de los activos, el proceso dedepreciación de los activos es regular y el proceso revaluación de activos, es deficiente, donde son aplicados la normativa general contable y de manera específica lo detallado porDirectiva N° 005-2016-EF/51.01. Se concluye que existe una correlación de las variables gestión contable y valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021,siendo el R de Pearson de 0.754 que indica una dependencia de variables en un nivel positivo moderado, y el Coeficiente de Determinación de 56.85%, indicando una dependencia de las variables del 56.85%.

Palabras clave: Gestión, contabilidad, valuación, activos, municipalidad.

ABSTRACT

The research entitled "Accounting management and asset valuation in the District Municipality of Morales, year 2021", is an applied research, with an explanatory correlational design and a population equal to 13 municipal workers in the accounting and administrative area. The techniques were the questionnaire and documentary analysis, and the instruments were the questionnaire and the documentary analysis guide. The results indicate that the management of the accounting process, the asset recognition process, the asset depreciation process is regular and the asset revaluation process is deficient, in which the general accounting regulations and specifically those detailed in Directive No. 005-2016-EF/51.01 are applied. It is concluded that there is a correlation between the variables accounting management and asset valuation in the District Municipality of Morales, year 2021, with a Pearson's R of 0.754 that indicates a dependence of variables at a moderate positive level and the Coefficient of Determination of 56.85%, indicating a dependence of the variables at 56.85%.

Keywords: Management, accounting, valuation, assets, municipality.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN

La contabilidad gubernamental es una de los procesos administrativos de la gestión de las entidades públicas de mayor relevancia para una correcta administración de los recursos públicos, sin embargo, un estudio llevado a cabo por Escobar et al. (2019), indica que la contabilidad como instrumento de gestión es uno de los componentes menos valorado por los gestores públicos, debido a que lo consideran como una acción de mero registro de la información, sin valorar la importancia que tiene para proporcionar a los órganos de dirección información consistente y oportuna y consistente del presupuesto y elementos financieros, tanto para la toma de decisiones como efectuar el control correspondiente, de ahí que muchas de las acciones propias de la contabilidad como la información del gasto y los elementos de la composición de los activos son condiciones que normalmente presentan niveles elevados de incumplimiento normativo.

A nivel internacional todas las administraciones públicas han implementado mecanismos de gestión contable, lo que normalmente forman parte de los sistemas estatales de gestión, así en Colombia, tal como lo indica Márquez (2020), que la contabilidad en los municipios común observar deficiencias en la gestión contable asociada al reconocimiento de los gastos, en especial lo asociado al cumplimiento de directiva de comprobantes de pago, y los aplicativos contables aun cuando se avanzado en la uniformización de la información en relación a la cuenta general de la república, aún existen zonas del país por la poca cobertura de internet que se sigue empleando sistemas del tipo mecánico, con una alta vulneración de los sistemas de seguridad de la información, y la mayoría de los municipios no tienen actualizados el sistema de inventario de bienes, debido a que no se ingresa información sobre los activos, muy común cuando estos bienes proceden de donaciones o de proyectos de inversión pública.

En el Perú desde la entrada en vigencia de la Ley 24680 — Ley del Sistema Nacional de Contabilidad, que promulgada en el año 1987, se ha determinado las funciones, estructura y objetivos del sistema de contabilidad, y en el año 2020 se ha aprobado el Patrimonio SIGA-MEF, que crea un sistema informático para el registro de los activos de acuerdo con las normas dictadas por la Dirección Nacional de Contabilidad Gubernamental, sin embargo es muy frecuente que esta información referida a los activos no se encuentre actualizada, ya sea por deficiencias logísticas administrativas,

o por falta de capacidades de los funcionarios encargados para llevar adelante un proceso de gestión contable acorde con las normas públicas, así un estudio llevado a cabo por Alva y Conozco (2020), en la Municipalidad de Huaribamba en Tacayaca — Huanavelica indica que la municipalidad carece de políticas, procedimientos y ausencia de directivas internas que norme el control, custodia, distribución, y registro de bienes del activo fijo, inclusive se deberá incluir en la directiva la determinación de responsabilidades cuando se produzca una pérdida o robo.

Igual condición ocurre en el ámbito regional, donde un estudio sobre valuación de activos procedentes de obras públicas en la Universidad Nacional de San Martín — Tarapoto en el periodo 2018 llevado a cabo por Flores y Bartra (2016), indica que la valuación de activos de los proyectos de inversión pública se lleva a cabo de acuerdo con la NIC SP17 y las normas emitidas por la Dirección Nacional de Contabilidad, existiendo deficiencias en su implementación, aun cuando los activos de propiedad, planta y equipos representa 83.0% del activo total; existiendo deficiencias para incorporar los activos especialmente aquellos activos que provienen de obras ejecutadas para administración directa, donde existen desfases entre la liquidación de obra y los procesos de reconocimiento inicial del activo.

En el caso de la Municipalidad Distrital de Morales, en el año 2021 se tuvo una auditoría para verificar el estado situacional de los activos con que cuenta dicha municipalidad sobre la base de los registros de los activos registrados en el Patrimonio SIGA MEF y los estados financieros, en donde se ha detectado como principales hallazgos el no registro de la totalidad de bienes, cálculos del proceso de reconocimiento del valor inicial del activo, inaplicación de revaluación de activos y cálculos del proceso de depreciación mal efectuados, condiciones que motivan que se haya planteado la presente investigación.

Sobre este contexto fueron definidos como problema general: ¿Cuál es la incidencia de la Gestión contable en la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?; y como problemas específicos, a. ¿Cómo es la gestión del proceso contable como parte de la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?; b) ¿Cómo es el proceso de reconocimiento de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?; c) ¿Cómo es el proceso de depreciación de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?; y d) ¿Cómo es el proceso revaluación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?

Las hipótesis fueron definidas para la hipótesis general: Hi: Existe incidencia

significativa de la Gestión contable en la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, y como hipótesis específicas, a) H1: La gestión del proceso contable como parte de la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente; b) H2: El proceso de reconocimiento de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente; c) H3: El proceso de depreciación de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente; d) H4: El proceso revaluación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021 es deficiente.

Los objetivos que fueron planteados fueron, para el objetivo general: Determinar la incidencia de la Gestión contable en la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021; y para los objetivos específicos, a) Describir la gestión del proceso contable como parte de la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021; b) Analizar el proceso de reconocimiento de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021; c) Analizar el proceso de depreciación de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021; y d) Analizar el proceso revaluación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

A continuación, se presenta las siguientes investigaciones:

A nivel internacional

Álvarez (2021), con el objetivo de analizar la propiedad, planta y equipo desde una perspectiva de las NIC SP y el conglomerado normativo de contabilidad nacional en el Hospital General Provincial de Laticunga, la implementación de las NICSP han sido diseñadas para servir de guía a las entidades públicas hacia un modelo de uniformización contable con el objeto de contar con una uniformidad al momento de aplicar y comparar las transacciones financieras y contables, y esto se encuentra vigente en Ecuador desde enero del 2020 y es de obligatorio cumplimiento en todos los niveles de gobierno. En el Hospital General Provincial de Laticunga", se verificó que estando en transición el proceso de aplicación de las NIC SP no han sido completados las directivas emanadas por la Contaduría General, en especial la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, donde no se ha efectuado de forma total los procesos de revalorización. Se evidencia que se viene incumpliendo los procesos de registro y control de la adquisición de equipos médicos, que están distorsionando el principio de devengado. Entre las limitaciones evidenciadas para dilatar el proceso de transición a la NICSP 17 se encuentra la carencia de personal idóneamente capacitado; y, la poca actualización de los sistemas contables informáticos, lo que ocasiona niveles de riesgo elevados.

Aponte y Medina (2019), con el objetivo de analizar las consecuencias económicas de la incorporación de la NICSP 17, en la maquinaria y equipo del Municipio de Santiago de Cali, por la Universidad Santiago de Cali en Colombia, en sus conclusiones detallan que, se corrobora que el proceso de unificación de las norma NICSP 17 a la gestión, es una decisión de alta trascendencia en la entidad, permitiendo sean unificados la gestión de los procesos contables, aportando beneficios en actividades como el control de las adquisiciones de la propiedad planta y equipo, identificándose que existe maquinaria en libros que deben darse de baja por ser bienes que en físico no existen o corresponden tener una reclasificación. Al ser comparada la normativa local con la internacional se ha

establecido la existencia de diferencias en la forma como se reconoce el activo en libros, debido a que la norma local incide en la forma y la norma internacional incide en la esencia. Mediante la implementación de las NICSP 17 se consiguen cambios trascendentes que se reflejan en el nivel económico y financiero, donde se afectan los estados financieros por la actualización de la cuenta de propiedad, planta y equipo teniendo un impacto directo en el patrimonio, que disminuye en relación al año precedente en un monto de \$ 3.736.572.552.940, y en ámbito operativo se efectuaron cambios en los estándares del sistema administrativo contable del patrimonio.

Domínguez y Mosquera (2018), con el objetivo de analizar una propuesta de metodología de implementación de la NICSP 17 Propiedad, planta y equipo en los Gobiernos Descentralizados Autónomos de la provincia del Guayas, años 2015-2016, por Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Ecuador, donde concluyen que, en función de las regulaciones de contabilidad del Ecuador, los activos de propiedad, planta y equipos son catalogados como tales siempre que el valor de los mismos sea al menos de \$ 100; debiendo ser estos utilizados por más de un ejercicio o actividad fiscal y en acciones administrativas propias de la entidad. Las entidades analizadas no efectuaron el registro correcto de sus activos fijos de acuerdo con conceptualización esgrimida por la NICSP 17, por lo que los valores expresados en los estados financieros no se evidencian criterios de razonabilidad y fehaciencia. En la realización del cálculo de la revalorización de los activos, se efectuó un estudio de los actuales precios actuales de cada bien sobre productos similares en el mercado, para luego de ello proceder al cálculo del promedio de dichos precios y así contar con el precio de mercado que fue la base del cálculo del valor de revalorización. La revalorización fue ejecutada implementando las acciones procedimentales definidas por la normativa contable gubernamental del Ecuador, y la directiva reglamentaria para la gestión de bienes de las entidades públicas, así como los instructivos definidos por el Ministerio de Finanzas. Los elementos de maquinaria y equipos presentaron un incremento, el cual se debe al aumento de los índices inflacionarios estatales y por tanto los incrementos de los precios de los bienes.

A nivel nacional

Paulino (2021), con el objetivo de analizar la implementación NIC-SP 17: Propiedades, planta y equipo, y su influencia en los estados financieros del Sistema

de Trenes de Lima y Callao, 2017, por la Universidad Ricardo Palma. En sus conclusiones detalla que, ha sido evidenciado que la implementación de la NIC-SP 17: Propiedades, Plantay Equipo en el Sistema de Trenes de Lima y Callao, facilita la elaboración de los estados financieros con mayor razonabilidad, siendo este de utilización general para todos quienes quieran tener acceso a la información, incluyendo a los órganos de control. Los estados financieros presentan mejores niveles de transparencia y permite una mejor adopción de decisiones para la organización. Una de las deficiencias que hasido corregida con la aplicación de la NIC SP 17 es el registro de desembolsos posteriores de los activos como si este constituyera un gasto, condición que no se ajusta a la norma contable. Los procesos de revisión del reconocimiento inicial y posterior de los activos empleando la NIC-SP 17, incrementará los importes de la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad. En cuanto a la depreciación se ha evidenciado que venían depreciando los activos, aun cuando estos no estaban disponibles para su uso, ocasionando mayores gastos por depreciación y generando afectación en los resultados contable de la entidad. Las áreas de Control Patrimonial yContabilidad muestran información disímil en lo referido al valor neto de los activos y la depreciación acumulada, condición que no se ajusta a los criterios del registro contable en el marco de la NICSP 17.

Chamorro (2019), con el objetivo de establecer la relación de la NICSP 17 Propiedad, planta y equipo con la razonabilidad de la presentación de los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018, por la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Cerro de Pasco, en sus conclusiones detalla que, la inapropiada incorporación y aplicación de la NIC SP 17 Propiedad, Planta y Equipo, tiene una relación de forma negativa en la razonabilidad de la presentación de los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, en el año 2018, pues su inoperatividadhace que los estados financieros no reflejen la realidad de los activos. La Dirección General de Contabilidad del Ministerio de Economía y Finanzas, no le brinda la trascendencia que se requiere para la oportuna y eficiente implementación de las normas internacionales en el sector gubernamental. En lo específico a la NIC SP 17,el inapropiado reconocimiento, valoración y presentación de la propiedad, planta y equipo, ocurre por el poco conocimiento de esta norma por los responsables y por directrices de las autoridades que no le brindan la importancia en la gestión de los activos de la entidad.

Díaz (2018), con el objetivo de determinar la forma como influye la NIS SP 17:

Propiedades, planta y equipo en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Miraflores, 2017. Por la Universidad Católica de Santa María. Arequipa, Perú, concluye que de forma efectiva la NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo influye en la presentación de los Estados Financieros, no siendo esto positiva, debido a que los colaboradores de la organización no tienen los conocimientos apropiados para manejar y controlar los registros de los activos fijos, haciendo que la contabilidad sea gestionada sobre la base de los criterios de los colaboradores, sin que sean tomados en consideración las normas existentes, permitiendo descubrir errores en los estados financieros. Además, se tienen activos que se vienen usando que no encuentran registrados como parte de los activos, debido a que no han sido efectuados el reconocimiento inicial, siendo esto común para activos que proceden de proyectos de inversión, a la vez que los inmuebles no han sido revalorizados.

A nivel regional y local

Requejo y Ruíz (2020), con el objetivo de analizar la modalidad de valuación de activos según la NIC SP 17 en la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2019, por la Universidad Nacional de San Martín, concluye que las modalidades de valuación de los activos de acuerdo a la NIC SP 17 en la Universidad Nacional de San Martín, año no se encuentran vinculadas a los aspectos técnicos contables, pues logra un nivel de implementación de 53.21%, siendo las causas los factores de la forma como se organiza la gestión contable. El cumplimiento de los indicadores de la NIC SP 17 logra un valor de 54.13% para el componente administrativo y una valoración de 51.3% para el componente logístico organizacional.

Puelles (2021), con el objetivo de determinar la incidencia de la NIC SP 17 en la gestión del patrimonio del Proyecto Especial Alto Mayo, 2019-2020, por la Universidad César Vallejo, concluyendo que, la entidad presenta dificultades para reconocer y medir sus activos, estableciéndose que para los ejercicios 2019 y 2020, no han sido reconocidos como activo un bien inmueble (terreno) por un valor de S/ 381,010.43 soles; tiene registrado una obra por un valor de S/ 124,148,974.29 soles, la misma que está siendo usada por una unidad ejecutora distinta, así también no es aplicada la depreciación por elementos del costo y está pendiente que se efectúe el cálculo de la reestructuración de la depreciación de maquinaria y vehículos cuya vida útil adicional tiene una antigüedad mayor a 3 años, generando un exceso en las provisiones de la depreciación por un monto de S/ 95,227.81 y S/ 1,451,303.76, respectivamente. La NICSP 17 presenta una incidencia de significancia alta en la

gestión del patrimonio, otorgando los mecanismos necesarios para un apropiado control de los activos, y contribuye a evidenciar información con razonabilidad de los componentes propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros.

2.2. Fundamentos teóricos

2.2.1. Gestión contable

Según Izquierdo (2013, p.18), la gestión contable es el conjunto de procesos que facilita que se ejecuten el registro y el control sistematizado de la totalidad las transacciones financieras que son realizadas en una entidad, brindando la información con precisión a los decisores gerenciales para adoptar sus decisiones. La importancia que tiene la gestión contable radica en que la totalidad de los entes financieros y comerciales sin excepción de ninguna clase, presentan la necesidad de contar con un control sobre los movimientos que se dan sus empresas.

Por su parte la autora Marcillo (2014, p.11), conceptúa a la gestión contable como la acción que agrupa a todas las intervenciones funcionales financieras, incluyendo los requerimientos de fondos financieros, además de constituirse en una unidad primordial en cualquier empresa, porque es la responsable del manejo, análisis, adopción de decisiones e intervenciones relacionadas con el componente financiero obligatorio para cada empresa o entidad. A través del registro y control sistematizado de las acciones financieras, la gestión contable efectúa las anotaciones de todas las actividades comerciales cotidianas de la empresa.

La importancia y objetivos de la gestión contable en el Estado

La gestión contable es de suma transcendencia para cualquier organización estatal y representa en la actualidad una intervención estratégica de la gestión administrativa principal para el desarrollo de las intervenciones misionales del logro administrativo del Estado, debido a que posibilita el control de los recursos, así como garantiza que las actividades sean ejecutadas dentro de los intervalos económicos que inicialmente han sido planteados a partir de los estados financieros que se elaboran (Pontet, 2009; p.23).

A su vez, la gestión contable efectúa el análisis de forma organizada de los costos, la información financiera y económica, otorgando información de

relevancia para que la entidad tenga operativa su gestión administrativa, mediante la mejora continua de servicios y productos y servicios que deben ser de una calidad alta que satisfagan a los usuarios con la eficiencia mayor posible (Pontet, 2009; p.23).

Rivero (2015), hace mención que, la finalidad principal de la gestión contable es laposibilitar que se adopten decisiones de manera racional que hagan factible la competitividad, debiendo tomarse en consideración (i) El escenario externo a través del planeamiento estratégico. (ii) La mejora continuada de las actividades productivas internos tanto cuantitativa y cualitativamente (iii) El control y la gestión de los costos de forma estratégica en todas los segmentos y funciones de la entidad.

Marcillo (2014, p.268), manifiesta, que en la gestión contable debe estar articulada a toda la gestión administrativa de la entidad, por tanto debe interiorizarse que actualmente, los factores críticos de éxito, no están relacionados únicamente con la minimización de los costos, sino también con la satisfacción del usuario, la calidad de los productos, la flexibilidad de los procesos, el mercado, entre otros aspectos; lo que implica que en los nuevos sistemas de contabilidad de gestión se reúnan factores cualitativos y cuantitativos.

Los Procesos Contables

Bejarano (2012), establece que el proceso contable es la sucesión lógica de procedimientos que se encuentran vinculados entre sí, con el objeto de cumplir con la finalidad de la contabilidad como disciplina administrativa de recopilación, interpretación y exhibición de la información vinculada al patrimonio y a los fondos económicos de una organización.

Las fases que conforman los procesos contables son: (i) Registro de las actuaciones u operaciones en el libro diario, (ii) Empleo del libro mayor, (iii) Realización del balance de comprobación, (iv) Ejecución de las correcciones y los ajustes pertinentes que resulten necesarios, (v) Desarrollo de la hoja de trabajo, (vi) Preparación de los estados financieros, (vii) Ejecución de los asientos de cierre. (Bejarano, 2012; p.63)

Ortega y Castillo (2012, p.32), adiciona que desde el enfoque de los ciclos que son intrínsecos a la contabilidad los procesos contables están compuestos de

tres fases diferenciadas que son:

- a. **La apertura.** Como su nombre lo menciona, se constituye en la fase donde se ejecuta la apertura de los libros contables, ya sea para dar inicio a una actividad comercial empresarial como para dar continuidad a las labores de una empresa que ya tiene un tiempo de funcionamiento. En esta fase son ejecutadas dos actividades que son la apertura de la contabilidad y el inventario (Ortega y Castillo, 2012; p.32).
- b. **La gestión.** Es la fase que ocurre durante en todo el desarrollo de las actividades económicas anual de la empresa y donde se ejecutan el registro contable de las diferentes operaciones, involucrando a su vez el proceso de interpretación de los resultados que generan estas operaciones (Ortega y Castillo, 2012; p.32).
- c. **La conclusión.** Por su propia nomenclatura, corresponde a esta fase la ejecución de los ajustes de las cuentas, la introducción de los cambios y modificaciones que son indispensables y se determina una síntesis, que se pone a disposición de todos los interesados, en especial de la gerencia y los accionistas (Ortega y Castillo, 2012; p.32).

Bejarano (2012, p.64), menciona el proceso contable se da inicio aperturando un libro o registro, donde es detallado el estado del patrimonio de la entidad en cuestión, explicitando sus bienes y sus compromisos u obligaciones. El inicio del proceso contable es concretado en el instante en que una empresa da por iniciadas sus actividades o al inicio de un ejercicio contable. En el transcurso del ejercicio contable, en los libros se recopilan todas las intervenciones u operaciones económicas de la empresa, que puede ser la compra de insumos, ventas de sus productos, la cancelación o amortizaciones de sus deudas, debiendo contar cada operación con la documentación que lo avalen.

Por último, antes de efectuarse el cierre el proceso contable, es posible de ejecutarse modificaciones o ajustes posibiliten contar con un balance fiable al terminar el ejercicio. Al concluir el proceso contable, queda disponible el estado financiero de la empresa para todos aquellos con facultades para su acceso a dicha información. El cierre del proceso contable implica siempre que sean anuladas las cuentas del haber (ingresos y beneficios) y del debe (gastos y pérdidas) (Bejarano, 2012, p.64).

Se cierra la contabilidad cuando las diferentes cuentas de la empresa ya se

encuentran saldadas. El saldo de cuentas definitivamente otorga información patrimonial y los resultados del ejercicio de la empresa, siendo esto de trascendental importancia para los accionistas y las autoridades tributarias (Bejarano, 2012, p.64).

Componentes de la gestión contable en la administración pública

Según lo manifestado por Mairena (2016; p.41), los componentes de la gestión contable pública son:

- a. **Cumplimiento de teneduría de libros.** Aun cuando en la administración gubernamental actual no se cuenta con libros, se conceptúa como teneduría de libros debido a que estos se desarrollan empleando softwares de contabilidad propios y que están vinculados al Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF, los son actualizados y puestos en operatividad para generar los reportes que se necesitan para adoptar decisiones de gobierno (Mairena, 2016; p.41).
- b. **Aplicación de las normas contables.** Está referido a la aplicación de la totalidad de la normativa que emite el Sistema Nacional de Contabilidad como son el Plan Gubernamental Contable, las directivas para la elaboración de la Cuenta General de la República, la implementación de las NIC SP, y las normativas de auditoría en todo lo que sea aplicable (Mairena, 2016; p.41).
- c. **Aplicación del proceso contable.** Que se constituye por la forma como es aplicado el ciclo contable de conformidad con las directrices que son establecidas por la Dirección Nacional de Contabilidad del Ministerio de Economía y Finanzas, en especial énfasis en los registros documentales y las actividades de constatación de los valores que son registrados en las cuentas (Mairena, 2016; p.41).
- d. **Elaboración de reportes de gestión de inventarios:** Corresponde a la modalidad de cómo son desarrollados los inventarios teniendo como referencia el valor base razonable de los activos y las metodologías de reconocimiento y revaluación de los activos de acuerdo con la NIC SP 17 u otras que determine la Dirección Nacional de Contabilidad, debiendo emplearse para esta acción el aplicativo electrónico SIGA Inventarios del MEF (Mairena, 2016; p.42).
- e. **Elaboración de estados financieros:** Corresponde a la forma como son elaborados los inventarios y estos ser presentados como parte de los

estados financieros, que son sustentados antes los directivos de la entidad, y que a su vez sirven para elaborar la Cuenta Nacional de la República (Mairena, 2016; p.42).

2.2.2. Valuación de activos

En las finanzas, la valuación de activos son los procesos de estimación del valor de un activo, como pueden ser las acciones, maquinarias, inmuebles, activos intangibles como son proyectos, marcas y patentes, o de un pasivo, como pueden ser títulos valores de deuda, los saldos deudores de un crédito. Los procesos de valuación son muy relevantes, pues permite efectuar el análisis de las inversiones, los fondos de capital, las adquisiciones, fusiones, etc (Elizondo, 2017; p.38).

Proceso que vincula el riesgo y con los rendimientos que ofrece un activo para estimación de su valor razonable, donde intervienen en su determinación tres condiciones principales que son los flujos del efectivo; el momento se generan los flujos, los rendimientos requeridos en función de los riesgos (Moreno, 2018; p.11).

Constituye el valor de todo activo, el valor presente de la totalidad de los flujos de efectivos a futuro que se calcula genere durante el periodo de tiempo de su vida útil, es decir, el valor del activo está estimado al efectuar el descuento de los flujos de efectivo calculados empleando un rendimiento deseado acorde con los riesgos del activo (Diosdano, 2017).

La acepción valuación en contabilidad es la actividad que bajo la modalidad de una intervención procesal técnica ejecuta un agente contable para estimar el precio de un bien del patrimonio, incluyendo el costo monetario que resulta de dicha intervención (Figueira, 2012; p.76).

Elementos para la concepción de la valuación

Los elementos principales para la conceptualización de la valuación son

- a. **Precio.** Hace una descripción del monto solicitado, ofertado o pagado por un bien. Debido a las capacidades financieras, los intereses y las motivaciones independientes de un determinado vendedor o comprador, el precio que se paga por los bienes puede tener diferente valor que puede atribuirse a los productos de otros agentes del mercado. El precio constituye un hecho, una condición objetiva y se configura como un indicador de un valor relativo que

pone en relieve un vendedor o comprador de forma particular sobre los productos, bajo determinadas condiciones o circunstancias (Venegas, 2014; p.78).

- b. **Costo.** Es el monto que se requiere para la creación o producción del bien. Cuando el bien se ha completado, su costo se configura en un hecho. El precio tiene una vinculación con el costo, porque los precios que se han pagado por un bien se transforman en su costo para quien efectúa la compra (Venegas, 2014; p.78).
- c. **Valor.** No constituye un hecho, pero si corresponde a una cuantificación del precio probable que puede ser pagado por los bienes al ejecutar un intercambio, o también un indicador de los beneficios económicos de poseer esos bienes (Venegas, 2014; p.78).
- d. **Valor de cambio.** Es un hipotético precio y el supuesto mediante el cual el valor estimado está establecido por la finalidad de valoración (Venegas, 2014, p.78).
- e. **Valor razonable.** El concepto de valor razonable está enmarcado en tres sustentos: precio de transferencia o intercambio, transacciones estructuradas y participantes en el mercado. Referente al precio, los criterios están orientados al precio de salida, desde el enfoque del activo entregado o del pasivo que ha sido transferido, más que en el flujo de caja que se ha pagado o recepcionado (Venegas, 2014).

Métodos para valorar activos

Los métodos para valorar activos son diversos, y a continuación se explicitan los más utilizados:

- a. **Métodos sustentados en el valor patrimonial:** son métodos que estiman el valor de la entidad o compañía sobre la base de su estado de situación financiera, por tanto, se constituye en una valoración fija o estática, que de toman en cuenta únicamente la situación de la sociedad en una situación o momento determinado y concreto (Pro inversión, 2016; p.7).
- b. **Métodos sustentados en el descuento de flujos de caja:** son métodos que estiman el valor de la entidad o compañía sobre la base del cálculo del valor actual neto de sus flujos de dinero a futuro. Los flujos de dinero o flujos de caja estiman los valores de la caja que es generada por la empresa; el que es calculada tomando como referencia el beneficio neto de la empresa, al que

se añade las provisiones y amortizaciones, y se restan los requerimientos de circulante, a las que se llaman también "requerimientos operativos de fondos" y las inversiones en el activo fijo. Es así que este método influye en el potencial de la empresa para la generación de recursos (Pro inversión, 2016; p.7).

- c. **Método comparativo.** Método que efectúa la estimación del valor de un activo, proyecto o empresa tomando como referencia los precios de activos, proyectos o empresas de similares condiciones o que tengan condiciones se ser comparables con relación a variables como las utilidades, los flujos del efectivo, el valor en libros o ventas, u otras ratios financieras (Pro inversión, 2016; p.7).

Teorías de la valuación de activos

A continuación, se explican las principales teorías que son de aplicación en la valuación de activos

- a. **La teoría de la utilidad como elemento del valor.** Conceptualiza que es la utilidad la que determina el valor, mencionando que el valor se incrementa en la medida del grado de utilidad, sin efectuar reparos que su necesidad se ajuste a la realidad, pues es suficiente con sea factible que se haya avizorado tal condición de utilidad, donde las cualidades que poseen los bienes de satisfacer requerimientos humanos justifican su condición de utilidad (Moreno, 2018, p. 34). Los que sostienen esta teoría mencionan también que la utilidad tiene naturaleza independiente de la forma como es adquirida aun cuando esta constituya una de las premisas del valor. Si los problemas de la adquisición decrecen, disminuye el valor y por el contrario si estos se incrementan, el valor de los bienes aumenta también, de allí que el bien útil brinda su valor la naturaleza de su constitución, sino la asignación del valor en razón de las facilidades para ser obtenidos (Moreno, 2018; p. 34)
- b. **La teoría del valor en relación al cambio.** Se menciona que valor motiva la producción, determina el cambio, delimita el consumo y facilita la retribución; por tanto, se conceptúa de forma común mencionando que es la vinculación del cambio que existente entre dos bienes de naturaleza económica y otros lo conceptúan como una vinculación entre dos cosas con utilidad (Moreno, 2018; p. 34)

El valor no tiene una concepción absoluta, si es considerado con una

relación, donde la condición del valor es un resultado relativo, por tanto, tiene exactitud en función de lo ya descrito y se puede añadir que está sujeto a las apreciaciones personales de quienes ejecuten la estimación, lo que por la condición subjetiva hace muchas más relativa aun la aseveración (Moreno, 2018; p. 34).

- c. **La teoría de la representación de la información financiera.** Que sustenta que no puede tenerse una dimensión real de una empresa o institución pública si no es de conocimiento pleno los activos, la forma cómo son incorporados a la contabilidad y la modalidad cómo es gestionada durante toda su vida útil. Para esto deben ser empleados indicadores estandarizados y únicos para su medición inicial del bien, como las acciones de depreciación y reevaluación (Sunder, 2016; p.45).
- d. **La teoría de la contabilidad y el control.** Desde el enfoque contable en el ámbito gubernamental esta está sujeta a la aplicación de las NIC SP 17 y las demás directivas contables de aplicación a los activos, fundamentada en que los sistemas de control poseen como lineamiento para la emisión de sus informes a la contabilidad, por tanto, recursos cuyo origen son los fondos públicos estos tienen que estar apegados a las normas del sistema de control gubernamental (Sunder, 2016; p.52).

La NIC SP 17

NIC SP 17, en función a lo determinado por la International Financial Reporting Standards — IFRS, es una norma que plantea como objetivo establecer el tratamiento de la contabilidad de propiedades, planta y equipo, de tal manera que quienes usen los estados financieros puedan tomar conocimiento de la información referida a la inversión que la entidad posee en sus propiedades, planta y equipo, así como las modificaciones que hayan ocurrido en dicha inversión (MEF, 2013; p.4).

Los problemas principales que presenta la gestión contable de propiedades, planta y equipo son (i) el reconocimiento inicial de los activos, (ii) la estimación de los importes en libros y (iii) los montos por depreciación y las pérdidas por el deterioro de valor que tienen que ser reconocidas con relación a estos bienes (MEF, 2013; p.4).

Objetivo de la NIC SP 17

El objetivo de esta Norma es desarrollar el tratamiento de la contabilidad de propiedades, planta y equipo, de manera que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta la contabilidad de propiedades, planta y equipo son (a) el reconocimiento de los activos, (b) la determinación de su importe en libros y (c) los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse con relación a los mismos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013; p.1).

Concepto de la NIC SP 17

La NIC SP 17: Propiedades, Planta y Equipo, establece el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo, donde se incluye la base y fecha en que fueron reconocidos de forma inicial y la estimación de sus valores sucesivos de registro y la depreciación vinculada. No necesita, ni limita que sean reconocidos activos que constituyen el patrimonio de la nación (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013; p.12).

Staff de profesionales (2015), en su trabajo Propiedades, planta y equipo, son activos tangibles con que cuenta una entidad para que sea empleado en la producción o prestación de bienes y servicios, para su arrendamiento a terceros o para fines administrativos, y se estiman sean empleados por más de un ejercicio contable, incluso su aplicación alcanza a las propiedades, planta y equipo de uso militar especializado.

Esta normativa no es de aplicación a: Los activos de origen biológico que están vinculados las actividades agrícolas, las reservas minerales y los derechos sobre estos, tales como gas natural, petróleo, recursos no renovables similares (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013; p.2).

Elementos de la valuación de activos según la NIC SP 17

Según como está especificado en la NIC SP 17, los elementos para la valuación de los activos son:

a. **Bases de medición del importe bruto de propiedad, planta y equipos:** El

costo atribuible a una propiedad, planta y equipo debe reconocerse como activo, solamente si existe la probabilidad que la organización tenga beneficios económicos o potencialidades de futuros servicios vinculados con el elemento; y el valor razonable o el costo del activo tengan la factibilidad de ser medidos de manera fiable (MEF, 2013; p.8).

La entidad efectuará su evaluación tomando como principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo al momento en que el hecho ha ocurrido. Estos costos involucran tanto aquéllos incurridos de forma inicial para la adquisición o construcción de una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos que han sido incurridos con posterioridad para incorporar, sustituir alguna parte, o para su mantenimiento del bien (MEF, 2013;p.8).

- b. **Depreciación de la propiedad, planta y equipos:** Serán depreciados de manera diferenciada para cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que posea un costo de significancia en función del costo total del elemento. Los cargos por depreciación de cada ejercicio serán reconocidos en el resultado, ya sea como ahorro o desvalorización, salvo que este haya sido incorporado como parte del importe en libros de otro activo (MEF, 2013; p.8).

La metodología de depreciación será el reflejo del patrón estimado, el cual se estima sean consumidos por la entidad, y se puedan evidenciar los beneficios económicos o la potencialidad del servicio a futuro de dicho activo. La metodología de depreciación que sea aplicado a un activo debe ser revisado por lo menos en la fecha en que se presenten la información anual y, cuando hubiera tenido cambios significativos en el patrón calculado de consumo de los beneficios económicos o la potencialidad del servicio a futuro que hayan sido incorporados al activo, se efectuaran los cambios de forma que se refleje el nuevo patrón empleado, donde los cambios serán contabilizados como una modificación en una estimación contable, en función con la NIC SP 3 (MEF, 2013; p.8).

- c. **Cálculo de la vida útil de la propiedad, planta y equipos:** El importe que es depreciado de un activo debe ser distribuido de manera sistemática a través de toda la vida útil del activo. El valor residual y la vida útil de un activo

deben ser revisados por lo menos en el momento de su presentación anual y, si las condiciones difirieren de las proyecciones previas, los cambios deber ser contabilizados como cambios en una estimación contable, acuerdo con la NIC SP 3: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (MEF, 2013; p.8).

La vida útil de un activo estará definida bajo las condiciones de la utilidad que se estime como aporte a la organización. Las políticas de cómo se gestionan los activos de una entidad puede involucrar disposiciones de activos luego de un tiempo en concreto de uso, o tras haberse consumido una proporción de los beneficios económicos o la potencialidad de los futuros servicios que son inherentes al activo (MEF, 2013; p.8).

Por tanto, la vida útil de un activo puede ser menor a su vida económica. La determinación de la vida útil de un activo es una condición de criterio que se fundamenta en la experiencia que la entidad posea con activos de similares condiciones (MEF, 2013; p.9).

- d. **Importe en libros y depreciación acumulada:** El importe que se deprecia de un activo se estima luego que hayan sido deducidos su valor residual, lo que implica que, en la práctica, el valor residual de un activo es muy común que este valor sea insignificante e irrelevante para los cálculos de los importes depreciables. Los estados financieros deben revelar, para cada tipo de propiedades, planta y equipo que haya sido reconocido en las bases de medición empleadas para la estimación del importe en libros en bruto; las metodologías de depreciación empleados; las vidas útiles o la proporción de depreciación empleados; el importe bruto en libros y la depreciación acumulada son calculadas adicionando las pérdidas acumuladas por deterioro de su valor, acción que se debe efectuar al principio y al final del ejercicio (MEF, 2013; p.9).

También debe ser mostrado las incorporaciones; las disposiciones; adquisiciones efectuadas mediante combinaciones del sector público; las disminuciones o incrementos que resulten de las revaluaciones, así como las mermas por deterioro del valor, en caso los hubiere, las que deben ser reconocidas o revertidas de forma directa en los activos (MEF, 2013; p.10).

- e. **Conciliación de los valores en libros al principio y fin del periodo:** Para que esto ocurra, los estados financieros tienen que ser presentados también para cada tipo de propiedades, planta y equipo que ha sido reconocida, los importes y la existencia que corresponden a las limitaciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que tienen afectación a las garantías al cumplimiento de obligaciones; el monto de los desembolsos que han sido reconocidos en los importes en libros de un componente de propiedades, planta y equipo que están en proceso de construcción; los montos de los compromisos expresados en contratos para adquirir propiedades, planta y equipo; y que no ha sido evidenciado de forma diferenciada en el estado de los rendimientos financieros, el monto de las compensaciones de terceros donde se incluyen en el resultado los ahorros o desvalorizaciones, por elementos de propiedades, planta y equipo que tengan valor que se hubieran deteriorado, retirado o perdido (MEF, 2013; p.10).

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Ámbito y condiciones de la investigación

3.1.1. Ubicación política

La investigación tuvo como ámbito de ubicación política el distrito de Morales, provincia y región San Martín.

3.1.2. Ubicación geográfica

Geográficamente se desarrolló la investigación en la sede orgánica de la Municipalidad Distrital de Morales, que se ubica en el Jr. Tarapoto Nro. 116 — Morales.

3.1.3. Periodo de ejecución

La información que se presenta en el estudio está comprendida solamente para el año 2021

3.1.4. Autorizaciones y permisos

Estas estuvieron determinadas a conseguir las autorizaciones de la entidad donde fue ejecutada la investigación y de donde se recabaron la información para obtener los resultados y objetivos planteados. De manera individual se lograron los permisos de las personas que fueron parte de los cuestionarios, para lograr su aceptación.

3.1.5. Control ambiental y protocolos de bioseguridad

No siendo una investigación de diseño experimental, no correspondió definir controles ambientales ni protocolos de seguridad, salvo aquellos vinculados a los criterios de bioseguridad establecidos en el marco del covid 19, como es el distanciamiento social y el uso de mascarillas.

3.1.6. Aplicación de principios éticos internacionales

Fueron aplicados los principios éticos como la no maleficencia, que implicó que las acciones de la investigación protegieron la integridad de las personas, en especial la reserva de la información y de los informantes, con el objeto de evitar algún tipo de acción administrativa dentro de la entidad. Otro fue el principio de justicia, debido a que todos los participantes tuvieron un trato de forma igualitaria y sin discriminación de ninguna naturaleza.

3.2. Sistema de variables

3.2.1. Variables principales

Las variables corresponden a V1: Gestión contable y V2: Valuación de activos

Descripción de variables por objetivo específico

Objetivo específico № 1: Describir la gestión del proceso contable como parte de la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021			
Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Gestión del proceso contable	Estimación de la gestión del proceso contable en la Municipalidad Distrital de Morales mediante la aplicación de un cuestionario	Cuestionario de encuesta	% Número
Objetivo específico №2: Analizar el proceso de reconocimiento de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021			
Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Reconocimiento de los activos	Estimación del reconocimiento de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales mediante la aplicación de un cuestionario	Cuestionario de encuesta	% Número
Objetivo específico №3: Analizar el proceso de depreciación de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021			
Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Depreciación de los activos	Estimación de la depreciación de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales mediante la aplicación de un cuestionario	Cuestionario de encuesta	% Número
Objetivo específico №4: Analizar el proceso revaluación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021			
Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Revaluación de los activos	Estimación de la revaluación de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales mediante la aplicación de un cuestionario	Cuestionario de encuesta	% Número

3.2.2. Variables secundarias

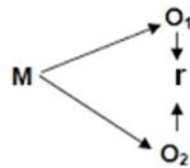
No han sido identificadas este tipo de variables.

3.3. Procedimientos de la investigación

3.3.1 De los Objetivos específicos 1,2,3,4

La presente investigación fue ejecutada en base a una población específica y con dos variables, a partir de ello se desarrollaron cada una de las variables, estableciendo el diseño de investigación no experimental, transversal.

La investigación no experimental se sustenta en sucesos y conceptos que ocurren sin la intervención directa del que investiga, refiriéndose a que el investigador no altera los objetos en estudio. En este tipo de investigación se observan los hechos tal y como ocurren en su contexto natural para luego analizarlos. Fue transversal pues se ajustó a un solo periodo y la información solo comprendió al referido periodo (Cabezas, Andrade y Torres, 2018).



Donde:

M= Muestra

O₁= Gestión contable

O₂= Valuación de activos

En la presente investigación fue del tipo aplicada, porque según Cabezas, Andrade y Torres (2018), se buscó reforzar a nuestras variables según sus definiciones que están orientadas a un mundo de conocimientos, lo cual nos permitió contribuir sobre lo que se está desarrollando y así también lo que se quiere lograr realizar de esta investigación.

De acuerdo a la naturaleza del proyecto de investigación reunió por su nivel las características de un estudio Correlacional-Descriptivo simple

Fue correlacional porque según Cabezas, Andrade y Torres (2018), fueron analizados el nivel de relación que poseen las variables, que son la gestión contable con la valuación de activos.

Por otra parte, la investigación fue descriptivo simple, pues de acuerdo a lo detallado por Cabezas, Andrade y Torres (2018), buscó la especificación y evaluación detallada de forma individual a las variables, haciendo una descripción sobre la base de los elementos constitutivos esgrimidos en la operacionalización de las variables.

En cuanto a la población, al referirse al universo, la totalidad o el conjunto de individuos o elementos que se someten al estudio (Lugo, 2020), esta correspondió a todo el personal del área administrativa, en especial aquellos del área contable y del área de logística de inventarios de la Municipalidad Distrital de Morales, siendo en total 13 trabajadores.

También se tuvo como población todo el acervo documental de la Municipalidad Distrital de Morales del periodo 2021, en especial los documentos contables y los estados financieros.

La muestra, siendo el subconjunto o parte de los individuos o elementos que son seleccionados de forma previa de una población para efectuar un estudio (Zavala, 2016, p.55).

La muestra fue censal, por tanto, correspondió a los 13 trabajadores del área contable y de logística de inventarios de la Municipalidad Distrital de Morales.

También se tuvo como muestra a todo el acervo documental de la Municipalidad Distrital de Morales del periodo 2021, en especial los documentos contables y los estados financieros.

Sobre estos aspectos metodológicos fueron definidos como actividades en primera instancia, la definición de las técnicas para recolectar la información, la misma que fue la encuesta, que es ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz. Esta técnica nos permitió obtener la información necesaria de acuerdo a lo que se quiere investigar y poder lograr el objetivo. Así mismo se aplicó la Observación directa, que es una técnica que nos permitió conocer las acciones que se realizan de

acuerdo a los indicadores de las variables en función de su ocurrencia en los hechos.

Como instrumentos para la recolección de información de la presente investigación se utilizaron el cuestionario, que es un instrumento importante donde se adjunta las preguntas correspondientes o ítems relacionados a las variables de la investigación y la ficha de observación directa, que es un instrumento que se elabora sobre la base de indicadores que se quiere registrar luego de verificar su ocurrencia.

Luego se aplicaron las técnicas para el procedimiento estadístico las que fueron las siguientes:

Gráficos estadísticos: Es una representación visual de una serie de datos recopilados, es una herramienta muy eficaz que un buen gráfico nos permitió dar un mejor interpretación y análisis a los datos (Zavala, 2016, p.78). Fue de suma importancia utilizar para demostrar cálculos a través de la representación de datos o información recolectada.

Tablas y cuadros estadísticos: Se aplicaron para compartir el conjunto de datos como verbales o numéricos distribuidos en columnas y filas. Con la finalidad de brindar información relevante y comprensiva.

Análisis de datos

La información transmitida en los gráficos, tablas y cuadros estadísticos según nuestras variables permitió analizar e interpretar la información reflejada en ellos y de poder brindar respuestas a las hipótesis específicas planteadas.

3.3.2 Actividades del Objetivo general

Fueron desarrollados los mismos procedimientos que para los objetivos específicos 1,2,3 y 4, en todo cuanto respecta a la aplicación del cuestionario de encuesta, y sobre ello aplicado el estadístico de para establecer la incidencia de la primera variable que es la gestión contable en la segunda que fue la valuación de activos, para lo cual se aplicó el estadístico de R Pearson.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Objetivo específico 1

Tabla 1.

Gestión del proceso contable como parte de la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Ítem	Indicador	Evidencia observada
1	Cumplimiento de tenedurías de libros	Se ejecuta de acuerdo a la Directiva N° 001-2022-EF/51.01. Si bien no se aplican libros de forma física, estos son desarrollados a través de los sistemas informáticos con que cuenta la Municipalidad de forma específica, así como los sistemas de Contabilidad, SIGA y SIAF
2	Aplicación de normas contables	Se aplica el contenido expresado en el Texto Ordenado del Plan Contable Gubernamental, aprobado mediante R.D. N° 003-2019-EF/51.01. Además, se cumple con aplicar las NIC SP y de manera general lo establecido en la Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad El proceso contable se aplica en función de las directivas emanadas por el MEF en la Directiva N° 001-2022-EF/51.01, contando para cada caso con la documentación que lo sustente
3	Aplicación del proceso contable	Resolución Directoral N° 001-2022-EF/51.01, los procedimientos para el SIGA SP.
4	Elaboración de reportes de gestión de inventarios	Los reportes de gestión de inventarios solo se efectúan de forma global al término del ejercicio, que se pone de manifiesto al presentar los Estados Financieros.
5	Elaboración de estados financieros	Los estados financieros se elaboran de acuerdo con lo estipulado por las directivas del Sistema Nacional de Contabilidad. Se observa que emplean los criterios de la NIC SP 1. Estos reportes son generados por sistemas informáticos. Se evidencia que para el caso de los activos estos no son conciliados de forma física, en todos los casos

Fuente: Ficha de análisis documental aplicada a documentos de la gestión financiera

Interpretación

La tabla 1 describe la gestión del proceso contable como parte de la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, donde de los 05 ítems que lo componen, sólo en uno de ellos no son aplicados de forma eficaz de acuerdo con las normas de contabilidad gubernamental vigentes y los criterios de la contabilidad general, siendo este el ítem de Elaboración de estados financieros, cuyos resultados no se evidencia que hayansido conciliados de forma física.

Para los otros ítems restantes, se evidencia que se cumplen de forma eficaz, es decir se aplican las leyes, directivas emanadas por el Sistema Nacional de Contabilidad, el Ministerio de Economía y las normas internas de la Municipalidad, entre las que se detallan la Directiva N° 001-2022-EF/51.01, la Resolución Directoral 003-2019-EF/51.01, la Ley 287908, la aplicación del SIGA y el SIAF.

Discusión objetivo específico 1

Los resultados expresados para la gestión del proceso contable como parte de la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, nos muestran que en primer lugar que tiene un nivel de eficacia que podríamos estimarlo como bueno, desde el concepto de la eficacia de las intervenciones, salvo para el criterio de elaboración de los estados financieros, que presenta la falencia que los valores registrados no son conciliados de forma física para el inventario de los activos fijos, esto porque se cumple con aplicar las directivas, leyes y demás disposiciones que emanan del sistema nacional de contabilidad, condición que difiere de lo indicado por Márquez (2020), quien indica que en los municipios común observar deficiencias en la gestión contable asociada cumplimiento de las directivas y los aplicativos contables.

Aplicar las directivas de la gestión contable, implica por tanto generar acciones administrativas dentro de la Municipalidad Distrital de Morales que procedimentalmente contribuyen a tener una gestión con mayor transparencia, mucho más cuando por la ubicación geográfica de esta entidad y su facilidad para acceder a las tecnologías de la información tiene ventajas comparativas para que los sistemas administrativos del Estado, como lo es el Sistema Nacional de Contabilidad opere sin dificultades, y que contrasta con lo indicado por Álvarez (2021), que en el Hospital General Provincial de Laticunga, se verificó que estando en transición el proceso de aplicación de las NIC SP no han sido completados las directivas emanadas por la Contaduría General.

Sobre la elaboración de los reportes de gestión de inventarios y la elaboración de estados financieros, en ambos casos solo tienen una acción de cumplimiento formal de la norma, pues si bien para el primer caso son elaborados al término del ejercicio, no se evidencia a lo largo del año reporte alguno que facilite la toma de decisiones por los directivos y autoridades municipales, y para el caso de la elaboración de los estados financieros que no son conciliados de forma física en cuanto a los activos registrados en libros y la condición física, nos demuestra que esta acción tiene sólo un mero

cumplimiento procedimental y no de calidad de la información que debe ser revelada, condiciones que se alejan de lo afirmado por Paulino (2021), que dice que el ciclo contable facilita la elaboración de los estados financieros con mayor razonabilidad, siendo este de utilización general para todos quienes quieran tener acceso a la información, incluyendo a los órganos de control, donde los estados financieros presentan mejores niveles de transparencia y permite una mejor adopción de decisiones para la organización.

Desde un enfoque teórico de la gestión contable que implica la apertura, gestión y conclusión, es en lo específico a la conclusión que no se cumplen satisfactoriamente los procesos, esto porque no son conciliados los activos con los inventarios, lo que nos demuestra que el ejercicio de la contabilidad al interno de la Municipalidad Distrital de Morales tiene deficiencias en cuanto a la fehaciencia y verosimilitud de la información revelada, no siendo concordante con los indicado por Bejarano (2012), que establece el proceso contable es la sucesión lógica de procedimientos que se encuentran vinculados entre sí, con el objeto de cumplir con la finalidad de la contabilidad como disciplina administrativa de recopilación, interpretación y exhibición de la información vinculada al patrimonio y a los fondos económicos de una organización.

4.2 Objetivo específico 2

Tabla 2.

Proceso de reconocimiento de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Ítem	Indicador	Evidencia observada
1	Revisión de condición de activo	Esta sólo se determina en función del costo del activo, que es de 1/4 del valor de la UIT de acuerdo a la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales
2	Medición del valor inicial	La medición inicial se efectúa sobre la base del comprobante de pago del activo. En el caso de edificaciones sobre el importe detallado en la liquidación de obra. No se evidencia mediciones por donaciones.
3	Medición de costos incurridos en el activo posterior a su valor inicial	No se aprecia esta acción durante el ejercicio analizado
4	Conciliación en libros	Se efectúa solo al final del ejercicio contable

Fuente: Ficha de análisis documental aplicada a documentos de la gestión financiera

Interpretación

La tabla 2 presenta la descripción del proceso de reconocimiento de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, donde se aprecia que de los 4 ítems que lo constituyen, en dos de ellos se aprecia el cumplimiento eficaz de la normativa, siendo esas la Revisión de la condición de activo y la Medición del valor inicial; en uno de ellos se realizó de forma parcial siendo la Conciliación en libros y una no se viene aplicando que es la Medición de costos incurridos en el activo posterior a su valor inicial

Discusión del objetivo específico 2

Los resultados nos indican que se cumplen los ítems que conforman el proceso de reconocimiento de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales en un 50%, pues solo dos de ellos son cumplidos eficazmente, por tanto al cumplirse la totalidad de procesos podemos afirmar que se encuentra en condición deficiente, y no se cumple lo expresado por Figueira (2012; p.76), que dice que valuación en contabilidad es la actividad que bajo la modalidad de una intervención procesal técnica ejecuta un agente contable para estimar el precio de un bien del patrimonio, incluyendo el costo monetario que resulta de dicha intervención.

Con respecto a la revisión de la condición inicial del activo, esta se efectúa en función del costo del activo, que es de 1/4 del valor de la UIT de acuerdo a la Directiva N° 005-2016- EF/51.01, y si bien no se evalúa la condición de la vida útil del activo y que esta a su vez genere beneficios directos a la entidad, son condiciones que según las evidencias observadas se dan por descontado, por lo que podemos definir que son de aplicación eficaz. Para el caso de la medición del valor inicial al estimarse sobre el valor de compra especificado en el comprobante de pago y las obras sobre la base de las liquidaciones, también consideramos como apropiadas, condiciones que son diferentes a lo indicado por Chamorro (2019), que dice en lo específico a la NIC SP 17, el inapropiado reconocimiento, valoración y presentación de la propiedad, planta y equipo, ocurre por el poco conocimiento de esta norma por los responsables y por directrices de las autoridades que no le brindan la importancia en la gestión de los activos de la entidad.

Con respecto a la medición de costos incurridos en el activo posterior a su valor inicial, durante el ejercicio no se aprecia que estas se hayan ejecutado, sin embargo, se ha podido observar que activos comprados para reparar vehículos en años anteriores no han sido incluidos en la medición de los mismos y más bien han sido considerados como gastos, lo que no se ajusta a las normas de contabilidad expresadas en la NIC SP 17, y

son compatibles con lo afirmado por Domínguez y Mosquera (2018), que dicen las entidades analizadas no han efectuado el registro correcto de sus activos fijos de acuerdo con conceptualización esgrimida por la NICSP 17, en especial los costos incurridos luego de valoración inicial, por lo que los valores expresados en los estados financieros no se evidencian criterios de razonabilidad y fehaciencia.

4.3 Objetivo específico 3

Tabla 3.

Proceso de depreciación de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Ítem	Indicador	Evidencia observada
5	Criterios de depreciación	Se aplica el método lineal de acuerdo con Directiva N°005-2016-EF/51.01- Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales
6	Criterios para determinar la vida útil	En todos los casos se aplica el contenido de la Directiva N° 005-2016-EF/51.01
7	Depreciación de bienes donados	No se evidencia en el ejercicio donación de bienes.
8	Momento de aplicación de depreciación	Se ejecuta al momento de ejecutar el cierre contable del ejercicio

Fuente: Ficha de análisis documental aplicada a documentos de la gestión financiera

Interpretación

Los resultados expresados en la tabla 3 expresan el proceso de depreciación de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, donde de los 04 ítems que lo conforman tres de ellos se observa que estas se aplican de acuerdo con las directivas emanadas por el MEF y el Sistema Nacional de Contabilidad, y en uno de ellos no se evidencia acción alguna, que corresponde a la depreciación de bienes donados, esto porque no se cuenta con activos bajo esta modalidad que haya permitido que se ejecute esta acción durante el ejercicio analizado.

Discusión objetivo específico 3

El hecho de evidenciar que la depreciación de los activos se cumple aplicando el método lineal especificado en la Directiva N° 005-2016-EF/51.01- Propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales, así como para los criterios para determinar la vida útil se puede afirmar que desde un enfoque de la eficacia se cumple adecuadamente el proceso de depreciación, sin embargo al analizar el momento de aplicación de la depreciación al ejecutarse sólo al cierre del ejercicio contable y contrastado que estos

valores son accionados sin que se evidencie de mediante un proceso de verificación la condición del activo de forma física, se puede afirmar que se tiene un alto riesgo de estar registrando valores que puedan no ajustarse a la realidad objetiva de los activos, condición que se asemeja a lo indicado por Puelles (2021) quien al determinar la incidencia de la NIC SP 17 en la gestión del patrimonio del Proyecto Especial Alto Mayo, indica que no es aplicada la depreciación por elementos del costo y está pendiente que se efectúe el cálculo de la reestructuración de la depreciación de maquinaria y vehículos cuya vida útil adicional tiene una antigüedad mayor a 3 años, generando un exceso en las provisiones de la depreciación.

La vida útil de los activos por ejemplo se observa que de acuerdo a la Directiva N° 005-2016-EF/51.01, se ha aplicado depreciaciones de 10% anual para los bienes como maquinaria, equipo y enseres, vehículos, para equipos de cómputo de 25% anual y para los edificios de 1.5%, valores todos ellos que son correctas, sin embargo, tal como se menciona filas arriba al efectuarse esta acción de manera inercial, y sin que se compruebe que el bien esté físicamente ubicado dentro de la entidad o que realmente esté operativo y no obsoleto o en desuso, como sucede con algunas computadoras, los criterios que deben ser aplicados en estos casos es la depreciación total del activo, condiciones estas que posteriormente no permiten un reflejo fidedigno de los valores que se reflejan de los activos en los estados financieros.

4.4 Objetivo específico 4

Tabla 4.

Proceso revaluación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

Ítem	Indicador	Evidencia observada
9	Criterios de revaloración de activos	Según los documentos de gestión contable se debe aplicar la Directiva N° 005-2016-EF/51.01, pero no se evidencia alguna de revalorización de activos
10	Acciones revaloración de activos	No se evidencia en el ejercicio analizad ninguna acción de revaloración de activos
11	Momento de revaloración de activos	Según los documentos de gestión contable se debe ejecutar al cierre del ejercicio, pero no se evidencia alguna de revalorización de activos

Fuente: Ficha de análisis documental aplicada a documentos de la gestión financiera

Interpretación

La descripción detallada en la tabla 4 expresan el proceso revaluación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, donde de los 03 ítems que lo conforman en ninguno de los casos estos han sido implementados de acuerdo con lo indicado

por la normativa general contable y de manera específica lo detallado por Directiva N° 005-2016-EF/51.01

Discusión objetivo específico 4

Los resultados del proceso revaluación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, al poner de manifiesto que no se ha aplicado este proceso, evidencia una clara vulneración a lo dispuesto en la Directiva N° 005-2016-EF/51.01, y por tanto los estados financieros si bien están elaborados y presentados de acuerdo con los formatos y plazos establecidos, estos no están reflejando información fehaciente, pues existen bienes como la edificación de la sede central de la Municipalidad que según los criterios de tasación establecidos por la CONATA y el Ministerio de Vivienda Saneamiento y Construcción deben ser revalorizados, lo que indica que en términos generales este proceso es ineficiente, acción contraria a lo evidenciado por Domínguez y Mosquera (2018), que dice la revalorización fue ejecutada implementando las acciones procedimentales definidas por la normativa contable gubernamental del Ecuador, y la directiva reglamentaria para la gestión de bienes de las entidades públicas, así como los instructivos definidos por el Ministerio de Finanzas

Una gestión de activos dentro del marco del Sistema Nacional de Contabilidad, al formar parte de los sistemas administrativos del Estado, cuenta con normas de obligatorio cumplimiento por quienes asumen la responsabilidad de gestión, y no ejecutarlos tal como la normativa indica implica no solo deficiencias funcionales, sino que organizacionalmente la entidad no refleja su gestión de forma adecuada, siendo estos resultados similares a lo indicado por Álvarez (2021), que dice la aplicación de las NIC SP no han sido completadas las directivas emanadas por la Contaduría General, en especial la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, donde no se ha efectuado de forma total los procesos de revalorización.

Uno de los principios aplicables a todo proceso contable es que esta tiene una rigurosidad en su cumplimiento normativo, que se ajuste a criterios de razonabilidad y fehaciencia de sus hechos revelados, y al no efectuarse la revalorización de activos de acuerdo con las condiciones que establecen las normativas, lo que se hace es no cumplir con estos principios y por tanto se tiene un sistema de contabilidad que está reflejando información que no necesariamente se ajusta a los criterios de verosimilitud y comprobación en campo de manera física de lo revelado.

4.5 Objetivo general

Tabla 5.

Relación de la gestión contable y la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021

	Gestión contable	Valuación de activos
Gestión contable	Correlación de Pearson	,754**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	130
Valuación de activos	Correlación de Pearson	,754**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	13

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la MPM

Interpretación

Los valores que detalla la tabla 5 explicitan la relación de la gestión contable con la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, donde el valor de la significancia bilateral asume el valor de 0.00, que es menor a $p < 0.05$ por tanto indica que las variables son dependientes una de la otra, y al tener un valor del R de Pearson igual un valor de 0.754, nos indica existencia de una correlación positiva moderada.

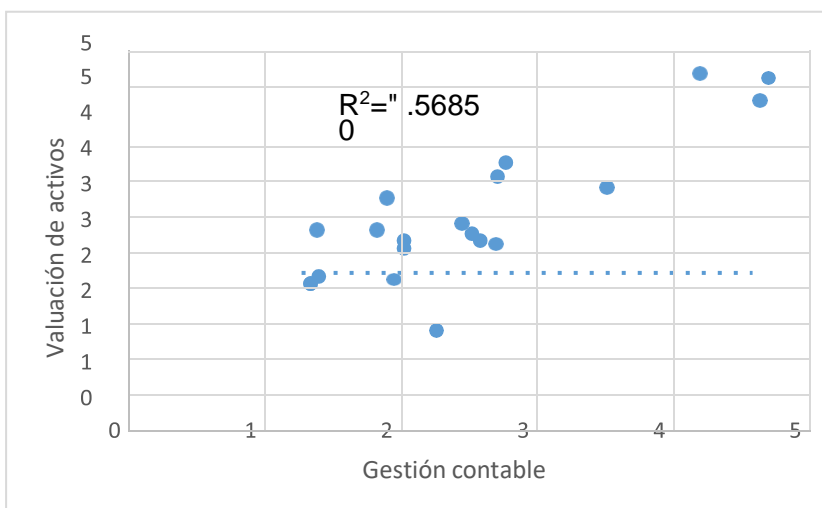


Figura 1. Dispersión de las variables

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la MPM

Interpretación

La figura 1 expresa los valores de la dispersión de las variables gestión contable y valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021, donde se puede apreciar que los puntos se encuentran ubicados a lo largo de toda la recta de regresión, sin embargo, su cercanía a la misma no es uniforme. El valor del R^2 que es de 0.5685, indica que el 56.85% de los resultados que logra la valuación de activos dependen de la gestión contable.

Discusión objetivo general

El valor de la correlación de las variables siendo de 0.754, indica que existe una dependencia de variables en un nivel positivo moderado, que se refleja mediante el coeficiente de determinación que asume un valor de 0.5685, por tanto estos valores son similares a lo indicado por Puelles (2021) que dice, NICSP 17 presenta una incidencia designificancia alta en la gestión del patrimonio, otorgando los mecanismos necesarios para un apropiado control de los activos, y contribuye a evidenciar información con razonabilidad de los componentes propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros.

CONCLUSIONES

La investigación presenta como conclusiones lo siguiente:

- a. Existe una correlación de las variables gestión contable y valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, siendo el R de Pearson de 0.754 que indica una dependencia de variables en un nivel positivo moderado, y el Coeficiente de Determinación de 56.85%, indicando una dependencia de las variables del 56.85%.
- b. La gestión del proceso contable en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es regular, donde de los 05 ítems que lo componen, sólo en uno de ellos no son aplicados de forma eficaz de acuerdo con las normas de contabilidad gubernamental vigentes y los criterios de la contabilidad general, siendo este el ítem de Elaboración de estados financieros, cuyos resultados no se evidencia que hayan sido conciliados de forma física.
- c. El proceso de reconocimiento de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente, donde de los 4 ítems que lo constituyen, en dos de ellos se aprecia el cumplimiento eficaz de la normativa, siendo esos la Revisión de la condición de activo y la Medición del valor inicial; en uno de ellos se realiza de forma parcial siendo la Conciliación en libros y una no se viene aplicando que es la Medición de costos incurridos en el activo posterior a su valor inicial.
- d. El proceso de depreciación de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es regular, donde de los 04 ítems que lo conforman en tres de ellos se observa que estas se aplican de acuerdo con las directivas emanadas por el MEF y el Sistema Nacional de Contabilidad.
- e. El proceso de revaluación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente, donde de los 03 ítems que lo conforman en ninguno de los casos estos han sido implementados de acuerdo con lo indicado por la normativa general contable y de manera específica lo detallado por Directiva N° 005-2016-EF/51.01

RECOMENDACIONES

La investigación presenta como recomendaciones lo siguiente:

- a. A las Autoridades de la Municipalidad Distrital de Morales, para que implemente un Plan de Control Interno de la Gestión Contable y la Valuación de Activos, como mecanismo que permita evaluar la eficiencia de estas acciones de gestión en pro de contar con mejores servicios hacia la población.
- b. Al Jefe de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Morales, que desarrolle un manual de cumplimiento de los procesos contable con el objetivo de mejorar la calidadde la información a ser revelada y así contribuir a una mejora de la adopción de decisiones gerenciales.
- c. Al Jefe de Contabilidad a actualizar el reconocimiento de los activos en especial aquellos que han tenido incorporaciones de algún componente como sucede con los vehículos y la maquinaria.
- d. AL Jefe de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Morales, revisar el proceso dedepreciación de los activos, en especial en aquellos bienes que puedan haber quedado en desuso o deteriorado antes de cumplir su vida útil de acuerdo con las normas vigentes.
- e. Al Jefe de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Morales a implementar un proceso revaluación de activos, en especial la infraestructura, que según las normas de la CONATA y el Ministerio de Vivienda y Construcción han sufrido cambios en los montos de su valoración.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alva, N.Y, y Conozco, H.M (2020) *El registro y control de los bienes del activo fijo en laMunicipalidad Distrital de Huaribamba-Tayacaja* [tesis de pregrado, UniversidadPeruanaLos Andes, Huancayo, Perú].
https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2261/J02281C_72_10_1842_NATALY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Álvarez, S.G. (2021) *Propiedad, planta y equipo: una mirada desde las normas internacionales de contabilidad del sector público y el marco normativo contable en el Hospital Provincial General de Laticunga* [tesis de titulación, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador]
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/32868/1/T5012M.pdf>
- Aponte, G. & Medina, L.V. (2019) *Análisis del impacto económico en la adopción de laNICSP 17, en la maquinaria y equipo de la Alcaldía del Municipio de Santiago deCali.* [tesis de maestría) Universidad Santiago de Cali. Colombia]
<https://repository.usc.edu.co/bitstream/handle/20.500.12421/1578/AN%C1LISIS%20DEL%20IMPACTO.pdf;jsessionid=45F9A8DDC69057641150041C0AB275F4?seq uence=1>
- Bejarano, P. (2012). *Contabilidad en el Perú.* Derecho. Universidad Pacífico Canevaro
- N. (2018). *La Elaboración del Cierre Contable.* Perú: Ecoe editores
- Chamorro, L.R (2019) *La NICSP 17 Propiedad, planta y equipo y su relación con la presentación razonable de los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018* [(tesis de titulación) Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Cerro de Pasco. Perú].
http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1938/1/T026_70146063_T.pdf
- Cuvelio, J.C (2018) *Teorías y praxis de los modelos contables para la representación de lainformación financiera.* Mc Grawll Hill editores

- Briceño , M.T (2014) *Diccionario Técnico Contable*, 3era. Colombia: Ecoe editores
- Diaz, D.R. (2018) *Influencia de la nicsp 17 propiedades, planta y equipo en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Miraflores, 2017*. [tesis de pregrado, Universidad Católica de Santa María. Arequipa, Perú].
<https://core.ac.uk/download/pdf/198131673.pdf>
- Diosdado, A. (2017) *Valuación de activos*. Ernst & Young
- Dominguez, J. & Mosquera, MA. (2018) Propuesta metodológica para las aplicación de la NICSP 17 Propiedad, planta y equipo en los Gobiernos Autónomos Descentralizado de la provincia del Guayas durante el periodo año 2015- 2016 (Tesis de pregrado) Univesidad Católica Santiago de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10430/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-348.pdf>
- Elizondo, A (2017) *Proceso Contable III*. México: Ed. Thomson
- Escobar, C., Mahteu, A. y Toledo, M. y Benites, L (2019) La mejora de la gestión contable en asociaciones españolas que fomentan la salud en adultos mayores. *Revista Cubana de Investigaciones Biomédicas*. 37(4). Recuperado de: <https://www.medigraphic.com/pdfs/revcubinvbio/cib-2018/cib184s.pdf>
- Figueira, M. (2012) *Valuación y costo. Reflexiones teóricas conceptuales*. Contribuciones a la Economía. Recuperado: <http://www.eumed.net/ce/2011b/>
- Flores, X.X y Bartra, A.C (2019) *Valuación de activos de los proyectos de inversión pública en la Universidad Nacional de San Martín, año 2018* [tesis de pregrado] Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto].
<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3967/CONTABILIDAD%20-%20Amy%20Celeste%20Bartra%20Ch%c3%a1vez%20%26%20Xiomy%20Ximena%20Flores%20Rojas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Izquierdo, Y. (2013) *Gestión contable*. Editorial Limusa.
- Mairena, J.A. (2016) *Manual de Contabilidad Gubernamental*. Palestra editores
- Marcillo, O. (2014). “La gestión contable y el nivel de cumplimiento tributario en la empresa comercial “E.M.”, cantón La Maná , año 2012 [Universidad Técnica

Estatad de Quevedo, Quevedo, Guayaquil,
Ecuador]

<http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/175/7/T-UTEQ-0014.pdf>

Márquez, G.A (2020) Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas. *Universidad y Sociedad* vol.13 no.1. Cuba. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000100051

Ministerio de Economía y Finanzas (2016) *Manual de Contabilidad Gubernamental*. DNCP.

Ministerio de Economía y Finanzas (2012) *Aplicación de Metodologías de Valuación de Activos, Empresas y Proyectos*. Agencia de Promoción de la Inversión Privada.

Ministerio de Economía y Finanzas (2013) *Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP*. Dirección Nacional de Contabilidad

Moreno, J (2018) *Contabilidad Intermedia* (2da. Edición) Editorial CECSA.

Mosquera, J. (2017) Teorías y criterios de la valuación de activos. *Revista de Economía y Estadística, Segunda Época*, Vol. 5, No. 1. Recuperado de: <https://revistas.unc.edu.ar/index.php/REyE/article/download/3409/4903/14352>

Ortega, R y Castillo, J. (2012). *Manual Contable*. Editorial Tinco S.A.

Paulino, N.M. (2021) *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP) 17: Propiedades, planta y equipo, con incidencia en los estados financieros del Sistema Ferroviario de Lima y Callao en el período 2017* [tesis de pregrado) Universidad Ricardo Palma. Lima. Perú]

<https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1661/TESIS%20URP%20-%20APLICACION%20DE%20LA%20NIC%20SP%2017%20PROPIEDAD%20PLANTA%20Y%20EQUIPO%20CON%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pontet, N. (2009). El cambio en contabilidad de gestión. *Revista Documentos de Trabajo*, 45, 3-11. Recuperado de: <http://www.ort.edu.uy/facs/pdf/documentodetrabajo45.pdf>

Puelles, N (2021) Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 17 y su Incidencia en la Gestión Patrimonial del Proyecto Especial Alto Mayo, 2019-

2020 [tesis de titulación, Universidad César Vallejo, Tarapoto].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/69606/Puelles_HN-SD.pdf?sequence=1

PROINVERSION (2016) *Aplicación de metodologías de valuación de activos, empresas y proyectos*. https://www.proinversion.gob.pe/RepositorioAPS/0/1/JER/CI_002_2015/Directiva_001_2012_DE068.pdf

Rivero, P (2015) *Administración de pequeñas y medianas empresas*. Editorial Del Campo.

Requejo, D. y Ruíz, N (2020) *Valuación de activos según la NIC 17 MartíSP en la Universidad Nacional de San n, periodo 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú]

<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3822/CONTABILIDAD%20-%20Denis%20Requejo%20Contreras%20%26%20Norvil%20Ru%c3%adz%20D%c3%adaz.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sunder, S (2016) *Teoría de la contabilidad y el control*. Thoposom editores.

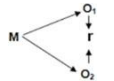
Venegas F. (2014). *Riesgos Financieros y Económicos*. 2da. Edición. Thomson editores

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión contable	a. Es un proceso sistemático que pone de manifiesto las técnicas y procesos adecuados para cumplir con la verificación del cumplimiento de los procesos contables (Briceño, 2014; p. 23)	Valoración de los componentes de gestión contable de la Municipalidad Distrital de Morales desde los componentes, medidos mediante una ficha de observación y una encuesta	Componentes contables	<ul style="list-style-type: none"> - Cumplimiento de tenedurías de libros - Aplicación de normas contables - Aplicación del proceso contable - Elaboración de reportes de gestión de inventarios - Elaboración de estados financieros 	Ordinal
Valuación de activos	Procedimiento técnico realiza un agente para determinar el precio de un bien patrimonial, como así también el valor monetario resultante de dicho procedimiento. (Figueira, 2012; p.76)	Valoración del proceso e valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales desde los procesos administrativos y procedimentales, medidos mediante una ficha de observación y una encuesta	Administrativos	<ul style="list-style-type: none"> - Manuales de procedimientos contables - Directivas de control interno contable - Planes Operativos del área contable - Relaciones con las áreas operativas para valuación de activos - Conocimiento de la NIC SP 17 - Aplicación de la NIC SP 17 en la contabilidad de la municipalidad - Relaciones funcionales establecidas para la solución de problemas con el MEF por aspectos referidos a la NIC 17SP 	Ordinal
			Procedimentales	<ul style="list-style-type: none"> - Bases de medición del importe bruto de propiedad, planta y equipos - Depreciación de la propiedad, planta y equipos - Cálculo de la vida útil de la propiedad, planta y equipos - Importe en libros y depreciación acumulada - Conciliación de los valores en libros al principio y fin del periodo 	Ordinal

Anexo 2: Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos								
<p>Problema general ¿Cuál es la incidencia de la Gestión contable en la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>a. ¿Cómo es la gestión del proceso contable como parte de la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?</p> <p>b. ¿Cómo es el proceso de reconocimiento de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?</p> <p>c. ¿Cómo es el proceso de depreciación de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?</p> <p>d. ¿Cómo es el proceso revaluación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021?</p>	<p>Objetivo general Determinar la incidencia de la Gestión contable en la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a. Describir la gestión del proceso contable como parte de la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</p> <p>b. Analizar el proceso de reconocimiento de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</p> <p>c. Analizar el proceso de depreciación de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</p> <p>d. Analizar el proceso revaluación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021</p>	<p>Hipótesis general Hi: La incidencia de la Gestión contable en la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es significativa</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>a. La gestión del proceso contable como parte de la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente</p> <p>b. El proceso de reconocimiento de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente</p> <p>c. El proceso de depreciación de los activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente</p> <p>d. El proceso revaluación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021, es deficiente</p>	<p>Técnica</p> <p>Observación documental Encuesta</p> <p>Instrumentos</p> <p>Ficha de análisis documental Encuesta</p>								
<p>Diseño de investigación</p>	<p>Población y muestra</p>	<p>Variables y dimensiones</p>									
 <p>Donde: M : Muestra X: Gestión contable Y : Valuación de activos R: Relación entre variables</p>	<p>Población conformada por todo el acervo documental contable de la Municipalidad Distrital de Morales, año 2020 13 trabajadores administrativos</p> <p>Muestra Igual a la población</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1384 1059 1592 1091">Variables</th> <th data-bbox="1592 1059 2002 1091">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1384 1091 1592 1155">Gestión contable</td> <td data-bbox="1592 1091 2002 1155">Proceso contable</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1384 1155 1592 1251" rowspan="3">Valuación de activos</td> <td data-bbox="1592 1155 2002 1187">Reconocimiento</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1592 1187 2002 1219">Depreciaciones</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1592 1219 2002 1251">Revaluaciones</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Gestión contable	Proceso contable	Valuación de activos	Reconocimiento	Depreciaciones	Revaluaciones
Variables	Dimensiones										
Gestión contable	Proceso contable										
Valuación de activos	Reconocimiento										
	Depreciaciones										
	Revaluaciones										

Anexo 3: Instrumentos recojo de información

CUESTIONARIO TITULO DE LA INVESTIGACION:

Gestión contable en la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales,
año 2021

Fecha:

N° de Ficha:

Instrucciones

- Se solicita responder las preguntas que se presentan a continuación que se enmarca en la investigación "Gestión contable en la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021"
- La presente tiene por finalidad sólo aspectos académicos, y no corresponde a ninguna acción de control o evaluación.
- Se pide responder las preguntas con sinceridad, no existiendo respuestas buenas o malas
- La escala de medición es: 1=Muy malo, 2=Malo, 3=Regular, 4=Bueno, 5=Muybueno

Variable: Gestión contable

Ítem	Dimensión/Indicador	Valoración				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Componentes contables					
1	¿Cómo valora el cumplimiento de tenedurías de libros en la Municipalidad Distrital de Morales?			X		
2	¿Cómo evalúa la aplicación de normas contables en la Municipalidad Distrital de Morales?				X	
3	¿Cómo valora la aplicación del proceso contable en la Municipalidad Distrital de Morales?			X		
4	¿Cómo valora la elaboración de reportes de gestión de inventarios en la Municipalidad Distrital de Morales?			X		
5	¿Cómo valora la elaboración de estados financieros en la Municipalidad Distrital de Morales?		X			

Variable: Valuación de activos

Ítem	Dimensión/Indicador	Valoración				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Administrativos					
1	¿Cómo valora los manuales de procedimientos contables en la Municipalidad Distrital de Morales?			X		
2	¿Cómo valora las directivas de control interno contable en la Municipalidad Distrital de Morales?				X	
3	¿Cómo valora los planes operativos del área contable en la Municipalidad Distrital de Morales?				X	
4	¿Cómo valora las relaciones con las áreas operativas para valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales?			X		
5	¿Cómo valora el conocimiento de la NIC SP 17 para los procesos contables de valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales?		X			
6	¿Aplicación de la NIC SP 17 en la contabilidad de la Municipalidad Distrital de Morales?			X		
7	¿Cómo valora las relaciones funcionales establecidas para la solución de problemas con el MEF por aspectos referidos a la NIC SP 17?			X		
	Dimensión: Procedimentales					
7	¿Cómo valora el proceso de medición del importe bruto de propiedad, planta y equipos en la Municipalidad Distrital de Morales?			X		
8	¿Cómo valora la depreciación de la propiedad, planta y equipos en la Municipalidad Distrital de Morales?		X			
9	¿Cómo valora el cálculo de la vida útil de la propiedad, planta y equipos Importe en libros y depreciación acumulada?		X			
10	¿Cómo valora la conciliación de los valores en libros al principio y fin del periodo?			X		

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

TITULO DE LA INVESTIGACION:

Gestión contable en la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales,
año2021

Instrucciones

- Se solicita registrar los hechos o evidencias de cada ítem se presentan a continuación que se enmarca en la investigación “Gestión contable en la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021”
- La presente tiene por finalidad sólo aspectos académicos, y no corresponde a ninguna acción de control o evaluación.

Dimensión	Indicador	Hecho o evidencia
Componentes contables	- Cumplimiento de tenedurías delibros	
	- Aplicación de normas contables	
	- Aplicación del proceso contable	
	- Elaboración de reportes de gestión de inventarios	
	- Elaboración de estados financieros	
Administrativos	- Manuales de procedimientos contables	
	- Directivas de control interno contable	
	- Planes Operativos del área contable	
	- Relaciones con las áreas operativas para valuación de activos	
	- Conocimiento de la NIC SP 17	
	- Aplicación de la NIC SP 17 en la contabilidad de la municipalidad	
	- Relaciones funcionales establecidas para la solución de problemas con el MEF por aspectos referidos a la NIC 17SP	
Procedimentales	- Bases de medición del importe bruto de propiedad, planta y equipos	
	- Depreciación de la propiedad, planta y equipos	
	- Cálculo de la vida útil de la propiedad, planta y equipos Importe en libros y depreciación acumulada	
	- Conciliación de los valores en libros al principio y fin del periodo	

Gestión contable y valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

por John Anthony Gárate Murrieta

Fecha de entrega: 04-nov-2022 08:11p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1944967996

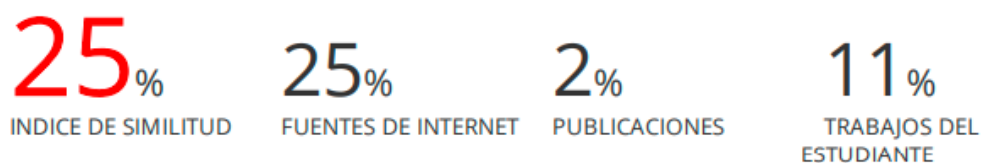
Nombre del archivo: John_y_Claudia_Tesis.docx (140.02K)

Total de palabras: 14623

Total de caracteres: 80356

Gestión contable y valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	3%
4	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	2%