

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**APLICACIÓN DE LA NIC SP 17 PROPIEDAD PLANTA Y
EQUIPO Y SU INFLUENCIA EN LA RAZONABILIDAD
DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE
GROHMANN, TACNA 2021**

TESIS

Presentada por:

Bach. GLORIA JANETH VILCA HUANCA

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA – PERÚ

2024

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

APLICACIÓN DE LA NIC SP 17 PROPIEDAD PLANTAY EQUIPO Y SU INFLUENCIA EN LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN, TACNA 2021

Tesis sustentada y aprobada el 11 de junio del 2024; estando el jurado calificador integrado por:

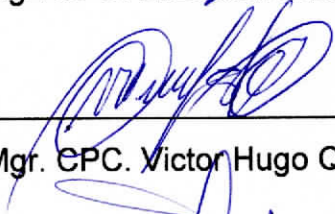
PRESIDENTE :


Dr. CPC. Augusto Cahuapaza Morales

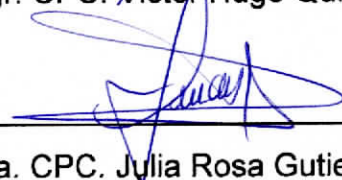
SECRETARIO :


Mgr. CPC. Elizabeth Luisa Medina Soto

VOCAL :


Mgr. CPC. Victor Hugo Quispe Cabrera

ASESOR :


Dra. CPC. Julia Rosa Gutierrez Perez

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, JULIA ROSA GUTIERREZ PEREZ en mi condición de asesor acreditado por la Resolución de Facultad N° 8948-2021-FCJE/UNJBG de la tesis titulado: "APLICACIÓN DE LA NIC SP 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU INFLUENCIA EN LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN, TACNA, 2021"

Presentado por la Bachiller GLORIA JANETH VILCA HUANCA para optar el Título Profesional de: CONTADOR PÚBLICO.

Habiendo cumplido con lo establecido en el reglamento de originalidad y de similitud de trabajos de investigación y producción intelectual, considerando que según la revisión, evaluación y análisis realizado a través del software de similitud textual ...TURNITIN... cuenta con el nivel de similitud permitido cuyo porcentaje es5%..... Por lo que CERTIFICO LA SIMILARIDAD de la ...TESIS... está de acuerdo al nivel PERMITIDO, para continuar con los trámites correspondientes y para su publicación en el repositorio Institucional.

Se emite el presente certificado con fines de continuar con los trámites respectivos para su obtención de Título



Dra. Julia Rosa Gutierrez Perez
ASESOR



Bachiller Gloria Janeth Vilca Huanca



DEDICATORIA

A Dios, por su luz que resplandece y guía mi caminar.

A mis queridos padres y hermanos, quienes me acompañan y aconsejan, siendo la mayor motivación para el logro de mis objetivos.

CONTENIDO

DEDICATORIA	iv
CONTENIDO	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1 Descripción del problema	3
1.2 Formulación del problema	6
1.2.1 Problema general	6
1.2.2 Problemas específicos	6
1.3 Justificación e importancia	7
1.3.1 Justificación de la investigación	7
1.3.2 Importancia.....	8
1.4 Objetivo de la investigación	9
1.4.1 Objetivo general	9
1.4.2 Objetivos específicos.....	9
1.5 Hipótesis.....	10
1.5.1 Hipótesis general.....	10
1.5.2 Hipótesis específicas	10
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	12

2.1	Antecedentes de la investigación	12
2.2	Bases teóricas.....	21
2.2.1	Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público – NICSP	21
2.2.2	NIC SP 17 - Propiedad Planta y Equipo	27
2.2.3	Características	34
2.2.4	Activos fijos	57
2.2.5	Razonabilidad del estado de situación financiera.....	62
2.2.6	Casos prácticos con la aplicación de la NIC SP 17	69
2.3	Definición de términos.....	74
	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	78
3.1	Tipo de investigación.....	78
3.2	Diseño de investigación.....	78
3.3	Población y muestra de estudio	78
3.3.1	Población.....	78
3.3.2	Muestra	80
3.4	Variables	80
3.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	83
3.5.1	Técnicas de recolección de datos	83
3.5.2	Instrumentos de recolección de datos.....	83
3.6	Procesamiento y presentación de datos.....	83
	CAPÍTULO IV: RESULTADOS	84
4.1	Análisis descriptivo	84

4.2	Prueba de normalidad	113
4.3	Prueba de hipótesis.....	116
	CAPÍTULO V: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN	124
	CONCLUSIONES	131
	RECOMENDACIONES.....	133
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	135
	ANEXO	143

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Pasos de identificación	46
Tabla 2. Clase de activos, vida útil en años y tasa de depreciación (%)..	54
Tabla 3. Determinación de la población	79
Tabla 4. Determinación de la muestra	80
Tabla 5. Operacionalización de variables	81
Tabla 6. Aplicación de la NICSP 17 Propiedad Planta y Equipo.....	84
Tabla 7. Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo	86
Tabla 8. Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a los vehículos.....	87
Tabla 9. Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a la maquinaria, equipo, mobiliario y otros	89
Tabla 10. Aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo.....	90
Tabla 11. Aplicación de la NICSP 17 para la medición inicial propiedad, planta y equipo.....	92
Tabla 12. Aplicación de la NICSP 17 para la medición posterior de propiedad, planta y equipo.....	93
Tabla 13. Aplicación de la NICSP 17 para la depreciación.....	95
Tabla 14. Aplicación de la NICSP 17 para la elección del método de depreciación.....	96
Tabla 15. Aplicación de la NICSP 17 para la estimación de la vida útil ...	98
Tabla 16. Razonabilidad del estado de situación financiera	99
Tabla 17. Representación fiel	101
Tabla 18. Integridad	102
Tabla 19. Neutralidad.....	104

Tabla 20. Libre de error	105
Tabla 21. Políticas contables	107
Tabla 22. Aplicación de políticas contables	108
Tabla 23. Congruencia de políticas contables	110
Tabla 24. Cambios en las políticas contables	111
Tabla 25. Prueba de normalidad	113
Tabla 26. Prueba de normalidad	115
Tabla 27. La aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo y la razonabilidad del estado de situación financiera dela Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.	117
Tabla 28. La aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo y la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021	119
Tabla 29. La aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo y la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.	121
Tabla 30. La aplicación de la NICSP 17 para la depreciación y la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021	123

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organismos de regulación y normalización internacional	26
Figura 2. Clasificación del tipo de activo, Norma aplicable	59
Figura 3. Activos financieros o monetarios, así como activos físicos o no monetarios	61
Figura 4. Aplicación de la NICSP 17 Propiedad Planta y Equipo.....	85
Figura 5. Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo	86
Figura 6. Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a los vehículos	88
Figura 7. Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a la maquinaria, equipo, mobiliario y otros	89
Figura 8. Aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo	91
Figura 9. Aplicación de la NICSP 17 para la medición inicial propiedad, planta y equipo.....	92
Figura 10. Aplicación de la NICSP 17 para la medición posterior de propiedad, planta y equipo	94
Figura 11. Aplicación de la NICSP 17 para la depreciación.....	95
Figura 12. Aplicación de la NICSP 17 para la elección del método de depreciación.....	97
Figura 13. Aplicación de la NICSP 17 para la estimación de la vida útil ..	98
Figura 14. Razonabilidad del estado de situación financiera	100
Figura 15. Representación fiel	101
Figura 16. Integridad.....	103
Figura 17. Neutralidad	104
Figura 18. Libre de error	106

Figura 19. Políticas contables.....	107
Figura 20. Aplicación de políticas contables	109
Figura 21. Congruencia de políticas contables	110
Figura 22. Cambios en las políticas contables.....	112

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo determinar cómo la aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo influye en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021. El tipo de investigación fue básica. El diseño de investigación fue no experimental y transeccional. La muestra fue de 30 personas. El instrumento aplicado para la recolección de datos fue el cuestionario. Los resultados demostraron que la variable independiente: Aplicación de la NICSP 17 Propiedad Planta y Equipo es menor (81,5 %) y regular (14,8 %). La variable dependiente: la razonabilidad del estado de situación financiera es menor (74,10 %) y regular (25,9 %). El estudio concluyó que la aplicación de la NIC SP 17 Propiedad, planta y equipo influye significativamente en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021, según el coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valores 0,735. Palabras clave: NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo, razonabilidad, situación financiera.

ABSTRACT

The objective of this study was to: Determine how the application of IAS SP 17 Property, Plant and Equipment influences the reasonableness of the statement of financial position of the Jorge Basadre Grohmann National University, Tacna, 2021. The type of research was basic. The research design was non-experimental and transectional. The sample was 30 people. The instrument applied for data collection was the questionnaire. The results showed that the independent variable: Application of IPSAS 17 Property, plant and equipment is minor (81.5%) and regular (14.8%). The dependent variable: the reasonableness of the Statement of Financial Situation is lower (74.10%) and regular (25.9%). The study concluded that the application of IAS SP 17 Property, plant and equipment significantly influences the reasonableness of the statement of financial position of the Jorge Basadre Grohmann National University, Tacna, 2021, according to the Spearman correlation coefficient, whose value is 0.735.

Keywords: IAS SP 17, Property, plant and equipment, reasonableness, financial situation.

INTRODUCCIÓN

En el contexto nacional, es fundamental que en las entidades públicas se apliquen las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, una de ellas es la NIC SP 17 Propiedad, Planta y Equipo, cuyo objeto de aplicación es uno de los puntos más álgidos e importantes en el sector público, dado que abarca gran parte del patrimonio del Estado. Si no se aplicara de acuerdo a lineamientos normativos o no se toma en cuenta, entonces sería un hecho que no se lograría la razonabilidad del estado de situación financiera de la entidad. Por este motivo, ha sido relevante desarrollar el estudio titulado Aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo y su influencia en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

El estudio referido ha permitido brindar de forma teórica el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo; la medición, la depreciación; así como también entender sobre la razonabilidad del estado de situación financiera, en cuanto a la representación fiel, que incluye la integridad, la neutralidad y libre de error. Del mismo modo, la implementación de las nuevas políticas contables, que considera la

congruencia y los cambios en las políticas contables.

Para demostrar la hipótesis del presente estudio, se ha seguido el método científico, que además del planteamiento del problema y el marco teórico, considera el marco metodológico, donde hace notar los resultados de acuerdo a variables, dimensiones e indicadores; así como la contrastación de las hipótesis con la prueba estadística.

Para finalizar, se formularon las conclusiones y las recomendaciones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema

En el contexto internacional, la aplicación de la NIC SP 17 es importante para que la presentación de los estados financieros pueda mostrar fiabilidad o consistencia, de esta manera garantizar la calidad de la información que se revela a los usuarios y la presentación de la misma ante organismos pertinentes.

A nivel nacional, los entes públicos, locales y regionales, en materia contable, vienen aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad SP; sin embargo, en ocasiones, se les presenta dificultades en cuanto al reconocimiento y medición, específicamente en la cuenta 1503 que es parte del rubro de propiedad, planta y equipo en el estado de situación financiera.

La presente investigación trata sobre la aplicación de la NIC SP 17 propiedad, planta y equipo y su influencia en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, la cual es una entidad del sector público no

financiero. Se evidenció como problemática, la ausencia de una adecuada política contable para la valoración y supervisión de los activos fijos, ocasionando la falta de información financiera precisa y con criterios de razonabilidad; dado que no se realiza la correcta depreciación de activos. En tal sentido, no consideran los criterios a tomar en cuenta para el reconocimiento y medición de la propiedad, planta y equipo, sus métodos y porcentajes de depreciación y amortización.

Es imprescindible evaluar si en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann se está aplicando la NIC SP 17 Propiedades, Planta y Equipo, de acuerdo a la normatividad internacional de presentación de los estados financieros, y oficializada en Perú por el Consejo Nacional de Contabilidad.

Entonces, probablemente no haya una adecuada aplicación de las políticas contables que definen el tratamiento para el reconocimiento y medición de la Propiedad Planta y Equipo. De igual manera, en lo que respecta a la elaboración y exposición de los informes financieros, así como las informaciones suplementarias proporcionadas en las notas a dichos informes, donde se debe tener en cuenta que estas políticas se basan en las normas internacionales

indicadas.

Por otro lado, se puede notar que la no verificación integral de los activos de maquinaria y equipo, presentados en el inventario físico, aparentemente se mide y se reconoce, como si se presentaran y procesarán con los criterios de razonabilidad, ocasionando que el estado de situación financiera, no se encuentre presentado razonablemente, reflejándose en la insuficiencia de características cualitativas del indicado estado.

En la organización que está siendo objeto de análisis de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC SP17) relacionadas con la propiedad, planta y equipo, específicamente en la cuenta 1503 que abarca vehículos, maquinaria y otros activos similares, no se ha llevado a cabo un seguimiento constante a lo largo de los años respecto a la duración de la vida útil de estos activos, como lo requiere la NIC SP 17 sobre propiedad, planta y equipo. Si esta situación persiste, podría poner en riesgo la calidad de la información financiera disponible.

Probablemente, se puede evidenciar un trabajo poco coordinado de mejora e implementación de políticas contables entre

las áreas más involucradas, como son el área de patrimonio y el área de contabilidad, dado que, a lo largo de los años, no se han ejecutado valuaciones ni revisiones permanentes de la vida útil de los vehículos, equipos y maquinarias. Por todo ello, se puede advertir la falta de aplicación de la NIC SP 17 propiedad, planta y equipo; la falta de una comunicación coordinada y oportuna entre las áreas involucradas.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo la aplicación de la NIC SP 17 Propiedad planta y equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021?

1.2.2 Problemas específicos

- a. ¿De qué manera la aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021?
- b. ¿Cómo la aplicación de la NICSP 17 para la medición de

propiedad, planta y equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021?

- c. ¿De qué forma la aplicación de la NICSP 17 para la depreciación influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021?

1.3 Justificación e importancia

1.3.1 Justificación de la investigación

Justificación teórica

El presente trabajo de investigación se justifica, porque permite la revisión de las diversas teorías, sobre la NIC SP 17 para que se mida, se registre y se presente la información de los bienes que incluye propiedades, planta y equipo, lo que coadyuvará a que sea razonable la información financiera, con el propósito de que sea útil en gran medida para los grupos de interés tanto interno y externo; por lo que también contribuye a

que se den las sugerencias adecuadas.

Justificación práctica

Desde el punto de vista práctico, el desarrollo del estudio, con la aplicación del método científico, contribuyó a lograr el objetivo del estudio que es determinar cómo la aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, periodo 2021.

Justificación metodológica

Se utilizó la técnica estadística descriptiva e inferencial, para el procesamiento de las encuestas sobre la aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo y la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna.

1.3.2 Importancia

La ejecución del presente estudio implica el análisis de manera suficiente de los antecedentes y las bases teóricas que

orientarán con el marco metodológico, la contrastación de la hipótesis, y de ahí dar respuesta a la pregunta del estudio, de cómo la aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna.

1.4 Objetivo de la investigación

1.4.1 Objetivo general

Determinar cómo la aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

1.4.2 Objetivos específicos

- a) Analizar cómo la aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.
- b) Evaluar cómo la aplicación de la NICSP 17 para la

medición de propiedad, planta y equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

- c) Analizar de qué manera la aplicación de la NICSP 17 para la depreciación influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis general

La aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

1.5.2 Hipótesis específicas

- a) La aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo influye significativamente en la razonabilidad del estado de

situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

b) La aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

c) La aplicación de la NICSP 17 para la depreciación influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 *Antecedentes de la investigación a nivel internacional*

Loaiza y Jiménez (2018) realizaron el estudio titulado *Elaboración de políticas contables y estado de situación financiera de apertura bajo NIIF PYMES*, tesis de grado en la Universidad Cooperativa de Colombia. El estudio fue de tipo descriptivo. Concluyó que es importante el establecimiento de las políticas contables aplicables a la empresa Sistemas Máximo S.A.S. según las normas internacionales de información financiera para PYMES; y que se debe tener una contabilidad organizada. Cabe indicar que es fundamental que se implementen las políticas contables, de manera oportuna que permitan la confiabilidad de los estados financieros.

Requelme y Soto (2019) desarrollaron el estudio *Análisis sobre una propuesta en la aplicación de las normas de*

contabilidad para el sector público (NICSP 17 Propiedad Planta y Equipo) para la Universidad Estatal de la comuna de Valparaíso, tesis para optar el título de Contador Público Auditor de la Universidad Valparaíso Chile. El autor concluyó que la aplicación de la NICSP 17 no se desarrolla de acuerdo a las normas; por lo que es fundamental que las autoridades de las entidades capaciten al personal con el propósito que conozcan y comprendan el tratamiento contable y tributario de las NICSP, para que se genere información fiable.

Ortiz et al. (2019) elaboraron el artículo científico denominado Incidencia en la aplicación de la NIC SP17 Propiedad, Planta y Equipo en las Empresas Municipales de Agua Potable en la *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología Año V. Vol. V. N°1. Edición Especial*. La investigación fue de enfoque mixto. El estudio concluyó que se tiene una deficiencia latente respecto a la depreciación de los bienes y equipos, dejando de percibir beneficios en la deducibilidad del impuesto a la renta; debido a que no delinean políticas contables adecuadas, ocasionando que no se emita información financiera razonable; entonces, es

preponderante que se realice el tratamiento tributario cuando se aplique la citada norma.

Astudillo et al. (2019) elaboraron el artículo científico titulado Impacto contable por la aplicación de la NICSP 17 en los Consejos Nacionales de Gobiernos Parroquiales Rurales del Ecuador: Caso CONAGOPARE Loja, en la revista *Digital Publisher en el Año 4 / N°. 3-1 / Quito (Ecuador) /Edición especial – Junio*. El estudio fue de tipo descriptivo. El estudio concluyó que la aplicación de la NICSP17 presenta un Impacto contable en los Consejos Nacionales de Gobiernos Parroquiales Rurales, en forma significativa. Es tan importante que los entes económicos asuman con responsabilidad contable de la relevancia y necesidad de aplicar las NIIFs.

2.1.2 Antecedentes de la investigación a nivel nacional

Chamorro y Lázaro (2019) elaboraron la tesis *La NIC SP 17 Propiedad, planta y equipo y su relación con la presentación razonable de los estados financieros en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018*, para la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. La cual es una investigación básica, no experimental

cuantitativa, con diseño transversal – causal. El estudio concluyó que, al no aplicarse de manera pertinente la NIC SP 17, dificultó que los estados financieros se presenten de manera razonable; lo que da a entender que el personal del área contable aún no tiene dominio suficiente sobre cómo aplicar la referida norma.

Guevara y Oclocho (2020) investigaron el estudio *La aplicación de la NIC 17 - SP - Inmuebles, maquinaria y equipo en las obras públicas de la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019*, tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional San Martín. El estudio fue de tipo aplicada y de nivel descriptivo y diseño no experimental. La muestra fue de 12 obras ejecutadas y liquidadas; así como 10 colaboradores. Los resultados del estudio determinaron que es regular en un 56 % la aplicación de la NIC 17-SP en las obras públicas. El estudio concluyó que la aplicación de la citada NIC afectó la razonabilidad del estado de situación financiera de la organización pública; por lo que es preponderante que se comprenda la dinámica de la referida norma.

Requejo (2020) desarrolló la tesis *Valuación de activos según la NIC 17-SP en la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2019*, en la Universidad Nacional de San Martín. El estudio fue de tipo aplicada, nivel explicativo, con un diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por todos los trabajadores del área administrativa y contable de la UNSM. Los instrumentos fueron la ficha de datos técnicos y la ficha de entrevista semi estructurada. Los resultados: Los factores de valuación de activos presentan una valoración promedio (35,71 %), refleja la administración define una valoración (50 %) y la organización (16,7 %). El nivel de implementación de la NIC17 SP tiene una ponderación de los indicadores (70,7 %) y el valor es regular. Los resultados dan a entender que la valuación de activos no se relaciona con la NIC 17_SP, donde el 53,21 % es el valor promedio de los indicadores, causado primordialmente por factores organizacionales de la gestión contable.

Goycochea (2021) elaboró la tesis titulada *NICSP 17- Valuación de activos fijos y su incidencia en la situación patrimonial mediante una auditoría de cumplimiento de la municipalidad distrital de Pomalca 2018-2019*, en la

Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Se aplicó una investigación mixta de nivel descriptivo. La muestra estuvo conformada por el Gerente General de la Municipalidad y la Jefa del área de Control Patrimonial. Concluyeron en que, como resultado del programa de auditoría aplicada al control patrimonial de la institución objeto de estudio, se evidenció la inadecuada valoración de los activos fijos.

Galarreta (2020) elaboró la tesis titulada *Norma internacional de contabilidad del sector público: Propiedades, planta y equipo (NICSP 17) y su incidencia en los estados financieros del comando conjunto de las Fuerzas Armadas del Perú en el periodo 2017*, en la Universidad Ricardo Palma. El estudio fue descriptivo y de diseño no experimental. Los resultados determinaron que, al no haberse aplicado los criterios establecidos en la NICSP 17, los Estados Financieros se vieron afectados. Se reveló que el personal no conoce o comprende cómo realizar como es la administración, registro y control de los activos fijos de la entidad. El estudio concluyó que la norma propiedad, planta y equipo (NICSP 17) incidió en los estados financieros de la entidad indicada.

Castañeda y Rojas (2021) elaboraron la tesis denominada *Sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora, Trujillo período 2019*”, en la Universidad Privada Antenor Orrego. El diseño de esta investigación fue lineal. Como instrumentos, la hoja de registro de datos y la guía de entrevista. La muestra fue el estado de situación financiera del 2019. Los resultados demostraron que se logró en alguna medida la razonabilidad del estado de situación financieras por el sinceramiento realizado; por lo que se concluyó que el sinceramiento contable de la indicada cuenta influyó en que el estado de situación financiera sea razonable y se pueda generar acertadas decisiones. Por tanto, es esencial que los responsables del área contable hagan un control constante sobre todo a la aplicación de las normas contables para asegurar la fiabilidad de citado estado que implique que no tenga errores y que sea neutral, es preponderante que el personal del área contable esté en constante capacitación en materia de NIC SP, para que se consiga la objetividad de la información financiera.

2.1.3 Antecedentes a nivel local

Calderón (2018) realizó la tesis *Medición del valor razonable y su influencia en la propiedad planta y equipo en la Dirección Regional de Salud de la Provincia de Tacna en el 2015*, en la Universidad Latinoamericana CIMA. Siendo el tipo de investigación básica. El diseño fue no experimental, transeccional y descriptivo. Su muestra tomada fue a razón de 20 personas. Se utilizó como instrumento el cuestionario. Los resultados hicieron notar que la medición del valor razonable influye en la propiedad planta y equipo en la referida dirección. Asimismo, se determinó que la medición del valor razonable es regularmente adecuada (70 %) y la propiedad planta y equipo es adecuado (60 %). Es esencial que la información sea razonable la información financiera, para asegurar la adecuada decisión de los grupos de interés tanto interno y externo, con el fin de que el ente económico sea más competitivo.

Asimismo, se determinó que se requiere un adecuado análisis financiero integral para la adopción de las NICSP con relación al tema contable, tales como fijar un pertinente y claro

protocolo de comunicación, en las que se consideren todas las áreas y secciones involucradas en el tema. El estudio concluyó que la medición del valor razonable influye en propiedad planta y equipo en la entidad indicada.

Lope (2021) elaboró la tesis titulada *Incidencia del Control Interno de Existencias en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Empresa Silver LAKE S.A.C.- Tacna, periodo 2016-2017*, en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. El estudio fue de tipo descriptivo y correlacional. El diseño de investigación fue no experimental y longitudinal. La muestra fue de 11 personas. El instrumento fue el cuestionario. El estudio concluyó que el estado de situación financiera de la empresa materia de estudio está en función del control interno. Entonces, se confirma la preponderancia de que se aplique un buen control interno que coadyuve a que los rubros de los estados financieros se presenten o revelen de manera razonable con el fin de que sea útil para los grupos de interés.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público – NICSP

La elaboración de las Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público (NIC SP) se inicia como la forma de acomodar las responsabilidades y la transparencia de los gobiernos a través de la mejora y estandarización de la información financiera. Es importante que se adopte la aplicación de las NIC SP, pues permite que se amplíe tanto la calidad como la comparabilidad de la información financiera, la misma que las autoridades la deben presentar; entonces, es preponderante que se promueva la aplicación de las NIC SP para asegurar la fiabilidad de la información financiera que sea íntegra (Deloitte, 2019).

La International Public Sector Accounting Standar Board (IPSASB) es una junta independiente de emisión del estándar respaldada por la Internacional Federation of Accountants (IFAC) a través del Public Sector Committe (PSC). La IPSASB emite los IPSAS (NICSP).

Las NIC SP tienen como base teórica y técnica a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), siendo un extracto con modificaciones adecuadas a los requerimientos del sector público.

Las NIC SP se caracterizan de varias formas, como la versión internacional de estándares; como una versión profesional de las leyes y regulaciones; como una versión gubernamental de las normas contables empresariales. Se consideran como modelo angloamericano en contabilidad gubernamental, adoptado internacionalmente. Los países británicos como Reino Unido, Canadá, Nueva Zelanda y Australia, así como también los Estados Unidos, se consideran adoptantes en la práctica (Deloitte, 2019).

Pese a sus variaciones, los gobiernos en estos países actualmente emiten, de manera habitual, estados financieros consolidados que los sistemas de contabilidad lo desarrollan concordante con los estándares según los consejos normativos (Deloitte, 2019).

Por consiguiente, Galván et al. (2020) sostiene que la esencia de las normas de todo el mundo de contabilidad del área pública (NICSP) es asesorar el desarrollo de administración de todas las cuentas contables, de tal forma que brinda la rendición de cuentas y transparencia en la utilización de los elementos asignados. Asimismo, estas normas contables buscan hacer más, potenciar la calidad de información que se encuentra en los estados financieros.

Valdivia (2016) sostiene que las normas internacionales de contabilidad para el sector público persiguen el mantenimiento del tratamiento contable, así como los textos iniciales de las IFRS; sin embargo, se han amoldado 10 que se ajustan a los requerimientos especiales del sector público. Algunos ejemplos de estos son la manera como los entes públicos consiguen sus ingresos, el tipo de usuarios a quienes se les destina la información, la distribución de sus recursos, entre otros. Al respecto, es fundamental que las áreas contables de los entes públicas apliquen con propiedad las normas internacionales de información financiera, con la finalidad de que puedan reconocer y medir sobre todo los

rubros de los estados financieros. Es importante que se desarrolle actividades de control del tratamiento contable, con el propósito de que se genere la información confiable y razonable que sea libre de errores.

De acuerdo a Ferrer y Ferrer (2020), las Normas Internacionales de Contabilidad son una guía necesaria para que se procese la información económica y financiera de una entidad que puede ser privada o pública, debido a que en ella se pueden encontrar los fundamentos de derecho que son muy relevantes para que se genere sólida información. Para Fierro y Fierro (2015), las regulaciones normativas que se emiten, coadyuvan de manera significativa para que su información pueda ser comparable con otras instituciones, y que sea comparable a nivel internacional, con la finalidad de que, se emita información confiable y razonable para que sea de gran utilidad a los usuarios y que ayuden a la mejor toma de decisiones; al mismo tiempo, lograr uniformizar la información financiera que se brinda con otras entidades.

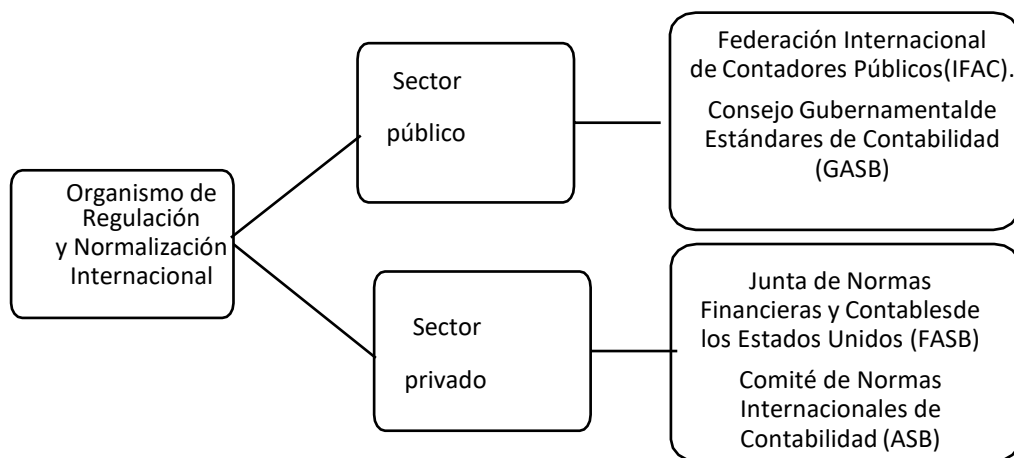
Así mismo, Deloitte Touche Tohmatsu Limited (2020) apunta a que las normas de contabilidad del área pública

(NICSP) en general, están diseñadas para que se utilice en las entidades del área pública que complacen todos los próximos criterios: Son causantes de la adecuada distribución de servicios para que se favorezca al público y/o para que se redistribuya el capital y riqueza, esencialmente, financian de forma indirecta o directa sus ocupaciones, mediante impuestos y/o transacciones que provienen de otros entornos de gobierno, contribuciones sociales, deuda u honorarios; y no tienen como propósito esencia la generación de utilidades. Cabe indicar que, si las entidades públicas aplican, de manera objetiva y responsable, entonces las normas internacionales de contabilidad asegurarán la fiabilidad de la información para que se tome acertadas decisiones.

Como parte de los objetivos de la NIC SP, conforman el “sector público” los gobiernos locales, gobiernos regionales, gobiernos nacionales, así como las entidades que se relacionan con la administración de recursos de interés público, tales como las juntas, agencias, ministerios, entre otras del sector público. Las NIC SP permiten que se obtenga la información confiable y fidedigna para los Estados Financieros razonables.

Figura 1

Organismos de regulación y normalización internacional



Nota. La figura muestra los Organismos de regulación y normalización internacional. Fuente: Arango y Torres (2016).

Por lo tanto, se puede inferir que las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) son muy importantes y fundamentales para las entidades del sector público, requisito para la presentación de los estados financieros y son de aplicación para todas las que están sin fines empresariales, o también denominadas como, diferentes a las Government Business Enterprises (GBEs) [Empresas de negocios del gobierno].

2.2.2 NIC SP 17 - Propiedad Planta y Equipo

2.2.2.1 Base Legal NIC SP 17

- Ley N° 28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público. Esta norma permite el ordenamiento específico del sistema nacional de presupuesto que debe enfocarse al buen uso de los recursos públicos que se logrará solo con transparencia y el cumplimiento de las regulaciones presupuestales.
- Decreto Legislativo N° 1438 del Sistema Nacional de Contabilidad. Esta norma se orienta a la consolidación de la información presupuestaria y financiera, que es producto de la contabilización de operaciones de presupuesto financiero, que deben ser analizados de forma objetiva.
- Resolución Directoral N° 011-2013-EF/51.01, que oficializa las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público– NICSP. Este fundamento jurídico considera el marco conceptual de las NICSP y supletoriamente el marco conceptual de las NIIF, las diferentes NICs y específicamente NIC para el sector público NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo.

También incluye la NIC para el sector público NICSP 23 ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

- Directiva N° 001-2015/SBN Procedimientos de Gestión de los Bienes Muebles Estatales (Resolución N° 046-2015/SBN). Esta norma es primordial para que implica los actos de: adquisición, de administración, la baja, así como los actos de disposición.
- Directiva N° 002-2014-EF/51.01 denominada, “Metodología para la modificación de la vida útil de edificios, revaluación de edificios y terrenos, entre otros”, que se aprobó con Resolución Directoral N° 006-2014-EF/51.01.

Al respecto, es fundamental que las diferentes organizaciones tomen en cuenta estos fundamentos de hecho y de derecho para que se registre adecuadamente el elemento de propiedad, planta y equipo, con su reconocimiento según las normas, con la aplicación de políticas, principios y postulados contables. Por tanto, se colige que aplicar las regulaciones contables de gestión públicas, cuando sea necesario el tratamiento contable y tributario, con el fin de que se asegure

una información objetiva libre de error e íntegra.

2.2.2.2 Objetivo de la NIC SP 17

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público NIC SP17, es la determinación del procedimiento contable de propiedades, planta y equipo, de manera que pueda ser conocido por los grupos de interés interno y externo, la información acerca de la inversión que la organización detenta con relación a sus propiedades, planta y equipo, del mismo modo, los cambios que se generan en la inversión señalada. Al respecto, es fundamental que se cumpla con lo establecido por la norma con el propósito que se obtenga la integridad, la representación fiel de la información que sea razonable para que los usuarios lo utilicen de manera pertinente para que tomen acertadas decisiones y que la organización sea más competitiva (IASB, 2015).

El adecuado tratamiento de los recursos, asegura que la entidad pública registre de forma pertinente para lograr la razonabilidad de la información financiera y que así pueda ser presentado de manera adecuada a los entes directores o

rectores, entre ellos, la Contraloría General del Estado, ayudando así en los controles concurrentes, según los controles que se deban ejecutar, para que se acredite el manejo eficiente de las transferencias en dinero o bienes a cada dependencia.

Por lo general, los desafíos sustanciales que se plantean en la contabilidad de los activos de propiedad, planta y equipo, tales como se abordan en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC SP 17; 2013), surgen en el proceso de reconocimiento de dichos activos, la determinación de sus valores en libros, así como en la contabilización de los gastos relacionados con la depreciación y las pérdidas por deterioro, que deben ser adecuadamente registrados en relación a estos activos (Astudillo et al., 2019).

2.2.2.3 Información a revelar

Cada clase de propiedad, planta y equipo, debe ser revelada por los estados financieros y se deben reconocer las bases de medición utilizadas para que se defina el valor bruto en libros. Al respecto, debe desarrollarse de acuerdo a

directivas internas.

- Los métodos de depreciación que se utilizan, deben consignarse con los debidos cálculos para presentar razonablemente los estados financieros.
- Las vidas útiles o los porcentajes de depreciación que se utilizan, aspectos que se deben tener en cuenta para que se refleje de manera correcta en el estado de situación financiera.
- El valor bruto en los libros y la depreciación acumulada.
- La armonía entre valores en libros, al comienzo y al final del periodo. Al respecto, es fundamental que la conciliación se desarrolle de forma objetiva y fiable, para emitir información razonable, para ello se requiere, de manera urgente.
- Las disminuciones y los aumentos que es producto de las revaluaciones de acuerdo a los párrafos 44, 54 y 55 de la NIC SP 17 en la parte de “modelo de revaluación”, tales como las pérdidas por deterioro del valor, si las hubiera, que se reconocen o se revierten de manera directa, entre otros. Entonces es fundamental la necesidad que el personal del área contable comprenda de manera correcta cómo se debe aplicar la NIC SP materia de estudio.

2.2.2.4 Propiedad planta y equipo

- Agrupa los bienes que duran bastante tiempo y que le pertenece a la organización y posee como un potencial que genera riquezas económicas, representando dos grandes grupos, los inmuebles y los muebles.
- Los inmuebles son aquellos que permanecen fijos en un solo lugar; mientras que los muebles son aquellos que son de fácil traslado y, en ellos, se encuentra la maquinaria, equipos de oficina y artículos similares. En este sentido, la propiedad, planta y equipo debe reconocerse y medirse, de acuerdo a la NIC SP 17, que coadyuva a que la información sea fiable, razonable, objetiva y que sea pertinente a la utilidad que le pueda brindar a las partes interesadas (Valdivia, 2016).
- La propiedad planta y equipo se considera como uno de los rubros de mayor importancia en el sector público, debido a que son los recursos con los que cuenta cada institución de este sector, para el desarrollo de las actividades inherentes. Si no se considera, el Estado no podría cumplir con tareas que se programan y satisfacer las necesidades principales de todos los pobladores; por ello, el rubro de propiedad, planta y equipo debe tener un especial tratamiento para su

optimización con respecto a los diferentes rubros se racionados a los vehículos, maquinarias, entre otros.

El Ministerio de Economía y Finanzas (2021) refiere que las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que tiene una entidad, quien puede usarlo en la producción o suministro de bienes y servicios, con el fin de que puedan ser arrendado a terceros o también puede utilizarlo la administración, y más de un periodo se puede usar.

Es preciso que se determine si el elemento es un activo de la entidad que informa para que se determine si una entidad debe hacer la contabilización de un elemento de PPE, según con la NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo, inicialmente, y después debe comprobarse si ese activo es un activo de propiedades, planta y equipo; por último, se determine si el activo de PPE está conforme a los alcances de la NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo (Díaz, 2015).

2.2.3 Características

2.2.3.1 Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo

Se reconocerá como activo el costo de una partida de propiedades, planta y equipo si es probable que el ente económico reciba beneficios económicos futuros que se relaciona con el elemento; y puede ser medido confiablemente el costo o el valor razonable del elemento. Al respecto, el personal del área contable debe desarrollar de manera apropiada la acción de reconocer los elementos de propiedad, planta y equipo. Para ello, es primordial que tenga una base de medición y generar información relevante, asimismo, que se logre neutralidad de la información; por ello, es tan importante que se tenga en cuenta los criterios de reconocimiento que coadyuve al final a una adecuada revelación de la información (Astudillo et al., 2019).

Ante lo mencionado en el párrafo anterior, se debe tener en cuenta los criterios para el reconocimiento del elemento, tales como que una partida cumpla con la definición del elemento, que pueda ser medido con fiabilidad, considerando la aplicación del importe monetario en el

elemento de propiedad, planta y equipo, tomando como valor inicial al costo y como valuación posterior, puede ser el costo o el activo revaluado. Asimismo, como otro criterio que pueda medirse de forma que satisfaga las características cualitativas de la información. Para que ello pase, debe cumplir con algunos requisitos que especifica el marco conceptual, tales como la relevancia, la representación fiel de hechos económicos, comprensible, oportuno, libre de errores materiales, tener valor predictivo, verificable, sustentada con registros, documentos, informes que puedan dar soporte a la información.

2.2.3.1.1 Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a los vehículos

Para el reconocimiento del rubro de vehículos, se considera el costo, reconociéndose como activo, en caso sea viable, reciba un beneficio financiero o el potencial de servicio futuro de la entidad y que se relacione con el elemento; y el costo o el valor razonable se mida con fiabilidad. Por lo tanto, es muy importante aplicar el reconocimiento de los elementos de propiedad planta y equipo; por ejemplo, lo relacionado a

vehículos, que la información al respecto sea libre de error.

Es importante mencionar el reconocimiento de las piezas de repuestos, equipos de reserva y equipo auxiliar, la NIC SP 17 en el p. 17, señala que los activos se reconocerán cuando cumplan con la definición de propiedad, planta y equipo. En suma, la Directiva 005005-2016-EF/51.01 señala que deben reconocerse habitualmente como inventarios y se afecta a resultados cuando se consumen. Asimismo, por lo general, las piezas o repuestos se llevan a gasto; pero, también se debe considerar otros casos, tales como la existencia de repuestos; por ejemplo, los motores de los vehículos que se adquieren dos o tres motores para cubrir situaciones críticas como remplazo teniéndolo en almacén; entonces, estos se reconocerán como activo propiamente.

2.2.3.1.2 Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a la maquinaria, equipo, mobiliario y otros

El reconocimiento como activo de un componente de propiedad, planta y equipo (tales como maquinaria, equipo,

mobiliario y otros), está condicionado a la existencia de una probabilidad sustancial de que la entidad logre beneficios económicos futuros o servicios potenciales relacionados con dicho elemento, y que el valor razonable logre tener una medición razonable. Si se realiza teniendo en cuenta la referida NICSP; entonces, tendrá una representación fiel, que implique integridad, neutralidad, con la implementación de las políticas contables (Prieto, 2023).

Respecto al costo de adaptaciones y mejoras de componentes, el mismo que tiene el efecto de subir el valor del componente, dado que esas mejoras ayudan a reducir costos de operaciones o podría prolongar la vida útil del activo. Los costos de esas mejoras se deben reconocer como un componente por separado del costo con el cual se adquirió el activo original. Por ejemplo, en la entidad objeto de estudio, se decide mejorar las instalaciones de la escuela de enfermería, ello por aumento de presupuesto; por tanto, según la norma, ese activo se debe incluir al total del activo antiguo; pero, como un componente por separado, dado que la depreciación del anterior activo no es el mismo que este nuevo componente, la depreciación se debe controlar desde el momento en el que

está en uso el activo. Por ello, se debe separar con cuentas de orden para controlar la depreciación.

2.2.3.2 Aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo

La NIC SP 17 sostiene que, para que un elemento de propiedad, planta y equipo tenga la condición para ser distinguido como un activo, se ha de medir por su costo. Y, cuando se hace la adquisición de un activo mediante una transacción sin contraprestación, se hará la medición de su valor razonable en la fecha de adquisición (Astudillo et al., 2019).

En efecto, los activos son medidos por su costo, de acuerdo a su actividad definida por ellos, permitiendo obtener una medición sea fiable, adecuada a la realidad y que la entidad logre obtener los beneficios e ingresos esperados.

2.2.3.2.1 Aplicación de la NICSP 17 para la medición inicial propiedad, planta y equipo

De forma primigenia, los bienes que se encuentran comprendidos en la PPE, se valoran a su costo, según el precio

con el cual fue adquirido o también según su costo de producción; entonces, la norma señala que, dentro de ello, se debe considerar su precio de adquisición, incluyéndole los aranceles e impuestos y la deducción de descuentos y las rebajas. Luego, los costos relacionados a la instalación y ubicación del activo, colocándolo en las condiciones necesarias para su funcionamiento.

Por otro lado, el precio equivalente de contado del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo o para los elementos a los que hace referencia a las transacciones sin contraprestación, su valor razonable en la fecha de reconocimiento. La distinción entre el valor presente de los pagos futuros, así como el monto de todos los pagos, son considerados intereses que se reconocen durante el periodo de aplazamiento extendido, particularmente cuando el aplazamiento excede los plazos típicos del crédito comercial. Sin embargo, es importante mencionar que existe una opción adicional de tratamiento contable según lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC SP), que permite incorporar estos intereses en el valor en los libros del activo en cuestión. Entonces, es primordial que se

establezca el correcto tratamiento contable de los recursos de PPE y la depreciación debe ser reconocido cuando finalice el ejercicio; sin embargo, también es crucial que se aplique de forma correcta las políticas contables con el propósito de que valúe bien los activos, para asegurar información coherente con las normas contables a nivel público (Romero, 2017).

Se hace la medición del costo por el importe en libros del activo entregado, si la partida adquirida no se mide por su valor razonable. Una entidad deberá determinar si tiene carácter comercial una transacción de intercambio y tener en cuenta, el grado en que se espera que exista cambios en los flujos de efectivo futuros, como efecto de la transacción antes mencionada, la misma que tiene naturaleza comercial, si se da que:

- ✓ Si hay diferencia entre la configuración de los flujos de efectivo que se transfiere y la configuración de los flujos de efectivo del activo que ha sido recibido (Prieto, 2023).
- ✓ El valor específico para la entidad, se modificará en razón del intercambio de la parte de sus actividades afectadas por la transacción y, al compararla con el valor razonable de los

activos intercambiados, la diferencia identificada en párrafos previos es significativa.

Debe tenerse en cuenta los flujos de efectivo después de impuestos, en su caso, cuando se determine si una transacción es de naturaleza comercial para la organización pública de la parte de sus acciones que se afectaron por las operaciones económicas.

Al respecto, es primordial que la medición inicial de propiedad, planta y equipo se realice oportunamente, de acuerdo a normas, cumpliendo con los principios y postulados contables, para que se genere información razonable y confiable, según el estado de situación financiera. Para ello, es preponderante que los responsables del área contable ejerzan su función con alto nivel profesional (Prieto, 2017).

2.2.3.2.2 Aplicación de la NICSP 17 para la medición posterior de propiedad, planta y equipo

- Modelo del costo

La valoración de un activo de propiedad se calcula restando su costo original de adquisición, descontando la

depreciación acumulada y sumando cualquier cantidad acumulada por pérdidas por deterioro del valor, después de su reconocimiento inicial como activo. Entonces, es esencial que el personal del área de contabilidad verifique los diferentes procesos de la aplicación de la cita NIC SP para asegurar la razonabilidad del estado de situación financiera que debe tener una representación fiel y no debe tener omisiones y errores. Para ello, es fundamental que se haga un objetivo tratamiento contable y tributario de la depreciación (Prieto, 2023).

- Modelo de revaluación

Un elemento de propiedad, planta y equipo medido con fiabilidad, luego de ser reconocido como activo, la contabilización debe ser a su importe revaluado, por lo que su valor razonable restado de cualquier depreciación acumulada posterior, así como las pérdidas por deterioros acumulados posteriores. Es importante que se tengan en cuenta el proceso de revaluación que permita conseguir los objetivos de la información financiera para lograr la razonabilidad de la información (Prieto, 2017).

2.2.3.3 Aplicación de la NICSP 17 para la depreciación

De acuerdo a Valdivia (2016) se presenta cuando se reconoce un bien que, por su uso, sufrió desgaste. Cabe indicar que un activo sufre un desgaste normal durante su vida útil, cuando un activo se utiliza para que genere ingresos.

Un valor de un bien material o inmaterial puede presentar una periódica disminución. Puede derivarse de tres motivos esenciales esta depreciación, como el desgaste debido al uso, el paso del tiempo y la obsolescencia (Prieto, 2023).

2.2.3.3.1 Aplicación de la NICSP 17 para la elección del método de depreciación

Para aplicar la NIC 17 SP, se debe hacer la elección del método de depreciación. La selección o elección de un método de depreciación de los activos, son aspectos que necesitan de juicio profesional. Por consiguiente, la información a revelar acerca de los métodos que se adoptan, y las vidas útiles que se estimen o acerca de los porcentajes de depreciación, da información de los estados financieros a los grupos de interés, que coadyuva a que se revise las políticas de forma rigurosa y que se valúe de manera pertinente los activos. Entonces, por

tales motivos, es indispensable que se revele:

- ✓ La depreciación del periodo, incluso si se reconoce en el resultado o como componente del costo de otras actividades.

Al respecto, es fundamental que se aplique lo establecido por los postulados, principios y políticas contables la elección del método de depreciación para que valúe de forma adecuada el activo no corriente.

- ✓ La depreciación acumulada al final del periodo.

Al respecto, el tratamiento contable de la depreciación es fundamental y difiere en parte con el tratamiento tributario, por ello es fundamental que se aplique la NIC SP materia de estudio en cuanto a su reconocimiento y medición.

Se hará la revisión del método de depreciación aplicado a un activo, mínimamente en cada fecha de presentación anual y si existiese un cambio se debe contabilizar como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NICSP.

Con el fin de que se distribuya el importe depreciable de un activo sistemáticamente a lo largo de su vida útil, pueden utilizarse diversos métodos de depreciación, los mismos que refieren al método lineal, de unidades de producción y de

depreciación decreciente (Prieto, 2017).

Cabe indicar que tendrá como consecuencia, a lo largo de su vida útil, la reducción y de manera gradual, el método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento. Al respecto, es primordial que la entidad tome decisiones adecuadas en la selección del método de depreciación para determinar la validez del elemento de propiedad, planta y equipo, con el fin de que se genere información razonable y fiable para la utilidad de los usuarios para garantizar la solidez del estado situación en cuanto a la situación financiera de la organización empresarial.

La entidad debe hacer la elección del método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo potencial de servicio futuros que se incorporan al activo o beneficios económicos. El indicado método se debe aplicar de forma uniforme de periodo a periodo (Prieto, 2017).

En general, los ingresos de actividades ordinarias generados por la utilización de un activo tienen varios factores que tienen relación con el consumo de los beneficios económicos de dicho activo (Romero, 2019).

- Pasos para su identificación
- Según Numeral 5 de la Directiva 005-2016-EF/51.01 en el cual se precisan los pasos que se deben seguir para identificar:

Tabla 1

Pasos de identificación

Pasos	Concepto
Primer paso	Determinar si se cumple con la definición de activo, donde identifica si es un recurso que controla la entidad, si forma parte del efecto de hechos económicos futuros o potencial de servicios.
Segundo paso	Determinar si el activo reconocido en el paso uno, cumple con la definición de activo de PPE. Identificar si es un activo tangible, si su uso es en la producción o suministro de bienes o servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, o si serán utilizados durante más de un periodo contable, considerando que sea mayor a $\frac{1}{4}$ de una ULT.
Tercer paso	Determinar si está dentro del alcance de la NIC SP 17, revisando las excepciones del párrafo 6 de la NIC SP 17.

Nota. Tomado de Valdivia (2016)

La norma necesita que una entidad determine el cargo por depreciación, de manera separada, para cada parte significativa del elemento indicado. Anteriormente, la NICSP 17 no dejaba esto de manera explícita.

La norma necesita que una entidad aplique de forma rigurosa la depreciación de equipos cuando esté disponible

para su uso y continuar con su depreciación hasta que se dé de baja en cuentas, inclusive si durante el referido periodo la referida partida ha estado sin utilizar. Al respecto, es fundamental que se aplique de manera oportuna y adecuada, que coadyuve a que la información sea razonable y que tenga representación fiel, y que los usuarios lo utilicen de manera responsable.

El periodo de depreciación y el importe de depreciación

El importe depreciable de un activo, se distribuye de manera sistemática durante toda su vida útil. La vida útil de un activo y el valor residual se deberá realizar, en cada fecha de presentación anual, por lo menos hacer la revisión pertinente, según la NICSP 3, políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (Deloitte, 2019).

En el caso de que el valor residual del activo no exceda a su importe en libros, la depreciación se deberá debe registrarse, incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros.

No evitan el desarrollo de la depreciación las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo. Por el contrario,

pueden tener un mantenimiento inadecuado o demorado de manera indefinida algunos activos debido a limitaciones a nivel presupuestal. Cuando las políticas o estrategias de gestión de los activos se gravan, el desgaste de un activo y su vida útil se debe estimar otra vez y reajustarse según sea el caso. Se determina posterior de deducir su valor residual el importe depreciable de un activo. En la práctica, el valor residual de un activo suele ser insignificante, por lo que no es tan significativo al cálculo del importe depreciable; sin embargo, es fundamental que se tenga en cuenta el valor residual porque en alguna medida coadyuvará a generar información libre de errores, de forma objetiva (Deloitte, 2019).

Podría incrementar hasta igualar o superar el importe en libros del activo el valor residual de un activo. Si esto se suscita, será nulo el cargo por depreciación del activo.

Un activo empieza a depreciarse cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando sea capaz de operar debido a que se encuentra en la ubicación y en las condiciones indispensables, y lo pueda operar tal como ha previsto la gerencia. La depreciación de un activo finiquita en el momento que haya sido dado de baja el activo en cuestión. Por

consiguiente, no terminará la depreciación en el momento en que el activo esté sin que se haya utilizado o se haya apartado del uso operante y se mantenga para su disposición, a menos que haya sido completamente depreciada.

Cuando una entidad consume los beneficios económicos o potencial de servicio futuros que se relacionen a un elemento de propiedad, planta y equipo, por su uso. Al respecto, la aplicación del método de depreciación es fundamental que se aplique de manera correcta para mostrar el rubro de propiedad, planta y equipo, objetiva y fiable, así como razonable, que brinde información que sea de utilidad para los grupos de interés interno para que tomen decisiones acertadas que garantice la mejora de la situación financiera de la organización (Deloitte, 2019).

2.2.3.3.2 Aplicación de la NICSP 17 para la estimación de la vida útil

Para aplicar la NIC 17 SP, se debe hacer la estimación de la vida útil de los activos, la misma que necesita que se actúe con un juicio profesional. Por consiguiente, la información que se revele acerca de las vidas útiles estimadas, da información

al estado de situación financiera; entonces, es estrictamente relevante que se aplique de forma correcta las políticas contables en cuanto a la selección del método de depreciación para genera información con representación de la partida Propiedad, Planta y equipo.

Posteriormente, para que se determine la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se deben tomar en cuenta los siguientes factores: El desgaste físico esperado del activo, la utilización prevista del activo, la obsolescencia técnica o comercial, evaluación del uso con relación a la capacidad o al producto propiamente que se espere del mismo, las reducciones futuras que se esperan en el precio de venta de un elemento que se elabore con la utilización de un activo que se puede indicar la expectativa de obsolescencia técnica o comercial del activo, la misma que hace notar una disminución de los beneficios económicos futuros que se incorporen al activo.

La duración estimada de la utilidad que un activo proporcionará a la entidad, conocida como su vida útil, es un aspecto que se fundamenta en la experiencia de la entidad y

en la comparación con activos similares.

Se debe tener en cuenta el fin para el que se use con el propósito de que se estime la vida útil de un elemento de propiedad planta y equipo, el grado de uso, el mantenimiento, la naturaleza, y las situaciones climáticas, excepto los edificios, cuya vida útil está definida por la Directiva N° 005-2016-EF/51.01. Entonces, es esencial que los responsables del área contable tengan en cuenta la citada directiva para no cometer omisiones o equivocaciones, por lo que es evidente que se revelará información razonable con respecto a la propiedad, planta y equipo, basado en el estricto cumplimiento de la NIC SP 17, específicamente, cuando se reconozca y se mida.

Son fuentes de información para evaluar la vida útil las siguientes:

a) El pronunciamiento del área de Control Patrimonial. También, la posición de los organismos técnicos, respecto de la estimación de la vida útil o en todo caso se puede tener información de fuentes externas a la entidad, como, por ejemplo, el perito, el fabricante, entre otros.

Al respecto, es esencial que los contadores tomen en

cuenta esta norma a cabalidad para que sea confiable el reconocimiento del elemento materia de estudio.

b) Elementos similares usados por la entidad u otras entidades.

Las entidades, de manera obligatoria, deben hacer la revisión la vida útil de los elementos de PPE en el momento que la Dirección General de Contabilidad Pública lo disponga; sin embargo, se puede hacer la revisión de la referida vida útil de manera voluntaria antes de la oportunidad establecida. Al respecto, es preponderante que se realice de acuerdo a normas la estimación de la vida útil que coadyuve a su validez, su objetividad de la información que contribuya a que el informe sea objetivo y fiable, así como razonable que coadyuve a que tomen decisiones acertadas. Entonces, es fundamental que se aplique de forma rigurosa el método de depreciación y se calcule de manera objetiva la vida útil solo así se podrá revelar información relevante para asegurar razonabilidad de la partida propiedad planta y equipo, es decir, que sea libre de error, en otras palabras, fiable. Por lo tanto, es muy preponderante la aplicación correcta de los párrafos de las NIC SP, en este caso

la 17. Por ello, es crucial que el rol asesor de los contadores sea cumplido de forma responsable que implica la rigurosa aplicación de las NIC SP, así como los postulados y principios contables (Deloitte, 2019).

Vida útil

Es la cantidad de tiempo por el cual se prevé que la entidad utilizó el elemento. La entidad debe hacer la estimación de forma razonable la vida útil de sus elementos de PPE, que se fundamenta en las estimaciones de los técnicos de la entidad y del grado de utilización de los mismos. Por consiguiente, la información a que se revele acerca la vida útil estimada da información al estado de situación financiera; entonces, es estrictamente relevante que se aplique de forma correcta las políticas contables en cuanto a la selección del método de depreciación para genera información con representación de la partida propiedad, planta y equipo. Cabe referir que el tratamiento contable de la depreciación es importante y se diferencia del tratamiento tributario. Para revelar o divulgar una información razonable y fiable, es crucial que se aplique la NIC SP, en este caso, la 17 en lo que respecta

a su reconocimiento y medición.

Es relevante comprender la necesidad de que se revise la política contable seleccionada para determinar el método de depreciación aplicado a un activo, sobre todo en la presentación anual, así como desarrollar el tratamiento contable si se genera un cambio en una estimación contable, concordante a la NICSP (CAPECO, INEI, entre otros).

Tabla 2

Clase de activos, vida útil en años y tasa de depreciación (%)

<i>Clase de activos</i>	<i>Vida útil (años)</i>	<i>Tasa Depreciación (%)</i>
Edificios:		
<i>Concreto/Ladrillo/Acero y otros materiales equivalentes.</i>	<i>Rango de 50 a 80</i>	<i>Rango de 2% a 1.25%</i>
<i>Adobe madera, quincha, y otros materiales equivalentes</i>	<i>33</i>	<i>3%</i>
Infraestructura Pública	<i>Rango de 33 a 60 años</i>	<i>Rango de 3% a 1.66%</i>
Maquinaria, Equipo y Otros	<i>10</i>	<i>10%</i>
Vehículos de transporte	<i>10</i>	<i>10%</i>
Muebles y Enseres	<i>10</i>	<i>10%</i>
Equipos de cómputo	<i>4</i>	<i>25%</i>
Construcciones en Curso	<i>Sin depreciación</i>	
Mejoras en bienes arrendados	<i>Según plazo contractual</i>	
Terrenos	<i>Sin depreciación</i>	

Nota. Tomado de Romero (2019)

- Reglas para el registro de activos

De acuerdo a Valdivia (2016), la administración de la entidad deberá apegarse a los siguientes procedimientos:

- Es necesario verificar su presencia mediante un registro físico, el mismo que debe ser actualizado a la fecha de incorporación de la carga inicial de saldos al SIGA patrimonial.
- Es necesario contar con los documentos que sustenten para que se compruebe la existencia, propiedad, medición inicial, registro posterior, entre otros.
- Con respecto a la PPE, deben ser conciliados para la presentación de estados financieros, los saldos de cada elemento de activo con los registros contables y patrimoniales.
- Se debe actualizar conforme van suscitándose los cambios en los mismos los datos de los elementos de PPE.
- El gasto de los valores de los elementos de PPE menores al monto mínimo se cargan al gasto y se registra en cuentas de orden para su control posterior. Por tanto, es imprescindible que los responsables del área contable registren de forma adecuada las cuentas contables para que dificulte brindar un estado financiero libre de errores y con representación fiel.
- Los repuestos y equipos auxiliares, así como los equipos de mantenimiento permanente o exclusivo, son considerados

como elementos de PPE, ello cuando se anticipa que se va a utilizar por más de un periodo.

- Se tiene que registrar de manera única y codificada con relación a sus elementos y componentes con las clases y las unidades de activo de PPE.
- Para la verificación de la existencia, es necesario que se desarrolle los controles de gestión anual y se debe hacer la estimación del uso continuado, la vida restante, y la obsolescencia.
- Las vidas anuales se deben revisar anualmente y los métodos de depreciación y los valores residuales.
- Se registrará los elementos de PPE que pertenecen a reparaciones, transferencias, externas préstamos.
- A través del seguimiento habitual a las pólizas de seguro contratadas, se debe custodiar y proteger todos los elementos de PPE, y exclusivamente los elementos móviles de alto valor.
- En cuentas de orden, el registro y control de los contratos de construcciones tiene que mantenerse mediante los informes del estado del avance de obras. Es fundamental el citado control para garantizar el registro del rubro de propiedad planta y equipo, y que sea fiable y razonable.

- Se debe hacer el inventario de acuerdo a las normas internas de cada sector.

2.2.4 Activos fijos

Es la norma que presenta los criterios de reconocimiento propiedades, planta y equipo, son activos tangibles para su uso que posee una organización para producir o brindar servicios y bienes. Estos activos se adquieren con la finalidad de ser arrendados a terceros o para su uso en operaciones administrativas, y se anticipa que serán utilizados a lo largo de múltiples períodos contables, es decir, por un período superior a un año.

2.2.4.1 Clases de activos fijos

Los activos fijos tangibles, como los recursos económicos de propiedad (propiedad sujeta a depreciación y terrenos) de una organización y que se espera brinde beneficios económicos futuros. Los activos intangibles, que no son físicos ni corrientes; la otra clase serían los recursos naturales, este activo se va convirtiendo en inventario según la extracción de ese espacio (Ortega, 2012).

Como activos de PPE se consideran a las siguientes clases: edificios operativos, terrenos, maquinarias, carreteras, infraestructuras, las redes eléctricas, los sistemas de abastecimiento de agua, entre otros. Al respecto, es esencial que se tenga en cuenta las clases de activos fijos, con la finalidad de que se reconozca los elementos de propiedad, planta y equipo, que se tenga en cuenta la depreciación, eligiendo un método según las políticas contables que, finalmente, coadyuvará a que la información sea confiable y los usuarios tomen decisiones acertadas y oportunas (Prieto, 2023).

Es importante destacar que los activos se categorizan de manera independiente en situaciones donde difieren en su naturaleza y su costo puede ser evaluado de manera precisa. Por lo tanto, es crucial cumplir rigurosamente con las normativas pertinentes para garantizar la integridad de los estados financieros (Deloitte, 2019).

2.2.4.2 Registro de activos

De manera obligatoria, todos y cada uno de los elementos de PPE se registran en el Módulo de Control

Patrimonial del aplicativo SIGA, y debe cumplir lo establecido en el Manual de Usuario y Normatividad Aplicable al Respecto.

2.2.4.3 Clasificación de activos

La clasificación del activo, como Inventarios, PPE, Propiedades de Inversión, entre otros; es de gran preponderancia debido a dicha clasificación define cuál es la norma que se debe aplicar para que se contabilice e informe de manera financiera de dichos activos.

De acuerdo a la Directiva 005-2016-EF/51.01 detalla en la siguiente figura, la clasificación según el tipo de activo:

Figura 2

Clasificación del tipo de activo, norma aplicable

Clasificación del tipo de activo	Norma aplicable
Inventarios	: NICSP 12
PPE	: NICSP 17
Propiedades de inversión	: NICSP 16
Activos Biológicos-P. Agr.	: NICSP 27
Activos Intangibles	: NICSP 31

Nota. La figura muestra la clasificación del tipo de activo, norma aplicable. Fuente: Valdivia (2016)

2.2.4.4 Reconocimiento de los activos fijos

Según las directrices establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas en el año 2017, se determina que un elemento de propiedad, planta y equipo debe ser registrado como activo únicamente en el caso de que:

- Sea posible que la organización obtenga los beneficios económicos futuros.
- Se pueda medir con fiabilidad, puede medirse el costo del elemento.

Sostiene Ortega (2012) que debe considerarse que, de acuerdo a la NIC 16, es necesario que se reconozca como activo fijo a todo aquello que le brinde una seguridad adecuada para que los beneficios futuros del referido bien fluyan al ente económico.

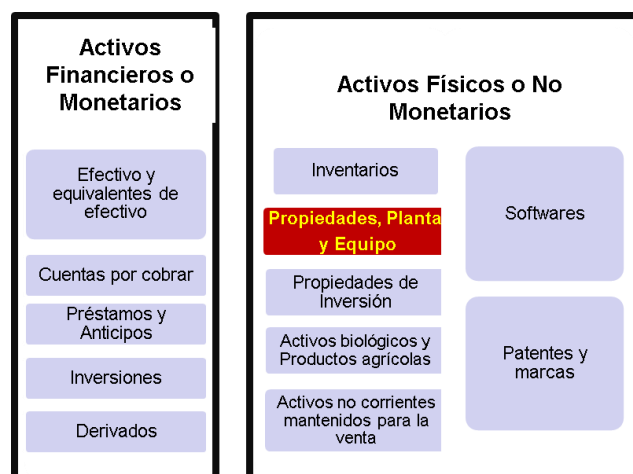
Por consiguiente, se identifica los escollos que muestra la contabilidad de propiedades, planta y equipo son el reconocimiento de los activos, es importante que pueda constatar el importe en libros, así como las pérdidas por depreciación y deterioro de valor que tienen que reconocerse en relación con la misma. Por tanto, es crucial que los

contadores asesores adquieran competencias en aplicación de las normas internacionales de auditoría. Es preponderante que se aplique de manera correcta las normas para el registro de la medición y reconocimiento que refleje que se ha aplicado de manera correcta las políticas contables, que haga notar la representación fiel que implica la integridad (Deloitte, 2019).

A continuación, en la siguiente imagen, se presenta activos financieros o monetarios, así como activos físicos o no monetarios:

Figura 3

Activos financieros o monetarios, así como activos físicos o no monetarios



Nota. La figura muestra activos financieros o monetarios, así como activos físicos o no monetarios. Fuente: Valdivia (2016).

2.2.5 Razonabilidad del estado de situación financiera

La razonabilidad es un atributo o una característica, o propiedad de los estados financieros de transmitir, sin errores, la información adecuada, basado en el cumplimiento de las regulaciones contables para que la información represente la posición financiera y los resultados de las operaciones. Esta información financiera satisface las necesidades solicitadas por un grupo de usuarios para la toma decisiones financieras (Romero, 2017).

Según Hirache (2014), es fundamental que las organizaciones sigan las políticas contables establecidas al preparar y presentar sus estados financieros. Esto es esencial para garantizar que la presentación del estado de situación financiera, al igual que los flujos de efectivo y los resultados de las operaciones del ente económico sean razonables y precisos.

Es importante señalar que, de acuerdo a los criterios contables, la razonabilidad también se determina con la aplicación de principios y políticas contables.

En lo que respeta al estado de situación financiera, se establece un conjunto mínimo de partidas que deben incluirse en la información presentada. Estas partidas deben reflejar los montos correspondientes a propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, activos financieros, cuentas por cobrar derivadas de transacciones con contraprestación, efectivo y equivalentes de efectivo, pasivos relacionados con beneficios sociales, impuestos y cuentas por pagar derivadas de transacciones con contraprestación, provisiones y pasivos financieros. Al respecto, es crucial que la elaboración de los estados financieros se desarrolle de acuerdo a los postulados y principios, así como las normas contables con el propósito de que la información sea válida y confiable, que no tenga errores (Romero, 2016).

En cuanto a las políticas de presentación y revelación, presenta el monto neto de los elementos de PPE el Estado de Situación Financiera, una vez que se deduzca el deterioro y la depreciación acumulada. Asimismo, se informa el monto del superávit de revaluación, si los hubiere (Romero, 2019).

2.2.5.1 Elementos de la razonabilidad de estado de situación financiera

2.2.5.1.1 Representación fiel

La representación fiel se logra cuando el fenómeno se describe completamente, permaneciendo neutral y sin errores discernibles.

➤ Integridad

El estado de situación financiera debe ser completa, en otras palabras, las partidas deben poseer información completa. Si se hace la omisión de alguna información puede causar que sea engañosa la representación de un suceso económico o de otra clase, tal información no sería útil para los usuarios (Ferrer y Ferrer, 2019).

➤ Neutralidad

La neutralidad en la información financiera, en este caso, en el estado de situación financiera, se presenta cuando no hay sesgo; en otras palabras, la selección y presentación de la información financiera y no financiera objetiva. La información neutral viene a representar con precisión a los fenómenos económicos y a los otros fenómenos que se proponen

representar (Ferrer y Ferrer, 2019).

➤ **Libre de error significativo**

En este caso, el estado de situación financiera debe estar sin error significativo, o sea, no hay errores u omisiones que sean materiales o tengan importancia. Cabe indicar que los responsables del área contable deben procurar que los estados financieros estén libres de errores significativos que se logra con la aplicación de las NIC SP (Ferrer y Ferrer, 2019).

2.2.5.1.2 Políticas contables

Las políticas contables los adopta la entidad y considera las bases, principios, convencionalismos, reglas y procedimientos específicos para que se elabore y presente sus estados financieros.

➤ **Aplicación de las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. NICSP 3**

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera. Esta presentación razonable en los estados financieros necesita que se represente de forma fiel como resultado de las transacciones,

en el momento que sea necesario.

La NIC SP 3 está relacionada con la NIC 8. Cuando se refiere a política contable, alude a un estándar o lineamiento de como reconocer las transacciones para su contabilización en los estados financieros. Una política contable puede sufrir cambios, ello podría provocar un efecto prospectivo o retrospectivo, si es prospectivo, cualquier ajuste se debe reconocer y medir en el periodo; en el caso sea retrospectivo, se debe correr el ajuste en el periodo corriente y, para propósitos de revelación en los estados financieros, se debe de aclarar el impacto por el cambio de la política contable en una nota explicativa, presentándose en los estados financieros como si no se hubiera dado un cambio. El ajuste en el periodo corriente se debe hacerse en resultados, en las utilidades de ejercicios anteriores; pero, al momento de revelar los estados financieros para comparación, se debe hacer la corrección a la hora de la presentación de las cifras.

Asimismo, si se genera un cambio en la política contable con relación al cambio en la estimación contable, podría

provocar un cambio prospectivo o retrospectivo. Cuando la entidad hace un cambio en la estimación en la incobrabilidad de las cuentas por cobrar, siendo ello prospectivo. Un ejemplo de retrospectivo sería el caso del cambio de la vida útil de los activos en la propiedad, planta y equipo, siendo necesario una corrección en la depreciación, surgiendo un impuesto a diferir.

Los errores también pueden generar cambios prospectivos y retrospectivos, para identificarlos se deben detectar, si provienen del periodo presente, afecta los resultados del presente periodo; pero, si el error proviene de periodos pasados, se debe afectar los resultados de periodos anteriores. Ante ello, se debe informar en nota explicativas para ambos periodos los impactos y, para los propósitos de presentación y revelación en los estados financieros, se debe subsanar dichos errores.

➤ **Congruencia de políticas contables**

Una entidad deberá hacer la selección y aplicación de forma coherente sus políticas contables para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NICSP de forma específica necesite o facilite que se establezca categorías o clases de partidas para las cuales

podría ser apropiado, que diversas políticas las aplique, se debe hacer la selección de una política contable correcta. Ello tiene que ser desarrollado de forma directa e individual a la clase de partida (Prieto, 2017).

➤ **Cambios en las políticas contables**

Una entidad podrá hacer el cambio de una política contable solo si tal cambio, se requiere por una NICSP; o de manera fiable y relevante se formule los estados financieros como resultados de las transacciones, otros eventos y condiciones que afecten el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad a la situación financiera. Es esencial que se compare los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, los usuarios de los estados financieros a fin de que se haga la identificación de tendencias en su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo. Es un cambio de política contable hace notar que un cambio de una base contable a otra base contable. Es fundamental que los responsables del área contable hagan el cambio de políticas de forma responsables y de acuerdo a lo establecido en las normas contables (Prieto, 2017).

2.2.6 Casos prácticos con la aplicación de la NIC SP 17

La Oficina de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora X solicitó la compra de una computadora, la cual está considerado en el plan anual de adquisiciones, así como en el presupuesto institucional. La compra del equipo según el detalle de la factura es como sigue a continuación:

Detalle	Importe
CPU	6 000,00
Monitor	1 800,00
Teclado	200,00
Mouse	50,00
Protector	20,00
Total	8 070,00

Solución

El costo del equipo de cómputo es de S/ 8 070.00, el cual incluye todos los componentes para que el activo esté en condiciones de operar, la NIC SP 17 precisa que puede ser apropiado agregar partidas que de forma individual no son significativas, tales como accesorios informáticos y pequeños artículos, y aplicar los criterios al valor agregado.

**✓ Ejemplo del nivel de implementación de la NIC 17 SP en
una universidad pública**

Proceso	Indicador	Nro.	%
Forma de registro contable de propiedad, planta y equipo	Se hace la verificación de la condición de activo.	16	88,9 %
	Se aplica la Directiva Nro. 02-2014-EF/51.01. y la Directiva Nro. 006-2016-EF/51.01.	8	44,4 %
	Se considera el Texto Ordenado del Plan Contable Gubernamental (Resolución Directoral Nro. 001-2018)	5	27,8 %
	Se registra en la cuenta 1501: Edificios y estructuras; 1502: Activos no producidos; 1503: Vehículos, maquinarias y otros; 1504: Inversiones intangibles; 1505: Estudios y proyectos; 1506: Objetos de valor; 1507: Otros activos; 1508: Depreciación, amortización y agotamiento; 1509: Propiedades de inversión; 1510: Estimaciones por deterioro.	13	72,2 %
Bases de medición del importe bruto de propiedad, planta y equipo	En cuanto al valor registrado en la compra-verificación del monto pagado según los comprobantes de pago.	17	94,4 %
	Con respecto a edificios, cuando	14	77,8 %
	En cuanto a las obras, se hace el registro	10	55,6 %
	En el caso de equipos y maquinarias que proceden de proyectos, se registra sobre la base de la liquidación de obra o el comprobante de pago. Información no actualizada a la fecha.	13	72,2 %
Procedimientos para la determinación de la depreciación del ejercicio y acumulada	Se realiza a través del método de línea recta.	18	100,0 %
	El método de línea recta se aplica sobre la vida útil del bien.	14	77,8 %
	Solo se aplica a bienes con duración de su vida útil mayor a un año.	14	77,8 %
Procedimientos para determinar la	Se efectúa aplicando la Directiva N° 005-2016EF/51.01.	15	83,3 %

vida útil de propiedad, planta y equipos	Se hace sobre las especificaciones técnicas del equipo o maquinaria, cuando corresponde.	14	77,8 %
Procedimientos para incorporar en libros la depreciación de propiedad, planta y equipos	Se registra en la cuenta 1508: Depreciación, amortización y agotamiento.	16	88,9 %
	Se registra en la cuenta 1508: Depreciación, amortización y agotamiento.	15	83,3 %
Procedimientos para la conciliación de los valores en Libros al principio y al fin del periodo	Se aplica las directivas del MEF.	16	88,9 %
	Se aplica el contenido de la NIC 17SP.	12	66,7 %
	Es una acción que no se evidencia de forma fehaciente en los hechos. Solo se hace mención a documentos para su aplicación.	11	61,1 %
Políticas contables seguidas para estimar los eventuales costos de restauración o rehabilitación medioambiental derivados de los elementos de la Propiedad, planta y equipo.	Las establecidas por la Se aplica la Directiva N° 002-2014-EF/51.01 y la Directiva N° 0062016-EF/51.01.	14	77,8 %
	No se evidencia una política contable propia establecida al interno de la UNSM-T.	11	61,1 %
	Los documentos de control Interno no evidencia ninguna acción sobre políticas contables.	10	55,6 %
	Los documentos de control Interno no evidencia ninguna acción sobre políticas contables.	8	44,4 %
Fiabilidad del procedimiento para determinar el valor razonable o el costo del activo	Se fundamenta en procedimientos establecidos en directivas el MEF.	14	77,8 %
	Se sujeta a los documentos y los comprobantes de pago de los activos, a los requisitos exigidos por SUNAT.	7	38,9 %
	La inexistencia de un sistema de control interno que verifique de forma sistemática la fiabilidad del procedimiento para determinar el valor razonable o el costo del activo.	11	61,1 %

Verificación del Cumplimiento de la Directiva 002-2014-EF/51.01 y Resolución Directoral 0062014-EF/51.01	No se encuentra un procedimiento para su cumplimiento, de forma estructurada como una política interna de la UNSM-T.	12	66,7 %
	No se observa en los planes de control interno acción referida a esta condición.	8	44,4 %
Evaluación de los Estados Financieros en relación con la Propiedad, Planta y Equipos	Los estados financieros se presentan en función de las directivas el MEF.	18	100,0 %
	No se evidencia una política contable propia establecida al interno de la UNSMT para la evaluación de la propiedad, planta y equipos.	11	61,1 %
	No se encuentran auditorías para evaluar los estados financieros.	13	72,2 %

Nota. Tomado de Requejo y Ruiz (2020)

Como se puede apreciar en la tabla, no se aplica a cabalidad la NIC SP 17, los instructivos contables, las normas del sistema patrimonial, entre otros. Lo que se nota que aún falta una efectiva aplicación de las citadas normas.

Por ejemplo, con respecto a las bases de medición del importe bruto de PPE y los tratamientos para que se determine en el ejercicio la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipos, se debe tener en cuenta la aplicación adecuada de la NIC SP considerando la adecuada selección de métodos de depreciación para que se revele la información razonable libre

de error y con representación fiel, es decir, que se esté aplicando de forma adecuada. Al respecto, García (2014) sostiene que una entidad pública, en ocasiones, no aplica el proceso de revaluación, esto se debe sustantivamente por negligencia de la comisión de inventarios, porque no poseen suficientes directivas internas que ordenen y regulen tales procesos, así como por la cantidad de bienes que existen en la entidad.

En cuanto a los procedimientos para el registro de la depreciación de activos de propiedad, planta y equipo que toman en cuenta las valoraciones significativas, es importante destacar que estos activos se contabilizan en la cuenta 1508: depreciación, amortización y agotamiento; siendo que, el proceso de depreciación se lleva a cabo siguiendo las pautas establecidas en la Directiva N° 005-2016-EF/51.01. Como ejemplo, en una entidad del sector público, los activos relacionados con propiedades de inversión se presentan en los estados financieros con sus respectivos valores, realizándose ajustes de valor en concordancia a la NICSP-17 y las directrices específicas estipuladas para tal procedimiento (Puicón, 2014).

2.3 Definición de términos

Activos fijos

Están representados los activos fijos por los bienes muebles inmuebles que posee toda organización (Álvarez, 2016).

Clase de activos

Un conjunto de activos que comparten características naturales o cumplen una función similar en las operaciones de una entidad y se presentan como una sola entidad en los estados financieros se denomina “grupo de activos”. Esto permite consolidar y mostrar la información de manera conjunta en los estados financieros (Romero, 2019).

Costo

Se refiere al monto en efectivo, medios líquidos, o su equivalente que la entidad entrega al momento de adquirir o construir un activo. Esto constituye el precio o contraprestación que se paga para obtener dicho activo (Romero, 2019).

Depreciación

Se trata de la asignación ordenada y progresiva del valor depreciable de un recurso o activo a lo largo de su período de vida útil. Este proceso se conoce como amortización o depreciación sistemática. Al respecto, se debe aplicar el método adecuado de depreciación de acuerdo a las políticas contables (Valdivia, 2016).

Importe depreciable:

Costo de un activo u otro importe que lo reemplaza, sin contar con su valor residual (Prieto, 2017).

Se trata del valor histórico de un activo o la cifra que lo reemplaza en los estados financieros después de restablecer su valor residual. Es importante que se haga de manera correcta la depreciación y la aplicación del método de depreciación, para ello se requiere cumplir con las políticas contables y; de esta manera, generar información de la PPE, libre de errores (Romero, 2019).

Importe en libros

Es el importe por el que se hace el reconocimiento de un activo. Una vez que se dedujo la depreciación acumulada y las pérdidas por

deterioro del valor acumuladas. Al respecto, debe consignarse de manera adecuada el importe en libros con el fin de que se genere información razonable; para ello, se debe tener en cuenta las políticas contables para que se aplique la medición inicial y posterior de la PPE; entonces, se requiere que se desarrolle el control de los procesos contables con absoluta responsabilidad (Prieto, 2017).

Importe recuperable

Consiste en el valor más alto entre el valor razonable de un activo menos los costos de venta y su valor en uso. Debe ser anotado de manera correcta lo consignado para ser recuperado, para que la información que se genere sea una información objetiva (Romero, 2019).

Pérdida por deterioro de un activo generador de efectivo

Viene a ser la diferencia entre el valor contable de un activo y su valor recuperable cuando el valor contable es mayor que el valor recuperable. Al respecto, se debe determinar de acuerdo a normas tal pérdida con el propósito de que se genere razonable información (Valdivia, 2016).

Valor razonable

La importación por el cual un activo puede ser negociado o un pasivo puede ser liquidado entre dos partes que tengan conocimiento y estén aceptadas se denomina valor de mercado o valor justo. Al respecto, la propiedad, planta y equipo debe consignarse al valor razonable, para que los rubros estén libres de errores, sean válidos y confiables (Prieto, 2017).

Vida útil

Se refiere al lapso de tiempo que la entidad anticipa para la utilización de un activo o la cantidad de unidades de producción u objetivos similares que la entidad espera obtener del activo. Al respecto, debe consignarse de manera adecuada la vida útil con el fin de que se genere información razonable en cuanto al elemento propiedad, planta y equipo (Prieto, 2017).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación fue de tipo básica. Consiste en trabajos originales, experimentales o teóricos, que se comienzan esencialmente para obtener nuevos conocimientos sobre los fundamentos de los fenómenos y de los hechos observables, sin estar orientadas a una aplicación o utilización determinada (Valderrama y Jaimes, 2019).

3.2 Diseño de investigación

El diseño de investigación de investigación es no experimental, dado que no se alteraron los datos originales. Es transeccional, porque se ha desarrollado en un tiempo y espacio determinado. (Bernal, 2016).

3.3 Población y muestra de estudio

3.3.1 Población

La población estuvo constituida por el personal administrativo que labora en las diferentes áreas operativas

de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, siendo un total de 367, según anexo. A continuación, se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 3

Determinación de la población

Grupo ocupacional	Cantidad
F-1	8
F-2	11
F-3	11
F-4	15
F-5	4
Funcionarios	49
SPA	18
SPB	10
SPC	15
SPD	21
SPE	38
Profesionales	102
STA	57
STB	28
STC	16
STD	23
STE	61
Técnicos	185
SAA	13
SAB	16
SAC	0
SAD	0
SAE	2
AUXILIARES	31
TOTAL	367

Nota. La tabla presenta la determinación de la población.
Fuente: PAP - UNJBG

3.3.2 Muestra

En el caso del personal de la institución, para la determinación de la muestra, se ha considerado el muestreo no probabilístico, es decir, que se ha considerado solo personal que tiene relación con el problema.

Tabla 4

Determinación de la muestra

Áreas operativas	Cantidad
Dirección General de Administración	1
U.O de Contabilidad	5
U-O Tesorería	8
U.O de Patrimonio	3
Oficina de Logística y Servicios	7
Almacén	3
Total	27

Nota. Datos tomados de la UNJBG (2021)

3.4 Variables

3.4.1 Identificación de variables

-Variable Independiente: Aplicación de la NIC SP 17
Propiedad Planta y Equipo

-Variable dependiente: Razonabilidad del estado de situación
financiera

3.4.2 Operacionalización de variables

Tabla 5

Operacionalización de variables

Variable	Definición operacional de variables	Dimensiones	Indicadores	Nivel de medición
Aplicación de la NICSP17 Propiedad Planta y Equipo	La aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo, considera las políticas para reconocimiento y medición, posterior al reconocimiento	Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo	Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a los vehículos.	Ordinal
			Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a la maquinaria, equipo, mobiliario y otros	
		Aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo	Aplicación de la NICSP 17 para la medición inicial propiedad, planta y equipo	

			Aplicación de la NICSP 17 para la medición posterior de propiedad, planta y equipo	
		Aplicación de la NICSP 17 para la depreciación	Aplicación de la NICSP 17 para la elección del método de depreciación	
			Aplicación de la NICSP 17 para la estimación de la vida útil	
Razonabilidad del estado de situación financiera	Se presenta cuando el estado de situación financiera cumple características generales, como fidedigna y fiabilidad.	Representación fiel	Integridad	Ordinal
			Neutralidad	
			Libre de error	
		Políticas contables	Aplicación de políticas contables	
			Congruencia de políticas contables	
			Cambios en las políticas contables	

3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1 *Técnicas de recolección de datos*

Encuesta

Se aplicó la técnica de la encuesta para analizar la aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo y la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.

3.5.2 *Instrumentos de recolección de datos*

Cuestionario

Se aplicó el cuestionario para analizar la aplicación de la NICSP 17 Propiedad Planta y Equipo y la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.

3.6 Procesamiento y presentación de datos

Las respuestas de los cuestionarios fueron tabuladas en el Software estadístico SPSS 24 Edition; posteriormente, se obtuvo tablas de frecuencia. Se aplicó la estadística inferencial para la contrastación de las hipótesis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo

4.1.1 Análisis descriptivo de la variable independiente: Aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo.

Variable independiente: Aplicación de la NICSP 17 Propiedad Planta y Equipo

Tabla 6

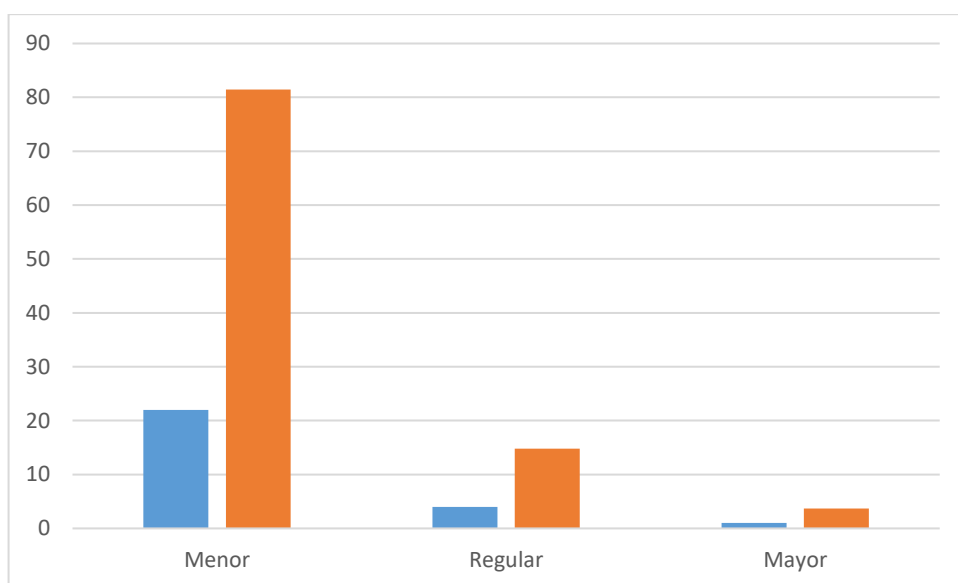
Aplicación de la NICSP 17 Propiedad Planta y Equipo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	22	81,5	81,5
Regular	4	14,8	96,3
Mayor	1	3,7	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 4

Aplicación de la NICSP 17 Propiedad Planta y Equipo



Nota. Tabla 6

La información consignada en la tabla 6 y figura 4, según los encuestados consignan los siguientes resultados: menor (81,5 %), regular (14,8 %) y mayor (3,7 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados considera que la aplicación de la NICSP 17 Propiedad Planta y Equipo se encuentra en un nivel menor.

Dimensión: Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo

Tabla 7

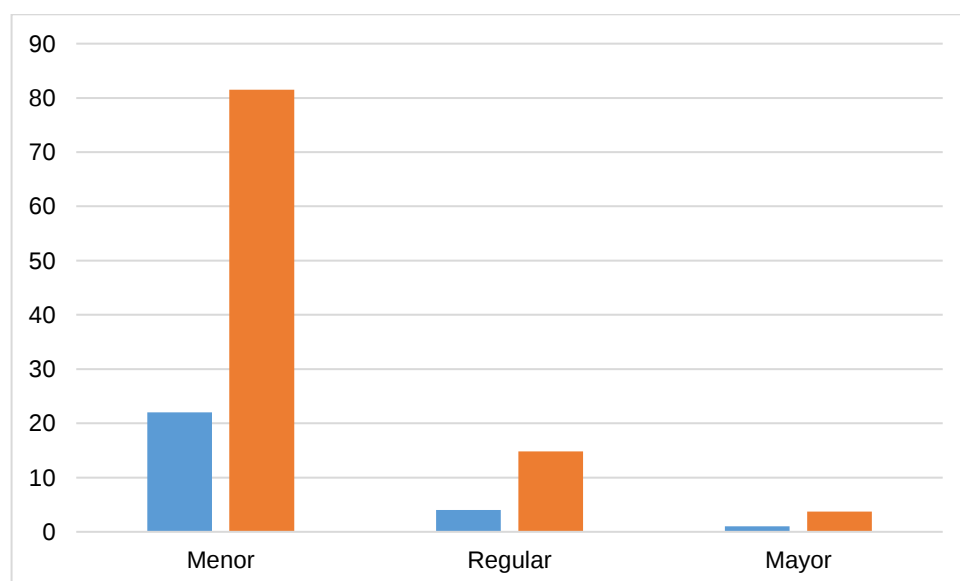
Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	22	81.5	81.5
Regular	4	14.8	96.3
Mayor	1	3.7	100.0
Total	27	100.0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 5

Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo



Nota. Tabla 7

La información consignada en la tabla 7 y figura 5, según los encuestados consignan los siguientes resultados: menor (81,5 %), regular (14,8 %) y mayor (3,7 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados considera que la aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad planta y equipo se encuentra en un nivel menor.

Indicador: Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a los vehículos

Tabla 8

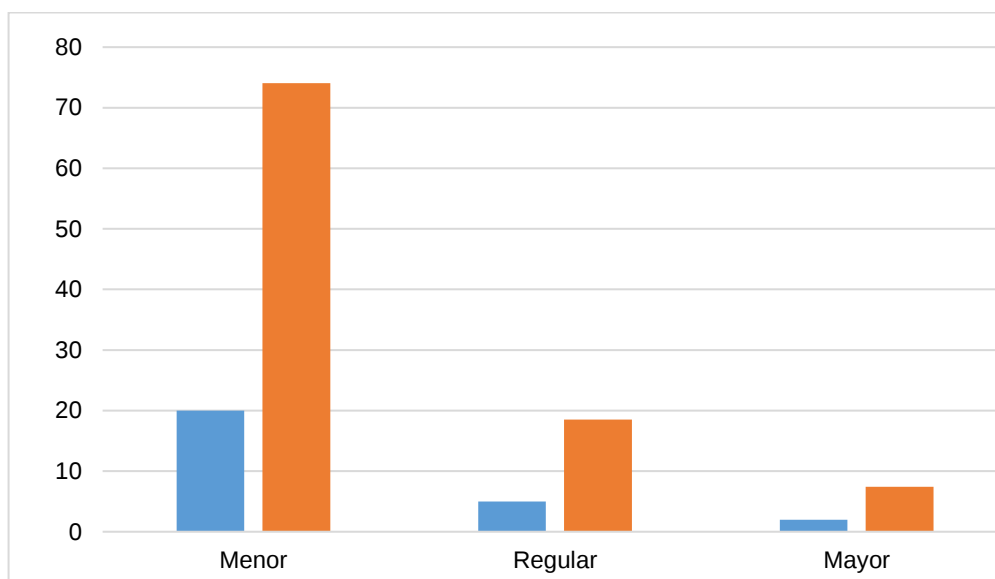
Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a los vehículos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	20	74,1	74,1
Regular	5	18,5	92,6
Mayor	2	7,4	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 6

Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a los vehículos



Nota. Tabla 8

La información consignada en la tabla 8 y figura 6, según los encuestados consignan los siguientes resultados: menor (74,1 %), regular (18,5 %) y mayor (7,4 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados consideran que la aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a los vehículos, se encuentra en un nivel menor.

Indicador: Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a la maquinaria, equipo, mobiliario y otros

Tabla 9

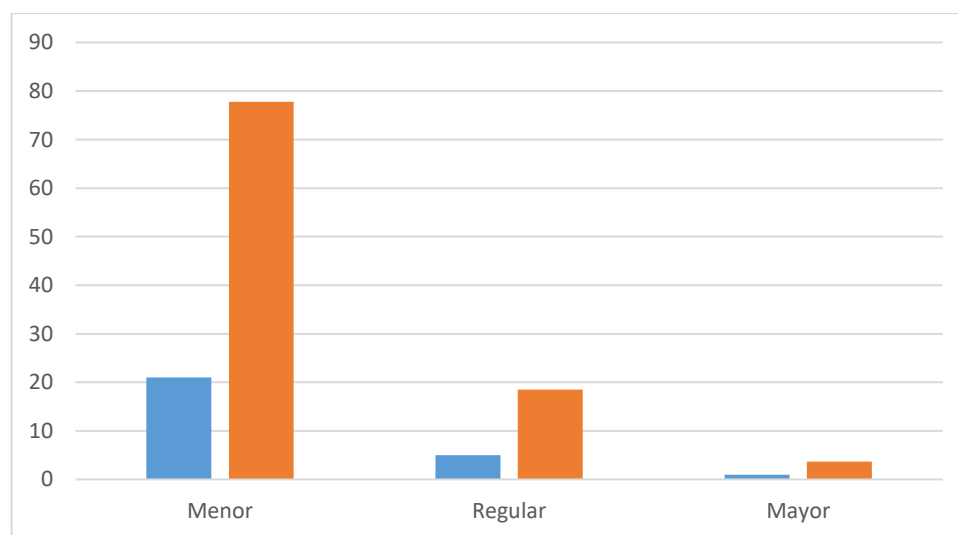
Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a la maquinaria, equipo, mobiliario y otros

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	21	77,8	77,8
Regular	5	18,5	96,3
Mayor	1	3,7	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 7

Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a la maquinaria, equipo, mobiliario y otros



Nota. Tabla 9

La información consignada en la tabla 9 y figura 7, según los encuestados consignan los siguientes resultados: menor (77,8 %), regular (18,5 %) y mayor (3,7 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados consideran que la aplicación de la NICSP 17 reconocimiento del rubro relacionado a la maquinaria, equipo, mobiliario y otros se encuentra en un nivel menor.

Dimensión: Aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo

Tabla 10

Aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	22	81,5	81,5
Regular	4	14,8	96,3
Mayor	1	3,7	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 8

Aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo



Nota. Tabla 10

La información consignada en la tabla 10 y figura 8, según los encuestados, consignan los siguientes resultados: menor (81,5 %), regular (14,8 %) y mayor (3,7 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados consideran que la aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo se encuentra en un nivel menor.

Indicador: Aplicación de la NICSP 17 para la medición inicial propiedad, planta y equipo

Tabla 11

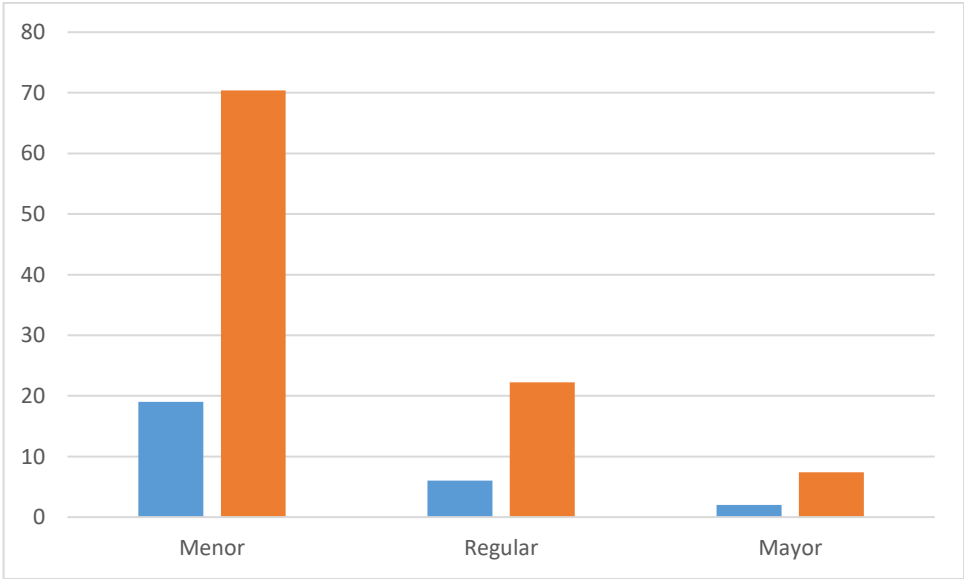
Aplicación de la NICSP 17 para la medición inicial propiedad, planta y equipo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	19	70.4	70.4
Regular	6	22.2	92.6
Mayor	2	7.4	100.0
Total	27	100.0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 9

Aplicación de la NICSP 17 para la medición inicial propiedad, planta y equipo



Nota. Tabla 11

La información consignada en la tabla 11 y figura 9, según los encuestados consignan los siguientes resultados: menor (70,4 %), regular (22,2 %) y mayor (7,4 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados consideran que la aplicación de la NICSP 17 para la medición inicial propiedad, planta y equipo se encuentra en un nivel menor.

Indicador: Aplicación de la NICSP 17 para la medición posterior de propiedad, planta y equipo

Tabla 12

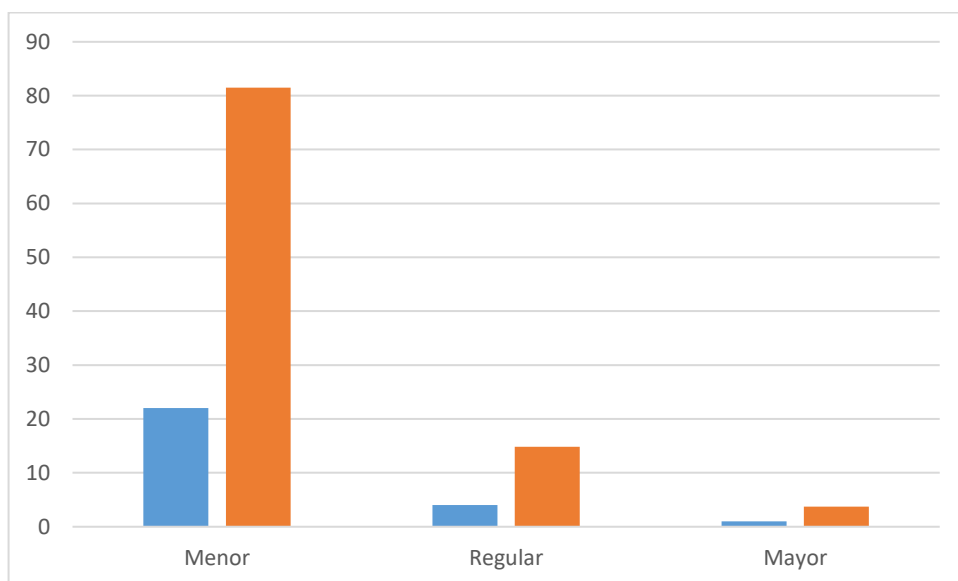
Aplicación de la NICSP 17 para la medición posterior de propiedad, planta y equipo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	22	81,5	81,5
Regular	4	14,8	96,3
Mayor	1	3,7	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 10

Aplicación de la NICSP 17 para la medición posterior de propiedad, planta y equipo



Nota. Tabla 12

La información consignada en la tabla 12 y figura 10, según los encuestados, consignan los siguientes resultados: menor (81,5 %), regular (14,8 %) y mayor (3,7 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados considera que la aplicación de la NICSP 17 para la medición posterior de propiedad, planta y equipo se encuentra en un nivel menor.

Dimensión: Aplicación de la NICSP 17 para la depreciación

Tabla 13

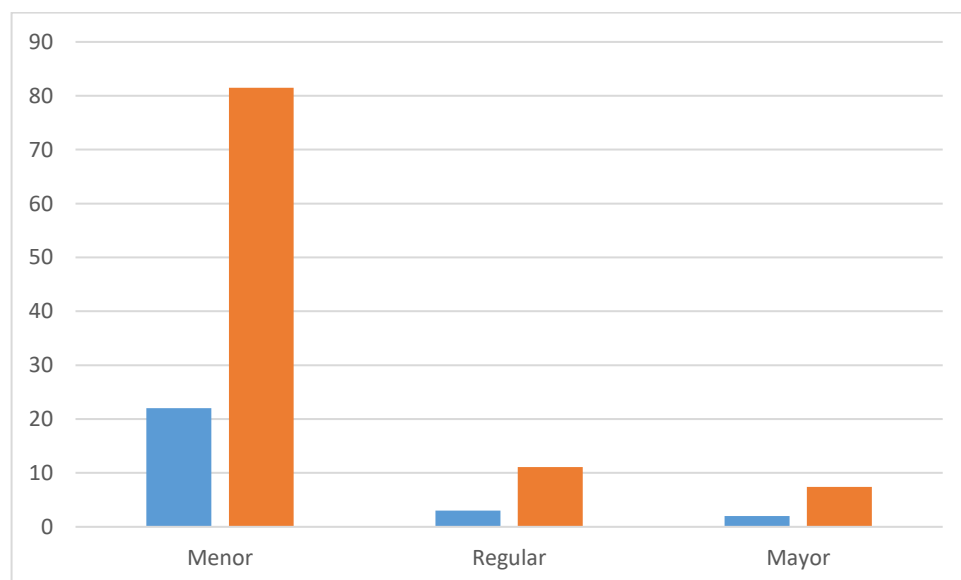
Aplicación de la NICSP 17 para la depreciación

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	22	81.5	81.5
Regular	3	11.1	92.6
Mayor	2	7.4	100.0
Total	27	100.0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 11

Aplicación de la NICSP 17 para la depreciación



Nota. Tabla 13

La información consignada en la tabla 13 y figura 11, según los encuestados consignan los siguientes resultados: menor (81,5 %), regular (11,1 %) y mayor (7,4 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados considera que la aplicación de la NICSP 17 para la depreciación se encuentra en un nivel menor.

Indicador: Aplicación de la NICSP 17 para la elección del método de depreciación

Tabla 14

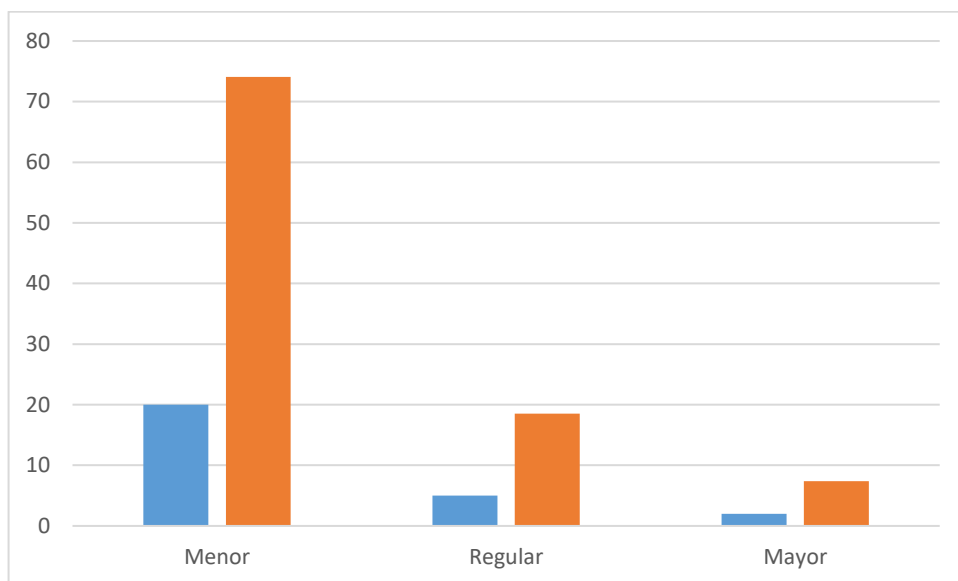
Aplicación de la NICSP 17 para la elección del método de depreciación

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	20	74,1	74,1
Regular	5	18,5	92,6
Mayor	2	7,4	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 12

Aplicación de la NICSP 17 para la elección del método de depreciación



Nota. Tabla 14

Respecto a la información de la tabla 14 y figura 12, según los encuestados, consignan los siguientes resultados: menor (74,1 %), regular (18,5 %) y mayor (7,4 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados consideran que la aplicación de la NICSP 17 para la elección del método de depreciación se encuentra en un nivel menor.

Indicador: Aplicación de la NICSP 17 para la estimación de la vida útil

Tabla 15

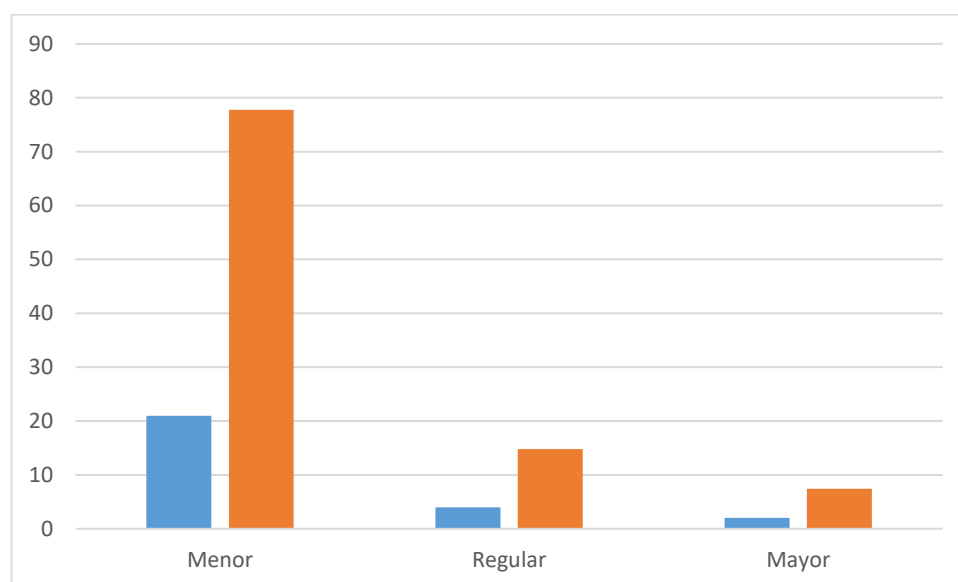
Aplicación de la NICSP 17 para la estimación de la vida útil

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	21	77,8	77,8
Regular	4	14,8	92,6
Mayor	2	7,4	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 13

Aplicación de la NICSP 17 para la estimación de la vida útil



Nota. Tabla 15

La información consignada en la tabla 15 y figura 13, según los encuestados, consignan los siguientes resultados: menor (77,8 %), regular (14,8 %) y mayor (7,4 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados consideran que la aplicación de la NICSP 17 para la estimación de la vida útil se encuentra en un nivel menor.

Variable dependiente: Razonabilidad del estado de situación financiera

Tabla 16

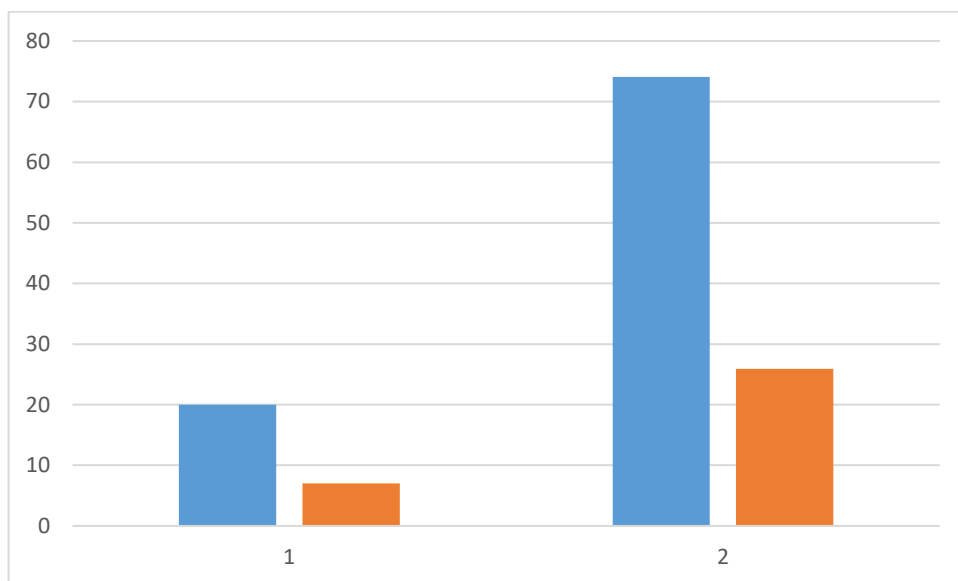
Razonabilidad del estado de situación financiera

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	20	74,1	74,1
Regular	7	25,9	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 14

Razonabilidad del estado de situación financiera



Nota. Tabla 16

La información consignada en la tabla 16 y figura 14, según los encuestados consignan los siguientes resultados: menor (74,1 %), regular (25,9 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados consideran que la razonabilidad del estado de situación financiera se encuentra en un nivel menor.

Dimensión: Representación fiel

Tabla 17

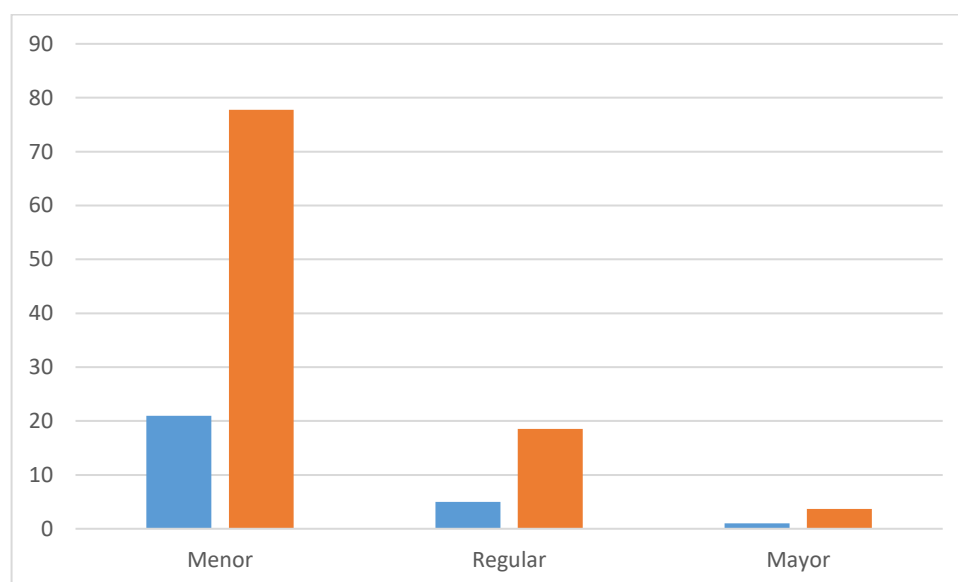
Representación fiel

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	21	77,8	77,8
Regular	5	18,5	96,3
Mayor	1	3,7	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 15

Representación fiel



Nota. Tabla 17

La información consignada en la tabla 17 y figura 15, según los encuestados consignan los siguientes resultados: menor (77,8 %), regular (18,5 %) y mayor (3,7 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados consideran que la representación fiel se encuentra en un nivel menor.

Tabla 18

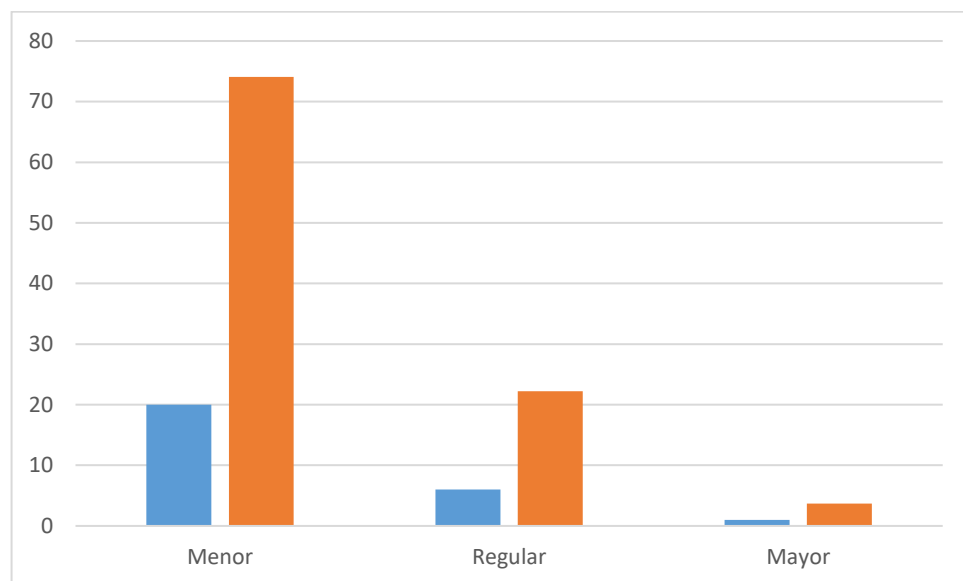
Integridad

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	20	74,1	74,1
Regular	6	22,2	96,3
Mayor	1	3,7	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 16

Integridad



Nota. Tabla 18

La información consignada en la tabla 18 y figura 16, según los encuestados, consignan los siguientes resultados: menor (74,1 %), regular (22,2 %) y mayor (3,7 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados considera que la integridad se encuentra en un nivel menor.

Indicador: Neutralidad

Tabla 19

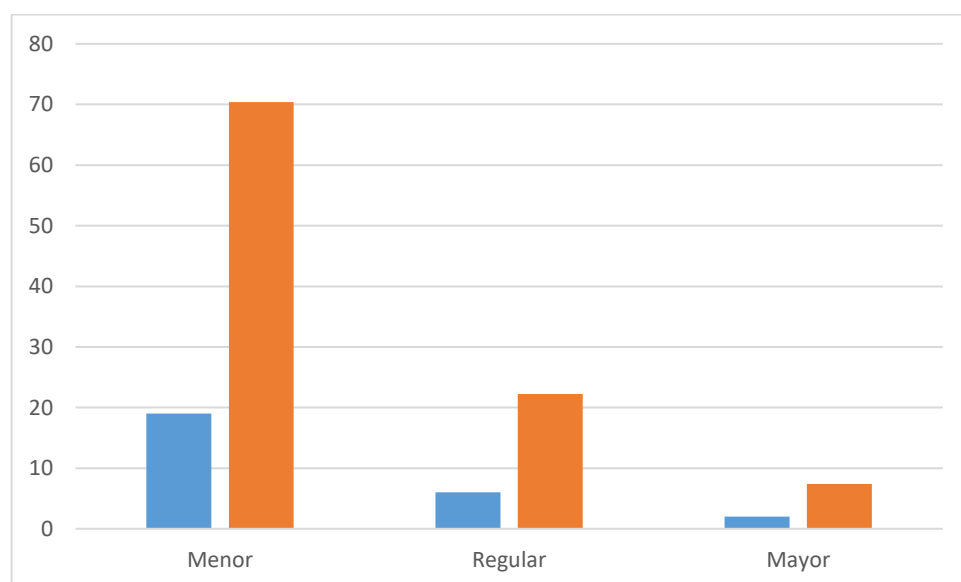
Neutralidad

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	19	70,4	70,4
Regular	6	22,2	92,6
Mayor	2	7,4	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 17

Neutralidad



Nota. Tabla 19

La información consignada en la tabla 19 y figura 17, según los encuestados consignan los siguientes resultados: menor (70,4 %), regular (22,2 %) y mayor (7,4 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados considera que la neutralidad se encuentra en un nivel menor.

Indicador: Libre de error

Tabla 20

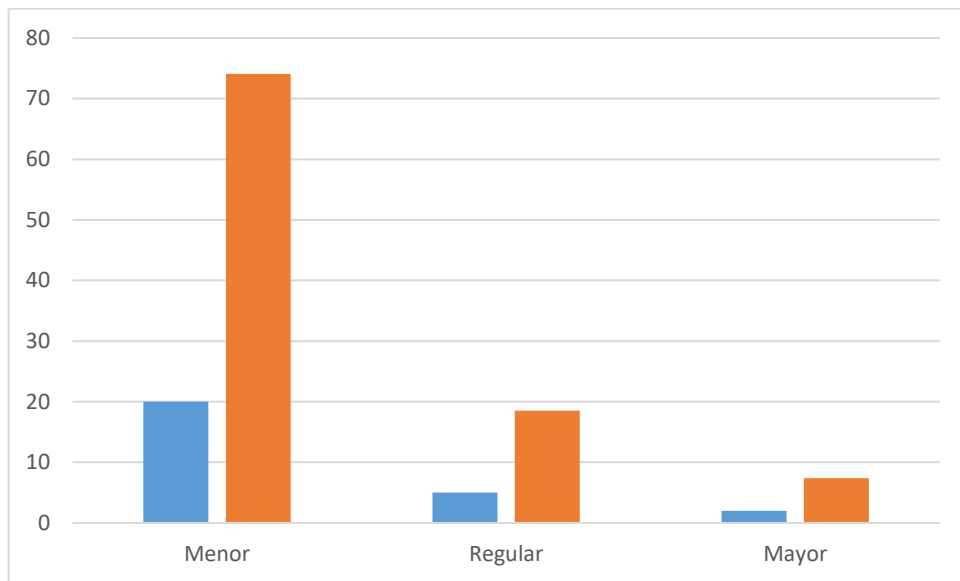
Libre de error

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	20	74,1	74,1
Regular	5	18,5	92,6
Mayor	2	7,4	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 18

Libre de error



Nota. Tabla 20

La información consignada en la tabla 20 y figura 18, según los encuestados consignan los siguientes resultados: menor (74,1 %), regular (18,5 %) y mayor (7,4 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados considera que el indicador “libre de error” se encuentra en un nivel menor.

Dimensión: Políticas contables

Tabla 21

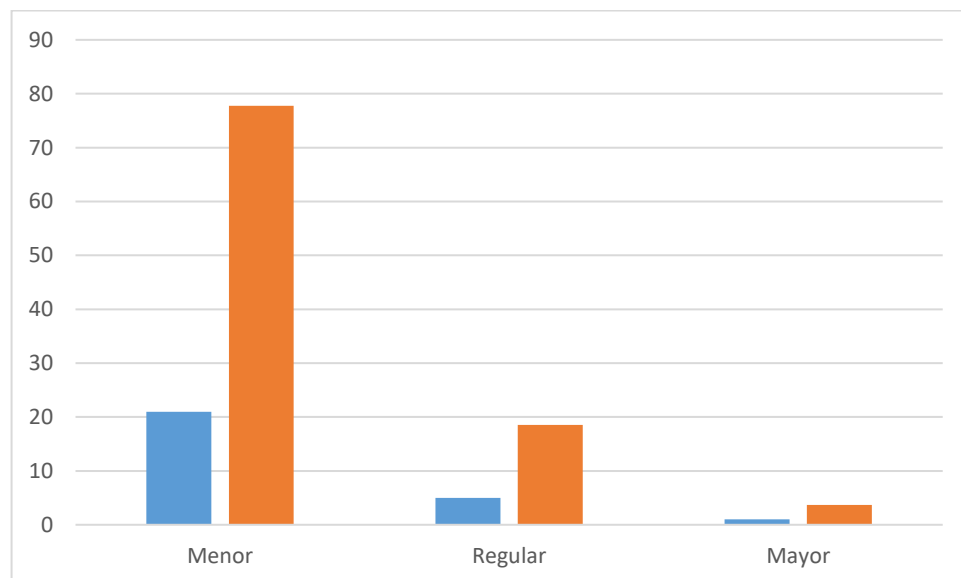
Políticas contables

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	21	77,8	77,8
Regular	5	18,5	96,3
Mayor	1	3,7	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 19

Políticas contables



Nota. Tabla 21

La información consignada en la tabla 21 y figura 19, según los encuestados consignan los siguientes resultados: menor (77,8 %), regular (18,5 %) y mayor (3,7 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados considera que las políticas contables se encuentran en un nivel menor.

Indicador: Aplicación de políticas contables

Tabla 22

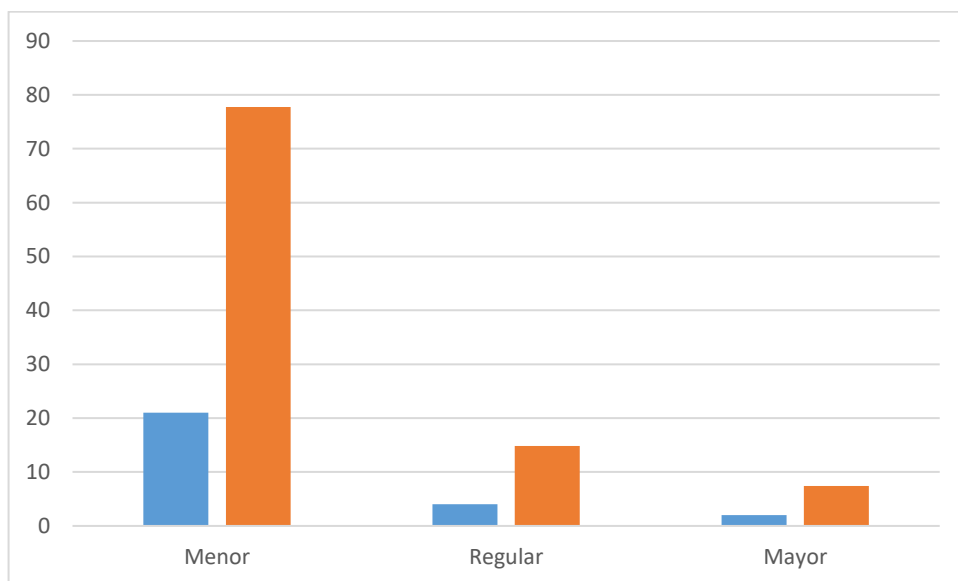
Aplicación de políticas contables

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	21	77,8	77,8
Regular	4	14,8	92,6
Mayor	2	7,4	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 20

Aplicación de políticas contables



Nota. Tabla 22

La información consignada en la tabla 22 y figura 20, según los encuestados consignan los siguientes resultados: menor (77,8 %), regular (14,8 %) y mayor (7,4 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados considera que la aplicación de las políticas contables se encuentra en un nivel menor.

Indicador: Congruencia de políticas contables

Tabla 23

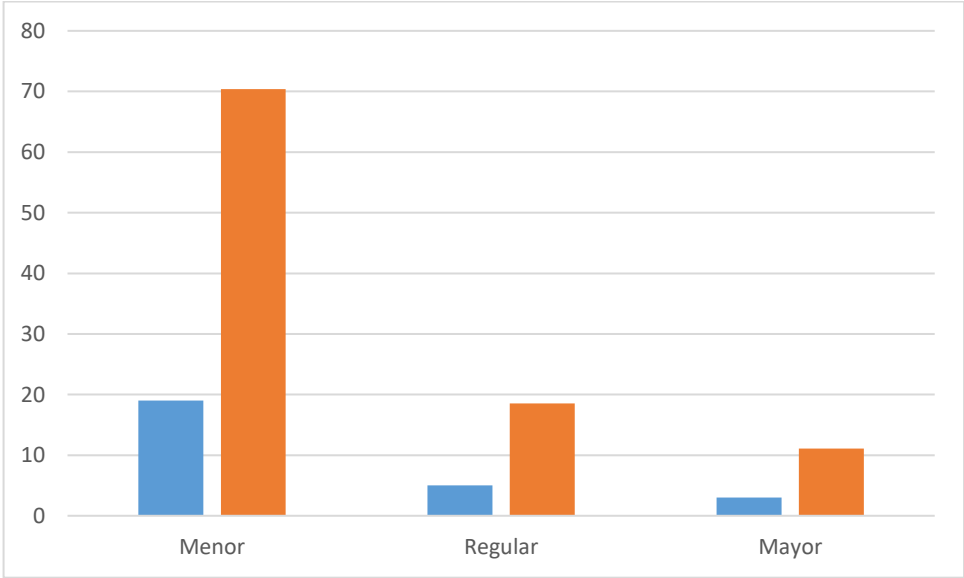
Congruencia de políticas contables

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	19	70,4	70,4
Regular	5	18,5	88,9
Mayor	3	11,1	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 21

Congruencia de políticas contables



Nota. Tabla 23

La información consignada en la tabla 23 y figura 21, según los encuestados consignan los siguientes resultados: menor (70,4 %), regular (18,5 %) y mayor (11,1 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados considera que la congruencia de políticas contables se encuentra en un nivel menor.

Indicador: Cambios en las políticas contables

Tabla 24

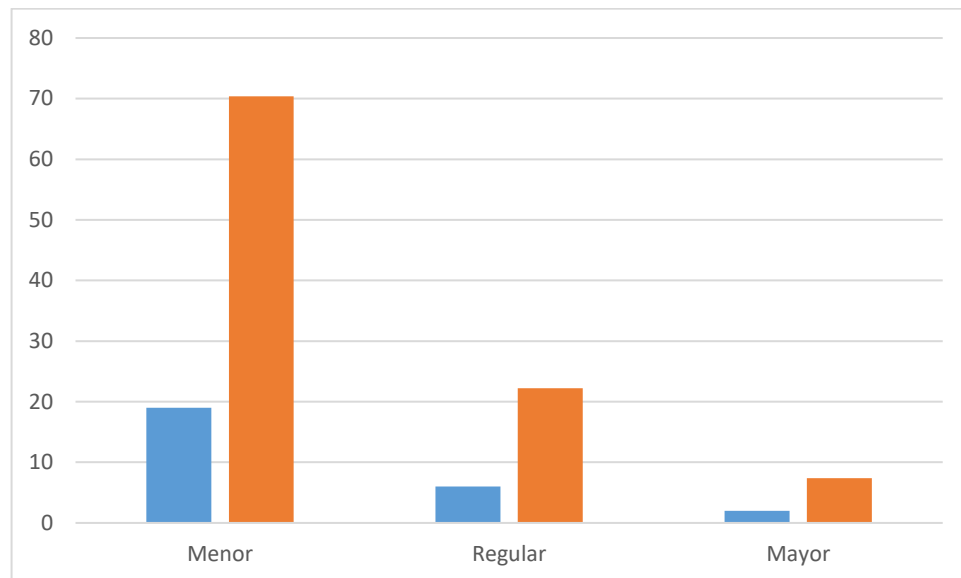
Cambios en las políticas contables

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	19	70,4	70,4
Regular	6	22,2	92,6
Mayor	2	7,4	100,0
Total	27	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario

Figura 22

Cambios en las políticas contables



Nota. Tabla 24

La información consignada en la tabla 24 y figura 22, según los encuestados consignan los siguientes resultados: menor (70,4 %), regular (22,2 %) y mayor (7,4 %).

En consecuencia, se nota que la mayoría de los encuestados considera que los cambios en las políticas contables se encuentran en un nivel menor.

4.2 Prueba de normalidad

De la variable aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo

Para hacer efectiva la prueba de normalidad, el planeamiento de la hipótesis es:

Ho: Los datos provienen de una distribución normal.

H1: Los datos no provienen de la distribución normal.

SIG o p-valor > 0,05: Se acepta Ho.

SIG o p-valor < 0,05: Se rechaza Ho.

Tabla 25

Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
total_vi	,121	27	,000	,913	27	,000

Nota. Elaboración propia

Interpretación

Conforme a los valores de la tabla, respecto a la evaluación de la variable aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo, el número de datos es 27. Corresponde observar la columna de prueba de Shapiro-Wilk, donde la significancia asintótica o p-valor es de 0,000, lo cual es menor que 0,05, por lo que se rechaza la H_0 . Así, se interpreta que los datos no provienen de una distribución normal.

De la variable razonabilidad del estado de situación financiera

Para efectuar la prueba de normalidad, el planeamiento de la hipótesis es:

H_0 : Los datos provienen de una distribución normal.

H_1 : Los datos no provienen de la distribución normal.

SIG o p-valor $>$ 0,05: Se acepta H_0 .

SIG o p-valor $<$ 0,05: Se rechaza H_0 .

Tabla 26*Prueba de normalidad*

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
total_vd	,139	27	,000	,882	27	,000

Nota. Elaboración propia

Interpretación

Según los valores de la tabla, con relación a la evaluación de la variable Razonabilidad del Estado de Situación Financiera, el número de datos es 27. Corresponde observar la columna de prueba de Shapiro-Wilk, donde la significancia asintótica o p-valor es de 0,000, lo cual es menor que 0,05, por lo que se rechaza la H_0 . Así, se interpreta que los datos no provienen de una distribución normal.

4.3 Prueba de hipótesis

Verificación de la hipótesis general

a) Hipótesis estadística

Ho: La aplicación de la NIC SP 17 Propiedad planta y equipo no influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

H1: La aplicación de la NIC SP 17 Propiedad planta y equipo influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

b) **Nivel de significancia:** $5\% = 0,05$

c) **Zona de rechazo:** Mayor que 0,05, se acepta Ho.

d) **Estadístico:** Rho de Spearman

Tabla 27

La aplicación de la NIC SP 17 Propiedad planta y equipo y la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

			Aplicación de la NIC SP 17 Propiedad planta y equipo	Razonabilidad del Estado de Situación Financiera
Rho de Spearman	Aplicación de la NIC SP 17 Propiedad planta y equipo	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 27	0,735 27
	Razonabilidad del Estado de Situación Financiera	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	0,735 0,000 27	1,000 27

Nota. Tomado del procesamiento de la aplicación de la encuesta

e) Regla de decisión

Rechazar H_0 si la SIG es menor a 0,05.

No rechazar H_0 si la SIG es mayor a 0,05.

f) Interpretación

Se observa que la significancia asintótica es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se tiene la siguiente conclusión: La aplicación de la NIC SP 17 Propiedad planta y equipo influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

Verificación de las hipótesis específicas

Verificación de la primera hipótesis específica

a) Hipótesis estadística

Ho: La aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo no influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

H1: La aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

b) **Nivel de significancia:** $5\% = 0,05$

c) **Zona de rechazo:** mayor que 0,05, se acepta Ho.

d) **Estadístico:** Rho de Spearman

Tabla 28

La aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo y la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021

			Reconocimiento de los elementos de propiedad planta y equipo	Razonabilidad del estado de situación Financiera
Rho de Spearman	Reconocimiento de los elementos de propiedad planta y equipo	Coeficiente de correlación	1.000	0,733*
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	27	27
	Razonabilidad del estado de situación financiera	Coeficiente de correlación	0,733*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	27	27

Nota: Tomado del procesamiento de la aplicación de la encuesta

e) Regla de decisión

Rechazar H_0 si la SIG es menor a 0,05.

No rechazar H_0 si la SIG es mayor a 0,05.

f) Interpretación

Se observa que la significancia asintótica es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se tiene la siguiente conclusión: La aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

Verificación de la segunda hipótesis específica

a) Hipótesis estadística

Ho: La aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo no influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

H1: La aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

b) **Nivel de significancia:** $5\% = 0,05$

c) **Zona de rechazo:** Mayor que 0,05, se acepta Ho.

d) **Estadístico:** Rho de Spearman

Tabla 29

La aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo y la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

			Medición de propiedad, planta y equipo	Razonabilidad del estado de situación financiera
Rho de Spearman	Ejecución financiera de proyectos de infraestructura	Coeficiente de correlación	1,000	0,715*
		Sig. (bilateral)		0,000
	Desarrollo social	N	27	27
		Coeficiente de correlación	0,715*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	27	27

Nota: Tomado del procesamiento de la aplicación de la encuesta

e) Regla de decisión

Rechazar H_0 si la SIG es menor a 0,05.

No rechazar H_0 si la SIG es mayor a 0,05.

f) Interpretación

Se observa que la significancia asintótica es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se tiene la siguiente conclusión: La aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

Verificación de la tercera hipótesis específica

a) Hipótesis estadística

Ho: La aplicación de la NICSP 17 para la depreciación no influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

H1: La aplicación de la NICSP 17 para la depreciación influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

b) **Nivel de significancia:** $5\% = 0,05$

c) **Zona de rechazo:** Mayor que 0,05, se acepta Ho.

d) **Estadístico:** Rho de Spearman

Tabla 30

La aplicación de la NICSP 17 para la depreciación y la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021

			Depreciación	Razonabilidad del estado de situación financiera
Rho de Spearman	Depreciación	Coeficiente de correlación	1.000	0,711*
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	27	27
	Razonabilidad del estado de situación financiera	Coeficiente de correlación	0,711*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	27	27

Nota: Tomado del procesamiento de la aplicación de la encuesta

e) Regla de decisión

Rechazar H_0 si la SIG es menor a 0,05.

No rechazar H_0 si la SIG es mayor a 0,05.

f) Interpretación

Se observa que la significancia asintótica es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se tiene la siguiente conclusión: La aplicación de la NICSP 17 para la depreciación influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.

CAPÍTULO V

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

En cuanto al objetivo general, determinar cómo la aplicación de la NIC SP17 Propiedad Planta y Equipo influye en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021, los resultados determinaron que la aplicación de la NICSP 17 se encuentra en un nivel regular (66,7 %) y la razonabilidad del estado de situación financiera se encuentra en un nivel regular. Los resultados se relacionan en parte con lo revelado por Loaiza y Jiménez (2018), quienes concluyeron que es importante el establecimiento de las políticas contables aplicables a la empresa indicada, según las normas internacionales de información financiera para pymes; debe tener una contabilidad organizada. Cabe destacar la importancia de la implementación de las políticas contables, de manera oportuna que permita la confiabilidad de los estados financieros.

Los hallazgos encontrados se relacionan parcialmente con Requelme y Soto (2019), quienes concluyeron que la aplicación de la NICSP 17 no se desarrolla de acuerdo a las normas; por lo que viene a ser fundamental la participación comprometida, responsable, sobre todo con

la voluntad de las autoridades y todos los que laboran en determinadas áreas que intervienen directamente en la aplicación de nuevas disposiciones, reglamentos que buscan mejorar la contabilidad y presentación de los estados financieros en la organización en estudio. Ello trae muchos beneficios a la entidad, al personal que labora y, sobre todo, a los usuarios de la información. Con ello, se resalta la capacitación y actualización de los funcionarios, sobre todo, en las nuevas normativas que con el pasar el tiempo se van actualizando. Para que se consiga la aplicación de las normas, se enfatiza el desarrollo del trabajo en equipo, entre las áreas involucradas directamente.

Con respecto al primer objetivo específico, analizar cómo la aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021, los resultados determinaron que el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo se encuentra en un nivel regular (60,0 %). La medición de propiedad de propiedad, planta y equipo (63,3 %). La depreciación. Los hallazgos encontrados por Ortiz, Narváez, y Erazo (2019), quienes concluyeron que hay deficiencia en la determinación de la depreciación de los bienes y el no aprovechamiento de la deducibilidad de

impuesto a la renta por este concepto. Por tal motivo, es crucial que se aplique el método de depreciación adecuada, así como la aplicación de políticas y postulados contables que garanticen la seguridad razonable de la información que sea útil para los grupos de interés interno y externo.

Respecto a los resultados hallados, estos están relacionados en parte con lo abordado por Astudillo, Narváez, Erazo y Torres (2019), los mismos concluyeron que la aplicación de la NICSP 17 presenta un impacto contable en los consejos nacionales de gobiernos parroquiales rurales, en forma significativa. Es tan importante que los entes económicos asuman con responsabilidad contable de la relevancia y necesidad de aplicar las NIIFs.

Los resultados encontrados guardan relación parcial con lo revelado por Chamorro y Lázaro (2019), quienes concluyeron que la inadecuada implementación y aplicación de la Norma en estudio muestran una incidencia negativa en la presentación razonable de los estados financieros. Al respecto, es primordial que los registros de propiedad, planta y equipo sea sólido, adecuado en cuanto a su reconocimiento con la aplicación de las políticas contables y con la decisión de aplicar un sólido método de depreciación que asegure la validez y fiabilidad del rubro en el

estado de situación financiera.

En lo referente al segundo objetivo específico, analizar cómo la aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021, los resultados guardan relación en parte con lo establecido por Requejo (2020), quien presentó como resultados: Los factores de valuación de activos presentan una valoración promedio (35,71 %). El nivel de implementación de la NIC 17_SP tiene una ponderación de los indicadores (70,7 %) y el valor es regular. Los resultados dan a entender que la valuación de activos no se relaciona con la NIC 17_SP, donde el 53,21 % es el valor promedio de los indicadores, lo que causó primordialmente por factores organizacionales de la gestión contable. Al respecto, se determinó que los registros del elemento de propiedad, planta y equipo no presenta a cabalidad la fiabilidad; entonces, se requiere que mida y se reconozca según las regulaciones contables, con la aplicación de las políticas contables, para que, en los estados financieros. Por ello, es preponderante que el contador cumpla su rol de asesor de manera normativa.

Con respecto al tercer objetivo específico, analizar cómo la

aplicación de la NICSP 17 para la depreciación influye en la razonabilidad del estado desituación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021, los resultados que se han obtenido, están en una relación parcial, concordando con lo tratado por Guevara y Oclocho (2020), quienes presentaron como resultados: es regular la aplicación de la NIC 17-SP en las obras públicas (56 %). Así mismo, se determinó que aún falta optimizar los registros de propiedad, planta y equipo, es decir, que se realice con la correcta medición y al costo, con relación a su reconocimiento con la aplicación de las políticascontables, para que, en los estados financieros, el referido elemento materia de estudio sea fiable, y libre de error. Por ello, es tan relevante que el contador en su función de asesor comprenda la aplicación de lasregulaciones contables.

Se concluyó que la aplicación de la NIC 17-SP no se realiza a cabalidad lo que afectará en la razonabilidad del estado de situación financiera. Además, los resultados obtenidos tienen parcial coincidencia con lo establecido por Goycochea (2021), quien concluyó que existe una incorrecta valoración de los activos fijos en la municipalidad materia de estudio, lo cual se evaluó mediante procedimientos de un programa de auditoría aplicado al área de control patrimonial para poder diagnosticar la situación de los activos fijos.

Asimismo, los resultados a los que se ha llegado guardan relación en parte con lo establecido por Galarreta (2020), quien concluyó que los resultados determinaron que, al no haberse aplicado los criterios establecidos en la NICSP 17, los Estados Financieros se vieron afectados. Se reveló, que el personal no conoce o comprende cómo realizar como es la administración, registro y control de los activos fijos de la entidad. El estudio concluyó que la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público: Propiedades, Planta y Equipo (NICSP 17) incidió en los estados financieros del comando conjunto de las Fuerzas Armadas del Perú.

Los resultados hallados guardan relación parcial con lo aseverado por Castañeda y Rojas (2021), quienes presentaron como resultado: los estados financieros aún no son razonables y, aún falta que se cumpla sus características cualidades; por ello, es relevante que se aplique de manera correcta las normas internacionales de información financiera, así como los postulados contables y los principios de contabilidad generalmente aceptados. El estudio concluyó que tal sinceramiento influyó en la razonabilidad del indicado estado. Los resultados encontrados tienen parcial coincidencia con lo abordado por Calderón (2018), quien presentó como resultados: la medición del valor razonable es regularmente adecuada (70 %) y la propiedad planta y equipo es adecuado (60 %). Al

respecto, es fundamental indicar que el personal del Área Contable debe actuar con responsabilidad y aplicar de manera correcta la NIC SP 17, solo así conseguirá la fiabilidad del estado de situación financiera. Asimismo, los resultados obtenidos se parecen en parte a lo aseverado por Lope (2021), quienes concluyeron que el control interno influye en la razonabilidad del estado de situación financiera.

CONCLUSIONES

PRIMERA

Se determinó que la aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo, influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021, conforme al coeficiente de correlación de Spearman, cuyo coeficiente es 0,735.

SEGUNDA

Se ha demostrado que la aplicación de las NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021, de acuerdo al coeficiente de correlación de Spearman, cuyo coeficiente es 0,733.

TERCERA

Se ha determinado que la aplicación de las NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann,

Tacna, 2021, de acuerdo al coeficiente de correlación de Spearman, cuyo coeficiente es 0,715.

CUARTA

Se ha demostrado que la aplicación de las NICSP 17 para la depreciación influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021, de acuerdo al coeficiente de correlación de Spearman, cuyo coeficiente es 0,711.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

Se sugiere que la Dirección General de Administración disponga el desarrollo de un control, seguimiento y monitoreo de la aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y equipo para elevar la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.

SEGUNDA

Se sugiere que la Unidad Orgánica de Contabilidad en coordinación con la Sección de Integración Contable desarrolle buenas prácticas de aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo para la mejora de la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.

TERCERA

Se sugiere que la Sección de Registros y Procesos Contables aplique de manera objetiva la NICSP 17 para la determinación de la depreciación de la propiedad, planta y equipo para su presentación razonable del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.

CUARTA

Se sugiere que la Sección de Registros y Procesos Contables aplique de manera objetiva la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo para mejorar la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, J. (2016). *Manual práctico de las NIIF. Tratamiento contable tributario*. Editorial Pacífico Editores.
- Apaza, M. (2012). *Finanzas para contadores aplicadas al nuevo PCGE ya las NIIF* (primera edición). Editorial Instituto Pacífico
- Arango- Medina, D. y Torres-Castaño, A. G. (2016). Fundamentos del proceso de armonización de la contabilidad pública colombiana con las regulaciones de las NIIF-NICSP. *Memorias*, 14(25), 15-26. doi: <http://dx.doi.org/10.16925/me.v14i25.1530>.
- Astudillo, J., Narváez, C., Erazo, J. y Torres, M. (2019). *Impacto contable por la aplicación de la NICSP 17 en los Consejos Nacionales de Gobiernos Parroquiales Rurales del Ecuador: Caso CONAGOPARE Loja*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144055> Año 4/ N°. 3-1 / Quito (Ecuador) /Edición especial - Junio 2019 / ISSN 2588-0705. El estudio fue de tipo descriptivo.
- Bernal T. (2016). *Metodología de la investigación para administración y economía* (primera edición). Editorial Pearson Educación de Colombia. <http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/2796/TCO%2000996%20T68.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Calderón, M. (2018). *Medición del valor razonable y su influencia en propiedad planta y equipo en la Dirección Regional de Salud de la Provincia de Tacna en el 2015* [Tesis para obtener el Título de Contador Público en la universidad Latinoamericana CIMA]. <http://repositorio.ulc.edu.pe/handle/ULC/95>

Castañeda, H. y Rojas, V. (2021). *Sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad del Estado de Situación financiera de la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora, Trujillo período 2019* (Tesis para obtener el título de contador público, Universidad Privada Antenor Orrego Trujillo).[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/7195/1/REP_HINDIRA.CASTA%
c3%91EDA_VALERYROJAS_SINCERAMIENTO.CONTABLE.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/7195/1/REP_HINDIRA.CASTA%c3%91EDA_VALERYROJAS_SINCERAMIENTO.CONTABLE.pdf)

Chamorro, L. y Lázaro, M. (2019). *La NICSP 17 Propiedad, planta y equipo y su relación con la presentación razonable de los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018* [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Cerro de Pasco]. RENATI.

Condori, M. (2016). *Influencia de la Aplicación de la NICSP 17 En La Cuenta 1503(Vehículos, Maquinarias Y Otros) y su control patrimonial de la Zona Registral N° Xii Sede Arequipa Periodo 2014 – 2015*. (Tesis de grado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa). RENATI

Deloitte (2019). Las NICSP en su bolsillo Edición 2019 International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) Normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP) Enero 2019 <https://www2.deloitte.com/conManual> Práctico de las NIIF. Tratamiento Contable [Trbtent/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/NICSP%20en%20su%20bolsillo%202019%20\(1\).pdf](https://www2.deloitte.com/conManual)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited. (2020). ¿Por qué adoptar las NICSP? (Deloitte yTouche Ltda (ed.); 2020th ed.). Deloitte &Touche Ltda.

Diaz, D. (2015). *Influencia de la NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Miraflores, 2015*. <http://tesis.ucsm.edu.pe/repositorio/handle/UCSM/8227>

Fierro Martínez, Á. M. y Fierro Celis, F. M. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las PYMES*. Bogotá: Ecoe ediciones. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=-6MwDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT10&dq=libro+sobre+niif&ots=9pTKe5SQFL&sig=W2c0->

Fierro, Á. M. y Fierro, F. M. (2015). Contabilidad General con enfoque NIIF para las PYMES. Ecoe ediciones. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=-6MwDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT10&dq=libro+sobre+nii+f&ots=9pTKe5SQFL&sig=W2c0->

Galarreta, R. (2020). *Norma internacional de contabilidad del sector público: Propiedades, planta y equipo (NICSP 17) y su incidencia en los estados financieros del comando conjunto de las Fuerzas Armadas del Perú en el periodo 2017*. (Tesis para título profesional de contadora pública en Universidad Ricardo Palma).

Galván, D. L., Rodríguez, A y Forero, A. (2020). Aprendizaje de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) A Través de un Curso Virtual. Revista Boletín REDIPE, 9(5),155–174.

García, M (2014). *Revaluación de activos fijos, sus efectos en la información financiera y propuestas de mejora en la Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2012- 2013* [tesis de pregrado]. Universidad Los Angeles de Chimbote. Huamanga. Ayacucho. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/940/R_EVALUACION_CONTROL_ACTIVOS_FIJOS_GARCIA_AUQUI_MAXIMO.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Goycochea, A. (2021). *NICSP 17-Valoración de activos fijos y su incidencia en la situación patrimonial mediante una auditoría de cumplimiento de la municipalidad distrital de Pomalca 2018-2019* [Tesis para optar el título de contador público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo].
https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/4036/1/TL_GoycocheaValenciaAdriana.pdf

Guevara, M. y Oclocho, A. (2020). *La aplicación de la NIC 17 - SP - Inmuebles, maquinaria y equipo en las obras públicas de la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019*. (Tesis para optar el título profesional de contador público).
<https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/4012/CONTABILIDAD%20-%20Mar%20ada%20Em%20a9rita%20Guevara%20Rubio%20Alexis%20%26%20Raciel%20Oclocho%20Velasquez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Hirache, I. (2014). *Estados financieros conforme a NIIF*. Editorial Instituto del Pacífico.

IFAC. (2015). <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/nicsp-17-propiedad-plan.pdf>

KPMG Auditores y Consultores. (2011). *IPSAS en el Sector Público*. Abril

27, 2016, de Accounting Advisory Services Sitio web:
<http://www.kpmg.com/CL/es/servicios/Advisory/risk/aas/ipsas/Paginas/default.aspx>

Loaiza, L. y Jiménez, M. (2018). *Elaboración de políticas contables y estado de situación financiera de apertura bajo NIIF PYMES*. (Tesis de grado, Universidad Cooperativa de Colombia).repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7287/1/2018_Elaboración%20contables_niif%20pymes.pdf.pdf. El tipo de investigación es descriptivo.

Lope, C. (2021). *Incidencia del Control Interno de Existencias en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Empresa Silver LAKE S.A.C.- Tacna, Periodo 2016-2017*. (Tesis para optar el Título Profesional de contador público).[http://redi.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/4216/1898_2021_lope_flores_cr_fcje_ciencias_contables_y_finacieras.pdf?sequence=1 &isAllowed=y](http://redi.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/4216/1898_2021_lope_flores_cr_fcje_ciencias_contables_y_finacieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mamani, F. O. (2012). *Actitudes hacia la matemática y el rendimiento académico en estudiantes del 5 grado de secundaria: RED N° 7 Callao*. Lima - Perú: Universidad 107.San Ignacio de Loyola; Facultad

Ministerio de Economía y Finanzas (2021). Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP. Resolución N° 010-2021-

EF/51.01.https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-S&Itemid=101378&lang=es-ES&view=article&id=3352

Ortega, S. R. (2012). *NIIF 2012 y PCGE. Comentarios y aplicación práctica* (Primera Edición ed.). Editorial Tinco S.A.

Ortega, S. R., Pacherrres, R. A. y Díaz, R. R. (2010). *Dinámica Contable. Registro y Casos Prácticos*. Editorial Tinco S.A.

Ortiz, D.; Narváez, C. y Erazo, J. (2019). Incidencia en la aplicación de la NIC SP17 Propiedad, Planta y Equipo en las Empresas Municipales de Agua Potable Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología Año V. Vol. V. N°1. Edición Especial. 2019

<https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/321/397>.

Pimienta, J., De La Orden, A. y Estrada, R. (2018). *Metodología de la investigación*. Pearson Educación de México S.A. De CV.

Prieto, M. (2017). *Contabilidad Gubernamental y su impacto en el SIAF – SP (2017)*. Pacífico Editores.

- Puicón, E. (2014). *Evaluación de Edificios, Terrenos y Modificación de Vida útil de acuerdo a la NIC-SP 16-Propiedades de Inversión en la Municipalidad Distrital de San Borja, Lima* [Tesis de pregrado]. Universidad César Vallejo. Tarapoto
- Requejo, D. (2020). *Valuación de activos según la NIC 17-SP en la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2019*. Universidad Nacional de San Martín. Fondo Editorial.
<http://hdl.handle.net/11458/3822>
- Romero, E. (2017). *Presupuesto público y contabilidad gubernamental*. Eco ediciones.
- Romero, E. (2019). *Contabilidad Gubernamental*. Editorial. Ediciones de la U.
- Valdivia, C. (2008). *Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público*. Editora y Distribuidora Real.
- Valdivia, C. (2016). *Contabilidad gubernamental*. Centro de Estudios Gubernamentales.
- Valdivia, C. y Ferrer, A. (2006). *Todo Sobre Activo Fijo Propiedad, Plantay Equipo*. Instituto Pacifico S.A.C.

ANEXO
MATRIZ DE CONSISTENCIA

APLICACIÓN DE LA NIC SP 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU INFLUENCIA EN LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN, TACNA, 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
Problema general ¿Cómo la aplicación de la NIC SP 17 Propiedad planta y equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021? Problemas específicos a) ¿De qué manera la aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional	Objetivo general Determinar cómo la aplicación de la NIC SP 17 Propiedad planta y equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021. Objetivos específicos a) Analizar cómo la aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre	Hipótesis general La aplicación de la NIC SP 17 Propiedad planta y equipo influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021. Hipótesis específicas a) La aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre	Variable Independiente: Aplicación de la NIC SP 17 Propiedad planta y equipo Variable dependiente: Razonabilidad del Estado de Situación Financiera	Tipo de investigación Básica Diseño de investigación No experimental y transeccional Población La población estuvo constituida por el personal administrativo que labora en las diferentes áreas operativas de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, siendo un total de 367, según anexo: siendo un total de 365.

Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021? b) ¿Cómo la aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021? c) ¿De qué forma la aplicación de la NICSP 17 para la depreciación influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021?	Grohmann, Tacna, 2021. b) Evaluar cómo la aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021. c) Analizar de qué manera la aplicación de la NICSP 17 para la depreciación influye en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.	Grohmann, Tacna, 2021. b) La aplicación de la NICSP 17 para la medición de propiedad, planta y equipo influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021. c) La aplicación de la NICSP 17 para la depreciación influye significativamente en la razonabilidad del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021.		Muestra En el caso del personal de la institución, para la determinación de la muestra, se ha considerado el muestreo no probabilístico; es decir, que se ha considerado solo personal que tiene relación con el problema siendo un total de 27.
---	---	---	--	---

Instrumento Nro. 1

APLICACIÓN DE LA NIC SP 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN, TACNA, 2021

Sr. Sra. Srta.

El presente instrumento tiene como propósito de evaluar la aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021. Para tal efecto, deberá seleccionar una de las alternativas, según su criterio, de acuerdo a las siguientes categorías:

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
	APLICACION DE LA NICSP 17 PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
	Aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a los vehículos.					
1	La aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a los vehículos se realiza oportunamente.		X			
2	La aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a los vehículos, se realiza de acuerdo a las políticas contables.			X		

3	La aplicación de la NICSP 17 para el reconocimiento del rubro relacionado a los vehículos, se desarrolla eficazmente.					
	Aplicación de la NICSP 17 reconocimiento del rubro relacionado a la maquinaria, equipo, mobiliario y otros					
4	La aplicación de la NICSP 17 reconocimiento del rubro relacionado a la maquinaria, equipo, mobiliario y otros, se realiza oportunamente.					
5	La aplicación de la NICSP 17 reconocimiento del rubro relacionado a la maquinaria, equipo, mobiliario y otros, se realiza de acuerdo a las políticas contables.					
6	La aplicación de la NICSP 17 reconocimiento del rubro relacionado a la maquinaria, equipo, mobiliario y otros, se desarrolla eficazmente.					
	APLICACIÓN DE LA NICSP 17 PARA LA MEDICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
	Aplicación de la NICSP 17 para la medición inicial propiedad, planta y equipo					
7	La aplicación de la NICSP 17 para la medición inicial propiedad, planta y equipo, se realiza oportunamente.					
8	La aplicación de la NICSP 17 para la medición inicial propiedad, planta y equipo, se realiza de acuerdo a las políticas contables.					
9	La aplicación de la NICSP 17 para la medición inicial propiedad, planta y equipo, se desarrolla eficazmente.					
	Aplicación de la NICSP 17 para la medición posterior de propiedad, planta y equipo					
10	La aplicación de la NICSP 17 para la medición posterior de propiedad, planta y equipo, se realiza oportunamente.					
11	La aplicación de la NICSP 17 para la medición posterior de propiedad, planta y equipo, se realiza de acuerdo a las políticas contables.					

12	La aplicación de la NICSP 17 para la medición posterior de propiedad, planta y equipo, se desarrolla eficazmente.					
	APLICACIÓN DE LA NICSP 17 PARA LA DEPRECIACIÓN					
	Aplicación de la NICSP 17 para la elección del método de depreciación					
13	La aplicación de la NICSP 17 para la elección del método de depreciación, se realiza oportunamente.					
14	La aplicación de la NICSP 17 para la elección del método de depreciación, se realiza de acuerdo a las políticas contables.					
15	La aplicación de la NICSP 17 para la elección del método de depreciación, se desarrolla eficazmente.					
	Aplicación de la NICSP 17 para la estimación de la vida útil					
16	La aplicación de la NICSP 17 para la estimación de la vida útil, se realiza oportunamente.					
17	La aplicación de la NICSP 17 para la estimación de la vida útil, se realiza de acuerdo a las políticas contables.					
18	La aplicación de la NICSP 17 para la estimación de la vida útil, se desarrolla eficazmente.					

Instrumento Nro. 2

RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN, TACNA, 2021

Sr. Sra. Srta.

El presente instrumento tiene como propósito de evaluar la razonabilidad del estado de situación financiera de La Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, 2021. Para tal efecto, deberá seleccionar una de las alternativas, según su criterio, de acuerdo a las siguientes categorías:

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
	REPRESENTACION FIEL					
	Integridad					
1	Los rubros relacionados a la propiedad planta y equipo en el estado de situación financiera presentan información completa.					
2	El estado de situación financiera refleja integridad.					
3	La integridad del Estado de Situación Financiera es de utilidad para los grupos de interés externo.					
	Neutralidad					
4	En la entidad, se nota que en el estado de situación financiera no hay sesgo.					

5	En la entidad, se nota la neutralidad en el estado de situación financiera porque es objetiva.					
	Libre de error					
6	En la entidad, la información del estado desituación financiera se refleja libre de error significativo.					
7	La información del estado de situación financiera no presenta omisiones materiales.					
	POLITICAS CONTABLES					
	Aplicación de políticas contables					
8	La aplicación de políticas contables ha contribuido a que el estado de situación financiera presente representación fiel.					
9	La aplicación de políticas contables se ha aplicado de acuerdo a las regulaciones contables para lograr la razonabilidad del estado de situación financiera.					
10	La aplicación de políticas contables ha coadyuvado a la razonabilidad del estado de situación financiera, reflejado en su integridad.					
	Congruencia de políticas contables					
11	En la entidad, se selecciona y aplica la forma coherente sus políticas para las transacciones.					
12	En la entidad, se selecciona y aplica las políticas contables de forma correcta.					
	Cambios en las políticas contables					
13	En la entidad, el cambio en las políticas contables ha permitido la fiabilidad del estado de situación financiera.					
14	En la entidad, el cambio en las políticas contables ha permitido la relevancia del estado de situación financiera.					

CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

Para determinar la confiabilidad de los instrumentos aplicados se utilizó el coeficiente de Alpha de Cronbach, cuya valoración fluctúa entre 0 y 1.

TABLA 1

ESCALA DE ALPHA DE CRONBACH

Escala	Significado
-1 a 0	No es confiable
0.01 - 0.49	Baja confiabilidad
0.50 - 0.69	Moderada confiabilidad
0.70 - 0.89	Fuerte confiabilidad
0.90 - 1.00	Alta confiabilidad

APLICACIÓN DE COEFICIENTE DE ALPHA DE CRHOMBACH

Utilizando el coeficiente de Alpha de Cronbach, cuyo reporte del software SPSS 23 es el siguiente:

TABLA 2

ALPHA DE CRONBACH: APLICACIÓN DE LA NIC SP 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,832	18

El coeficiente obtenido tiene el valor de 0,832 lo cual significa que el instrumento aplicado a la variable “Aplicación de la NIC SP 17 Propiedad Planta y Equipo” es de fuerte confiabilidad.

TABLA 3

ALPHA DE CRONBACH: RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,844	14

El coeficiente obtenido tiene el valor de 0,844 lo cual significa que el instrumento aplicado a la variable “razonabilidad del estado de situación financiera” es de fuerte confiabilidad.

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

APLICACIÓN DE LA NIC SP 17 PROPIEDAD PLANTAY EQUIPO Y SU INFLUENCIA EN LA
RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE
BASADRE GROHMANN, TACNA, 2021

1. DATOS GENERALES

1. Apellidos y nombres de informante (Experto): CASAS MEJÍA, Luz María
2. Grado académico: MAGISTER
3. Profesión: CONTADOR
4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
5. Cargo que desempeña: DOCENTE
6. Autor de los instrumentos: BACH. GLORIA JANETH VILCA HUANCA

2. VALIDACIÓN

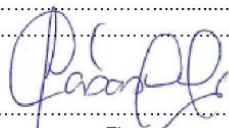
INDICADORES DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles					X
3. CONSISTENCIAS	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
SUMATORIA PARCIAL						
SUMATORIA TOTAL						

3. RESULTADO DE VALIDACIÓN

3.1 Opinión: **FAVORABLE**.....X..... **DEBE MEJORAR**.....

NO FAVORABLE.....

3.2 Observación:.....
.....


Firma

PRESUPUESTO ANALITICO DE PERSONAL

ENTIDAD :	UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN - TACNA
SECTOR :	EDUCACION

1	RECTORADO					
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	GRUPO OCUPACIONAL	NIV. REM.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
					O	P
001	Secretaría de Alta Dirección	Funcionario	F-2	1	1	
002	Chofer	Servidor Técnico	STD	1	1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				2	2	0

2	VICERRECTORADO ACADEMICO					
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	GRUPO OCUPACIONAL	NIV. REM.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
					O	P
003	Asesor	Funcionario	F-4	1	1	
004	Secretaría de Alta Dirección	Funcionario	F-2	1	1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				2	2	0

3	VICERRECTORADO DE INVESTIGACION					
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	GRUPO OCUPACIONAL	NIV. REM.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
					O	P
005	Secretaría de Alta Dirección	Funcionario	F-2	1	1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				1	1	0

PRESUPUESTO ANALITICO DE PERSONAL
--

ENTIDAD :	UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN - TACNA
SECTOR :	EDUCACION

4	ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL					
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	GRUPO OCUPACIONAL	NIV. REM.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
					O	P
006	Secretaria de Oficina	Servidor Técnico	STA	1	1	
	UNIDAD DE AUDITORIA					
007	Jefe de Unidad	Servidor Profesional	F-4	1	1	
008	Auditor	Servidor Profesional	SPA	1	1	
009	Auditor	Servidor Profesional	SPC	1	1	
010	Auditor	Servidor Profesional	SPD	1	1	
011	Auditor	Servidor Profesional	SPD	1	1	
	TOTAL UNIDAD ORGANICA			6	6	0

APLICACIÓN PRÁCTICA

CASO PRÁCTICO N° 1

COSOS POSTERIORES

El área de transportes, con fecha 20 de noviembre del 2021, realiza el mantenimiento preventivo de dos unidades móviles, mediante cual se adquiere dos motores, cada uno está valorizado en S/18,000.00 soles, ambos suman S/36,000.00 soles.

El área de contabilidad ha registrado los motores como gastos del mantenimiento de los vehículos, sin embargo, debió registrarse como costo, dado que se trataba de la sustitución del activo.

Aplicación de la NIC SP – 17: Costos posteriores

p. 23. De acuerdo con el criterio de reconocimiento contenido en el párrafo 14, una entidad no reconocerá en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado (ahorro o desahorro) cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, y pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se

describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de propiedades, planta y equipo.

p.24. Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares (...) una entidad reconocerá dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento en el momento en que se incurra en ese costo, siempre que se cumplan los criterios para su reconocimiento. El importe en libros de las partes sustituidas se dará de baja en cuentas (...).

a) Ajuste contable del activo fijo:

1503 Vehículos, maquinarias y otros	
1503.0101 Vehículos de transporte terrestre	36,000.00
5302 contrataciones de servicios	
5302.040103 Servicio de mantenimiento d vehículos	36,000.00
<i>x/x Ajuste de la cuenta activo fijo registrada como gasto.</i>	

b) Baja del motor sustituido:

Una vez incorporados los nuevos motores en los vehículos, como parte del mantenimiento preventivo, se dará de baja a los motores que

han sido cambiados, teniendo como referencia el costo de los motores nuevos.

Aplicación de la NIC SP – 17: Baja en cuentas

p.80. Si, de acuerdo con el principio de reconocimiento del párrafo 14, una entidad reconociera dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo el costo derivado de la sustitución de una parte del elemento, entonces dará de baja el importe en libros de la parte sustituida, con independencia de si esta parte se hubiera amortizado de forma separada. Si no fuera practicable para la entidad determinar el importe en libros del elemento sustituido, podrá utilizar el costo de la sustitución como indicativo de cuál era el costo del elemento sustituido en el momento en el que fue adquirido o construido.

Detalles del caso práctico:

- Costo del vehículo : S/ 155 000.00 X 2 vehículos = S/ 310 000.00
- Fecha de adquisición : 02 de enero del 2013 de vehículos
- Vida Útil : 10 años
- Tasa de depreciación : 10 %

- Costo del motor : S/ 18 000.00 x 2 motores = S/ 36 000.00
- Fecha de adquisición de motores: 20 de noviembre del 2021

$$\text{D. A.} = \frac{\text{Costo}}{\text{Vida útil}} = \frac{310\,000.00}{10} = \text{S/ 31 000.00 anual de vehículo}$$

Depreciación de motor 2013 al 2021 (08 años)

$$\text{S/ 31 000.00} \times 8 \text{ años} = \text{S/ 248 000.00}$$

Cálculo del costo de sustitución depreciado de los dos motores antiguos: referencia, costo de motores nuevos:

$$\text{Depreciación acumulada} = \text{S/ 36 000.00} \times 10 \% \times 8 \text{ años} = \text{S/ 28 800.00}$$

c) Depreciación acumulada de motores antiguos:

	Costo	Depreciación	Valor en Libros
Valor en libros al 31/12/2021	310 000.00	248 000.000	62 000.00
Baja de 2 motores	S/ 36 000.00	(S/ 28 800.00)	S/ 7 200.00
Alta de 2 motores	S/ 36 000.00	-	S/ 36 000.00
Nuevo valor en libros al 31/12/2021	S/ 310 000.00	(219 200.00)	S/ 90 800.00

d) Ajuste por baja de componentes sustituidos:

5506 Otros Gastos Diversos		
5506.0102 Baja de bienes, vehículos, maquinaria	7,200.00	
1508 Depreciación, amortización y agotamiento		
1508.0201 Depreciación acumulada de vehículos	28,800.00	
1503 Vehículos, maquinaria y otros		
1503.0101 Vehículos de transporte		36,000.00
<i>x/x Ajuste por baja de dos motores de los vehículos.</i>		

Por lo tanto, a baja de componentes sustitutos de la propiedad, planta y equipo, deben darse de baja, tomando en cuenta la depreciación proporcional a la vida útil.

CASO PRÁCTICO N° 2

ACTIVOS DEPRECIADOS QUE ESTAN EN FUNCIONAMIENTO. -

Con fecha 30 de diciembre del 2006, la entidad adquirió una camioneta por S/65,000.00 soles, siendo el caso de que, al momento de su adquisición, contaba con una vida útil estimada de 10 años, depreciación de 10%. El 30 de diciembre del año 2018, el área de transportes, como área usuaria y responsable de los activos, en conjunto con especialistas mecánicos, estimó 4 años más de vida útil de la unidad, el mismo que se encuentra actualmente en estado operativo.

Aplicación de la NICSP-17: La vida útil de un activo

P.73. La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos de una entidad puede implicar la disposición de activos después de un tiempo específico de uso, o tras haber consumido una cierta proporción de beneficios económicos o potencial de servicio futuros inherentes al activo. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio basada en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

- a)** A partir de la fecha de revisión, 30 de diciembre del 2018, se toma como base los 10 años, obteniendo los siguientes datos:

Costo S/ 65,000.00

Fecha de adquisición 30 de diciembre de 2004

Vida útil 10 años

Tasa de depreciación 10 %

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo}}{\text{Vida útil}} = \frac{65,000.00}{10} = \text{S/ 6,500.00 anual}$$

Depreciación inicial de 30 dic.2006 al 30 dic.2018

S/ 65,000.00 x 10% x10 años = S/ 64,999.00

AÑOS	ACTIVO	DEPRECIACIÓN
2007	65,000.00	6 500.00
2008		6 500.00
2009		6 500.00
2010		6 500.00
2011		6 500.00
2012		6 500.00
2013		6 500.00
2014		6 500.00
2015		6 500.00
2016		6 499.00
TOTAL	65 000.00	64 999.00

Valor en libros

Costo S/ 65 000.00

Depreciación acumulada (S/ 64 999.00)

S/ 1.00

Modificación de depreciación con base a los 16 años de vida útil.

	2006	2016	2018	2022
	10 años		2 años	4 años
Costo		:	S/ 65 000.00	
Vida útil		:	16	
Tasa de depreciación		:	6,25 %	
Depreciación anual		:	S/4 062.50	

Depreciación modificada del 30 de dic del 2006 al 30 de dic del 2018

$$S/ 65 000.00 \times 6,25 \% \times 12 \text{ años} = S/48 750.00$$

Nuevo valor en libros

Costo	S/ 65 000.00
Depreciación acumulada (S/ 48 750.00)	
	S/ 16 250.00

Ajuste de depreciación

Depreciación 10 años	S/ 64 999.00
Depreciación 12 años	(S/ 48 750.00)
Depreciación en exceso	S/ 16 249.00

b) Registro de ajuste por exceso en depreciación

1508 Depreciación amortización y agotamiento	
1508.02 Depreciación acumulada de vehículos	
1503.0201 vehículos	S/ 16 249.00
3401 Resultados acumulados	
3401.01 Superávit acumulado	
3401.0102 Ajustes de ejercicios anteriores	S/ 16 249.00

x/x Reajuste de depreciación por ampliación de vida útil.

c) Registro por depreciación del periodo 2021

5801 Estimaciones del ejercicio	
5801.02 Depreciación de vehículos	
1508.0201 Vehículos	S/4,062.50
1508 Depreciación, amortización y agotamiento	
1508.02 Depreciación acumulada de vehículos	
1508.0201 Vehículos	S/4,062.50

x/x Reajuste de depreciación por el cambio de vida útil del vehículo en el periodo 2021.

Conclusión:

Respecto a las bajas de activos, el área de contabilidad tiene como una de sus facultades, solicitar mediante resolución la baja de los activos, ello en coordinación con el área de patrimonio; pues existen varios activos que ya se encuentran en estado obsoleto, que sin embargo se encuentran sin ser dados de baja, el monto consignado en los registros contables sobre la depreciación muestran datos que no son fieles a la realidad; asimismo existen unidades que ya pasaron su vida útil, pero que aún se encuentran en funcionamiento y buen estado, pero que necesitan ser actualizados en los registros contables.

CASO PRÁCTICO N° 3

BAJA DE ACTIVOS POR MATENIMIENTO ONEROSO

Mediante Informe N°249-2020-TRA-DIGA/UNJBG, de fecha 20 de diciembre del 2020, el jefe de área de Transportes informa que la unidad vehicular de placa EK-87526, marca Mercedes Benz adquirido el 01 de diciembre del año 2011, se encuentra inoperativo, dado que sobrepasó la vida útil estimada, que el motor, la bomba de aire, las correas, sistema de transmisión, freno, suspensión, entre otros, ocasionaron la inoperatividad del vehículo; el mantenimiento del vehículo resulta muy oneroso, por lo que lo dispone para la baja, ante las áreas competentes. A todo ello, en el 2021, periodo de estudio las áreas competentes, como Contabilidad y Patrimonio no hicieron las gestiones necesarias para la baja de los vehículos.

Aplicación de la NICSP-17: Baja en cuentas

p.82. El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

(a) por su disposición; o

(b) cuando no se espere obtener ningún beneficio económico o potencial de servicio futuros por su uso o disposición.

p. 83. La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado (ahorro o desahorro) cuando dicho elemento sea dado de baja en cuentas (a menos que la NICSP 13 establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior).

Datos del caso práctico:

Valor Inicial	:	S/ 250 600.00
Depreciación acumulada	:	S/ 227 688.33 (de dic. del 2011 a dic. del 2020)
Valor Neto	:	S/ 22 911.67
Depreciación periodo 2021	:	S/ 25 060.00

Ajuste contable – Baja de activos

3401 Resultados Acumulados	22 911.67	
3401.0202 Ajuste de ejercicios Anteriores		
1508 Depreciación, amortización y agotam	227 688.33	
1508.0201 Depreciación acumulada de vehículos		
1503 Vehículos Maquinaria y otros	,,,,,,	250 600.00
1503.0101 Vehículos de Transporte Terrestre		
<i>x/x Ajuste por el retiro inoperativo para la baja.</i>		

1508 Depreciación, amortización	25 060.00	
1508.0201 Vehículos		
5801 Estimaciones del ejercicio		
5801.0201 Vehículos		25 060.00
<i>x/x Ajuste por depreciación inadecuada del año 2020.</i>		
9105 Bienes en préstamo, custodia	22 911.67	
9105.01 Bienes en préstamo y otros		
9106 Control de bienes en préstamo		
9106.01 Bienes en préstamo y otros		22 911.67
<i>x/x Comprobación en cuentas de orden del vehículo dado de baja.</i>		

Conclusión:

El área de contabilidad, no ha realizado el procedimiento inicial para la baja de los vehículos que se encuentran en las condiciones del caso práctico, siendo que, debe no existe una coordinación con el área de Patrimonio para el correcto control y registro de los activos dados de baja. Contablemente, el vehículo se sigue depreciando, evidenciándose un registro no fiel a la realidad.

Estado de situación financiera: Comparativo al 31/12/2021

(Antes y después de casos prácticos)

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2021

(En soles)

SECTOR : 10 EDUCACIÓN

ENTIDAD: 531 UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

	ANTES	DESPUÉS		ANTES	DESPUÉS
Activos			Pasivos y Patrimonio		
Activos Corrientes			Pasivos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	223,465,134.35	223,465,134.35	Sobregiros bancarios	0.00	0.00
Inversiones Financieras	0	0	Cuentas por Pagar a Proveedores	4,422,553.37	4,422,553.37
Cuentas por Cobrar (Neto)	8,965.84	8,965.84	Impuestos, Contribuciones y Otras	125,333.87	125,333.87
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	0	0	Remuneraciones y Beneficios	203,395.28	203,395.28
Inventarios	1,008,795.90	1,008,795.90	Obligaciones Previsionales	3,216,217.40	3,216,217.40
Servicios y otros pagados por anticipado	201,099.15	201,099.15	Operaciones de Crédito	0.00	0.00
Otras cuentas del activo	1,774,081.18	1,774,081.18	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00
			Otras cuentas del pasivo	78,065.19	78,065.19
			Ingresos Diferidos	994,329.69	994,329.69
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	226,458,076.42	226,458,076.42	TOTAL PASIVO CORRIENTE	9,039,894.80	9,039,894.80
Activos No Corrientes			Pasivos No Corrientes		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0	0	Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Proveedores	98,675.37	98,675.37
Inversiones Financieras (Neto)	0	0	Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	7,605,377.54	7,605,377.54
Propiedades de Inversión	0	0	Obligaciones Previsionales	39,607,672.37	39,607,672.37
Propiedad, planta y equipo	168,037,926.78	168,297,791.95	Previsiones	3,645,705.31	3,645,705.31
Otras cuentas del Activo	11,727,474.27	11,727,474.27	Otras cuentas del Pasivo	1,799,112.02	1,799,112.02
			Ingresos Diferidos	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	179,765,401.05	180,025,266.22	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	52,756,542.61	52,756,542.61
			TOTAL PASIVO	61,796,437.41	61,796,437.41
			Patrimonio		
			Hacienda Nacional	284,841,483.36	284,841,483.36
			Hacienda Nacional Adicional	0.00	0.00
			Resultados No Realizados	6,854,941.01	6,854,941.01
			Reservas	0.00	0.00
			Resultados Acumulados	52,730,615.69	52,990,480.86
			TOTAL PATRIMONIO	344,427,040.06	344,686,905.23
TOTAL DE ACTIVOS	406,223,477.47	406,483,342.64	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	406,223,477.47	406,483,342.64
			Cuentas de Orden	15,486,810.64	15,509,722.31

Estado de Gestión: Comparativo al 31/12/2021

(Antes y después de casos prácticos)

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública

Estado de Resultados

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021

(En soles)

SECTOR : 10 EDUCACIÓN

ENTIDAD: 531 UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

	ANTES	DESPUÉS
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	13,912,537.52	13,912,537.52
Aportes por Regulación	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas	87,156,605.07	87,156,605.07
Donaciones y Transferencias Recibidas	143,159.73	143,159.73
Ingresos Financieros	677,716.63	677,716.63
Otros Ingresos	8,629,162.53	8,629,162.53
	0.00	0.00
TOTAL INGRESOS	110,519,181.48	110,519,181.48
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	-16,168,154.81	-16,204,154.81
Gastos Personales	-52,412,554.96	-52,412,554.96
Gastos por pens. Prest. Asistencia Social	-927,866.92	-927,866.92
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	-96,257.20	-96,257.20
Donaciones y Transferencias Otorgadas	0.00	-18,567.00
Trasposos y Remesas Otorgadas	-17,753.04	-17,753.04
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	-5,680,837.25	-5,659,839.75
Gastos Financieros	0.00	0.00
Otros Gastos	-1460662.66	-1,453,462.66
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-76,764,086.84	-76,790,456.34
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DÉFICIT)	33,755,094.64	33,728,725.14