

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**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**

**PRESENTADO POR LA BACHILLER
ROSA ELENA GALARRETA MORENO**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

LIMA, PERÚ

2020

*A Dios, por darme fortaleza para luchar en la vida,
a mis padres que nunca dejaron de creer en mí.*

*A mis hijos por ser el motor y mi mayor inspiración cada día y
a mi querido esposo, por su paciencia y apoyo incondicional para terminar este trabajo.*

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Ricardo Palma, por haberme brindado una educación de calidad acorde con las exigencias profesionales que demanda la sociedad peruana.

A los profesores de esta institución que mediante sus enseñanzas me motivaron a la culminación de la carrera de contabilidad y que con los conocimientos adquiridos me han permitido ser un profesional competente y alcanzar un puesto laboral en beneficio de mi desarrollo profesional.

A mis asesores de investigación por su apoyo permanente para culminar la presente tesis.

A mi familia, que son el motor que me impulsa a lograr mis objetivos trazados.

INTRODUCCIÓN

Las ciencias sociales siempre están en constante evolución, la contabilidad no ha sido ajena a estos cambios, los marcos normativos contables para el sector público y privado han sido actualizados, buscando su estandarización en este proceso de globalización en el que están inmersos todos los países.

En ese escenario, se emitieron las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público-NICSP, siendo oficializados en el Perú en el año 2013, a partir de esta normativa la contabilidad aplicada al sector público, tenía que cumplir con los referidos estándares internacionales, considerando a los Estados Financieros como vehículos que brindan información de calidad cuyos resultados son de interés de la ciudadanía por tratarse de una entidad pública que maneja recursos del estado.

A diferencia del sector privado, la obligatoriedad que tienen las entidades públicas en aplicar las NICSP, se realiza a través de resoluciones y directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública (DCGP), como ente rector, se encarga de regular la contabilidad a nivel de sector público.

La presente investigación, se centra en revisar los alcances de la “NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo” y su aplicación en el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas del Perú, evaluando el tratamiento contable de estos elementos revelados en los Estados Financieros.

La importancia de revisar la NICSP 17 en esta institución, se sustenta en la materialidad monetaria que representan las propiedades, planta y equipo en el Estado de Situación Financiera; además se demostrará su importancia en la correcta aplicación en los registros contables y su incidencia en los Estados Financieros en el período 2017.

Si bien durante la revisión del material bibliográfico, se ha podido evidenciar tesis de investigación que tratan sobre el tema de Propiedades, Planta y Equipo, la diferencia

sustancial radica en que la técnica de investigación escogida que son las encuestas, están dirigidas a los colaboradores de la institución, que tienen la responsabilidad de administrar, registrar y controlar los bienes muebles e inmuebles, siendo sus respuestas de importancia para conocer los conceptos que tienen sobre la NICSP 17 y nos permita interpretar los resultados y cumplir con el objeto de la investigación.

Para una mejor comprensión del trabajo de investigación se utilizó una casuística con la aplicación adecuada de la NICSP 17. Finalmente, quedaron demostradas las hipótesis y los objetivos, llegando a las conclusiones y recomendaciones propuestas a la administración de la entidad, que permitirá mejorar la presentación de los Estados Financieros a ser consolidados en la Cuenta General de la República.

ÍNDICE

AGRADECIMIENTOS	iii
INTRODUCCIÓN	iv
ÍNDICE	vi
LISTA DE TABLAS.....	ix
LISTA DE FIGURAS	xii
LISTA DE GRÁFICOS	xiii
RESUMEN.....	xiv
CAPÍTULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DE ESTUDIO.....	1
1.1. Formulación del problema	1
1.1.1. Problema General.....	2
1.1.2. Problemas Específicos.....	2
1.2. Objetivo General y Específicos.....	3
1.2.1. Objetivo General	3
1.2.2. Objetivos Específicos.....	3
1.3. Justificación o importancia del estudio	4
1.4. Alcance y limitaciones	4
1.4.1. Alcance.....	4
1.4.2. Limitaciones.....	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	6
2.1. Antecedentes de la investigación	6

2.2. Bases Teóricas – Científicas	9
2.3. Definición de términos básicos	54
CAPÍTULO III	60
HIPÓTESIS Y VARIABLES	60
3.1. Hipótesis y/o supuestos básicos	60
3.1.1. Hipótesis General	60
3.1.2. Hipótesis Específicas.....	60
3.2. Variables o unidades de Análisis	61
3.3. Matriz lógica de consistencia	62
CAPÍTULO IV	64
MÉTODO.....	64
4.1. Tipo y método de investigación	64
4.2. Diseño específico de investigación	64
4.3. Población, muestra o participantes.....	64
4.4. Instrumentos de recogida de datos	65
4.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	65
CAPÍTULO V	66
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	66
5.1. Recopilación de datos y el muestreo	66
5.2. Análisis de resultados.....	66
5.3. Discusión de resultados.....	84
CAPÍTULO VI.....	120
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	120

6.1. Conclusiones	120
6.2. Recomendaciones.....	121
APÉNDICE A. Instrumento De Recolección De Datos	125
APÉNDICE B. Diagrama del Proceso de Otorgamiento de Inmuebles en Afectación de Uso	129
APÉNDICE C. Diagrama del Proceso de Adquisición de Bienes Muebles en Entidades Públicas	130

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Vida útil de los elementos de Propiedades, planta y equipo	43
Tabla 2. Variables o unidades de análisis	61
Tabla 3. Variable: NICSP 17 Propiedades, planta y equipo	66
Tabla 4. Variable: Eficacia en los Estados Financieros	67
Tabla 5. Reconocimiento Contable	68
Tabla 6. Medición en el Reconocimiento	70
Tabla 7. Vida Útil.....	71
Tabla 8. Método de Depreciación	72
Tabla 9. Método de Depreciación en Entidades Públicas	73
Tabla 10. Depreciación	74
Tabla 11. Depreciación por Componentes	75
Tabla 12. Revaluación de Activos	76
Tabla 13. Tasación de Inmuebles	77
Tabla 14. Reconocimiento del Costo Inicial	78
Tabla 15. Reconocimiento del Costo Posterior	79
Tabla 16. Importe Depreciable.....	80
Tabla 17. Identificación del Activo.....	81
Tabla 18. Terrenos y Edificios	82
Tabla 19. Revaluación de Inmuebles	83
Tabla 20. Tasa de Depreciación y Vida Útil aplicada por la entidad.....	85
Tabla 21. Elementos de Propiedades, planta y equipo al 31/12/2017.....	86
Tabla 22. (IFAC (2011) nicsp17-Propiedades, planta y equipo, 2017)	92
Tabla 23. Nota de Contabilidad ajuste de cuentas del activo fijo	93
Tabla 24. Nota de Contabilidad salida de bienes y suministros.....	93

Tabla 25. (IFAC (2011) nicsp17-Propiedades, planta y equipo, 2017)	94
Tabla 26. Nota de Contabilidad ajuste de cuentas del activo fijo	94
Tabla 27. (IFAC (2011) nicsp17-Propiedades, planta y equipo, 2017)	95
Tabla 28. Depreciación acumulada de los motores antiguos	96
Tabla 29. Nota de Contabilidad por baja de componentes sustituidos.....	96
Tabla 30. (IFAC (2011) nicsp17-Propiedades, planta y equipo, 2017)	97
Tabla 31. Nota de contabilidad ajuste por exceso en depreciación.....	99
Tabla 32. Nota de contabilidad depreciación ejercicio 2017	99
Tabla 33. (IFAC (2011) nicsp17-Propiedades, planta y equipo, 2017)	100
Tabla 34. Vehículos dados de baja al 31 de diciembre de 2016	101
Tabla 35. Nota de Contabilidad baja de activos.....	101
Tabla 36. Depreciación periodo 2017 de vehículos dados de baja	101
Tabla 37. Nota de Contabilidad ajuste de depreciación de vehículos dados de baja	101
Tabla 38. Nota de Contabilidad control de activos dados de baja	102
Tabla 39. (IFAC (2011) nicsp17-Propiedades, planta y equipo, 2017)	102
Tabla 40. Valor en libros al 31/12/2017 de vehículos transferidos al Ejército	103
Tabla 41. Nota de Contabilidad ajuste de depreciación	103
Tabla 42. Valor en libros al 1/5/2017 de vehículos transferidos al Ejército	104
Tabla 43. Nota de Contabilidad retiro de vehículos transferidos al Ejército	104
Tabla 44. Inventario (Neto).....	110
Tabla 45. Propiedades planta y equipo (Neto)	111
Tabla 46. Resultados Acumulados	114
Tabla 47. Cuentas de Orden	115
Tabla 48. Gastos en Bienes y Servicios	116
Tabla 49. Donaciones y Transferencias Otorgadas.....	116

Tabla 50. Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	117
Tabla 51. Otros Gastos	118
Tabla 52. Resultados del Ejercicio	119

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Fórmula de la Depreciación Lineal.....	45
Figura 2. Estado de Situación Financiera al 31/12/2017.....	90
Figura 3. Estado de Gestión al 31/12/2017	91
Figura 4. Estado de Situación Financiera Después de aplicar los casos prácticos.....	106
Figura 5. Estado de Gestión Después de aplicar los casos prácticos	107
Figura 6. Estado de Situación Financiera Comparativo al 31/12/2017.....	108
Figura 7. Estado de Gestión Comparativo al 31/12/2017	109

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Variable: NICSP 17 Propiedades, planta y equipo	67
Gráfico 2. Variable: Eficacia en los Estados Financieros	68
Gráfico 3. Reconocimiento Contable	69
Gráfico 4. Medición en el Reconocimiento	70
Gráfico 5. Vida Útil.....	71
Gráfico 6. Método de Depreciación	72
Gráfico 7. Método de Depreciación en Entidades Públicas	73
Gráfico 8. Depreciación	74
Gráfico 9. Depreciación por Componentes	75
Gráfico 10. Revaluación de Activos	76
Gráfico 11. Tasación de Inmuebles.....	77
Gráfico 12. Reconocimiento del Costo Inicial	78
Gráfico 13. Reconocimiento del Costo Posterior.....	79
Gráfico 14. Importe Depreciable.....	80
Gráfico 15. Identificación del Activo.....	81
Gráfico 16. Terrenos y Edificios	82
Gráfico 17. Revaluación de Inmuebles	83

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público: Propiedades, Planta y Equipo (NICSP 17) en los Estados Financieros del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas del Perú en el periodo 2017; es de alcance descriptivo y tiene como variables la NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros.

Una de las herramientas utilizadas en la investigación que ayudó a demostrar las hipótesis general y específicas, ha sido la aplicación de encuestas a los propios colaboradores de la entidad, que nos permitió determinar que los Estados Financieros del periodo 2017 se vieron afectados, al no haberse aplicado los criterios establecidos en la NICSP 17, revelando además desconocimiento del personal responsable de administrar, registrar y controlar los activos fijos de la entidad, de los criterios establecidos en la referida normativa; situación que ha llevado a plantear recomendaciones para que los responsables de la institución logren implementarlos, de manera que los Estados Financieros de los próximos ejercicios estén libre de errores.

Palabras claves: Normas Internacionales de Contabilidad - Propiedades, Planta y Equipo - Depreciación - Estados Financieros.

ABSTRACT

The objective of this investigation was to determine the incidence of the application of the International Public Sector Accounting Standard: Property, Plant and Equipment (IPSAS 17) in the Financial Statements of the Joint Command of the Peruvian Armed Forces in the period 2017; It is descriptive in scope and has as variables the IPSAS 17 Property, Plant and Equipment and its impact on the Financial Statements.

One of the tools used in the research that helped to demonstrate the general and specific hypotheses has been the application of surveys to the entity's own collaborators, which allowed us to determine that the Financial Statements for the 2017 period were affected, as they were not applied the criteria established in IPSAS 17, also revealing ignorance of the personnel responsible for managing, registering and controlling the fixed assets of the entity, of the criteria established in the referred regulation; This situation has led to recommendations for those responsible for the institution to be able to implement them, so that the Financial Statements for the coming years are free of errors.

Keywords: International Accounting Standards - Property, Plant and Equipment - Depreciation - Financial Statements.