



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>



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Valuación de Activos y su relación con la Gestión Contable en la  
Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019**

**Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público**

**AUTORES:**

**Roney Lozano Leyva**

**Diego Emiliano Marin Chujutalli**

**ASESOR:**

**Mtro. Ausver Saavedra Vela**

**Tarapoto – Perú**

**2021**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Valuación de Activos y su relación con la Gestión Contable en la  
Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019**

**AUTORES:**

**Roney Lozano Leyva**

**Diego Emiliano Marin Chujutalli**

**Sustentado y aprobada el 27 de diciembre del 2021, por los siguientes jurados:**

  
.....  
**Dr. Víctor Andrés Pretell Paredes**  
**Presidente**

  
.....  
**Mg. Violeta Guillermo Moreno**  
**Secretaria**

  
.....  
**Mtra. Olga Adriana Arévalo Cueva**  
**Vocal**

  
.....  
**Mtro. Ausver Saavedra Vela**  
**Asesor**



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
Ley Universitaria N° 30220



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

## **ACTA DE SUSTENTACIÓN VIRTUAL PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Plataforma Cisco Webex Meeting de la Universidad Nacional de San Martín – Morales, a las **11:00 am** del día **lunes 27 de diciembre del año dos mil veintiuno**, se reunió el Jurado de Sustentación del Informe Final de Tesis integrado por:

PRESIDENTE : Dr. VÍCTOR ANDRÉS PRETELL PAREDES  
SECRETARIA : CPCC. Mg. VIOLETA GUILLERMO MORENO  
VOCAL : Econ. OLGA ADRIANA ARÉVALO CUEVA  
ASESOR : CPCC. Mtro. AUSVER SAAVEDRA VELA

Para evaluar el **Informe Final de Tesis** titulado **"VALUACIÓN DE ACTIVOS Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JUAN GUERRA, AÑO 2019"**, perteneciente a los Bachilleres en **CIENCIAS CONTABLES: RONEY LOZANO LEYVA y DIEGO EMILIANO MARÍN CHUJUTALLI**

Los Señores Miembros del Jurado, después de haber observado la sustentación, las respuestas a las preguntas formuladas y terminada la réplica, luego de debatir entre sí, reservada y libremente lo declaran **APROBADO** por **UNANIMIDAD** con el calificativo de **BUENO**, en fe de lo cual se firmó la presente acta, siendo las 12:10 horas del mismo día, en lo que se dio por terminado el acto de sustentación.

Dr. VÍCTOR ANDRÉS PRETELL PAREDES  
**PRESIDENTE**

CPCC. Mg. VIOLETA GUILLERMO MORENO  
**SECRETARIA**

Econ. OLGA ADRIANA ARÉVALO CUEVA  
**VOCAL**

CPCC. Mtro. AUSVER SAAVEDRA VELA  
**ASESOR**

## Declaratoria de autenticidad

**Roney Lozano Leyva**, identificado con DNI N° 72941639, y **Diego Emiliano Marin Chujutalli**, con DNI N° 73009683, egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, autores de la tesis titulada: **Valuación de Activos y su relación con la Gestión Contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019.**

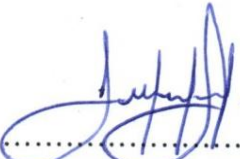

Declaramos bajo juramento que:

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, 27 de diciembre del 2021.

  
.....  
  
**Bach. Roney Lozano Leyva**  
DNI N° 72941639

  
.....  
  
**Bach. Diego Emiliano Marin Chujutalli**  
DNI N° 73009683

## **Dedicatoria**

A mis padres, por su incondicional apoyo, su aliento cotidiano para seguir superándome día a día y concluir satisfactoriamente la carrera de Contabilidad.

**Roney**

A quienes me dieron la vida, mi eterna gratitud por todo el apoyo que me brindaron y me siguen brindando este caminar de mi formación profesional.

**Diego Emiliano**

## **Agradecimiento**

Al alcalde de la Municipalidad Distrital Juan Guerra Sr. Víctor Flores Paredes, por su predisposición para brindarnos la información necesaria durante el proceso.

A los docentes de la Facultad de Ciencias Económicas por sus enseñanzas que han permitido formarnos como profesionales en contabilidad.

A todo aquellos que estuvieron involucrados en el proceso de investigación y formación académica, brindando información y procesando los datos correspondientes para culminar el resultado con éxito.

**Los autores**

## Índice general

|  |           |
|--|-----------|
| Dedicatoria  | vi        |
| Agradecimiento                                       | vii       |
| Índice general                                       | viii      |
| Índice de figuras                                    | x         |
| Resumen  | xi        |
| Abstract   | xii       |
| Introducción   | 1         |
| <b>CAPÍTULO I REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA</b>             | <b>6</b>  |
| 1.1. antecedentes de la investigación                | 6         |
| 1.2. Bases teóricas                                  | 10        |
| 1.3. Definición de términos básicos                  | 22        |
| <b>CAPÍTULO II MATERIALES Y MÉTODOS</b>              | <b>24</b> |
| 2.1. Hipótesis                                       | 24        |
| 2.2. Sistemas de variables                           | 24        |
| 2.3 Tipo y nivel de investigación                    | 28        |
| 2.4. Diseño de investigación                         | 28        |
| 2.5. Población y muestra                             | 29        |
| 2.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 29        |
| 2.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos   | 30        |
| 2.8. Métodos   | 30        |
| <b>CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>           | <b>31</b> |
| 3.1. Resultados del Objetivo específico 1            | 31        |
| 3.2. Resultados del Objetivo específico 2            | 38        |
| 3.3. Resultados del Objetivo General                 | 44        |
| <b>CONCLUSIONES</b>                                  | <b>46</b> |
| <b>RECOMENDACIONES</b>                               | <b>47</b> |
| <b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>                    | <b>48</b> |
| <b>ANEXOS</b>  | <b>53</b> |



## Índice de tablas

|   |    |
|---|----|
| <b>Tabla 1</b> Aplicación normativa en la valuación de activos en la municipalidad distrital de Juan Guerra. año 2019                       | 31 |
| <b>Tabla 2</b> Aplicación de los procesos normativos en la valuación de activos en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019      | 34 |
| <b>Tabla 3</b> Nivel de aplicación de procesos de valuación de activos en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019               | 36 |
| <b>Tabla 4</b> Aplicación de los elementos de la contabilidad en la gestión contable en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019 | 38 |
| <b>Tabla 5</b> aplicación de la logística de cumplimiento en la gestión contable en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019     | 41 |
| <b>Tabla 6</b> Nivel de aplicación de la gestión contable en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019                            | 42 |
| <b>Tabla 7</b> Relación entre la valuación de activos con la gestión contable en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 20109       | 44 |

## Índice de figuras

|   |    |
|---|----|
| Figura 1 Aplicación normativa en la valuación de activos en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019                       | 32 |
| Figura 2 aplicación de los procesos normativos de valuación en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019                    | 34 |
| Figura 3 Nivel de aplicación de proceso de valuación de activos en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 20109               | 37 |
| Figura 4 Aplicación de los elementos de la contabilidad en la gestión contable en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019 | 39 |
| Figura 5 aplicación de la logística de cumplimiento en la gestión contable en la municipalidad distrital de juan guerra, año 20019    | 41 |
| Figura 6 Nivel de aplicación de la gestión contable en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019                            | 43 |

## Resumen

La tesis titulada “Valuación de Activos y su relación con la Gestión Contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019”, investigación básica, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental, teniendo como población a todos los elementos administrativos, contables y financieros relacionados con la valuación de activos y la gestión contable de la Municipalidad Distrital de Juan Guerra para el periodo 2019 y 12 trabajadores municipales, aplicando la técnica de la encuesta y el análisis documental y los instrumentos el cuestionario de encuesta la ficha de análisis documental. Presenta como resultados, el nivel de aplicación de procesos de valuación de activos, es regular con 53.0% para Regular, y para sus dimensiones D1: Aplicación normativa con un valor de 59.5% y D2: Procesos administrativos con 46.2%, donde los montos de los activos en los estados financieros no reflejan la realidad y tampoco se aplican criterios de revaluación de los activos; y el nivel de aplicación de la gestión contable en la, es regular con 52.6%, y para sus dimensiones D1:Elementos de la contabilidad con 57.3% y D2: Logística de cumplimiento con 54.2% . Concluye que, existe relación directa y significativa entre la valuación de activos con la Gestión Contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019, donde el estadístico de Rho de Spearman arroja un valor de 0.701, y la significancia bilateral de 0.00.

**Palabras claves:** Valuación, activos, gestión contable, municipalidad

## Abstract

The thesis entitled "Asset Valuation and its relationship with Accounting Management in the District Municipality of Juan Guerra, year 2019", basic research, correlational descriptive level, non-experimental design, having as population all related administrative, accounting and financial elements with the valuation of assets and the accounting management of the District Municipality of Juan Guerra for the period 2019 and 12 municipal workers, applying the survey technique and the documentary analysis and the instruments the survey questionnaire the document analysis sheet. It presents as results, the level of application of asset valuation processes is regular with 53.0% for Regular, and for its dimensions D1: Regulatory application with a value of 59.5% and D2: Administrative processes with 46.2%, where the amounts of Assets in the financial statements do not reflect reality, and asset revaluation criteria are not applied either; and the level of application of accounting management in the, is regular with 52.6%, and for its dimensions D1: Accounting elements with 57.3% and D2: Compliance logistics with 54.2%. It concludes that there is a direct and significant relationship between the valuation of assets with Accounting Management in the District Municipality of Juan Guerra, year 2019, where the Rho de Spearman statistic shows a value of 0.701, and the bilateral significance of 0.00.

**Keywords:** Valuation, assets, accounting management, municipality



## **Introducción**

Los activos con que cuenta una entidad pública, tal como ocurre en una entidad privada, está constituido por el conjunto de elementos tangibles e intangibles que poseen un valor, actual o potencial, que sirve para cumplir con sus fines organizacionales, siendo por tanto la gestión de los activos una condicionante para el éxito de una organización, por tanto la valuación que se efectúe de ellos constituye un proceso clave en la gestión de las organizaciones del Estado; acción que no siempre se lleva a cabo de forma coherente con la normativa; y en muchos casos su aplicación es deficiente.

La valuación de activos, se encuentra normado en muchas de las legislaciones latinoamericanas de forma expresa, incluso se han diseñado sistemas administrativos para su gestión, así para el caso de Colombia esta se norma con el Decreto 1778 de 2016, que indica que toda la entidad pública sea cual fue su naturaleza, deberán realizar el ingreso de la información contable en el sistema respectivo establecido (Rivadeneira, 2017; p,8)

Sin embargo a pesar de estar normado en muchas de las legislaciones, en el campo de la gestión estatal, los activos y su valuación no siempre anda a la par de su aplicación y cumpliendo las NIC-SP o de otras disposiciones que emiten las entidades encargadas de la hacienda pública; así según la CEPAL (2016), el cálculo del patrimonio del Estado y su relación con el PBI siempre presenta dificultades debido a que no se cuenta con información actualizada del marquesí de bienes, ni mucho menos la valorización de los activos en función de criterios de depreciación o revalorización.

En el Perú, la gestión de los activos y lo relacionado a la valuación de los mismos se encuentra normado por Ley N° 24680 entre otros documentos normativos que se establecieron con la finalidad de determinar las pautas para la valuación de los activos dentro del sector público, de modo que se tenga en cuenta las pautas para establecer la depreciación de los activos que forman parte de la infraestructura estatal; todas estas disposiciones tienen la aprobación de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas.

Sin embargo, a pesar de la normativa existente, según lo indicado por la Contraloría General de la República – CGR, una gran cantidad de activos estatales no han podido ser valuados debido a la ausencia de un documento que acrediten su estado actual, asimismo,

destacó que las entidades no prestan la predisposición necesaria para poder abordar el proceso con facilidad; por otro lado, en contra diversas obras que ya se encuentran siendo utilizadas por parte de los beneficiarios sin que la institución haya realizado la liquidación respectiva, por lo cual, destacó una problemática generalizada dentro del sector estatal que se relaciona directamente con la no utilización de los sistemas integrados que se han dispuesto para garantizar el registro respectivo de los activos en los estados financieros (CGR, 2019, p.112)

Una de las acciones para corregir estas dificultades expresadas es la incorporación del Módulo de Patrimonio SIGA-MEF, de Bienes Muebles e Inmuebles; teniendo como referencia la Directiva N° 002-2014-EF/51.01 aprobada por RD N° 006-2014-EF/51.0 – mediante la cual busca entregar a las entidades la metodología respectiva para la determinación de la valuación de los activos que se encuentran registrados de acuerdo al tiempo de uso, de entrar los cuales se encuentran los bienes muebles, edificaciones, entre otros; con lo cual se pretende reducir la problemática asociada a la gestión de los activos en especial la valuación de los mismos.

En el caso de los gobiernos locales, esta situación problemática de la valuación de activos no es ajena; por consiguiente no siempre los estados financieros que presentan reflejan la valuación de los activos de forma correcta; lo que genera en muchos casos distorsiones en la información financiera a ser presentada; así para el caso de la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, la actual gestión edil ha iniciado un proceso de actualización y sinceramiento de la información de los activos, en especial aquellas que provienen de obras públicas realizadas, cuya data aún no se encuentra incorporada a los bienes de la institución; razón por la cual desde un enfoque de gestión pública por resultados se considera una acción propositiva de mejora funcional de la entidad; elementos que se pretenden evaluar en el presente caso de estudio.

En este contexto el problema de la investigación fue planteado de la siguiente manera

Problema general

¿Cuál es la relación entre la valuación de activos con la Gestión Contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019?

Problemas específicos

- ¿Cómo es la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019?

- ¿Cómo es la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019?

La valuación de los activos en el sector público constituye una de las acciones inherentes a la gestión administrativa, contable y financiera de toda entidad, por consiguiente, desde esa perspectiva, la investigación se justificó en los siguientes considerandos:

#### Justificación teórica

Las teorías sustentan que la valuación de los activos fijos hace posible determinar valores actuales de estos, permitiendo establecer los valores monetarios actualizados de dichos bienes, acreditándolos de forma fehaciente; por ello, se justificó desde el campo teórico, pues nos permitió demostrar y/o comprobar la aplicación de la doctrina y los conceptos teóricos de la valuación de activos y la gestión contable como parte de la gestión pública de una municipalidad.

#### Justificación por su aplicación práctica

En la gestión municipal no siempre los activos se encuentran debidamente valorizados, la misma que ocurre por circunstancias diversas; desconociendo si ha habido modificaciones respecto a su valor actual y conocer a partir de ellos los procesos de reposición de los mismos cuando sea necesario como parte de la gestión logística; por tanto desde la aplicación práctica, debido a que hizo posible brindar elementos a los funcionarios y autoridades de la Municipalidad Distrital de Juan Guerra para la mejora de este proceso administrativo y contable, que a la postre contribuya a la mejora de la gestión institucional.

#### Justificación social

La gestión pública que llevan adelante las municipalidades está centrada a brindar los bienes y servicios a los ciudadanos de su jurisdicción; y para ello debe contar con infraestructura, maquinaria y equipos necesarios, los mismos que deben estar operativos; y para ello uno de las formas de conocer cuando estos deben ser mejorados, renovados o reemplazados es contar con la valuación de los activos; por consiguiente, desde un enfoque social la investigación aporta información para el cumplimiento de la misión de la municipalidad desde una perspectiva de la gestión de los activos con que cuenta.

#### Justificación por conveniencia

Es conveniente para los funcionarios y autoridades de la Municipalidad de Juan Guerra, toda vez que aporta elementos para evidenciar las falencias de la gestión administrativa, contable y financiera en cuanto a la valuación de los activos; que a la postre sirva para implementar procesos de mejora de la gestión en pro de brindar mejores servicios a la ciudadanía; así como para transparentar la información que se remite al Ministerio de

Economía y Finanzas y aquella que se proporciona a la población como parte de la transparencia en la gestión pública.

#### Justificación metodológica

La investigación tiene una justificación metodológica, pues se planteó que existe un método o una nueva estrategia mediante el cual se puede analizar, validar e interpretar información sobre la valuación de activos y la gestión contable que permita generar conocimiento válido y confiable; que luego pueda ser replicado en otras circunstancias o escenarios similares.

Los objetivos planteados son:

#### Objetivo general

Determinar el nivel de la relación entre la valuación de activos con la Gestión Contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019

#### Objetivos específicos

- Analizar la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019
- Evaluar la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019

La delimitación del estudio está definida solo para la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, dentro de ello, se destaca que posee limitación temporal debido a que solamente representa a la información correspondiente al 2019, es decir, los resultados presentados y toda la información que deriva en el estudio, únicamente pertenece a ese periodo, en cuanto a la limitación espacial, debido a que posee como elementos la valuación de activos y la gestión contable de una sola municipalidad más no de la totalidad de entidades que conforman el sistema nacional. La totalidad de la data recopilada y analizada, fue obtenida a través de la utilización de encuestas por medio de los cuestionarios hacia las personas consideradas como muestra, asimismo se utilizó el análisis documental a través de su respectiva ficha, de modo que los datos corresponden a la realidad.

La estructuración del estudio se presenta de la siguiente forma: Capítulo I: Revisión Bibliográfica, en el cual se ha integrado información teórica relevante y antecedentes para expandir el conocimiento sobre el tema, además de definir los términos fundamentales; Capítulo II: Material y Métodos, precisamente se presenta la metodología detallando el tipo, el nivel, la muestra, entre otros elementos del estudio; Capítulo III, Resultados y Discusión, se presenta a través de figuras y tablas para una mejor interpretación,



asimismo, se comparan los hallazgos con los antecedentes para emitir inferencias sobre la problemática. Posteriormente, se desarrollan las conclusiones y se integran las recomendaciones pertinentes; finalmente se integra la bibliografía y anexos.

# CAPÍTULO I

## REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

### 1.1. antecedentes de la investigación

#### A nivel internacional

Baquero (2015), en su investigación “Valoración de activos intangibles en los estados financieros: Aplicación a las marcas internacionales de los sectores textil, hotelero y alimentación” (tesis de doctorado) por la Universidad Politécnica de Valencia, en sus conclusiones detalla: el análisis respectivo ha conllevado a determinar diversas inconsistencia respecto a la determinación de los activos con sus respectivas valuaciones, las cuales fueron realizadas de acuerdo a las precisiones de la versión 2007, dentro de ello se determinó que no se han determinado de manera adecuada los valores reales de los activos pertenecientes a las diversas empresas, asimismo se demostró que en lo concerniente a los aspectos fiscales, se emitieron diversas responsabilidades tributarias debido a que los activos no fueron considerados como realmente son. En lo concerniente a los beneficios que representa el uso de una marca, se destacó que existe la posibilidad de que esta pueda subsistir con el pasar del tiempo debido a que está utilizando diversas herramientas empresariales que le permiten cimentar las bases necesarias para la supervivencia a través de diversas estrategias como la unión empresarial, entre otras que ayudan a fortalecer la solidez. Se destacó también que no se ha podido obtener información amplia sobre investigaciones enfocadas en la valuación de activos intangibles como las marcas, por lo que los métodos para realizar este proceso son demasiado cortos, por lo que se destaca la falta de transparencia para la divulgación de esta información que permitan la determinación eficiente de los valores.

Peñaloza (2016), en su investigación “El Registro y Valoración del Activo Fijo y su Impacto Financiero en la Corporación Nacional de Electricidad de El Oro, años 2013-2015” (tesis de titulación) por la Universidad de Guayaquil, en sus conclusiones detalla: durante el proceso de estudio se encontró una investigación que no resultó ser aplicable al contexto, lo cual ha generado que se obvie la integración de los estados financieros; sin embargo, se destacó la importancia de la integración de los documentos de información financiera de acuerdo a las precisiones de las NIIF, para la cual se consideró integrar un manual que permita detallar cada uno de los

pasos que se deben seguir para la incorporación de la información correspondiente dentro de estos documentos, de modo que estos sean comparables sin limitaciones con la información presentada por otras empresas dentro de los diferentes rubros y alcances territoriales debido a que estas normas buscan universalizar los datos consignados en la documentación financiera. Por otro lado, se determinó que las actividades orientadas a la prestación de servicios eléctricos, requiere de un alto nivel de preparación por parte de las personas involucradas debido a que no solamente representa un servicio indispensable, sino que el proceso resulta ser riesgoso.

Muñoz (2016), en su investigación “Modelo de Gestión Contable para los Micromercados de Productos de Primera Necesidad ubicados en el Sector Sur de Quito. “Quitumbe”” (tesis de titulación) por la Universidad Central del Ecuador, en sus conclusiones detalla: las personas que se encuentran a cargo de los pequeños mercados o aquellos que son directamente los propietarios, no realiza la integración de la información respectiva de acuerdo su flujo financiero, es decir, los gastos y los ingresos que se realizan de manera diaria no son consignados en una tabla de información, lo cual dificulta la posibilidad de determinar si realmente están obteniendo ganancias considerables para justificar su actividad comercial. Se destacó también que no realiza un control de sus mercaderías, por lo tanto, los inventarios no presentan la información respectiva para su valoración en los documentos de información financiera, lo mismo que dificulta la determinación sobre aquellos productos con mayor demanda dentro del mercado. Se destacó que la incorporación del modelo de gestión, permitirá mejorar el funcionamiento de los pequeños mercados debido a que hará posible el registro correspondiente de la información financiera que se produce a diario, de modo que los propietarios puedan tomar decisiones sobre la aplicación de estrategias para mejorar los aspectos negativos.

### **A nivel nacional**

Sagástegui (2014), en su investigación “El Capital Intelectual y su Incidencia en la colerización de los Activos de las Mypes de la Ciudad de Trujillo” (tesis de doctorado) por la Universidad Nacional de Trujillo, en sus conclusiones detalla: la capacidad que poseen los colaboradores para realizar las actividades encomendadas dentro de las empresas, es uno de los recursos más importantes con elevar a cabo la valoración de los activos, por lo tanto, debe ser una de las prioridades para el

mejoramiento continuo a través de la actualización de conocimientos teniendo en cuenta que las normativas dentro del sector financiero se actualizan de manera constante, por lo que los colaboradores deben obtener la información más reciente para aplicarla en el día a día. Se encontró también que las Mypes realizan capacitaciones a sus trabajadores, además entregan incentivos tangibles e intangibles con la finalidad de mejorar su satisfacción y promoviendo el trabajo coordinado que ayude a incrementar su desempeño. Finalmente, se destacó la viabilidad de incorporar un modelo de capital intelectual que este orientado hacia el mejoramiento de las capacidades humanas para poder determinar la estructura empresarial y realizar la valuación correspondiente.

Costilla y Valverde (2019), en su investigación “Efecto de la NIC 16 en la valuación de los activos fijos su impacto financiero en las empresas del sector transporte (de carga) fluvial en la Ciudad de Iquitos en el 2017” (tesis de titulación) por la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, en sus conclusiones detallan: la determinación de los procedimientos correctos para la valuación de los activos de acuerdo a las precisiones de la NIC 16 posee una incidencia significativa sobre el impacto financiero; se determinó también que la depreciación ejerce influencia sobre aquellos bienes económicos de las firmas dedicadas al servicio de transporte debido a que las fuentes consultadas expresaron que un mal cálculo de la depreciación puede ocasionar la disminución del valor real del bien analizado, lo cual significa pérdida para los propietarios. La aplicación de la metodología adecuada para valorar los activos fijos, hace posible la integración del valor más cercano a la realidad, lo cual la ayuda incrementar la valorización integral de la empresa; en este sentido, aplicando la metodología al sector transporte, se destacó una incidencia positiva del 308%, de decir, permitirá incrementar el valor real de los activos que fueron analizados.

Albino (2017), “Gestión contable para una empresa textil de Carabayllo, 2017 Para optar el título profesional de Contador Público” (tesis de titulación) por la Universidad Norbert Wiener, en sus conclusiones detalla: dentro del campo empresarial sin importar el rubro al que se dedique, la información contable es sumamente importante no sólo para poder determinar la viabilidad del negocio, sino que también permite que los directivos puedan tomar decisiones certeras para

favorecer el crecimiento integral, por ello, se destaca que estos datos debe ser recopilados de forma cuidadosa por parte de personas calificadas que cuenten con los conocimientos certificados, de modo que la data levantada corresponda a la veracidad y se lleve a cabo el procesamiento profesional pertinente. La integración de recursos tecnológicos permite mejorar la eficiencia de las empresas al momento de llevar a cabo el registro de información financiera, por lo que la adquisición de software especializado permitirá disminuir los tiempos empleados para este proceso, al mismo tiempo que permitirá obtener conclusiones precisas que ayudarán a detectar problemas internos. El análisis de la empresa ha podido reflejar una de sus principales debilidades la cual se relaciona con la falta de determinación de objetivos claros y la integración de estrategias centradas en el control de los recursos, lo cual puede convertirse en un factor negativo que afectará su rentabilidad en el largo plazo.

### **A nivel regional y local**

Rodríguez y Reátegui (2016), “La Revaluación de edificios y terrenos y su efecto en los estados financieros de la Universidad Nacional de San Martín, año 2014” (tesis de pregrado) por la Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto; fue de tipo aplicada con una muestra documental analizada mediante la guía correspondiente, en sus conclusiones detalla: el análisis de la metodología relacionada con la revaluación de los edificaciones, hizo posible ampliar el conocimiento sobre la integración de esta información en el periodo 2014, posibilitó además la actualización del valor actual; asimismo, hizo posible el análisis de los movimientos realizados por parte de la entidad concerniente a las diversas edificaciones de acuerdo a sus precios actuales tomando en cuenta el tiempo desde su adquisición. Se determinó la existencia de una totalidad neta de los activos igual a 96788571.18, el cual luego de realizar la revaluación pertinente resultó igual a 29916329.71, es decir, se elevó a 100934.568

Rubiños (2018), “Tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo y su incidencia en los estados financieros, empresa La Paesana SAC, año 2016” (tesis de titulación) por la Universidad Cesar Vallejo, en sus conclusiones detalla: el análisis de la composición económica y financiera de la empresa permitió determinar que el 73.12% está representado por la maquinaria y el equipo utilizado para la realización de las actividades, se destacó también que el nivel de endeudamiento es de 64.45, mientras que la utilidad en consideración a los activos es de 0.36. Un detalle a

destacar es que, se encontró que la empresa realiza el registro de la información financiera en concordancia con la NIC 16, el cual es un elemento importante porque no sólo hace posible contar con el detalle de cada uno de los movimientos y de los activos que componen la estructura económica financiera, sino que también permite el análisis universal de los ratios para compararlos con otras firmas comerciales dentro del sector. Finalmente se determinó que, después de haber analizado los ratios de gestión y su respectiva rentabilidad, se determinó que éstas no reflejan resultados positivos, del cual es justificado por la reciente apertura de las actividades.

Torres y Grández (2018), en su investigación “La Gestión Contable y Tributaria y su influencia en la Rentabilidad de la Empresa Fumigaciones Gaviria SAC, Distrito Tarapoto, Año 2017” (tesis de titulación) por la Universidad Nacional de San Martín, en sus conclusiones detallan: la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC, distrito Tarapoto, año 2017, tienen una valoración positiva; donde se cumple la teneduría de libros de acuerdo al régimen tributario en la que se encuentran, aplicando las normas contables establecidas por la SUNAT, expresada en los documentos de gestión como los inventarios y los estados financieros, presentando una buena cultura tributaria y por tanto una empresa socialmente responsable desde el punto de vista de la tributación. Los principales indicadores de rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017, son positivos, donde los ratios de Liquidez son, Liquidez corriente es 22.76, la Liquidez Acida 4.11, Liquidez Super ácida 1.51; los ratios de Solvencia son, Endeudamiento a corto plazo y total 0.022, Endeudamiento de activos 0.0217; los Ratios de Rentabilidad; Rentabilidad del activo 0.139; Rentabilidad del Patrimonio 0.142; Rentabilidad bruta sobre ventas 0.571; Rentabilidad neta sobre ventas 0.09.

## **1.2. Bases teóricas**

### **1.2.1. Valuación de Activos**

#### **Concepto**

Bonás (2017), El activo es el conjunto de bienes, derechos y otros recursos de que dispone una empresa, ya sean tangibles o intangibles, de los que es probable que la empresa obtenga beneficios económicos en el futuro.

Marín y Trujillo (2016), Son los medios a través de los cuales se genera el valor de la compañía, pero no son el valor en sí mismo. En general suele aceptarse que el valor de una empresa está más ligado a la capacidad que tienen esos activos de generar flujos de caja en el futuro.

IFRS Foundation (2016), Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que las entidades para obtener beneficios económicos futuros.

Guajardo & Andrade (2018), Son los recursos controlados por las empresas que los han generado, de transacciones y eventos que se realizaron en períodos anteriores y que les van a permitir conseguir resultados favorables a futuro en la actividad a la que están dedicados. Los Activos se valoran de acuerdo al precio en que se adquieren los mismos, más aquellos gastos que se ocasionan con razón de su traslado, instalación, puesta en marcha. Se clasifican de acuerdo a las especificidades de cada entidad.

Debitoor (2015), Un activo es un bien que la empresa posee y que puede convertirse en dinero u otros medios líquidos equivalentes.

### **Tipo de Activos**

#### **Activo Circulante:**

Florez (2013), Cuando un activo ha cumplido su tiempo de vida útil y se requiere reemplazarlo, o si la empresa considera que es necesario venderlo, para realizar esta transferencia del bien es indispensable, él porque se tomó esta decisión. Para proceder a la venta es preciso constatar si existen otros bienes de propiedad, planta y equipo que estén destinados para la venta, estos activos que se han tomado en cuenta para la venta deben ser separados y reclasificarlos, dejan de ser depreciados y hay una responsabilidad de procurar su venta y si no logra venderse en más de un año habrá que tomar decisión al respecto.

Bonás (2017), Bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan menos de un año; como es el caso de las existencias.

Debitoor (2015), Son activos que se esperan que sean utilizados en un periodo inferior al año, como las existencias.

Estas pueden ser:

- **Caja y bancos:**

Ugalde (2015), Está constituida por moneda de curso legal, o sus equivalentes, disponible para la operación, como depósitos bancarios en cuenta de cheques, giros bancarios, telegráficos o postales, monedas extranjeras y metales preciosos amonedados.

- Documentos por Cobrar:

Ugalde (2015), Representan derechos exigibles originados por venta de mercancías, servicios prestados u otorgamiento de préstamos. Los documentos pueden ser letras de cambio o pagarés, con la ventaja de que son documentos amparados legalmente.

- Almacén:

Ugalde (2015), Lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque como el envase de mercancías o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones.

- Deudores:

Guzmán y Romero (2015), En este subgrupo está representado el dinero que adeudan a la empresa los actores que se relacionan con ella en su operación. Después del efectivo y las inversiones temporales, en orden de liquidez, se encuentra el dinero que la empresa espera recuperar en el corto plazo y que ha prestado o entregado a entes ajenos a la misma.

**Activo Fijo:**

Bonás (2017), Bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan en la empresa durante más de un año, que no se han adquirido con fines de venta; como maquinarias y bienes inmuebles.

Harry y Herbert (2016), Conformado por las propiedades de naturaleza relativamente permanente, que se emplea en la operación del negocio y que no se tiene intención de vender. Un edificio que se utiliza como fábrica



es un activo fijo; es una propiedad relativamente permanente; se usa en la operación del negocio y no se tiene intención de venderlo. El activo fijo puede ser tangible o intangible. Un activo es tangible si tienen sustancia material, como un edificio o máquina. Un activo es intangible, si es una patente o un derecho de autor, su valor reside no en alguna propiedad física, sino en los derechos que su posesión confiere a su propietario.

La NICSP-17, lo define como la capacidad del activo de contribuir de manera directa o indirecta a la generación de efectivos u otros equivalentes.

Debitoor (2015), Son los activos utilizados en el negocio y no adquiridos con fines de venta, como maquinarias y bienes inmuebles.

Estos activos pueden ser:

- Inmuebles, Maquinaria y equipo:

Ugalde (2015), Tiene por objeto a) el uso de los mismos en beneficio de la empresa, b) la producción de artículos para su venta, c) la prestación de servicios a la empresa, a su clientela o al público en general; la adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y no de venderlos en el curso normal de las operaciones de la entidad.

- Edificios:

Ugalde (2015), Valor de la construcción propiedad de la empresa, deben valuarse al costo de adquisición o de construcción, considerando las instalaciones y el equipo de carácter permanente.

Harry y Herbert (2016), Indica que el costo de un edificio comprende el costo de adquisición, los gastos de permisos y licencias, honorario de los arquitectos, las instalaciones y entre otros desembolsos necesarios, incluidos los intereses pagados durante el periodo de construcción, sobre el dinero tomado en préstamo, los cuales deberán capitalizarse como parte del costo. El periodo de construcción de un edificio concluye cuando está en condiciones de ser utilizado o de prestar servicio; esto indistintamente de la fecha en que se traslade el costo de

la cuenta de edificios en proceso de construcción a la cuenta de edificios en operación

- Terrenos:

Ugalde (2015), Importe de los costos de adquisición de los terrenos propiedad de la empresa, deben valuarse al costo erogado, considerando el precio de adquisición, los gastos notariales, urbanización, etc.

Harry y Herbert (2016), Los terrenos se valúan al costo erogado para adquirir su posesión; en consecuencia, debe incluirse el precio de adquisición, comisiones, honorarios de notarios, medición y levantamiento de plano, demoliciones, Limpia, drenajes, calles, etc.

- Maquinaria y equipo:

(Ugalde, 2015), Costo de adquisición de mobiliario, enseres, equipo de transporte. maquinaria, etcétera.

### **Métodos de valuación de activos en el Estado**

Existen diversos métodos para valuación de activos en el Estado, y estas son:

- **Flujo de caja descontado (FCD)** Método que responde al criterio de "negocio en marcha" y relaciona el valor de un activo, empresa o proyecto con el valor presente de los flujos de caja esperados del mismo (Proinversión, 2016; p.6)
- **Valuación de activos (VA)** Método que consiste en la determinación del precio de mercado de cada activo, entendiéndose por éste al monto que se pueda obtener en efectivo en una transacción libre ejecutada inmediatamente y en las condiciones presentes tanto del activo, su estado y capacidad de uso, como del entorno y posibles demandantes. (Proinversión, 2016; p.6)
- **Método comparativo (MC)** Método que estima el valor de un activo, empresa o proyecto considerando los precios de activos, empresas o proyectos "comparables" con respecto a variables tales como:

ganancias, flujos de caja, valor en libros o ventas, u otras aplicables (Proinversión, 2016; p.6)

- **Métodos basados en el Balance (Valor patrimonial)** Métodos que tratan de determinar el valor de la empresa estimando el valor de su patrimonio. Se considera que valor de la empresa radica fundamentalmente en su balance o en sus activos (Proinversión, 2016; p.6)

Para ello se toma en consideración el valor contable de las acciones (también llamado valor en libros, patrimonio neto o fondos propios de la empresa), es el valor de los recursos propios que figuran en el balance (capital y reservas). Esta cantidad es también la diferencia entre el activo total y el pasivo exigible. (Proinversión, 2016; p.7)

- **Método del valor contable ajustado o valor del activo neto real:** Este método consigue salvar parcialmente el inconveniente que supone la aplicación de criterios exclusivamente contables en la valoración. Cuando los valores de los activos y pasivos se ajustan a su valor de mercado, se obtiene el patrimonio neto ajustado. (Proinversión, 2016; p.7)

- **Método del Valor de liquidación:** Es el valor de una empresa en caso se proceda a su liquidación, es decir, que se vendan sus activos y se cancelen sus deudas. Este valor se calcula deduciendo del patrimonio neto ajustado los gastos de liquidación del negocio (indemnizaciones a empleados, gastos fiscales y otros gastos propios de la liquidación).

Para ello se toma el Valor sustancial; que representa la inversión que debería efectuarse para constituir una empresa en idénticas condiciones a la que se está valorando" (Proinversión, 2016; p.7)

También puede definirse como el valor de reposición de los activos, bajo el supuesto de continuidad de la empresa, por oposición al valor de liquidación. Normalmente no se incluyen en el valor sustancial aquellos bienes que no se sirven para la explotación (terrenos no

utilizados, participaciones en otras empresas, etc.). (Proinversión, 2016; p.7)

- **Método de opciones reales:** permite la determinación exacta sobre la valoración real de los proyectos o activos empresariales, la misma que permite tomar decisiones para la resolución de incertidumbres que se encuentren vigentes, por lo tanto, hacer posible la obtención de información para decidir sobre la inversión reduciendo el nivel de incertidumbre, además permite determinar la viabilidad o la cancelación de inversión (Proinversión, 2016; p.7)

### **La NIC SP 17 para valorar activos**

SIGDE (2016), debe ser aplicados por parte de las empresas en periodos superiores a uno, el cual deberá considerar diversos elementos como los costos de transporte, pago de impuestos, pruebas, entre otros procedimientos que generan gastos; posterior a ello se podrá establecer la renovación correspondiente para determinar el valor.

### **Vida Útil y valor residual en la NIC SP 17**

Permite determinar el tiempo que un activo podrá hacer ocupado por parte de la empresa para la realización de sus actividades fundamentales, de modo que posterior a este período, el bien debe considerarse como residual debido a que ha alcanzado su nivel máximo de depreciación (Soriano y Amat, 2016, p. 45).

### **Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo:**

Según la NICSP 17 (2010), este procedimiento deberá ser revisado durante el año fiscal al menos por una vez; este procedimiento permite que las empresas puedan determinar la forma en cómo se realizará la depreciación de su equipamiento respectivo utilizado para la generación de beneficios que sustentan la rentabilidad empresarial. Para ello puede utilizar el método lineal o el decreciente.

### **Procedimiento para la revaluación:**

La NICSP 17 (2010), sostiene que, luego de la incorporación del equipamiento eso respectivo reconocimiento por parte de la empresa como

activo, se llevará a cabo la determinación de su valor neto, el cual irá disminuyendo como efecto de la depreciación posterior, por lo que esta información deberá ser consignada en la documentación financiera de la empresa a través de las valorizaciones periódicas. Determinar también que pueden aplicarse diferentes métodos para la revaluación, sin embargo, estas deben estar vigentes y sean aplicados por parte de especialistas conocedores sobre el tema, de modo que la determinación sea coherente.

NIC 16 (2003), sostiene que la actualización sobre el valor del equipamiento que posee la empresa o institución, podrá ser determinado a través de la revaluación correspondiente, para el cual se deben aplicar las fórmulas necesarias que establece la normativa, de modo que se tome en cuenta la depreciación que el bien va acumulando con el paso del tiempo aunado de aquellos deterioros imprevistos generados.

#### **Criterios de Valuación según lo establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas**

DNCP (2014), Para la determinación del Valor de un bien material a ser considerado como activo fijo, se tendrá en cuenta lo siguiente:

**Bienes adquiridos:** son todos aquellos bienes que son adquiridas por parte de la empresa para la incorporación a los procesos para generar los entregables hacia los usuarios, para lo cual se debe aplicar el descuento correspondiente por los gastos generados como fletes, comisiones, entre otros (DNCP; 2014; p.2)

**Bienes contruidos:** en este caso la empresa debe realizar el análisis respectivo de aquellos costos que ha representado la adquisición de los materiales para hacer posible la construcción del bien hasta el momento de ponerlo a disposición para el funcionamiento (DNCP; 2014; p.2)

**Bienes donados, legados:** para registro respectivo en los documentos financieros se deberá realizar la valuación de correspondiente de forma coherente tomando en cuenta los diversos indicadores del mercado, entre otros factores de información de modo que el valor sea establecido de manera adecuada (DNCP; 2014; p.2)

**Bienes transferidos o adjudicados:** cuando estos bienes provienen del sector estatal para registro respectivo en los documentos financieros se tomará en cuenta la información sobre su valoración de procedencia (DNCP; 2014; p.2)

**Bienes Usados:** el registro en los libros contables se realizará de acuerdo al costo de adquisición generado al momento de la integración a los activos empresariales, al mismo tiempo se deberá dejar constancia sobre la fecha de adquisición para facilitar la determinación de su depreciación posterior (DNCP; 2014; p.2)

**Mejoras:** cuando se realizan mejoras dentro de las instalaciones o los activos utilizados por la empresa para producir resultados, los costos generados por la adquisición de los materiales deberán ser consignados en los registros contables para facilitar el control pertinente; se debe tomar en cuenta que estas mejoras deben estar orientadas hacia la ampliación de la vida útil de los activos (DNCP; 2014; p.3)

**Otros casos:** cuando se presentan casos diferentes a los que se han integrado en las normativas presentadas, los encargados de la valuación respectiva deben regirse a las precisiones contables coherentes y que se encuentren vigentes (DNCP; 2014; p.3)

### **Método y Porcentaje de Depreciación**

Las entidades responsables a efectuar la depreciación de los bienes del activo fijo utilizarán el método de línea recta (DNCP; 2014; p.3)

Los porcentajes anuales de depreciación serán los siguientes: Edificios 3% Infraestructura Pública 3% Maquinaria, Equipo y otras Unidades para la Producción 10% Equipo de Transporte 25% Muebles y Enseres 10% (DNCP; 2014; p.3)

Las entidades podrán modificar los porcentajes de depreciación con Resolución de la Alta Dirección, en los casos debidamente justificados, a tal efecto, harán de conocimiento de este cambio de política a la Contaduría Pública de la Nación. Los porcentajes anuales de depreciación que se venían

efectuando al 31 de diciembre de 1997, continuarán hasta completar dicha depreciación. Una vez que los activos se encuentren 100% depreciados seguirán figurando en libros con su valor residual. (DNCP; 2014; p.3)

### **Cuentas de Orden a utilizar**

DNCP (2014), Para llevar el control de aquellos bienes cuyo valor sea menor a 1/8 de la Unidad Impositiva Tributaria vigente en el momento de la adquisición y tenga duración mayor o menor de un (1) año, se procederá a la apertura de las siguientes cuentas:

Cargo:

07 Bienes en Préstamo, Custodia y no Depreciables

07.03 Bienes no Depreciables

Abono:

08 Bienes Asignados en Préstamo, Custodia y no Depreciables

08.03 Bienes no Depreciables

## **1.2.2. Gestión Contable**

### **Concepto**

Sánchez, y Tarodo (2015), “La aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar datos económicos, históricos y estimados de una entidad, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales”.

Prieto (2014), “Es una técnica que produce información financiera, es decir en términos monetarios, de las transacciones que lleva a cabo una entidad, con la finalidad de facilitar la toma de decisiones de los distintos usuarios”.

Izquierdo (2014), sostiene que la gestión contable permite incrementar el nivel de eficiencia de los directivos organizacionales para tomar decisiones sobre la posibilidad de inversión, al mismo tiempo hace posible la identificación de ciertos errores financieros suscitados de manera interna, de modo que se tomen las medidas adecuadas para la solución necesaria.

Guajardo (2014), “Tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones”.

Dávila (2017), permite la integración de información relevante para el nivel directivo organizacional debido a que recopilar datos sobre la estructura financiera y la forma cómo se van desarrollando cada una de las partidas, de modo que su utilización juega un rol muy importante para el desarrollo empresarial.

Sánchez (2014), para hacer posible que la gestión contable signifique un gran apoyo para la organización, es necesario que las personas encargadas de realizar este proceso estén debidamente capacitadas y en constante actualización de sus conocimientos debido a que las normativas y disposiciones dentro de este campo son cambiantes, por ello, la organización debe estar comprometida con las capacitaciones frecuentes para garantizar un desempeño elocuente.

Escobar y Lobo (2014), es uno de los componentes que representa una de las grandes oportunidades de la empresa para el de crecimiento integral, debido a que la estructura financiera representa la estabilidad y la rentabilidad en el corto y largo plazo, por lo tanto, el manejo adecuado hará posible la toma de decisiones sobre la solución de errores el fortalecimiento continuo de los aspectos más resaltantes.

### **Objetivos de la Gestión Contable**

Prieto (2014), este proceso buscado recopilar información relevante sobre los diversos movimientos y la estructura financiera organizacional para presentarla ante los directivos encargados de tomar las decisiones, los cuales podrán encaminar las actividades de acuerdo a los datos proporcionados como producto de la contabilidad integral abordada por parte del personal encargado.

Zeballos (2013), otro de los objetivos es incrementar las posibilidades de permanencia empresarial durante el tiempo a través de la incorporación de información contable relevante para tomar decisiones de inversión y fortalecimiento de propuestas hacia el mercado, además, busca mantener actualizada la información financiera interna para que la organización esté



preparada a los diferentes eventos adversos que puedan desarrollarse de manera inopinada dentro del sector económico.

Busca formular recomendaciones pertinentes y acertadas para que los directivos fijen los objetivos de crecimiento integral en función a la disponibilidad de recursos y la salud (Prieto; 2014, p.6)

### **Importancia de la Gestión Contable**

Zeballos (2013), actualmente debido a la integración de tecnología para la realización del proceso de gestión contable, su incorporación dentro del campo organizacional es sumamente importante debido a que permite la recopilación y el análisis de información financiera preponderante para orientar las decisiones que garantizarán la viabilidad del negocio, al mismo tiempo permitirá obtener información sobre las posibilidades y oportunidades de inversión.

Marcillo (2014), dentro de la organización fundamental que la gestión contable esté realiza de forma coordinada con las actividades de gestión empresarial administrativa, debido a que la información manejada debe ser compartida para conocer aquellos aspectos críticos que necesitan ser fortalecidas a través de la aplicación de estrategias multifuncionales orientadas al mejoramiento de la satisfacción del público.

Salvador (2012), “Se desarrolla principalmente para cubrir las limitaciones de la información financiera ante determinados aspectos claves imprescindibles para la toma de decisiones”.

### **La gestión contable gubernamental**

MEF (2018), es realizada principalmente dentro del sector estatal para realizar la gestión de los recursos financieros en los diversos niveles de gobierno que conforman este sistema, la cual permite el registro y el análisis respectivo de los movimientos contables internos, de modo que los datos sean elaborado de manera coherente para ser presentados a través del informe contable que ayude a mejorar los aspectos de transparencia al momento de rendir cuentas ante la ciudadanía y las autoridades pertinentes.

Castro (2015), la gestión contable dentro del aspecto gubernamental resulta ser mucho más complicada debido a que involucra diversos niveles de gobierno y una gran cantidad de recursos que son producto de las transacciones llevadas a cabo para ejecutar proyectos orientados al mejoramiento de las condiciones sociales.

### **Teorías sobre Gestión Contable**

Ortega, y Castillo (2015), existen tres componentes esenciales:

**La apertura:** es la etapa en la cual la organización lleva a cabo la apertura de todos aquellos libros vinculados con la contabilidad, la cual puede realizarse por diversos motivos como la incorporación de un nuevo rubro, continuación de labores, entre otros casos que involucren esta etapa.

**La gestión:** aquí se llevan a cabo cada una de las actividades que forman parte del proceso de gestión de la contabilidad empresarial, la cual generalmente es abordada de forma anual, la cual permite registrar la información necesaria para la interpretación respectiva posterior (Ortega, y Castillo; 2015, p. 32).

**La conclusión:** se lleva a cabo los ajustes que resulten necesarios para el cierre del proceso, al mismo tiempo se aplican las mejoras pertinentes y finalmente se pone la información a disposición de quien corresponda (Ortega, y Castillo; 2015, p. 32).

Bejarano (2012), lo considera como las etapas que forman el proceso integral y que se disgrega en 7 etapas: (i) registró, (ii) utilización de libros, (iii) elaboración de los balances, (iv) aplicar las mejoras y los ajustes necesarios, (v) creación de la hoja de trabajo, (vi) preparación de los estados financieros, (vii) determinación de los asientos de cierre.

## **1.3. Definición de términos básicos**

### **a. Valuación**

Es uno de los procesos relevantes dentro de la contabilidad que permite realizar la valoración actualizado de un activo de acuerdo al cumplimiento de diversas normativas y metodologías que rigen la determinación de los costos y los descuentos pertinentes para determinar el valor final (SIGDE; 2016, p. 70)

### **b. Activo**

Está compuesto por diferentes recursos organizacionales que son utilizados para la producción de servicios o bienes que forman parte del giro del negocio, de los cuales puede ser visibles o invisibles siempre y cuando produzcan beneficios (Bonás; 2017, p. 11)

**c. Gestión contable**

Es el proceso integrado por diferentes etapas que permite el registro y análisis de información económica y contable de una organización para establecer las decisiones a desarrollar (Sánchez y Tarodo; 2015, 243)

**d. Municipalidad**

Es la entidad encargada de velar por los derechos y las necesidades de los pobladores de forma descentralizada, la cual forma parte del sistema de gestión estatal (Guizado, 2015, p.8)

**e. Depreciación del activo**

Es el resultado del desgaste producto de la utilización de los activos en la producción de bienes o servicios por parte de las organizaciones, lo cual ocurre con el pasar del tiempo, por lo que a través del proceso de valuación necesita ser actualizado para determinar su valor actual.

**f. Revaluación del activo**

Permite llevar a cabo la evaluación respectiva de los bienes para actualizar la información consignada dentro de los documentos contables de acuerdo a la realidad (Prieto; 2014, p.58)

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **2.1. Hipótesis**

##### **2.1.1. Hipótesis general**

Existe una relación directa y significativa entre la valuación de activos con la Gestión Contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019

##### **2.1.2. Hipótesis específicas**

- La valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019; es deficiente
  
- La gestión contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019; es regular

#### **2.2. Sistemas de variables**

Variable 1: Valuación de Activos

Variable 2: Gestión Contable

A continuación, presentamos la Operacionalización de Variables, el mismo que se detalla en hoja siguiente:

*Operacionalización de las variables*

| Variable  | Definición conceptual  | Definición operacional  | Dimensión                | Indicadores  | Escala de medición |
|---|--|---|--------------------------|--|--------------------|
| Valuación de Activos                                      | Es uno de los procesos relevantes dentro de la contabilidad que permite realizar la valoración actualizado de un activo de acuerdo al cumplimiento de diversas normativas y metodologías que rigen la determinación de los costos y los descuentos pertinentes para determinar el valor final (SIGDE; 2016, p. 70) | Determinación de la valuación de los activos de la Municipalidad Distrital de Juan Guerra desde el punto de vista de la aplicación normativa y de los procesos administrativos. | Aplicación normativa     | Modalidad de medición del activo   | Nominal            |
|   |  |   |                          | Criterios para la medición del importe   |                    |
|   |  |   |                          | Proceso de incorporación en libros la valuación                                |                    |
|   |  |   |                          | Procesos de depreciación del activo  |                    |
|   |  |   |                          | Políticas para aplicar los procesos de revaluación del activo                  |                    |
|   |  |   |                          | Fehaciencia del proceso que determina el valor razonable o el costo del activo |                    |
|   |  |   | Procesos administrativos | Evaluación de los Estados Financieros en relación con los activos              |                    |
|   |  |   |                          | Aplicación de la Directiva para valorar activos                                |                    |
|   |  |   |                          | Aplicación de Patrimonio SIGA-MEF  |                    |
| Manuales internos para determinar la valuación del activo |  |   |                          |  |                    |

|                  |   |  |                              |  |         |
|------------------|---|--|------------------------------|--|---------|
|                  |   |  |                              | <p>Sistema de control interno relacionado a la valuación de los activos</p> <p>Asignación funcional en MOF y ROF para la valuación de activos</p> <p>Auditorías realizadas a los activos</p> <p>Reportes institucionales de los activos</p>  |         |
| Gestión Contable | Es el proceso integrado por diferentes etapas que permite el registro y análisis de información económica y contable de una organización para establecer las decisiones a desarrollar (Sánchez y Tarodo; 2015, 243) |  | Elementos de la contabilidad | <p>Cumplimiento de las normas contables del Sector Público</p> <p>Aplicación de las normas contables generales</p> <p>Aplicación del proceso contable</p> <p>Utilización del SIAF-SP para el proceso contable</p> <p>Sistema de control de las actividades contables – financieras</p> <p>Reportes Contables para la gestión municipal</p> <p>Reportes Contables para el Sistema Nacional de Control</p> | Nominal |

|  |  |  |                           |  |  |
|--|--|--|---------------------------|--|--|
|  |  |  |                           | Reportes Contables para la elaboración de la Cuenta General de la Nación |  |
|  |  |  | Logística de cumplimiento | Implementación de área de contabilidad                                   |  |
|  |  |  |                           | Asignación de personal al área contable                                  |  |
|  |  |  |                           | Capacitaciones en gestión contable gubernamental                         |  |
|  |  |  |                           | Auditorías a la gestión contable   |  |

**Fuente: Elaboración propia**

## 2.3 Tipo y nivel de investigación

### Tipo de investigación

Fue del tipo básica, tal como lo indica Bavaresco (2014), este tipo de investigaciones están orientadas a la producción de información relevante para ampliar los datos sobre un tema existente; partiendo de conocimiento o investigaciones previas, a las cuales complementa o enriquece, en nuestro caso lo relacionado a la valuación de activos y la gestión contable.

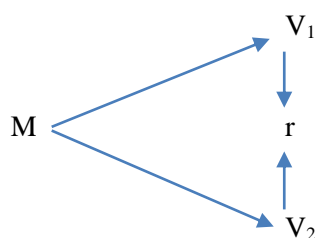
### Nivel de investigación

Fue descriptivo correlacional, tal como lo contempla Bavaresco (2014), permite la descripción armoniosa de las variables de acuerdo a su comportamiento natural para determinar inferencias sobre su relación; que posteriormente permitan fundamentar dichas relaciones, y es correlacional porque se aplicó el análisis estadístico para la comprobación de la correlación.

## 2.4. Diseño de investigación

El diseño de la investigación es del tipo no experimental, pues lo que busca la investigación es obtener los resultados tal como se aprecia en la realidad de los hechos, sin que se alteren mediante algún procedimiento investigador que lo modifiquen

Representación del diseño:



Donde:

- M : Muestra de la investigación
- V<sub>1</sub> : Valuación de Activos
- V<sub>2</sub> : Gestión Contable
- R : Relación entre variables



## **2.5. Población y muestra**

### **2.5.1. Población**

La población estuvo conformada por todos los elementos administrativos, contables y financieros relacionados con la valuación de activos y la gestión contable de la Municipalidad Distrital de Juan Guerra para el periodo 2019.

Además, se tuvo como población al alcalde, Regidores, Personal administrativo relacionado con la valuación de activos y la gestión contable, que suman en total 12 personas.

### **2.5.2. Muestra**

La muestra de la investigación corresponde a la totalidad de la población, es decir estará conformada por todos los elementos administrativos, contables y financieros relacionados con la valuación de activos y la gestión contable de la Municipalidad Distrital de Juan Guerra para el periodo 2019.

Además, se tuvo como muestra al alcalde, Regidores, Personal administrativo relacionado con la valuación de activos y la gestión contable, que suman en total 12 personas.

## **2.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **Técnicas**

Se aplicaron las siguientes técnicas:

#### **a. La Encuesta**

Esta técnica se aplicó con la finalidad de conocer las opiniones y percepciones de la población en estudio sobre las variables que son la valuación de activos y la gestión contable; pues tiene la característica que se aplica sobre la base de preguntas elaboradas de manera previa.

#### **b. El análisis documental**

Se aplicó a los documentos de gestión contable de la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en función de la valuación de activos y la gestión contable. Su característica constituye que se aplica para verificar la existencia de algo sobre documentación pre existente.

### **Instrumentos**

Los instrumentos aplicados son:

**a. Cuestionario de encuesta**

Esta fue elaborada teniendo en cuenta cada uno de los elementos constitutivos de las variables en estudio, es decir sus dimensiones e indicadores que lo componen, para que a partir de ello poder estructurar un nivel de cumplimiento o aplicabilidad de la variable.

Para ello las preguntas estuvieron formuladas de forma cerrada, teniendo una escalara de valoración de: 1=Malo; 2=Regular; 3=Bueno, 4=Muy bueno

**b. Ficha de análisis documental**

Este instrumento se elaboró sobre la base de los indicadores de las variables que puedan ser verificados en los documentos, en especial los procesos de valuación de los activos y los estados financieros.

**2.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Una vez encontrado la data de campo, se desplegaron las técnicas pertinentes para el análisis y obtención de información para comprobar hipótesis.

- Técnicas de creación de base de datos: fue realizado a través de un cuadro para vaciar la data de acuerdo a cada pregunta efectuada mediante el instrumento.
- Análisis de frecuencias. Fue abordado por medio del SPSS, el cual arrojó las tablas y gráficos de acuerdo a las dimensiones ingresadas.
- Por medio de este programa se desarrollaron las pruebas pertinentes para aceptar o rechazar las hipótesis.
- Comparativo doctrinario – académico. Se desarrolló posterior al conocimiento de las frecuencias en concordancia a las bases teóricas.

**2.8. Métodos**

El método empleado correspondió al método inductivo, el mismo que se caracteriza por que los resultados se ubican de forma individual pero luego se condensa la información para ser presentada de forma general, es decir se parte de lo individual a lo general.

## CAPÍTULO III

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación, se detallan los resultados de la investigación, los cuales se presentan en función de cada una de las variables, sus dimensiones y variables, expresadas en tablas de frecuencias y figuras, presentando luego la interpretación y discusión respectiva.

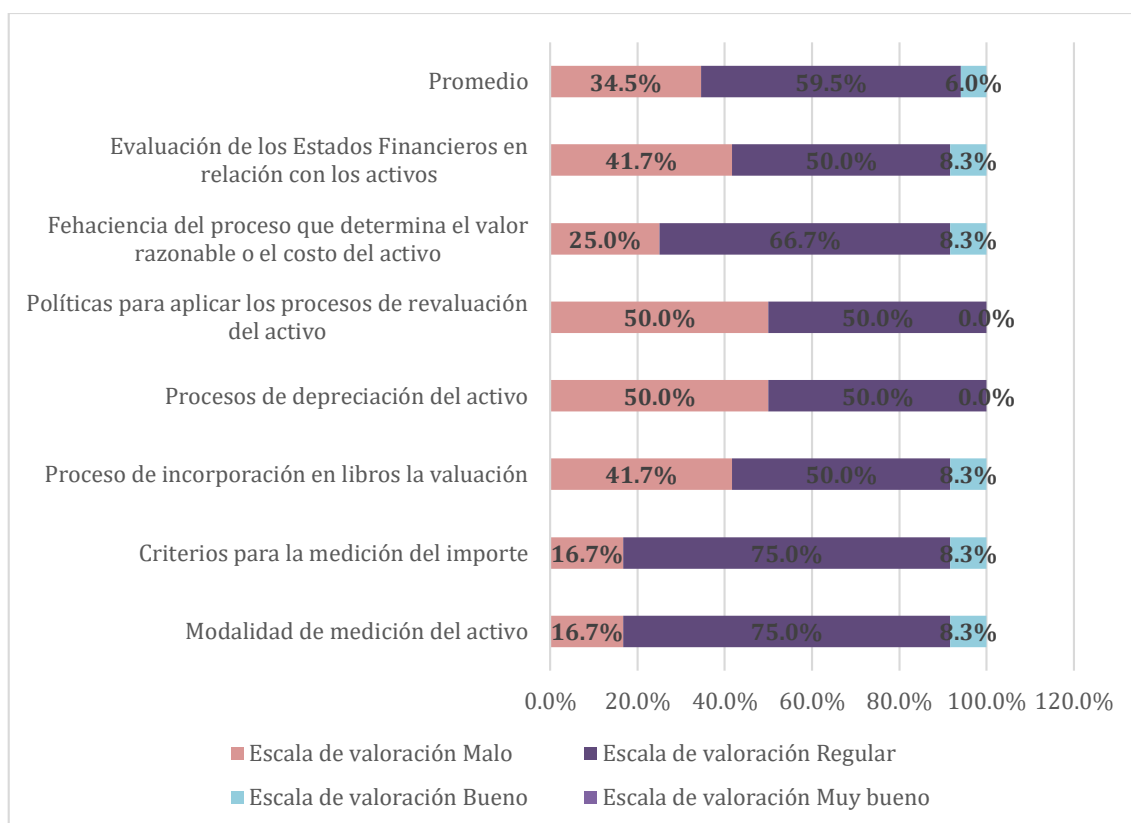
#### 3.1. Resultados del Objetivo específico 1

**Tabla 1**

*Aplicación normativa en la valuación de activos en la municipalidad distrital de Juan Guerra. año 2019*

| Item | Dimensión / Indicador   | Escala de valoración |         |       |           |
|------|---|----------------------|---------|-------|-----------|
|      |   | Malo                 | Regular | Bueno | Muy bueno |
| 1    | Modalidad de medición del activo                                  | 16.7%                | 75.0%   | 8.3%  | 0.0%      |
| 2    | Criterios para la medición del importe                            | 16.7%                | 75.0%   | 8.3%  | 0.0%      |
| 3    | Proceso de incorporación en libros la valuación                   | 41.7%                | 50.0%   | 8.3%  | 0.0%      |
| 4    | Procesos de depreciación del activo                               | 50.0%                | 50.0%   | 0.0%  | 0.0%      |
| 5    | Políticas para procesos de revaluación del activo                 | 50.0%                | 50.0%   | 0.0%  | 0.0%      |
| 6    | Fehaciencia del valor razonable o el costo del activo             | 25.0%                | 66.7%   | 8.3%  | 0.0%      |
| 7    | Evaluación de los Estados Financieros en relación con los activos | 41.7%                | 50.0%   | 8.3%  | 0.0%      |
|      | Promedio  | 34.5%                | 59.5%   | 6.0%  | 0.0%      |

Fuente; Cuestionario de encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad



**Figura 1** Aplicación normativa en la valuación de activos en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019. (Fuente) Cuestionario de encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad.

### Interpretación

La tabla 1 y la figura 1 muestra que, desde la perspectiva de los trabajadores del área administrativa y las autoridades municipales, donde en promedio se tiene que un 34.5% valoran como Malo, 59,5% como Regular, 6,0% como bueno y 0% como Muy bueno.

De forma diferenciada los indicadores que conforman esta dimensión de la valuación de activos donde la Modalidad de medición del activo tiene una valoración Malo de 16.7%, Regular con 75%, Bueno con 8,3% y Muy bueno con 0,0%. Para el indicador Criterios para la medición del importe del activo tiene una valoración Malo de 16,7%, Regular con 75%, Bueno con 8,3% y Muy bueno con 0,0%. El tercer indicador que es el Proceso de incorporación en libros la valuación de activos tiene una valoración Malo de 41,7% Regular con 50%, Bueno con 8,3% y Muy bueno con 0,0%.

Para los indicadores 4 y 5 que es el Proceso de depreciación del activo la valoración Malo y Regular obtienen valores de 50% cada uno, y Bueno y Muy malo con 0.0%. El sexto indicador Fehaciencia del valor razonable o el costo del activo, las valoraciones son Malo con 25%, Regular con 66.7% y Bueno con 8.3%. El sétimo indicador muestra valores de 41. % Malo, 59.5% Regular, 6.0% Bueno y 0.0% Muy bueno.

## **Discusión**

Contar con una valoración de la aplicación normativa en la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019, donde mayoritariamente indican los trabajadores que esta se encuentra en un 59.5% en un nivel regular y un 34.5% indica que es malo, nos demuestra que aproximadamente 9 de cada 10 trabajadores valora que este proceso tiene aspectos por mejorar,

Que la gestión no aplique de forma eficiente la normativa de valuación de activos, es una acción que limita ya conocer de forma fehaciente los estados financieros de la municipalidad, por ejemplo existe un activo que una mezcladora que se compró para la ejecución de un proyecto de inversión de mejoramiento de calles del distrito, que no se encuentra documentado en los registros de los activos ni en el marquesí de bienes municipales, aun cuando en el expediente de liquidación de obra del proyecto aparece como un activo que debe ser incorporado a los registros de activos de la entidad, condiciones que difieren con lo indicado por Peñaloza (2016), quien afirma que las actividades orientadas a la prestación de servicios eléctricos, requiere de un alto nivel de preparación por parte de las personas involucradas debido a que no solamente representa un servicio indispensable, sino que el proceso resulta ser riesgoso.

Otro factor que presenta debilidades en su implementación desde el punto de vista normativo es la evaluación de los estados financieros en relación con los activos, pues sino se registran o no se actualizan los registros, los valores que expresan los estados financieros no son el reflejo de la realidad objetiva, pero además si la periodicidad de su elaboración y reportes no toma en consideración un análisis sobre los activos, es poco relevante para la toma de decisiones por los gestores de la Municipalidad Distrital de Juan Guerra.

## **Tabla 2**

*Aplicación de los procesos normativos en la valuación de activos en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019*

| Ítem | Dimensión / Indicador  | Escala de valoración |         |       |           |
|------|--|----------------------|---------|-------|-----------|
|      |  | Malo                 | Regular | Bueno | Muy bueno |
|      | <b>Dimensión: Procesos administrativos</b>                           |                      |         |       |           |
| 8    | Aplicación de la Directiva para valorar activos                      | 33.3%                | 58.3%   | 8.3%  | 0.0%      |
| 9    | Aplicación de Patrimonio SIGA-MEF                                    | 33.3%                | 58.3%   | 8.3%  | 0.0%      |
| 10   | Manuales internos para determinar la valuación del activo            | 50.0%                | 50.0%   | 0.0%  | 0.0%      |
| 11   | Sistema de control interno relacionado a la valuación de los activos | 50.0%                | 50.0%   | 0.0%  | 0.0%      |
| 12   | Asignación funcional en MOF y ROF para la valuación de activos       | 58.3%                | 41.7%   | 0.0%  | 0.0%      |
| 13   | Auditorías realizadas a los activos                                  | 66.7%                | 33.3%   | 0.0%  | 0.0%      |
| 14   | Reportes institucionales de auditorías                               | 66.7%                | 33.3%   | 0.0%  | 0.0%      |
|      | Promedio   | 51.2%                | 46.4%   | 2.4%  | 0.0%      |

Fuente; Cuestionario de encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad

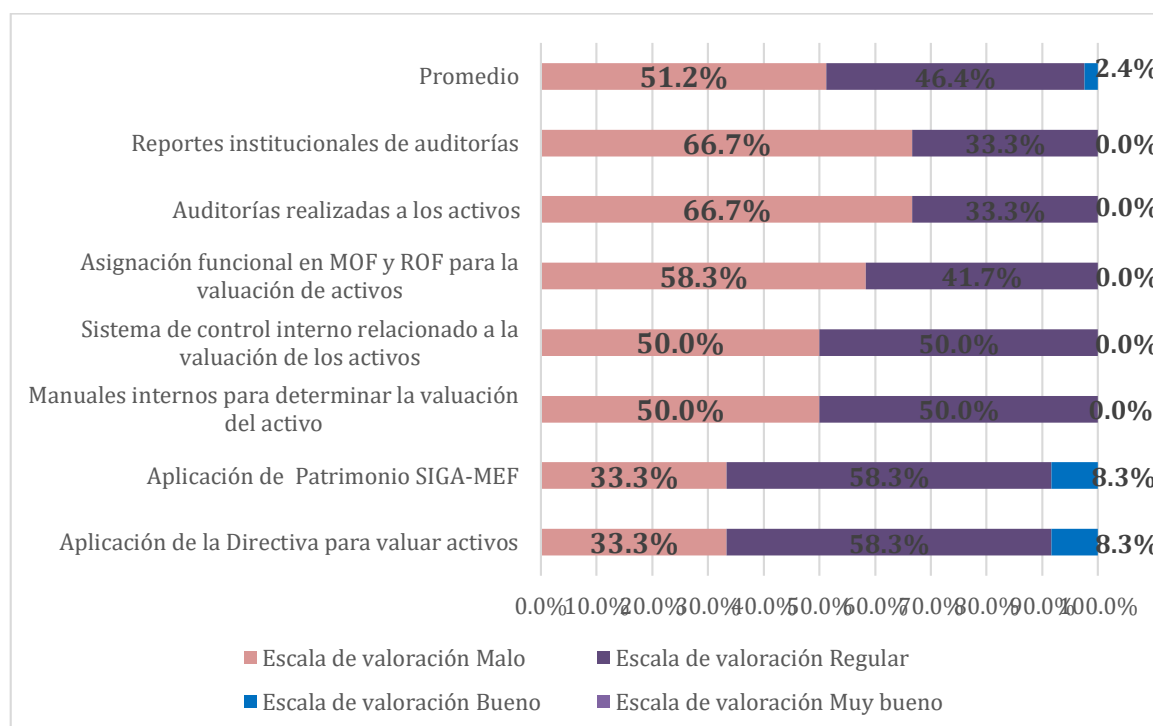


Figura 2 aplicación de los procesos normativos de valuación en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019

Fuente; Cuestionario de encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad

### Interpretación

La tabla 2 y la figura 2 nos muestran los valores de la aplicación de los procesos normativos en la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019, donde los valores promedio nos indican que es Malo en un 51.2%, Regular en 46.4%, Bueno con 2.4% y Muy bueno con 0.0%. De manera diferenciada estos valores muestran la misma tendencia, así para el indicador 8 y 9 que es la aplicación de la Directiva para valorar activos y la Aplicación de Patrimonio SIGA-MEF, los valores son de 33.3% Malo, 58.3% Regular, 8.3% Bueno y 0.0% Muy bueno. Para el indicador 10 y 11 que son Manuales Internos para determinar la valuación y Sistema de Control Interno relacionado a la valuación de activos un 50% es Malo y 50% Regular y 0% para Bueno y Muy bueno. Para el indicador 12, Asignación funcional en MOF y ROF para la valuación de activos, un 58,3% lo valora como Malo, 47.3% Regular y 0.0% para bueno y muy bueno. El indicador 13 y 14 Auditorías realizadas a los activos y Reportes Institucionales de Auditoría, un 66.7% lo valora como Malo y 33.3% como Regular, 0.0% para Bueno y Muy malo.

### **Discusión**

Tener una valoración donde el 97.6% de los trabajadores indican que la aplicación de los procesos normativos en la valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019 está en un nivel de Regular y Malo, nos demuestra que estas acciones casi en su totalidad no vienen siendo aplicados de acuerdo a lo dispuesto por las normas emitidas por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública del MEF, es decir no solo basta que existan los manuales y directivas para implementar los procesos de valuación de activos, sino que estas si no son implementadas de poco o nada sirve lo normado como elemento de eficiencia de gestión, lo que se complementa con lo afirmado por Peñaloza (2016) quien dice que se consideró integrar un manual que permita detallar cada uno de los pasos que se deben seguir para la incorporación de la información correspondiente dentro de estos documentos, de modo que estos sean comparables sin limitaciones con la información presentada por otras empresas dentro de los diferentes rubros y alcances territoriales debido a que estas normas buscan universalizar los datos consignados en la documentación financiera. Por otro lado, se determinó que:

Un aspecto que resalta es que la aplicación de Patrimonio SIGA- MEF, el mismo que está normado por la Resolución Directoral N° 007-2019-EF/51.01, entre las cuales se encuentra la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, que, si bien al 31 de diciembre 2019 han emitido un primer reporte, este no registra todos los activos de la Municipalidad, como son por ejemplo una mezcladora, y varios muebles que obran en las oficinas institucionales.

Por otro lado, el sistema de control interno relacionado a la valuación de activos al tener una valoración del 100% en regular y malo, indica que tampoco se viene cumpliendo la Ley 27785, su reglamento y directivas, en donde se indica que es un requisito de las entidades del Estado establecer planes de control interno de todos los procesos institucionales.

Con respecto a las auditorías realizadas a los activos y los reportes institucionales de auditorías, en ambos casos el 100% de los trabajadores indica que es una acción por mejorar, sin embargo, de la revisión documental como parte de la investigación se ha podido constatar que durante el periodo 2019 no se ha ejecutado ninguna auditoría relacionada a los activos institucionales, de ahí la razonabilidad de las respuestas dadas.

**Tabla 3**

*Nivel de aplicación de procesos de valuación de activos en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019*

| <b>Dimensión</b>             | <b>Escala de valoración</b> |                |              |                  |
|------------------------------|-----------------------------|----------------|--------------|------------------|
|                              | <b>Malo</b>                 | <b>Regular</b> | <b>Bueno</b> | <b>Muy bueno</b> |
| D1: Aplicación normativa     | 34.5%                       | 59.5%          | 6.0%         | 0.0%             |
| D2: Procesos administrativos | 51.2%                       | 46.4%          | 2.4%         | 0.0%             |
| Promedio de la Variable      | 42.9%                       | 53.0%          | 4.2%         | 0.0%             |

Fuente; Cuestionario de encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad



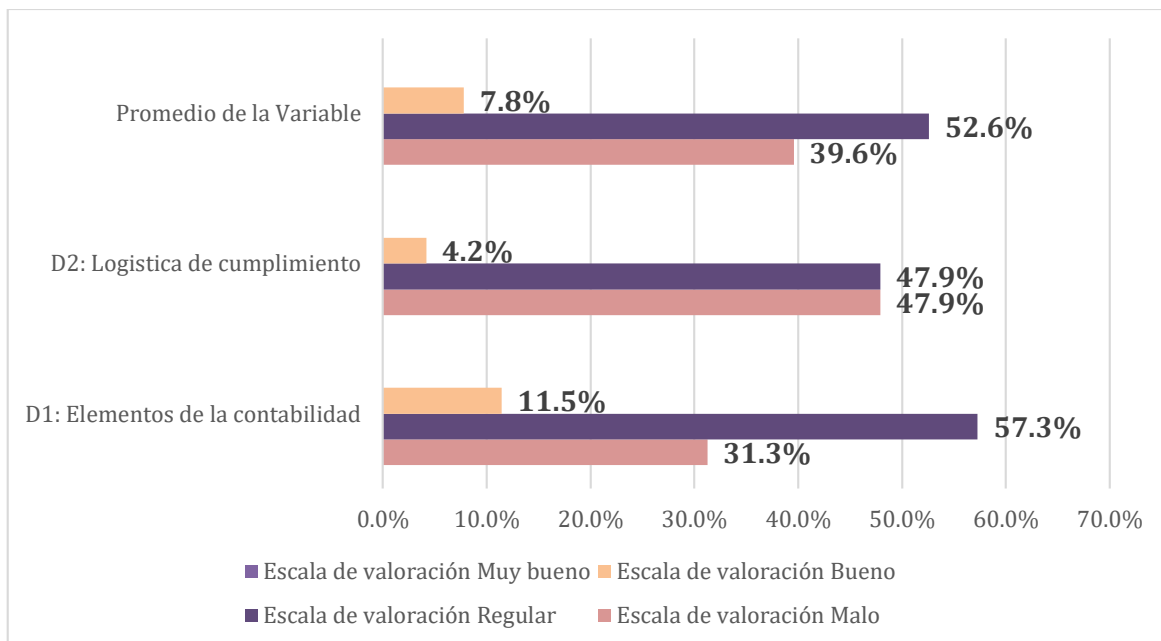


Figura 3 Nivel de aplicación de proceso de valuación de activos en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019. (Fuente): Cuestionario de encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad

### Interpretación

La tabla 3 y la figura 3 nos muestra el Nivel de aplicación de procesos de valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019, en promedio presenta valoraciones de 42.9% para Malo, 53.0% para Regular, Bueno con 4.2% y Muy bueno con 0.0%. El desagregado por dimensiones los valores muestran para la D1: Aplicación normativa con 34.5% para Malo, 59.5% para Regular, 6.0% para Bueno y 0.0% para Muy bueno. La D2: Procesos administrativos con 51.2% para Malo, 46.2% para Regular, 2.4% para Bueno y 0.0% para Muy bueno.

### Discusión

Tener un nivel de aplicación de procesos de valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019 donde un 95.8% de los trabajadores indica que está en una condición de regular y malo, nos indica que la gestión de valuación de activos no está siendo llevada de forma correcta, existiendo vicios y/o desviaciones de la aplicación normativa y de los procesos administrativos, por tanto contrario a lo afirmado por Albino (2017) quien afirma que dentro del campo empresarial sin importar el rubro al que se dedique, la información contable es sumamente importante no sólo para poder determinar la viabilidad del negocio, sino que también permite que los directivos puedan tomar decisiones certeras para favorecer el crecimiento integral, por ello, se destaca que estos datos debe ser recopilados de forma cuidadosa por parte de personas calificadas que cuenten con los

conocimientos certificados, de modo que la data levantada corresponda a la veracidad y se lleve a cabo el procesamiento profesional pertinente.

En cuanto al procedimiento para registrar los activos, se observa que vienen cumpliendo lo indicado por Dirección Nacional de Contabilidad Pública, que dice que una forma de valuar un bien adquirido es sobre la base del valor de adquisición según factura o documento de transferencia.

Habiendo planteado como Hipótesis Específica 1, H1: La valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019; es deficiente, se concluye que se rechaza la H1, debido a que tanto para la variable en su conjunto y en sus dimensiones por separado prevalece la valoración regular.

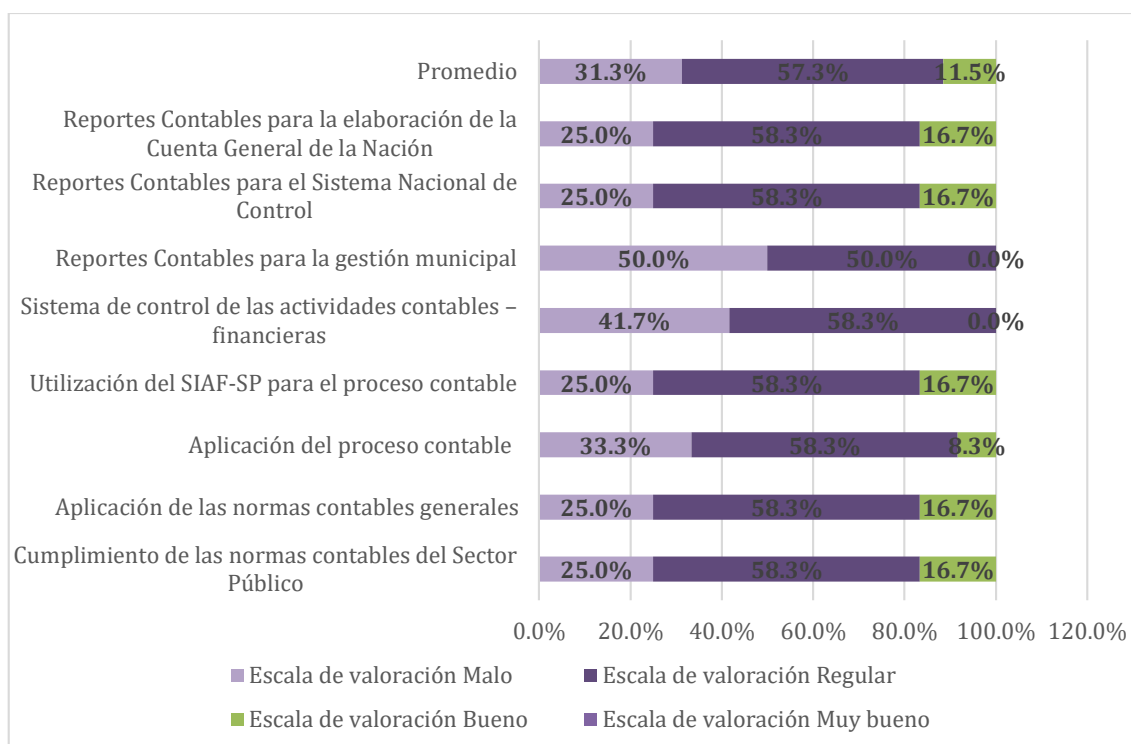
### 3.2. Resultados del Objetivo específico 2

**Tabla 4**

*Aplicación de los elementos de la contabilidad en la gestión contable en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019*

| Ítem | Dimensión / Indicador  | Escala de valoración |         |       |           |
|------|--|----------------------|---------|-------|-----------|
|      |  | Malo                 | Regular | Bueno | Muy bueno |
| 1    | Cumplimiento de las normas contables del Sector Público                  | 25.0 %               | 58.3%   | 16.7% | 0.0%      |
| 2    | Aplicación de las normas contables generales                             | 25.0 %               | 58.3%   | 16.7% | 0.0%      |
| 3    | Aplicación del proceso contable  | 33.3 %               | 58.3%   | 8.3%  | 0.0%      |
| 4    | Utilización del SIAF-SP para el proceso contable                         | 25.0 %               | 58.3%   | 16.7% | 0.0%      |
| 5    | Sistema de control de las actividades contables – financieras            | 41.7 %               | 58.3%   | 0.0%  | 0.0%      |
| 6    | Reportes Contables para la gestión municipal                             | 50.0 %               | 50.0%   | 0.0%  | 0.0%      |
| 7    | Reportes Contables para el Sistema Nacional de Control                   | 25.0 %               | 58.3%   | 16.7% | 0.0%      |
| 8    | Reportes Contables para la elaboración de la Cuenta General de la Nación | 25.0 %               | 58.3%   | 16.7% | 0.0%      |
|      | Promedio   | 31.3 %               | 57.3%   | 11.5% | 0.0%      |

Fuente; Cuestionario de encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad



**Figura 4** Aplicación de los elementos de la contabilidad en la gestión contable en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019

Fuente; Cuestionario de encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad

### Interpretación

La tabla 4 y la figura 4 nos muestra la aplicación de los elementos de la contabilidad en la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019, donde en promedio los valores son de 31.3% para Malo, 57.3% para Regular y 11.5% para Bueno. De forma diferenciada los indicadores de esta dimensión de variable gestión contable son para el indicador 1, Cumplimiento de las normas contables del sector público, el indicador 2, Aplicación de las normas contables generales, el indicador 4, Utilización del SIFA -SP para el proceso contable, el indicador 7, Reportes Contables para la gestión municipal, y el Indicador 8, Reportes Contables para la elaboración de la Cuenta General de la República, los valores son Malo con 25%, Regular con 58.3%, Bueno con 16.7% y Muy bueno con 0.0%. El indicador 3, Aplicación del proceso contable con 33.3% para Malo, 58.3% para Regular, 8.3% para Bueno y 0.0% para Muy bueno. Para el indicador 5, Sistema de control de las actividades contables – financieras con 41.7% Malo, 58.3% para Regular y 0.0% para Bueno y Muy bueno. El indicador 6, Reportes Contables para la gestión municipal, 50% tanto para Malo y Regular y 0.0% para Bueno y Muy bueno.

## **Discusión**

Tener valores de cumplimiento de los elementos de la contabilidad donde en promedio un 57.3% de los trabajadores lo considera como regular y aproximadamente 1/3 de ellos lo considera malo, desde la perspectiva de la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, para el año 2019 nos indica que no se viene cumpliendo lo estipulado por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, siendo esta consideración complementado con lo afirmado por Muñoz (2016) que dice que, las personas que se encuentran a cargo de los pequeños mercados o aquellos que son directamente los propietarios, no realiza la integración de la información respectiva de acuerdo su flujo financiero, es decir, los gastos y los ingresos que se realizan de manera diaria no son consignados en una tabla de información, lo cual dificulta la posibilidad de determinar si realmente están obteniendo ganancias considerables para justificar su actividad comercial. Se destacó también que no realiza un control de sus mercaderías, por lo tanto, los inventarios no presentan la información respectiva para su valoración en los documentos de información financiera, lo mismo que dificulta la determinación sobre aquellos productos con mayor demanda dentro del mercado. Se destacó que la incorporación del modelo de gestión, permitirá mejorar el funcionamiento de los pequeños mercados debido a que hará posible el registro correspondiente de la información financiera que se produce a diario, de modo que los propietarios puedan tomar decisiones sobre la aplicación de estrategias para mejorar los aspectos negativos.

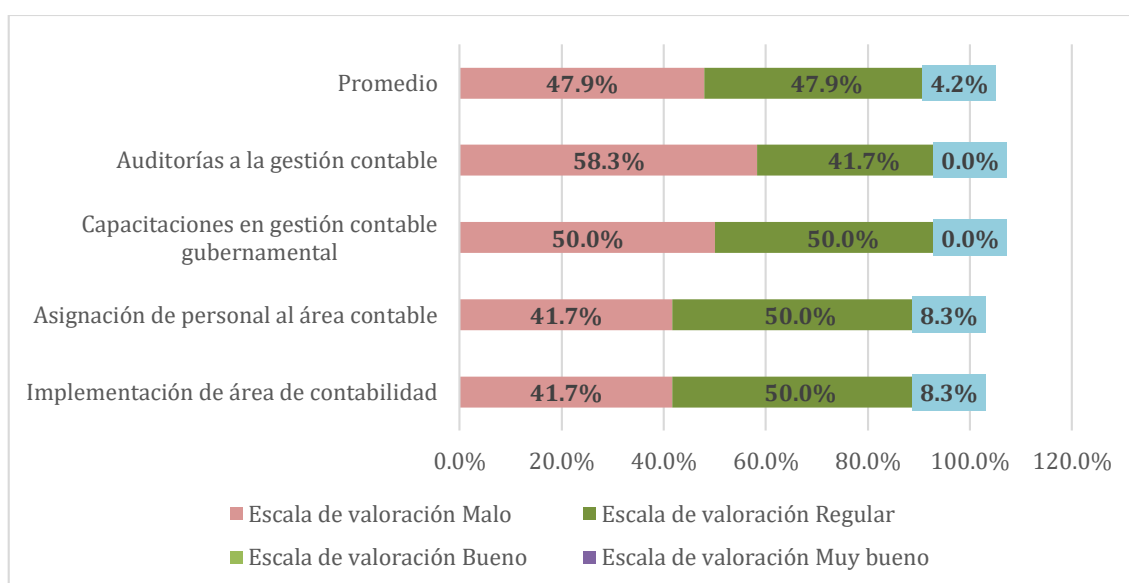
En lo referente a la utilización del SIAF-SP en el proceso contable, la municipalidad en estudio cuenta con este sistema instalado dentro del sistema informático con que cuenta, sin embargo las deficiencias no está en la operativización del sistema, sin en las condiciones en que se registran la información, pues no se observó durante el proceso de revisión documentaria de acciones de control previo para verificar algunas condiciones del registro, como son la contrastación de la factura de compras en SUNAT para verificar si el documento es razonable a la transacción realizada, o la verificación de los aspectos del área usuaria para dar la conformidad del activo adquirido, lo que conlleva a que se pueda estar registrando valores que no necesariamente hayan ocurrido.

**Tabla 5**

*Aplicación de la logística de cumplimiento en la gestión contable en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019*

| Ítem | Dimensión / Indicador                            | Escala de valoración |         |       |           |
|------|--|----------------------|---------|-------|-----------|
|      |  | Malo                 | Regular | Bueno | Muy bueno |
| 9    | Implementación de área de contabilidad           | 41.7%                | 50.0%   | 8.3%  | 0.0%      |
| 10   | Asignación de personal al área contable          | 41.7%                | 50.0%   | 8.3%  | 0.0%      |
| 11   | Capacitaciones en gestión contable gubernamental | 50.0%                | 50.0%   | 0.0%  | 0.0%      |
| 12   | Auditorías a la gestión contable                 | 58.3%                | 41.7%   | 0.0%  | 0.0%      |
|      | Promedio   | 47.9%                | 47.9%   | 4.2%  | 0.0%      |

Fuente; Cuestionario de encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad



**Figura 5** aplicación de la logística de cumplimiento en la gestión contable en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019

Fuente; Cuestionario de encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad.

### Interpretación

La tabla 5 y la figura 5 muestran los valores de la aplicación de la logística de cumplimiento en la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019, donde en promedio Malo obtiene un valor de 47.9%, Regular 47.9%, Bueno con 4.2% y Muy bueno con 0.0%. En cuanto a las dimensiones los valores son para el indicador 9, Implementación de área de contabilidad y para el indicador 10, Asignación de personal al área contable, con 41.7% para Malo, 50% para Regular, 8.3% para Bueno y 0.0% para Muy bueno. Para el indicador 11, Capacitaciones en gestión contables gubernamental los valores son de 50%

tanto para Malo como Regular y 0.0% para Bueno y Muy bueno. El indicador 12, Auditorías a la gestión contable, los valores son de 58.3% para Mala, 41.7% para Regular y Bueno y Muy bueno con 0.0%

### Discusión

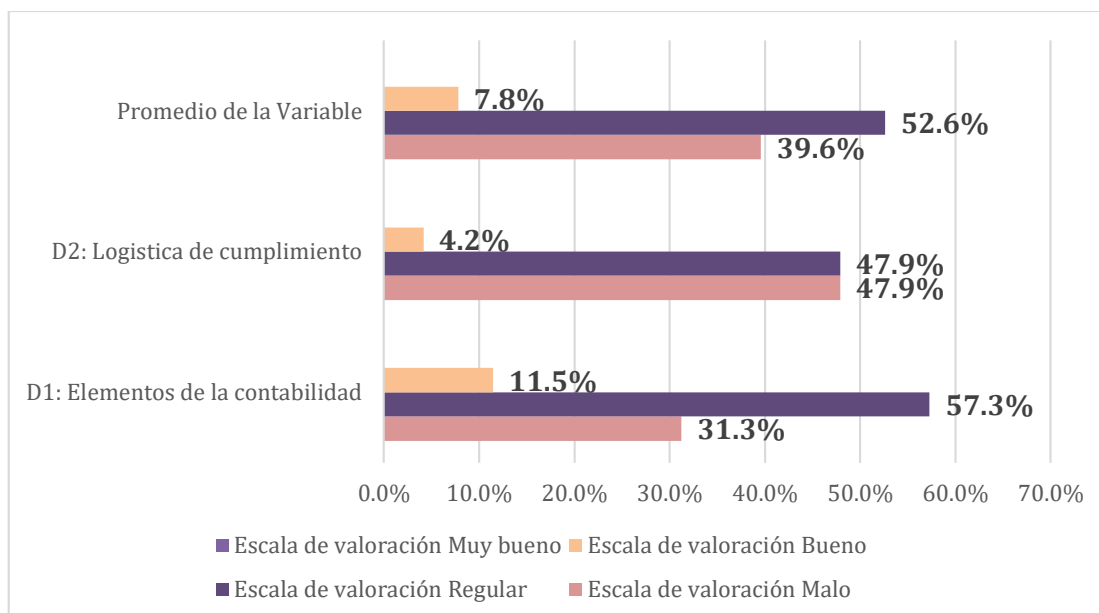
Contar con valores donde el 95.8% de los trabajadores indican que la aplicación de la logística de cumplimiento en la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra muestra un nivel de Regular y Malo, es el correlato que las acciones de cumplimiento del proceso contable tiene deficiencias en los elementos de asignación de personal, y capacitaciones para el desarrollo de capacidades para llevar adelante un buen sistema contable, acciones que son contrarias a lo indicado por Albino (2017) quien afirma que, La integración de recursos tecnológicos permite mejorar la eficiencia de las empresas al momento de llevar a cabo el registro de información financiera, por lo que la adquisición de software especializado permitirá disminuir los tiempos empleados para este proceso, al mismo tiempo que permitirá obtener conclusiones precisas que ayudarán a detectar problemas internos. El análisis de la empresa ha podido reflejar una de sus principales debilidades la cual se relaciona con la falta de determinación de objetivos claros y la integración de estrategias centradas en el control de los recursos, lo cual puede convertirse en un factor negativo que afectará su rentabilidad en el largo plazo.

### Tabla 6

*Nivel de aplicación de la gestión contable en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019*

| Dimensión                        | Escala de valoración |         |       |           |
|----------------------------------|----------------------|---------|-------|-----------|
|                                  | Malo                 | Regular | Bueno | Muy bueno |
| D1: Elementos de la contabilidad | 31.3%                | 57.2%   | 11.5% | 0.0%      |
| D2: Logística de cumplimiento    | 47.9%                | 47.9%   | 4.2%  | 0.0%      |
| Promedio de la Variable          | 39.6%                | 52.6%   | 7.8%  | 0.0%      |

Fuente; Cuestionario de encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad



**Figura 6** Nivel de aplicación de la gestión contable en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 2019

Fuente; Cuestionario de encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad

### Interpretación

La tabla 6 y la figura 6 nos presenta el nivel de aplicación de la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019, donde los valores promedio son de 39.6% para Malo, 52.6% para Regular, 7.8% para Bueno y 0.0% para Muy bueno. Las dimensiones que conforman la variable los valores son para D1: Elementos de la contabilidad con 31.3% para Malo, 57.3% para Regular, 11.5% para Bueno y 0.0% para muy bueno. La D2: Logística de cumplimiento con 47.9% Malo, igual valor para Regular, 4.2% para Bueno.

### Discusión

El Nivel de aplicación de la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019 en promedio muestra que un 92.2% de los trabajadores indican que estos se encuentran en nivel Malo y Regular, teniendo mejor performance la dimensión 1, Elementos de la Contabilidad con 88.5% para Malo y Regular, mientras que para la D2, Logística de cumplimiento este obtiene una valoración del 95.8% para Malo y Regular, lo que indica que el proceso contable como parte de la gestión municipal presenta falencias que necesita ser mejorada, lo que indica que no se cumplen a cabalidad lo indicado por Rubiños (2018), que hace mención que, el análisis de la composición económica y financiera de la empresa permitió determinar que el 73.12% está representado por la maquinaria y el equipo utilizado para la realización de las actividades, se destacó también que el nivel de endeudamiento es de 64.45, mientras que la utilidad en consideración a los activos es de 0.36. Un detalle a destacar es que, se encontró que la empresa realiza el registro de la información financiera

en concordancia con la NIC 16, el cual es un elemento importante porque no sólo hace posible contar con el detalle de cada uno de los movimientos y de los activos que componen la estructura económica financiera, sino que también permite el análisis universal de los ratios para compararlos con otras firmas comerciales dentro del sector. Finalmente se determinó que, después de haber analizado los ratios de gestión y su respectiva rentabilidad, se determinó que éstas no reflejan resultados positivos, del cual es justificado por la reciente apertura de las actividades.

Se observa que la logística de cumplimiento tiene menor nivel de aplicación, es decir los considerandos de asignación de personal para el desarrollo de las funciones contables no es el óptimo, pues como personal de planta se tiene un auxiliar contable y un contador que hace las funciones de manera externa, a la par que durante el ejercicio evaluado no se ha desarrollado ninguna acción de capacitación y formación del personal para mejorar sus habilidades cognitivas y procedimentales para el manejo contable asociado a los activos con que cuenta la entidad.

Habiendo planteado como Hipótesis Especifica 2, H2: La gestión contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019; es regular, a la luz de los resultados se acepta la hipótesis, pues tanto para el promedio de la variable como para las dimensiones el valor más alto lo obtiene regular.

### 3.3. Resultados del Objetivo General

**Tabla 7**

*Relación entre la valuación de activos con la gestión contable en la municipalidad distrital de Juan Guerra, año 20109*

|                      |                  | Valuación de activos | Gestión contable |
|----------------------|------------------|----------------------|------------------|
| Valuación de activos | Spearman         | 1                    | 0,701            |
|                      | Sig. (bilateral) |                      | 0,000            |
|                      | N                | 12                   | 12               |
| Gestión contable     | Rho Spearman     | 0,701                | 1                |
|                      | Sig. (bilateral) | 0,000                |                  |
|                      | N                | 12                   | 12               |

*Fuente:* Información de encuestas analizadas con SPSS V.25



### **Interpretación**

Las expresiones valorativas detalladas en la tabla 8 corresponden a la relación entre la valuación de activos con la Gestión Contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019, donde el valor de significancia es igual a 0.00, con un valor del Rho de Spearman de 0.701.

### **Discusión**

El valor del Rho de Spearman al obtener un valor de significancia igual a 0.00 nos indica la existencia de relación entre las variables, y el valor del Rho igual al 0.701, indica que existe una relación directa positiva alta, lo que implica una relación directamente proporcional entre la Valuación de activos con la gestión contable.

Habiendo planteado como Hipótesis general,  $H_i$ : Existe una relación directa y significativa entre la valuación de activos con la Gestión Contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019, se concluye que acepta la hipótesis general planteada, siendo esto similar a lo indicado por Costilla y Valverde (2019) que indican que, la determinación de los procedimientos correctos para la valuación de los activos de acuerdo a las precisiones de la NIC 16 posee una incidencia significativa sobre el impacto financiero; se determinó también que la depreciación ejerce influencia sobre aquellos bienes económicos de las firmas dedicadas al servicio de transporte debido a que las fuentes consultadas expresaron que un mal cálculo de la depreciación puede ocasionar la disminución del valor real del bien analizado, lo cual significa pérdida para los propietarios; y complementado por lo afirmado por Torres y Grández (2018) que dicen que, la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC, distrito Tarapoto, año 2017, tienen una valoración positiva; donde se cumple la teneduría de libros de acuerdo al régimen tributario en la que se encuentran, aplicando las normas contables establecidas por la SUNAT, expresada en los documentos de gestión como los inventarios y los estados financieros, presentando una buena cultura tributaria y por tanto una empresa socialmente responsable desde el punto de vista de la tributación.

## CONCLUSIONES

La investigación presenta las siguientes conclusiones:

Existe relación directa y significativa entre la valuación de activos con la Gestión Contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019, donde el estadístico de Rho de Spearman arroja un valor de 0.701, y la significancia bilateral de 0.00.

El nivel de aplicación de procesos de valuación de activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019, es regular con 53.0% para Regular, y para sus dimensiones D1: Aplicación normativa con un valor de 59.5% y D2: Procesos administrativos con 46.2%, donde los montos de los activos en los estados financieros no reflejan la realidad y tampoco se aplican criterios de revaluación de los activos.

El nivel de aplicación de la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019, es regular con 52.6%, y para sus dimensiones D1: Elementos de la contabilidad con 57.3% y D2: Logística de cumplimiento con 54.2%

## **RECOMENDACIONES**

A las autoridades de la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, a implementar el área contable con recursos y personal para poder desarrollar adecuadamente la valuación de los activos.

Al Gerente de Administración de la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, a desarrollar un plan para mejorar la capacidad operativa del área contable, con la finalidad de no solo de cumplir los aspectos de la valuación de activos, sino las directrices que emana el Sistema Nacional de Contabilidad.

Al Gerente de Administración de la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, a que actualice el margsí de bienes de la entidad, con el propósito de transparentar los recursos con que cuenta y a la vez sincerar los estados financieros.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albino, J. (2017) “*Gestión contable para una empresa textil de Carabayllo, 2017 Para optar el título profesional de Contador Público*”. (tesis de titulación). Universidad Norbert Wiener. Lima. Perú. Recuperado: <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1181/TITULO%20-%20Albino%20Riveros%2c%20Jully%20Violeta.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Baquero, P. (2015) “*Valoración de activos intangibles en los estados financieros: Aplicación a las marcas internacionales de los sectores textil, hotelero y alimentación*”. (tesis de doctorado). Universidad Politécnica de València. España. Recuperado: <https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/61968/BAQUERO%20-%20Valoraci%F3n%20de%20activos%20intangibles%20en%20los%20estados%20financieros:%20%20%20Aplicaci%F3n%20a%20las%20marcas....pdf?sequence=1>
- Bavaresco, A. (2014). *Proceso Metodológico de Investigación. Cómo hacer un diseño de investigación*. Quinta Edición. Venezuela: Editorial de la Universidad del Zulia.
- Bejarano, P (2012). “*Tributación en el Perú*”. Universidad Pacífico. Facultad de Derecho. Lima. Perú
- Bonás, C. (2017) “*El activo y el pasivo en contabilidad*”. México. Editorial Paidea
- Castro V. (2015) “*Contaduría gubernamental*”. México: Instituto Mexicano de contadores.
- Comisión Económica para América Latina – CEPAL (2016) *El Cálculo del Patrimonio del Estado en Latinoamérica*. Santiago. Chile.
- Contraloría General de la República – CGR (2019) *Análisis de la Cuenta General de la República para el año 2018*. Lima. Perú.
- Costilla, E. y Valverde, M. (2019) “*Efecto de la NIC 16 en la valuación de los activos fijos su impacto financiero en las empresas del sector transporte (de carga) fluvial en la Ciudad de Iquitos en el 2017*”. (tesis de titulación). Universidad Peruana de Ciencias

Aplicadas. Lima. Perú. Recuperado:  
[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/626076/CostillaF\\_E.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/626076/CostillaF_E.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Dávila, Y (2017) *La Contabilidad en las empresas del Estado*. Lima. Perú. Ediciones Legis Perú.

Debitoor, P (2015) *Los activos en la empresa*. Mexico. Ediotrial Mundo Nuevo.

Dirección Nacional de Contabilidad Pública – DNCP (2014) *Instructivo N° 2 - Criterio de valuación de los bienes del activo fijo, método y porcentajes de depreciación y amortización de los bienes del activo fijo e infraestructura pública*. Lima. Perú. Ministerio de Economía y Finanzas.

Escobar, B., & Lobo, A. (2014) “*Implicaciones Teóricas y Metodológicas de la evolución de investigación en Contabilidad de Gestión*”. Revista Española de Financiación y Contabilidad. Recuperado: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=244063>

Flores, C. (2013) “*Análisis del proceso de control de inventario de Activos Fijos en el Hospital León Becerra del Cantón Milagro, provincia del Guayas*”. (tesis de titulación) Universidad Estatal de Milagro. Milagro, Guayas, Ecuador. Recuperado: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/388/3/An%C3%A1lisis%20del%20proceso%20de%20control%20del%20inventario%20de%20activos%20fijos%20en%20el%20hospital%20Le%C3%B3n%20Becerra%20del%20Cant%C3%B3n%20Milagro%2C%20provincia%20de%20Guayas..pdf>

Guajardo, G. (2014) “*Contabilidad Financiera*”. Edit. Mc Graw-Hill. Ed. 5°. México D.F.

Guajardo, G., y Andrade, N. (2018) “*Contabilidad Financiera*”. Ed. 7° Edición. México, DF. Edit. McGraw-Hill Interamericana.

Guizado, P (2015) *Ley Orgánica de Municipalidades: Comentarios desde el Derecho Municipal*. Lima. Perú. Ediciones Legis Perú.

- Guzmán, A. y D., Romero, T. (2015) “*Contabilidad financiera*”. Argentina. Fondo Editorial de la Universidad del Rosario.
- Harry A y Herbert E. (2016) “*Curso de contabilidad Introducción I*”. Ed. 6° Edición, Vol. I. Edit. G. N. Editores. Limusa S.A. México.
- IFRS Foundation (2016) “*NIC 16 Propiedad, Planta y equipo*”. Recuperado: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/vigentes/nic/ES\\_GVT\\_BV2017\\_IAS16.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS16.pdf)
- Izquierdo, Y. (2014) “*Gestión contable*”. Buenos Aires, Argentina. Edit. Limusa
- Joya, R. (2012). “*El control interno como factor fundamental para el éxito o fracaso de las pymes. Especial mención a las empresas agrícolas*”. Recuperado: <http://www.buenastareas.com/ensayos/El-Control-Interno-Como-FactorFundamental/3621577.html>
- Marcillo, O. (2014) “*La gestión contable y el nivel de cumplimiento tributario en la empresa comercial “E.M.”*”. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Guayaquil.
- Marín, J. y Trujillo, A. (2000) “*Manual de Valoración de Empresas*”. Ed. 2ª ed. Edit. Ariel Económica. Barcelona. España.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018) “*Plan Contable Gubernamental*”. Resolución Directoral N°001-2018-EF/51.01. Recuperado: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/normativa/anexo/anexo1\\_RD001\\_2018EF5101.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/normativa/anexo/anexo1_RD001_2018EF5101.pdf)
- Muñoz, A. (2016) “*Modelo De Gestión Contable Para Los Micromercados De Productos De Primera Necesidad Ubicados En El Sector Sur De Quito. “Quitumbe”*”. (tesis de titulación). Universidad Central del Ecuador. Quito. Recuperado: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/11718/1/T-UCE-0003-CA275-2016.pdf>

NIC 16 (2003) “*Propiedades, Planta y Equipo*”. Recuperado: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/vigentes/nic/16\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/vigentes/nic/16_NIC.pdf)

NICSP-17 (2010) “*Propiedades, Planta y Equipo*”. Recuperado: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/nicsp/NICSP17\\_2017.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nicsp/NICSP17_2017.pdf)

Ortega, R y Castillo, J. (2012). “*Manual Contable*”. Editorial Tinto S.A. Primera Edición. Lima – Callao.

Peñaloza, M. (2016) “*El Registro Y Valoración Del Activo Fijo Y Su Impacto Financiero En La Corporación Nacional De Electricidad De El Oro, Años 2013-2015*”. (tesis de titulación). Universidad de Guayaquil. Ecuador. Recuperado: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14142/1/TESIS%20FINAL.pdf>

Prieto, L. (2014) “*Operación contable en los procesos del negocio*” México: Ed, 1ª edición, Edit. Pearson. México.

Proinversión (2016) “*Aplicación de Metodologías de Valuación de Activos, Empresas Y Proyectos*”. Lima. Perú: Oficina de Planificación y Presupuesto de Proinversión

Rodríguez, E. y Reátegui, Ek (2016) *La Revaluación de edificios y terrenos y su efecto en los estados financieros de la Universidad Nacional de San Martín, año 2014* (tesis de pregrado) Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto.

Rivadeneira, P (2017) Sistema de Información y Gestión de Activos en Colombia. Bogotá. Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Recuperado de: <https://www.cisa.gov.co/sigaweb/>

Rubíños, L. (2018) “*Tratamiento contable de propiedad, maquinaria y equipo y su incidencia en los estados financieros, empresa La Paesana SAC, año 2016*”. (tesis de titulación). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto. Perú.

- Sagástegui, J. (2014) *“El Capital Intelectual y su Incidencia en la Colerización de los Activos de las Mypes de la Ciudad de Trujillo”*. (tesis de doctorado). Universidad Nacional de Trujillo. Perú. Recuperado: <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4813/TESIS%20DOCTORAL%20JULIA%20OTILIA%20SAG%c3%81STEGUI%20CRUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Salvador, M. (2014) *“La Contabilidad de Gestión como herramienta para la toma de decisiones”*. España. Editorial Panamericano
- Sánchez, F. (2014). *“Fundamentos y aplicación de la gestión financiera de las empresas”*. Madrid. España: Edit. Pirámide.
- Sánchez, O. y Tarodo, C (2015) *“Gestión Contable”*. Edit. Ediciones Paraninfo S.A. Ed. 1°. Madrid. España.
- SIGDE. (2016) *“Manual de Contabilidad para las empresas de distribución eléctrica y otros servicios” (MACEDEL). Manual de Contabilidad. Quito, Pichincha, Ecuador*
- Soriano, M., & Amat, O. (2016) *“Introducción a la Contabilidad y Finanzas”*. Edit. Profit Editorial. Ed. 3° Edición. Barcelona. España.
- Torres, C. y Grández, C. (2018) *“La Gestión Contable Y Tributaria Y Su Influencia En La Rentabilidad De La Empresa Fumigaciones Gaviria Sac, Distrito Tarapoto, Año 2017”*. (tesis de titulación). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto. Perú.
- Ugalde, P (2015) *“Clasificación de las Cuentas de Activo, Pasivo y Capital Contable”*. México: Fondo Editorial de la Universidad Nacional Autónoma de México – UNAM
- Zeballos, Z. (2013) *“Contabilidad General”*. Edit. Editores Juve. Ed. 1° Edición. Lima. Perú.



## **ANEXOS**

## Cuestionario de Encuesta

### Datos Generales

Cargo del entrevistado: \_\_\_\_\_

Tiempo en la Municipalidad: \_\_\_\_\_ Sexo: \_\_\_\_\_

Tipo de contrato: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_

### Instrucciones

- La presente es una investigación con carácter académico con la finalidad de obtener el título de Contador Público
- Los alcances de la investigación están referidas a conocer la valuación de activos y la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en el periodo 2019
- Se recomienda responder las preguntas con toda sinceridad.
- La escala de valoración de la pregunta es  
1=Malo; 2= Regular; 3=Bueno; 4=Muy bueno

Variable: Valuación de activos

Dimensión: Aplicación normativa

1. ¿Cómo evalúa la medición del activo fijo en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

2. ¿Cómo evalúa los criterios para la medición del importe de los activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

3. ¿Cómo evalúa el proceso de incorporación en libros de la valuación de los activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

4. ¿Cómo evalúa el proceso de la depreciación de activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

5. ¿Cómo evalúa las políticas para aplicar los procesos de revaluación del activo en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

6. ¿Cómo evalúa la fehaciencia del proceso que determina el valor razonable o el costo del activo en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

7. ¿Cómo considera la evaluación de los estados financieros en relación con los activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

Dimensión: Procesos administrativos

8. ¿Cómo evalúa la aplicación de la directiva para valuar activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

9. ¿Cómo evalúa la aplicación del sistema Patrimonio SIGA.MEF en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

10. ¿Cómo evalúa la aplicación de manuales internos para determinar la valuación del activo en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

11. ¿Cómo evalúa el sistema de control interno relacionado a la valuación de los activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

12. ¿Cómo evalúa la asignación funcional en MOF y ROF para la valuación de los activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

13. ¿Cómo evalúa las auditorías realizadas a los activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

14. ¿Cómo evalúa los reportes institucionales de los activos en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

Variable: Gestión contable

Dimensión: Elementos de la contabilidad

15. ¿Cómo evalúa el cumplimiento de las normas contables del sector público en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

16. ¿Cómo evalúa la aplicación de las normas generales de contabilidad en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

17. ¿Cómo evalúa la aplicación del proceso contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

18. ¿Cómo evalúa la utilización del SIAF-SP para el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

19. ¿Cómo evalúa el sistema de control de las actividades contables-financieras en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

20. ¿Cómo evalúa los reportes contables para la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

21. ¿Cómo evalúa los reportes contables para el Sistema Nacional de Control en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

22. ¿Cómo evalúa los reportes contables para la elaboración de la Cuenta General de la Nación en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

## Dimensión: Logística de cumplimiento

23. ¿Cómo evalúa la implementación del área de contabilidad en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

24. ¿Cómo evalúa la asignación de personal al área contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

25. ¿Cómo evalúa las capacitaciones en gestión contable gubernamental en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |

26. ¿Cómo evalúa las auditorías a la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en la presente gestión?

|         |           |         |             |
|---------|-----------|---------|-------------|
| 1= Malo | 2=Regular | 3=Bueno | 4=Muy bueno |
|         |           |         |             |



### Ficha de Análisis documental

#### Instrucciones

- La presente es una investigación con carácter académico con la finalidad de obtener el título de Contador Público
- Los alcances de la investigación están referidas a conocer la valuación de activos y la gestión contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra en el periodo 2019
- Revisar la documentación contable financiera relacionada con la valuación de los activos y la gestión contable según los datos que se presentan a continuación
- Utilizar hojas adicionales en caso se requiera para el registro de la información

| Indicador   | Valor / Dato a registrar |
|---|--------------------------|
| Monto de los activos en el Estado de Resultados de Situación Financiera |                          |
| Valoración de la depreciación de los activos                            |                          |
| Valoración de los activos nuevos  |                          |
| Revaluación de los activos  |                          |
| Listado de los activos  |                          |

# Valuación de Activos y su relación con la Gestión Contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019

*por* Roney Lozano Leyva / Diego Emiliano Marín Chujutalli

---

**Fecha de entrega:** 08-mar-2023 10:46a.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2032151596

**Nombre del archivo:** Escuela\_Profesional\_de\_Contabilidad\_Roney-1.docx (636.22K)

**Total de palabras:** 15975

**Total de caracteres:** 88242

## Valuación de Activos y su relación con la Gestión Contable en la Municipalidad Distrital de Juan Guerra, año 2019

### INFORME DE ORIGINALIDAD



### FUENTES PRIMARIAS

|          |  |               |
|----------|--|---------------|
| <b>1</b> | <b>repositorio.unsm.edu.pe</b><br>Fuente de Internet   | <b>8%</b>     |
| <b>2</b> | <b>tesis.unsm.edu.pe</b><br>Fuente de Internet         | <b>3%</b>     |
| <b>3</b> | <b>repositorio.ucv.edu.pe</b><br>Fuente de Internet    | <b>2%</b>     |
| <b>4</b> | <b>dspace.unitru.edu.pe</b><br>Fuente de Internet      | <b>1%</b>     |
| <b>5</b> | <b>repositorio.utn.edu.ec</b><br>Fuente de Internet    | <b>1%</b>     |
| <b>6</b> | <b>hdl.handle.net</b><br>Fuente de Internet            | <b>&lt;1%</b> |
| <b>7</b> | <b>repositorio.unsaac.edu.pe</b><br>Fuente de Internet | <b>&lt;1%</b> |
| <b>8</b> | <b>www.tesisenred.net</b><br>Fuente de Internet        | <b>&lt;1%</b> |
| <b>9</b> | <b>repositorio.uss.edu.pe</b><br>Fuente de Internet    |               |