

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA
ESCUELA DE POSGRADO



TESIS

**VALORACIÓN CONTABLE DE LA CUENTA PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO LOCAL PROVINCIAL
DE VILCAS HUAMÁN-AYACUCHO**

PRESENTADA POR:

Mg. René MARTÍNEZ ZEA

PARA OPTAR EL GRADO DE DOCTOR EN CONTABILIDAD

ASESOR: DR. ROBERTO CUMPEN VIDAURRE

LIMA-PERÚ

2021

DEDICATORIA

*Con mucho cariño
a mi querida esposa Ana.*

AGRADECIMIENTO

Mis sinceros agradecimientos a los Gerentes Municipales y asesores contables externos de las municipalidades distritales de la provincia de Vilcas Huamán, por la valiosa información suministrada para concluir con la tesis.

INDICE

	Pág.
RESUMEN.....	8
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	12
CAPITULO I	15
FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.1 MARCO HISTÓRICO	15
1.1.1 Antecedentes sobre valoración contable.	15
1.1.2 Antecedentes relacionados a los estados financieros.....	18
1.2 MARCO TEÓRICO.....	21
1.2.1 Conocimientos relacionados a la variable valoración contable.....	21
1.2. 2 Teorías relacionadas a estados financieros	43
1.3 MARCO FILOSOFICO	55
1.4 INVESTIGACIONES RELATIVAS AL ESTUDIO	58
1.4.1 Respecto a la <i>valoración contable</i>	58
1.4.2 Respecto a los estados financieros	62
1.5 MARCO CONCEPTUAL	64
CAPITULO II	69
EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	69
2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	69
2.1.1 Descripción de la realidad problemática	69
2.1.2 Antecedentes teóricos	74
2.2 FINALIDAD Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	76
2.2.1 Finalidad.....	76
2.2.2 Objetivo general y específico.....	76

2.2.3	Delimitación del estudio	76
2.2.4	Justificación e importancia.....	77
2.3	HIPÓTESIS Y VARIABLES	78
2.3.1	<i>Supuestos teóricos</i>	78
2.3.2	<i>Hipótesis general y específicos</i>	79
2.3.2.1	Hipótesis General.....	79
2.3.2.2	Hipótesis Especifica.....	79
CAPÍTULO III		81
MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS.....		81
3.1	Población y muestra.....	81
3.2	Diseño utilizado en el estudio	82
3.3	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	82
3.4	Procesamiento de datos	83
CAPÍTULO IV		84
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS		84
4.1	Resultados del análisis documental	84
4.2	Resultados de la entrevista.....	95
4.3	Contrastacion de la hipotesis.....	102
DISCUSION DE RESULTADOS.....		108
CAPITULO V		113
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		113
5.1	Conclusiones	113
5.2	Recomendaciones.....	113
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS		115
ANEXOS		122

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Variables e indicadores- (Matriz de operacionalización)	80
Tabla 2 <i>Muestra para la entrevista y análisis documental</i>	81
Tabla 3 <i>Valor Contable de Propiedad Planta y Equipo Años 2013 al 2018</i>	86
Tabla 4 <i>Estado de Situación Financiera de los Años 2013 al 2018</i>	89
Tabla 5 <i>Estructura Financiera al 2018</i>	90
Tabla 6 <i>Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los Años 2013 al 2018</i>	91
Tabla 7 <i>Estado de Gestión Provincial de Vilcas Huamán de los Años 2013 al 2018</i>	93
Tabla 8 <i>Estadística de fiabilidad</i>	95
Tabla 9 <i>Inconvenientes para Transferir Obras Concluidos a las Beneficiarias</i>	96
Tabla 10 <i>Edificios Residenciales y no Residenciales Concluidos no reconocidos</i>	96
Tabla 11 <i>Factores que Limitan la Transferencia de Estructuras Concluidos</i>	97
Tabla 12 <i>Cumplimiento de las Normas contables para activar obras concluidos</i>	98
Tabla 13 <i>Saldos Elevados de la Cuenta en el Estado de Situación Financiera</i>	98
Tabla 14 <i>Obras Concluidos son Considerados como Obras en Construcción.</i>	99
Tabla 15 <i>Edificios y Estructuras Concluidos en Uso Físico o Servicio Publico</i>	99
Tabla 16 <i>Factores para no Activar Edificios y Estructuras Concluidos.</i>	100
Tabla 17 <i>Concordancia de Costos de Edificios y Estructuras-Liquidaciones.</i>	100
Tabla 18 <i>Acciones para Reflejar Saldo Real de Propiedad, Planta y Equipo.</i>	101
Tabla 19 <i>Prueba de Normalidad</i>	102
Tabla 20 <i>Correlacion entre Valor de Edificios y Estructuras Concluidos y Activo Fijo.</i> 103	
Tabla 21 <i>Correlacion entre Edificios y Estructuras en construccion y patrimonio</i>	104

Tabla 22_Correlacion entre Valor de Estructuras en Construcción y Costos y Gastos ...	105
Tabla 23_Correlacion entre Propiedad, Planta Y Equipo y Activo Total	106
Tabla 24_Correlacion entre Propiedad, Planta y Equipo y Patrimonio	107
Tabla 25_Correlacion entre Propiedad, Planta y Equipo Resultado del Ejercicio.....	107

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	87
<i>Valor neto de propiedad, planta y equipo.....</i>	<i>87</i>
Figura 2	87
<i>Valor neto de edificios y estructuras concluidos reconocidos.</i>	<i>87</i>
Figura 3	88
Valor contable de <i>edificios en construcción.</i>	<i>88</i>
Figura 4	88
Valor contable de <i>estructuras en construcción.</i>	<i>88</i>
Figura 5	92
Valor contable del <i>patrimonio.</i>	<i>92</i>
Figura 6 ¡Error! Marcador no definido.	94
Valor contable de <i>costos y gastos. (Estado de Gestion)</i>	<i>94</i>

RESUMEN

La investigación tiene por objetivo principal explicar si la valoración contable de la cuenta propiedad, planta y equipo incide en la razonabilidad de los estados financieros del gobierno local provincial de Vilcas Huamán-Ayacucho. El propósito es conocer la metodología de activación y el computo de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo y su consiguiente presentación y revelación en el estado de situación financiera, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de gestión, de la misma forma, es menester distinguir también si los edificios y estructuras en construcción fueron sincerados objetivamente.

El estudio se realizó bajo el alcance de la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público 17 Propiedad, planta y equipo y la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedad, planta y equipo de las entidades gubernamentales.

La investigación comprendió a ocho distritos de la provincia de Vilcas Huamán. Se llevó a cabo con enfoque cuantitativo y método hipotético deductivo, el tipo de investigación es aplicada de nivel descriptivo–correlacional causal, el diseño fue no experimental de tipo longitudinal. La recolección de datos se realizó mediante el análisis documental complementado con la entrevista.

Los hallazgos refieren: a). Los edificios y estructuras concluidos no son reconocidos integralmente, lo que origina la sub estimación de activos fijos b). El valor contable de edificios residenciales y no residenciales en construcción están sobre estimados c). El valor contable de estructuras en construcción está sobre estimados, por ende, los costos y gastos están sub estimados d). La inapropiada valoración contable de propiedad, planta y equipo, no permite exponer y revelar convenientemente los bienes patrimoniales del Gobierno Local Provincial de Vilcas Huamán.

Palabras clave: Valoración contable, estados financieros, estado de situación financiera, estado de cambios el patrimonio neto, estado de gestión, reconocimiento, medición, edificios y estructuras, costos y gastos.

ABSTRACT

The main objective of the research is to explain if the accounting valuation of property, plant and equipment affects the reasonableness of the financial statements of the provincial local government of Vilcas Huamán-Ayacucho. The purpose is to know the activation methodology and the computation of the depreciation of the items of property, plant and equipment and its consequent presentation and disclosure in the statement of financial position, statement of changes in equity and statement of management, of the In the same way, it is also necessary to distinguish whether the buildings and structures under construction were objectively honest.

The study was carried out under the scope of the International Accounting Standard for the Public Sector 17 Property, plant and equipment and Directive No. 005-2016-EF/51.01 methodology for the recognition, measurement, registration and presentation of property elements , plant and equipment of government entities.

The investigation included eight districts of the province of Vilcas Huamán. It was carried out with a quantitative approach and a hypothetical-deductive method, the type of research is applied at a descriptive-correlational causal level, the design was non-experimental of a longitudinal type. The data collection was carried out through documentary analysis, complemented by the interview.

The findings refer to: a). The completed buildings and structures are not recognized in full, which gives rise to the underestimation of fixed assets b). The book value of residential and non-residential buildings under construction are overestimated c). The book value of structures

under construction are overestimated, therefore, costs and expenses are underestimated d). The inappropriate accounting valuation of property, plant and equipment, does not allow to conveniently expose and disclose the patrimonial assets of the Provincial Local Government of Vilcas Huamán.

Keywords: Accounting valuation, financial statements, statement of financial position, statement of changes in equity, management statement, recognition, measurement, buildings and structures, costs and expenses.

INTRODUCCIÓN

El problema fundamental de la investigación radica en la metodología seguida para el reconocimiento y medición de los elementos de propiedad, planta y equipo y el compute de la depreciación y su correspondiente exposición y revelación en el estado de situación financiera, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de gestión por las municipalidades distritales de la provincia de Vilcas Huamán- Ayacucho, por cuanto, el saldo acumulado al año 2018 de la cuenta propiedad, planta y equipo en el estado de situación financiera representa aproximadamente el 90% respecto al valor total del activo, los saldos de edificios y estructuras en construcción incluye a edificios concluidos por reclasificar y estructuras concluidos por transferir, sin la rebaja contable respectiva, de la misma manera, el estado de gestión no refleja la depreciación real de los edificios concluidos por reclasificar, en consecuencia, hay clara evidencia, de que el valor contable de edificios y estructuras en construcción no son confiables, por consiguiente el estado de situación financiera, el estado de cambios en el patrimonio neto y estado de gestión no expresan la realidad.

La adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público 17 (NICSP-17) Propiedad, planta y equipo es necesario para las entidades públicas porque ayudara a armonizar los procedimientos contables para que la información de los estados financieros sea fiable, objetiva, comparable y de alta calidad.

La investigación tuvo por objetivo principal explicar si la valoración contable de propiedad, planta y equipo tiene incidencia en la razonabilidad de los estados financieros.

La investigación se realizó a nivel de la provincia de Vilcas Huamán- Ayacucho periodos 2013 al 2018, la información obtenida comprende a 8 distritos que integra la Provincia de Vilcas Huamán (Accomarca, Concepción, Huambalpa, Independencia, Saurama, Carhuanca, Vilcas Huamán y Vischongo).

En conclusión, a). Los edificios y estructuras concluidos no son reconocidos integralmente, lo que origina la sub estimación de activos fijos y resta la confiabilidad del estado de situación financiera, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de gestión; b). El valor contable de edificios residenciales y no residenciales en construcción no refleja la situación real de los mismos, el que causa la sobre estimación del patrimonio; c). El valor contable de estructuras en construcción, no son coherentes con la realidad, por ende los costos y gastos en el estado de gestión están sub estimados y d). La inapropiada valoración contable de propiedad, planta y equipo, no permite exponer y revelar convenientemente los bienes patrimoniales del Gobierno Local Provincial de Vilcas Huamán.

El Marco teórico soporte para el desarrollo de la investigación, está fundamentado en la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público 17 (NICSP 17) que viene a ser el estándar contable referido al reconocimiento, medición, exposición y revelación confiable, así como en la Directiva N° Directiva N° 005-2016-EF/51.01 Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales.

López (2011) señala que las debilidades del control interno en los activos fijos de una empresa; ocasiona grandes desfases en la información financiera ya que los métodos adaptados para la valoración de activos fijos no cumplen con las normativas vigentes e impide

a los directivos que tomen decisiones efectivas que contribuyan al desarrollo y posicionamiento de la empresa y en consecuencia a mejorar los resultados económicos.

El informe de investigación comprende cinco capítulos:

En el primer capítulo: Se describe los fundamentos teóricos que consta del marco histórico, marco teórico, marco filosófico, marco referencial y marco conceptual referido a las variables de presupuesto participativo y valoración de la cuenta propiedad, planta y equipo.

En el segundo capítulo: Se esboza el problema de la investigación, la definición del problema, objetivos e hipótesis y variables, además se destaca la delimitación e importancia.

En el tercer capítulo: Se contempla el tipo, nivel, método, diseño y las técnicas e instrumentos utilizados en el desarrollo de la investigación.

En el cuarto capítulo: Se presenta los resultados de la investigación, los mismos son analizados, interpretados y discutidos con la consiguiente contrastación de la hipótesis planteada.

En el quinto capítulo: Se puntualiza las conclusiones en base a los objetivos e hipótesis de la investigación, asimismo se formula las recomendaciones correspondientes.

CAPÍTULO I

FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 MARCO HISTÓRICO

1.1.1 Antecedentes sobre valoración contable.

La evolución de la ciencia contable.

Con el advenimiento de las máquinas y la consecuente modernización de las prácticas contables, el proceso cognitivo contable adoptó nuevas peculiaridades. La contabilidad ayuda al hombre en las formas de administrar la riqueza, correctamente, sirviéndose del control para regular el comportamiento de los fenómenos patrimoniales de una célula social. Sin una doctrina o una forma de pensar en la búsqueda de la verdad, la contabilidad se hace una práctica vana, sin razonamiento, o una actividad que puede servir a la mentira, al fraude y a la mistificación de representaciones patrimoniales, en perjuicio de su impacto social, de ahí su importancia.

La contabilidad patrimonial.

Así como indica Masi (1893-1977). La Contabilidad como ciencia del patrimonio, acepta al Patrimonio, para fines contables, como una riqueza compuesta por un conjunto de valores económicos en continuo movimiento para la satisfacción de necesidades humanas, en las empresas y en los entes de cualquier naturaleza, sean en

situación de constitución, gestión, transformación, cesión, fusión o liquidación. Para Vincenzo Masi, los estudios del patrimonio comprenden tres partes: a) La estática patrimonial, que se ocupa del patrimonio en su aspecto estático (del equilibrio funcional y financiero en el balance patrimonial de los elementos patrimoniales). b) La dinámica patrimonial, que estudia los fenómenos de la obtención y aplicación de los capitales en su condición dinámica (de la circulación de los ingresos los gastos y el resultado) c) La revelación patrimonial, que se puede definir como el conjunto de principios y normas que rigen la individualización y representación cualitativa y cuantitativa (especialmente monetaria y valorativa) del patrimonio (o de una parte de él) en un instante dado y en una sucesión de instantes. El patrimonio refleja la hacienda nacional y los superávits o pérdidas acumuladas como consecuencia de la inversión pública pueden ser las revaluaciones o donaciones, viene a ser la diferencia que resulta entre el activo y el pasivo de una entidad pública. Mediante la conveniente organización de estos conceptos, surge el modelo o metáfora conceptual llamada "la ecuación contable", la cual, se puede enunciar diciendo: *"El total del Activo (A) es igual a la suma del Pasivo (P) más el Patrimonio"* $ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO$.

Castañeda (2006). Manifiesta que las políticas, principios, leyes y reglamentos regulan el saneamiento, adquisición, disposición y administración del patrimonio estatal. En definitiva, el Estado y sus diferentes procedimientos en la administración pública y en este caso de los activos fijos de una institución deben de estar custodiados de acuerdo a las normas y leyes establecidas.

Alvarez y Midolo (2017) Indican que la gestión patrimonial son los distintos procedimientos y actos administrativos que ponen en práctica las políticas del Estado y que permiten administrar los bienes muebles e inmuebles de forma eficiente, eficaz de

los bienes patrimoniales, como por ejemplo el de garantizar el registro de altas y bajas de los bienes adquiridos bajo compra, transferencia, donación u otro tipo de modalidad. Durante la gestión de bienes patrimoniales se desarrollan diversas actividades que originan su disposición y uso, las cuales se ejecutan a través de los actos de administración, actos de disposición, actos de adquisición, actos de registro y actos de supervisión. Existen diferentes actos dentro de la de gestión de activos fijos, relacionadas con la administración, asignación, uso y destino final de los bienes muebles: a) Actos de gestión de bienes muebles: alta y baja de bienes muebles, actos de adquisición de bienes muebles, actos de administración de bienes muebles, actos de disposición de bienes muebles, actos de supervisión de bienes muebles, actos de registro, catalogo e inventario de bienes muebles, saneamiento de bienes muebles. b) Actos de disposición de muebles dados de baja: Subasta pública de bienes muebles, donación, transferencia, permuta, destrucción

Breve historia del sistema de contabilidad gubernamental en el Perú:

Conforme indica (Álvarez y Midolo, 2017). En nuestro país tiene origen al iniciarse la República, que solo fue un llevar las cuentas de gasto; en 1845 con el presidente Castilla se oficializa la contabilidad para el Gobierno oficializando el Presupuesto como herramienta de planificación.

En 1971 se dan las primeras normas donde se establecen los procedimientos contables, precisando los niveles operacionales, contabilizando por áreas, se establece el Plan de Cuentas y por primera vez el uso de la partida doble.

En el año 1973 se aprueban las Normas básicas para la contabilización de la captación de recursos financieros y el Tesoro Público.

En 1979 la Asamblea Constituyente promulga la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad ,Ley N° 28708 (2006), donde en su artículo 145 cita: “la función de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública así como la de elaborar la cuenta general, corresponden al Sistema Nacional de Contabilidad, el cual además propone las normas contables que deben regir en el país” (Ley N° 28708, 2006, pp. 80–85) y cuyo objetivo principal fue consolidar los Balances y Estados Financieros del Sector no público.

Objetivo de contabilidad gubernamental:

1. Armonizar y homogenizar la contabilidad en los sectores públicos mediante la aprobación de normatividad contable.
2. Mostrar la rendición de cuentas para hacer conocer a la ciudadanía en general, la situación patrimonial y presupuestal del estado a través de la Cuenta General de la República.
3. Analizar la eficiencia de la gestión y eficacia de los programas del Ente (U.E.)
4. Asegurar el cumplimiento de la Ley en la ejecución presupuestal y en general de las diferentes transacciones que realiza el ente gubernamental.
5. Orientar la gestión administrativa para asegurar el uso eficiente de los recursos del Estado
6. Medir el avance y cumplimiento de las metas del Gobierno, así como la distribución e impacto social del origen y aplicación de los recursos públicos.

1.1.2 Antecedentes relacionados a estados financieros

La Contabilidad Gubernamental en Panamá

Según el Banco Interamericano de Desarrollo, (2017), la contabilidad gubernamental en Panamá se lleva en forma tal que integre la contabilidad financiera y la contabilidad presupuestaria para producir informes financieros que cumplan con los requisitos legales de medir la ejecución presupuestaria y a la vez se emitan estados financieros que estén de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. A diferencia de los estados financieros de las empresas privadas, los estados financieros de las entidades gubernamentales, deben cumplir con las disposiciones de tipo legal, fundamentalmente en la materia presupuestaria y los principios de contabilidad generalmente aceptados. La contabilidad gubernamental tiene entre otros los siguientes objetivos:

- Analizar el posible comportamiento del sector público frente a las Normas Internacionales de Contabilidad del sector Publico (NIC-SP).
- Consolidar los conocimientos de los sistemas de presupuesto y de contabilidad y sus relaciones.
- Destacar a la contabilidad gubernamental, en su carácter de núcleo integrador de la información.
- Exponer un panorama internacional del tratamiento de la contabilidad gubernamental y su impacto en la rendición de cuentas públicas.

La contabilidad gubernamental en México

Según Hinojosa (2011), la contabilidad gubernamental en México ha existido desde las sociedades prehispánicas, pero los cambios fueron suscitando a lo largo de la historia, lográndose múltiples cambios, hasta que hoy se llama contabilidad gubernamental y se define como sistema adoptado para llevar las cuentas y razón de las oficinas públicas que es una de la teoría general de contabilidad que se aplican a las

organizaciones gubernamentales, cuya actividad está regulada por un marco constitucional, una base legal y normas técnicas que lo caracteriza y la hacen distinta a la que rige para las entidades del sector privado. Uno de los objetivos de la contabilidad gubernamental es la determinación en la evaluación del patrimonio del Estado y la expresión en los Estados Financieros. La contabilidad prevea que las Cuentas Públicas de la federación, estados, municipios y el Distrito Federal incluyan los resultados de la evaluación del desempeño, de conformidad con lo estipulado en las leyes de Coordinación Fiscal y Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Funciones de la Dirección General de Contabilidad Pública- Perú.

El artículo 5 del Decreto Legislativo N° 1438, Sistema Nacional de Contabilidad, publicado el 16 de setiembre de 2018 establece, las funciones de la Dirección General de Contabilidad Pública, es elaborar la Cuenta General de la República y las estadísticas de las finanzas públicas, procesando las rendiciones de cuenta remitidas por las entidades del Sector Público, de acuerdo a los estándares internacionales. Asimismo, el artículo 19 del citado Decreto Legislativo, dispone que la Dirección General de Contabilidad Pública consolida los estados financieros y presupuestarios presentados por las entidades del Sector Público; y en cumplimiento a este marco legal, se ha elaborado los estados financieros consolidados a nivel Sector Público, que incluye los estados financieros individuales del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales, Gobiernos Locales, Empresas Públicas Financieras y No Financieras y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos, para ser presentados como si fuera una sola entidad económica, como parte del proceso de reforma y modernización del Estado; cuya finalidad es suministrar información sobre la situación financiera y los resultados de la gestión del Sector Público, información que facilita la elaboración de las Estadísticas de las Finanzas Públicas, Cuentas Nacionales y la toma

de decisiones por los niveles competentes, considerando en el análisis a las entidades omisas a la rendición, para el adecuado control y fiscalización de la gestión pública por los órganos del Sistema Nacional de Control, el Congreso de la República y la ciudadanía en general. Para facilitar la interpretación de los estados financieros consolidados a nivel del Sector Público, se ha incluido notas explicativas que son parte integrante de los mismos, en las cuales se describe las variaciones más significativas y los cambios y/o hechos que tienen mayor incidencia en la situación financiera y en los resultados de gestión pública. Los estados financieros que se presentan, comprenden:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Gestión
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

1.2 MARCO TEÓRICO

1.2.1 Conocimientos relacionados a la variable valoración contable.

Escuela económica del pensamiento contable (1850- 1920/1930)

La escuela lombarda de Francesco Villa el padre de la moderna contabilidad italiana, que aborda la elaboración de teorías más o menos científicas, distinguiendo entre la técnica y la ciencia que incorpora un conjunto de principios económico-administrativos. Efectivamente, su magna obra *Elementi di amministrazione e contabilità*, aparecida en Pavía en 1850, puede considerarse el punto de partida de una nueva concepción de la contabilidad, sobre bases completamente distintas a las

anteriores. La mecánica de la teneduría de libros es, para este autor, un simple instrumento utilizado por la contabilidad, ciencia de contenido y ambiciones mucho más amplios, que se integra como parte fundamental en el complejo organizativo de la entidad.

La Escuela Toscana. (1822-1917)

Desde el punto de vista de Marchi son cuatro las clases de personas interesadas en la vida de la empresa: El administrador, el propietario, los consignatarios y los corresponsables. Las cuentas se dividen en dos grupos; las del propietario y las cuentas de los consignatarios y corresponsales.

La Escuela personalista de Giuseppe Cerboni, (1917), señala que “La contabilidad debe contemplar, antes que la actividad económica de la entidad, los actos de sus órganos administrativos, con el objeto de ejercer un control sobre ellos”.

Escuela Patrimonialista de Vincenzo Masi, sostiene,” que el objeto de la investigación contable es el patrimonio considerado en su aspecto estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo y que su fin es el gobierno oportuno, prudente y conveniente de tal patrimonio”.

Norma Internacional de Contabilidad del sector publico 17 (NICSP 17) propiedad, planta y equipo.

El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo. Los principales problemas que presenta la contabilidad de la propiedad, planta y equipo son el momento de activación de las adquisiciones, la determinación del importe en libros y los cargos por depreciación, esta norma alcanza a todas las entidades del sector público que no sean empresas públicas que preparan y presentan

los estados contables sobre la base contable de acumulación (o devengo) contabilizando los elementos componentes de la propiedad, planta y equipo, excepto: (a) cuando se haya adoptado un tratamiento contable diferente de acuerdo con otra IPSAS.

Reconocimiento de propiedad, planta y equipo.

Un elemento de la propiedad, planta y equipo deberá reconocerse como un activo cuando: (a) es probable que la entidad obtenga futuros beneficios económicos o servicio potencial derivados del activo; y (b) el costo del activo para la entidad pueda ser medido con suficiente fiabilidad.

La propiedad, planta y equipo son en general la mayor parte de los activos de una entidad, y por lo tanto, resultan significativos en el contexto de su situación financiera. Además, la determinación de si un gasto representa un activo o un gasto puede tener un efecto importante en el resultado neto (ahorro o desahorro) de las actividades operativas de una entidad.

Al determinar si una partida (o rubro) concreto cumple con el primer criterio de reconocimiento como activo, debe evaluarse el grado de certidumbre relativo a los flujos de beneficios económicos futuros o los potenciales servicios, a partir de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial. La existencia de una certeza suficiente con respecto a que los beneficios o económicos futuros o los potenciales servicios entrarán en la entidad requiere una garantía de que la entidad obtendrá las ventajas derivadas del mismo, y asumirá los riesgos asociados al bien.

El segundo de los criterios para el reconocimiento como activo se satisface de forma inmediata, puesto que la transacción que pone de manifiesto la compra del activo identifica su costo. En el caso de un **activo construido** por la propia entidad, una

medida fiable del costo puede venir dada por las transacciones, con terceros ajenos a la entidad, para adquirir los materiales, mano de obra y otros factores consumidos durante el proceso de construcción.

Medición inicial de los elementos de la propiedad, planta y equipo

Todo elemento de la Propiedad, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser medido, inicialmente, por su costo.

Cuando un activo se adquiere por un costo nulo o insignificante, su costo es su valor razonable en la fecha de la adquisición.

Una entidad puede recibir una propiedad, planta o equipo como regalo o donación. Por ejemplo, un terreno puede ser donado a un gobierno por un costo nulo o insignificante para permitir al gobierno construir parques, carreteras o senderos. Se puede adquirir un activo por un precio nulo o insignificante mediante el ejercicio de los poderes de embargo o confiscación. Bajo esas circunstancias, el costo de la partida (o rubro) es su valor razonable en la fecha de su adquisición.

El costo de los elementos de la Propiedad, planta y equipo, comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que está destinado. Se deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento. Ejemplos de costos directamente relacionados son: (a) el costo de preparación del emplazamiento físico; (b) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; (c) los costos de instalación; (d) los honorarios profesionales, tales como los pagados a arquitectos o ingenieros; y (e) el costo

estimado de desmantelamiento del activo y la restauración de su emplazamiento, en la medida en que se reconozca una provisión.

Los costos de administración, así como otros gastos indirectos de tipo general, no constituyen un componente del costo de la Propiedad, planta y equipo, salvo que estuviesen relacionados directamente con la adquisición del activo, o bien con su puesta en servicio. De manera similar, los costos de puesta en marcha y otros similares, previos al comienzo de la producción, no forman parte del costo del activo, a menos que sean necesarios para poner el mismo en condiciones de servicio.

El costo de un activo construido por la propia entidad.

Se determina utilizando los mismos principios que para los activos adquiridos del exterior.

Los desembolsos posteriores a la adquisición de un elemento, que ha sido reconocido ya dentro de la partida (o rubro) Propiedad, planta y equipo, deben ser añadidos al importe del activo en libros cuando sea probable que de los mismos se deriven beneficios económicos futuros o un potencial de servicio, adicionales a los originalmente evaluados, siguiendo directrices normales de rendimiento, para el activo existente. Cualquier otro desembolso posterior debe ser reconocido como un gasto del periodo en el que sea incurrido.

Los desembolsos posteriores a la adquisición de los elementos componentes de la Propiedad, planta y equipo sólo se reconocerán como activos cuando mejoren las condiciones del bien por encima de la evaluación normal de rendimiento hecha originalmente para el mismo. Ejemplos de mejoras que producen beneficios económicos futuros o potenciales servicios son:

- (a) modificación de un elemento para ampliar su vida útil o para incrementar su capacidad productiva;
- (b) puesta al día de componentes de la maquinaria, para conseguir un incremento sustancial en la calidad de los productos; y
- (c) adopción de procesos de producción nuevos que permiten una reducción sustancial en los costos de operación estimados previamente.

La base depreciable de cualquier elemento componente de la Propiedad, planta y equipo, debe ser distribuida, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil. El método de depreciación usado debe reflejar el patrón de consumo, por parte de la entidad, de los beneficios económicos o potencial de servicio que el activo incorpora. El cargo por depreciación de cada periodo debe ser reconocido como un gasto, a menos que dicho valor se incluya como componente del importe en libros de otro activo.

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad esperada del activo.

Los terrenos y los edificios son activos independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente. Los terrenos tienen, normalmente, una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. Las construcciones tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un eventual incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación de la vida útil del edificio.

El método de depreciación aplicado a los elementos que componen la propiedad, planta y equipo deberá revisarse de forma periódica y, si se ha producido un cambio importante en el patrón esperado de beneficios económicos o potencial de servicio de

esos activos, debe cambiarse el método para que refleje el nuevo patrón. Cuando tal modificación en el método de depreciación se haga necesaria, debe ser contabilizada como un cambio en una estimación contable, debiendo ajustarse los cargos por depreciación del periodo corriente y de los futuros.

Todo elemento componente de la Propiedad, planta y equipo que haya sido objeto de disposición, debe ser eliminado del estado de situación financiera o balance general, al igual que cualquier elemento del activo fijo que se haya retirado de forma permanente de uso, siempre que no se espere obtener beneficios económicos o potenciales de servicio adicionales por su disposición.

Los estados financieros deberán revelar, para cada clase de elementos pertenecientes a la propiedad, planta y equipo reconocido en los mismos:

- (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe bruto en libros y, cuando hayan sido utilizadas varias, debe desglosarse el importe bruto en libros que corresponde a cada base de medición en cada clase de elementos de la Propiedad, planta y equipo;
- b) Los métodos de depreciación utilizados;
- c) Las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados;
- d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que le correspondan), tanto al principio como al final de cada periodo; y
- e) La depreciación;

- f) La existencia, en su caso, y los valores correspondientes a las restricciones de titularidad, así como los elementos de la Propiedad, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de determinadas obligaciones;
- g) Las políticas contables seguidas para estimar los eventuales costos de restauración o rehabilitación medioambiental derivados de los elementos de la Propiedad, planta y equipo;
- h) El importe de los anticipos a cuenta sobre elementos de la Propiedad, planta y equipo en curso de construcción; y
- i) El importe de los compromisos de adquisición de elementos de la Propiedad, planta y equipo.

La Contabilidad Gubernamental y su importancia

Según el Consejo Nacional de Armonización Contable (2015), es la disciplina que trata del estudio económico financiero de la Hacienda Pública, permitiendo evaluar la gestión administrativa del Estado, abarca un conjunto de normas, principios y procedimientos técnicos que permitan registrar los hechos económicos o transacciones inherentes a las operaciones financieras o entes públicos que realiza el Estado con la finalidad de elaborar Estados Contables sobre la situación económica, financiero y presupuestal.

Es el procedimiento que sirve para investigar ordenadamente las operaciones que realizan las entidades de la administración Pública, además de brindar información presupuestal, financiera y contable con el fin de ayudar a realizar tomas de decisiones adecuadas en las entidades públicas sobre los hechos económicos y manejo de recursos u obligaciones del sector público, expresados en moneda de curso legal en el

país, la Contabilidad Gubernamental permite medir y registrar en términos monetarios las operaciones, programas y actividades llevadas a cabo por el Estado, sus entidades y organismos componentes.

El Estado necesita llevar control de su bienes patrimoniales y recursos públicos, mejora la transparencia y rendición de cuentas de la gestión pública, organiza un conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes estructurados sobre la base de las NICs y NIIFs, principios técnicos y buenas prácticas comunes de aceptación universal destinados a captar, valorar, registrar, procesar, exponer e interpretar en forma sistemática, las transacciones, transformaciones y eventos identificables y cuantificables que, derivados de la actividad económica y expresados en términos monetarios, modifican la situación patrimonial de los entes públicos en particular y de las finanzas públicas en general.

La contabilidad gubernamental registra las operaciones que afectan económicamente a una entidad y produce sistemática y estructuradamente información financiera el que facilita la toma de decisiones sobre políticas públicas e incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos y es de dominio público.

La contabilidad gubernamental como sistema es un conjunto de principios y normas que comprende niveles operacionales, áreas contables, documentos fuentes, informes de movimientos por áreas, plan de cuentas, libros principales y registros auxiliares de contabilidad, estados financieros y presupuestarios, archivos de las transacciones, es aplicado en todos los organismos del sector publico encargados de la captación y ejecución de los recursos financieros y en aquellos que asumen la ejecución de los servicios e inversiones públicas.

Objetivos de la contabilidad gubernamental son:

- Medir el cumplimiento y resultado de la gestión pública.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Emitir, consolidar e integrar los estados financieros.
- Registrar de manera automática, armónica, delimitada, específica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias.
- Facilitar el reconocimiento, registro, seguimiento, evaluación y fiscalización de las operaciones.
- Permitir una efectiva transparencia en la rendición de cuentas.

Características de la contabilidad gubernamental

- ☐ Ser único, uniforme e integrador.
- ☐ Integración automática de operaciones contables con las presupuestales.
- ☐ Registro sistemático de los momentos contables del ingreso y egreso.
- ☐ Genera en tiempo real información financiera, además de procesar y generar los estados financieros establecidos en la ley General del Sistema Nacional de Contabilidad ley N° 28708.
- ☐ Respalda los registros contables que se efectúen con documentación original.
- ☐ Establece que los recursos financieros deben reunirse en un fondo común para financiar los gastos. (Caja única) a fin de obtener una información sobre el flujo de los fondos públicos a través del libro obligatorio de caja y el libro auxiliar de bancos.

- Las operaciones realizadas por los organismos públicos son registradas en la contabilidad patrimonial y en la contabilidad presupuestaria, toda operación real registrada en el proceso contable financiero corresponde paralela y simultáneamente (Paralelismo y simultaneidad contable) un registro contable presupuestario en el mismo momento y con los mismos documentos fuentes, pero en distintas áreas contables y cuentas.
- El sistema establece la obligatoriedad de registrar como cuentas por pagar y como compromisos. (Tratamiento obligatorio de cuentas por pagar y compromisos presupuestarios) presupuestarios la respectiva obligación antes de realizar su pago y ejecución presupuestaria.

Principios contables en la contabilidad gubernamental:

Son el conjunto de conceptos básicos, reglas, supuestos que condicionan la validez técnica del proceso contable y su expresión final traducida en los Estados Financieros.

De conformidad con el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad se tiene:

- a. Equidad
- b. Ente
- c. Bienes económicos
- d. Moneda de cuenta
- e. Negocio en marcha
- f. Valuación al Costo
- g. Ejercicio

- h. Devengado
- i. Objetividad
- j. Realización
- k. Prudencia
- l. Consistencia por Uniformidad
- m. Materialidad
- n. Exposición
- o. Acumulación

Para la Contabilidad Gubernamental todos los principios son de cumplimiento por parte del Contador cuando procesa la información contable y tenemos especial consideración los principios reguladores, a los que consideramos:

Uniformidad.- Establece las normas y procedimientos contables para el tratamiento homogéneo del registro, procesamiento y presentación de la información contable.

Integridad.- Registros sistemáticos de la totalidad de los hechos financieros y económicos.

Oportunidad.- Registros, procesamiento y presentación de la información contable en el momento y circunstancias debidas.

Transparencia.- Tener libre acceso a la información, participación y control ciudadano sobre la contabilidad del Estado.

Legalidad.- Son los primeros en aplicar los dispositivos legales, es decir, se tiene la primicia, respecto a las normas contables.

Valoración contable de propiedad, planta y equipo

Es decir, el valor en libros, es el importe neto por el que un activo se encuentra registrado en balance una vez deducida, en el caso de los activos, su amortización acumulada y cualquier corrección valorativa por deterioro acumulada que se haya registrado.

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizan por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Con algunas excepciones, tales como las minas, canteras y vertedero, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian, en tanto que los edificios tienen una vida limitada, por lo que, son activos depreciables. En el caso que se produzca un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio, éste no afectará la determinación del importe depreciable del edificio.

Empleo de las cuentas en la contabilidad gubernamental

A fin de permitir el registro detallado de las transacciones económico-financiero y presupuestario de los entes del gobierno, y la elaboración de los Estados Financieros y Presupuestarios, es obligatorio aplicar la dinámica prevista en cada una de las cuentas del Plan Contable Gubernamental, debiendo utilizar las cuentas principales a cuatro dígitos, para la correcta aplicación adecuada del Plan Contable Gubernamental, es necesario también observar las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas de Información Financiera del sector público, asimismo las normas impuestas por el derecho, la jurisprudencia, usos y costumbres administrativas contables.

Información a revelar

Los estados financieros deberán revelar, para cada clase de propiedades, planta y equipo reconocido en los mismos:

- a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- b. Los métodos de depreciación utilizados;
- c. Las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados;
- d. El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (incrementado por las pérdidas acumuladas por deterioro de valor) al inicio y al final del periodo; y
- e. Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
 - f. Las adiciones;
 - g. Las disposiciones;
 - h. Adquisiciones a través de combinaciones del sector público;
 - i. Los incrementos o disminuciones resultantes de las revaluaciones de acuerdo con los párrafos 44, 54 y 55, así como las pérdidas por deterioro del valor (si las hubiera) reconocidas o revertidas directamente en los activos netos/patrimonio, en función de lo establecido en la NICSP 21 o la NICSP 26, según proceda;
 - j. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro), aplicando la NICSP 21 o la NICSP 26, según proceda;
 - k. Las pérdidas por deterioro del valor que se hayan revertido en el resultado (ahorro o desahorro), aplicando la NICSP 21 o la NICSP 26, según proceda;
 - l. Depreciación;
- m. Las diferencias de cambio netas surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación

diferente, incluyendo también las diferencias de conversión de una operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y

n. Otros cambios.

Los estados financieros deberán presentar también para cada clase de propiedades, planta y equipo reconocida en los mismos:

1. La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;
2. El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;
3. El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo; y
4. Si no se ha revelado de forma separada en el estado de rendimiento financiero, el importe de las compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado (ahorro o desahorro) por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o retirado.

El Plan Contable Gubernamental- Resolución Directoral Nº 010-2015-EF/51.01

El plan contable gubernamental como herramienta de la contabilidad gubernamental permitirá mejorar de manera sustancial el registro y procesamiento de la información contable, así como la formulación de los reportes exigidos en las rendiciones de cuentas para la elaboración de la Cuenta General de la República, las Cuentas Fiscales, las Cuentas Nacionales, el planeamiento, la fiscalización y el control,

como también de los reportes de gestión que contarán con mayores niveles de desagregación y harán posible ampliar los niveles y la calidad del análisis contable como fundamento de la toma de decisiones, en las Unidades Ejecutoras y Pliegos del ámbito del Sistema Integrado de Administración Financiera de los Recursos Públicos (SIAF RP), el cual comprende al Gobierno Nacional, los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales.

Reclasificación de la cuenta construcciones en curso a su cuenta definitiva

Quando la obra llega a su fin, luego de la liquidación financiera, se procede a la reclasificación de cuentas, es decir, el saldo total de la cuenta construcción en curso:

1501.07 “Construcciones de edificios no Residenciales (Instalaciones Educativas, sociales y culturales); 1501.08 Construcción de estructuras (Vial, agrícola, agua y saneamiento, plazuelas, parque y jardines), deberá trasladarse a su cuenta definitiva 1502.02 Edificios o unidades no Residenciales (Instituciones educativas, sociales y culturales) 1502.03 Estructuras (Vial, agrícola, agua y saneamiento, plazuelas, parques y jardines), rebajando la cuenta construcciones en curso:

Vida útil

La vida útil de un activo fijo es definida como la extensión del servicio que la entidad espera obtener del activo. La vida útil puede ser expresada en años, unidades de producción, kilómetros, horas, o cualquier otra medida. Factores que limitan la vida útil de los activos:

Factores físicos: Desgaste producido por el uso del activo y el deterioro causado por otros motivos distintos del uso y relacionado con el tiempo, es decir la utilización

prevista del activo, la cual debe estimarse por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espere del mismo.

Factores Funcionales: Obsolescencia tecnológica o comercial, incapacidad para producir eficientemente.

Dinámica del plan contable gubernamental: Propiedad, planta y equipo

De acuerdo con lo señalado por (Giraldez 2018). El plan contable gubernamental en concordancia con la NIC SP 17 establece la dinámica de las cuentas 1501 Edificios y Estructuras y 1505 Estudios y Proyectos, que a continuación se indican:

1501: Edificios y estructuras

Agrupar las subcuentas que representan el valor de los inmuebles tales como edificios, estructuras y construcciones, así como el costo de aquellos activos que se adquieren bajo la modalidad de arrendamiento financiero, los recibidos en afectación en uso y los entregados en asociaciones público privadas, usufructo y otros.

Reconocimiento y medición.

El costo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

a. Es probable que la entidad reciba beneficios económicos o potencial de servicio asociados al activo; y

b. El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

Los edificios que componen esta cuenta deben registrarse inicialmente al costo de adquisición o de construcción, luego al valor razonable en aplicación de la Directiva N° 002-2014-EF/51.01 en el caso de bienes donados, recibidos en pago de deuda, y otros similares.

Los desembolsos posteriores a la adquisición de edificios y estructuras, deben añadirse al valor en libros del activo cuando sea probable que de los mismos se deriven beneficios económicos o potencial de servicios.

Dinámica:

Es debitada por:

- El valor de los edificios y estructuras recibidos a título oneroso y gratuito.
- El valor de las construcciones de edificios y estructuras recibidas en forma onerosa y gratuita.
- El valor de los bienes adquiridos en la modalidad de arrendamiento financiero.
- El valor de las construcciones en curso.
- El costo de las obras de servicio público.
- El valor de las transferencias recibidas.
- El valor de la reclasificación de los Edificios y Estructuras a la cuenta Asociaciones, Público Privadas, Usufructo u Otros.
- El valor de la reclasificación de los Edificios y Estructuras a la culminación del contrato de Asociaciones, Público Privadas, Usufructo u Otros.
- El valor de los edificios y estructuras recibidos en afectación en uso.
- El valor de los estudios y proyectos trasladados para el inicio de la ejecución de la obra.

Es acreditada por:

- El valor en libros de los edificios y estructuras retirados y dados de baja.
- El valor de los edificios y estructuras transferidos a las entidades del Sector Público.
- El traslado de las construcciones a Edificios y Estructuras Concluidas por Reclasificar.
- El traslado del costo total de los Edificios y Estructuras Concluidas por Reclasificar a Edificios y Estructuras.
- El costo de las obras de servicio público destruidas. El valor de las transferencias entregadas.
- El ajuste de los edificios y estructuras por la depreciación correspondiente a las unidades retiradas o destinadas para la venta.
- El valor de los edificios y estructuras reclasificados a la cuenta Asociaciones, Público Privadas, Usufructo u Otros.
- El valor de los edificios y estructuras reclasificados al término o finalización de las Asociaciones, Público Privadas, Usufructo u Otros.
- El valor de los edificios y estructuras devueltos al finalizar la afectación en uso.

Toma de Inventario Físico.

Cada entidad debe practicar anualmente inventarios físicos de los activos fijos, con el objeto de verificar su existencia física y estado de conservación. La toma de inventarios permite comparar los resultados obtenidos valorizados, con los registros contables, a fin de establecer su conformidad, investigando las diferencias que pudieran existir y proceder a los ajustes del caso, debe cumplirse por lo menos, una vez al año.

El Auditor Interno, debe participar en calidad de observador, para evaluar la adecuada aplicación de los procedimientos establecidos. En las entidades que no cuenten con Auditoría Interna, el titular designará al funcionario que cumpla esta función.

Control patrimonial de los bienes estatales.

Su misión es:

- Registrar, administrar, supervisar e informar los bienes patrimoniales e incorporarlos física y contablemente al patrimonio de la entidad.
- Administrar y controlar los bienes muebles e inmuebles con la finalidad de mantener una información adecuada y oportuna de los bienes que conforman las cuentas:

- 1501 .02 Edificios no Residenciales

- 1501.03 Estructura

Alta de bienes.

El Alta es el procedimiento legal técnico y Administrativo que debe realizar las entidades públicas para incorporar física y contablemente a su patrimonio institucional, a través de su almacén central, los bienes patrimoniales, adquiridos u obtenidos para su uso, a través de las diversas formas establecidas en las normas legales vigentes.

La entidad encargada procesará las altas de bienes patrimoniales en las siguientes causales:

a) Ingresos por adquisición directa con recursos de la entidad.

b) Permuta.

- c) Dación en pago o en especie.
- d) Reposición.
- e) Fabricación, elaboración o manufactura de bienes muebles.
- f) Reproducción de activos biológicos.
- g) Donaciones y/o legados de terceros a favor de la entidad.
- h) Beneficios adicionales en las adquisiciones.
- i) Saneamiento de bienes muebles.
- j) Bienes no recogidos derivados de sorteos y otros eventos.
- k) Bienes en la condición de sobrantes, como resultado de inventarios periódicos.
- l) Otras causales debidamente justificadas.

Directiva N°002-2016-EF/51.01 metodología para el reconocimiento, medición y registro de los bienes de propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales.

Propiedades, Planta y Equipo Son activos tangibles que:

- a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros, o para propósitos administrativos; y
- b) Se espera que sean utilizados durante más de un período contable (un año).

Clases de Activos Una clase de PPE es un grupo de activos de naturaleza o función similar y uso en las operaciones de una entidad; que se muestran como una sola partida. Los activos de PPE incluyen las siguientes clases: a) Terrenos b) Edificios

operativos c) Carreteras d) Maquinarias e) Infraestructuras: • Redes eléctricas • Sistemas de abastecimiento de agua • Sistemas de alcantarillado • Redes de comunicación • Otras infraestructuras f) Embarcaciones g) Aeronaves h) Equipamiento militar especializado i) Vehículos j) Mobiliario y útiles k) Equipamiento de oficina l) Pozos petroleros

Reconocimiento

Un elemento de Propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si cumple con la definición de activo y propiedad, planta y equipo cuyo costo sea mayor a 1/4 de la Unidad Impositiva Tributaria vigente.

Políticas para el reconocimiento

Reconocimiento Inicial de elementos de Propiedades, Planta y Equipo adquiridos, construidos y recibidos en transferencia o donación Todo activo de PPE se reconocerá como activo cuando: a) Es probable que la entidad obtenga futuros beneficios económicos o servicio potencial derivados al activo; y b) El costo del activo para la entidad pueda ser medido con suficiente fiabilidad.

Resolución Directoral N°011-2013-EF/51.01

Oficializa las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores (IFAC)

Resolución de Contraloría N° 195-88-CG del 18 de julio de 1988.

Los controles internos que adopten las entidades públicas deben estar dirigidos, a la ejecución, mantenimiento y liquidación de obras públicas por Administración Directa se rigen a los siguientes lineamientos.

11. Concluida la obra, la Entidad designará una comisión para que formule el Acta de Recepción de los trabajos y se encargue de **la liquidación técnica y financiera**, en un plazo de 30 días de suscrita le referida acta. La misma Comisión revisará la Memoria Descriptiva elaborada por el Ingeniero Residente y/o Inspector de la Obra, que servirá de Bases para la tramitación de la Declaratoria de Fábrica por parte de la Entidad, de ser el caso.

12. Posteriormente a la liquidación se procederá a la entrega de la obra a la Entidad respectiva o Unidad Orgánica especializada la cual se encargará de su operación y mantenimiento, asegurando el adecuado funcionamiento de las instalaciones.

1.2.2 Teorías relacionadas a estados financieros

La Norma Internacional de Contabilidad 01 Presentación de Estados Financieros (NIC-SP 01), indica que los Estados Financieros son documentos que contienen información gerencial financiera económica, analítica, complementada con las explicaciones de hechos, eventos y situaciones a través de notas y anexos a los Estados Financieros, elaborados por los agentes económicos de la actividad gubernamental del Estado, dentro de los plazos establecidos en la Constitución Política, leyes y disposiciones emitidos por los organismos rectores del Sistema de Administración Financiera Gubernamental.

Finalidad de los Estados Financieros:

a) Suministrar información a la gerencia sobre la realidad financiera de la entidad

b) Reflejar la situación económica - financiera de la entidad.

Los estados financieros son el principal instrumento para la toma de decisiones en una entidad, por ende, estos deben de mostrar en forma clara y razonable la información contable y financiera para contribuir al logro de objetivos, y a la vez constituir un medio para la rendición de cuentas de los recursos que entregados.

Elaboración y Presentación de los Estados Financieros:

La elaboración de los estados financieros debe hacerse de conformidad con lo establecido en las directivas para la elaboración de la información financiera y presupuestaria emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas teniendo en cuenta lo siguiente:

a) Los estados financieros de las entidades públicas debe de efectuarse según las NIC-SP.

b) Los estados financieros se presentan en moneda nacional a nivel de dos decimales.

c) Para efectos comparativos los saldos que muestran los estados financieros del ejercicio anterior deben ser los mismos que presentaron en dicho ejercicio.

d) Para una correcta presentación del estado de situación financiera, las entidades gubernamentales deberán de reclasificar sus cuentas de acuerdo con la estructura del Plan Contable Gubernamental.

Presentación razonable y conformidad con las NICSP:

Los estados financieros deben presentar razonablemente la situación económica - financiera de la entidad. Según la NIC-SP 1 "la exposición razonable requiere suministrar información exacta de las operaciones económicas, y otros hechos, de

acuerdo con los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NIC-SP". Por lo tanto, la aplicación de las NIC-SP, seguidas de información adicional cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros razonable.

La entidad que formule sus estados financieros de acuerdo a las NIC-SP, deberá expresar este hecho en las notas a los estados financieros, de no cumplir con los requerimientos establecidos en cada NIC-SP esta no deberá señalar que está cumpliendo con formular sus estados financieros en base a las NIC-SP, se debe de tener en cuenta que una presentación razonable requiere que la entidad:

(a) Seleccione y utilice políticas contables de acuerdo con la NIC-SP 3, políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

(b) Presente información que contenga las políticas contables de forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible.

(c) Suministre información adicional.

El objetivo de las NIC-SP es establecer la forma de presentación de los estados financieros para poder facilitar su comparación, con los estados financieros de periodos precedentes o con los de otras entidades.

Para poder comparar la información reflejada en los estados financieros es preciso que dicha información sea clara y razonable; por tanto, las entidades deben de presentar información adicional que permita a los usuarios evaluar el rendimiento de sus actividades y la administración de sus recursos; para la cual es preciso que la información adicional incluya detalles sobre programas, proyectos, actividades y otros, que puedan ser medidos mediante indicadores de logros y de esta manera permita a los usuarios de la información evaluar y tomar decisiones sobre la asignación de recursos,

rotación de activos entre otros y mejorar la eficiencia en toda la entidad. En tal sentido debemos de tener en claro que los estados financieros deben reflejar razonablemente la situación contable - financiera, y los flujos de efectivo de la entidad y esto se logrará solo si las entidades usan los criterios de reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NIC-SP.

Notas a los estados financieros:

Son las explicaciones o descripciones de hechos cuantificables o no, cuyas explosiones no son posibles describirlos en los estados financieros, por consiguiente forman parte de dichos estados y deben leerse en forma conjunta a efecto de ser adecuadamente interpretados.

Las notas a los estados financieros deben de ser comparativas y explicar los cambios y efectos más significativos ocurridos durante el periodo contable de las cuentas del estado de situación financiera y el estado de gestión, en las notas a los estados financieros se debe revelar las bases para la formulación de los estados financieros y las políticas contables específicas utilizadas por la entidad para su elaboración.

Estructura del estado de situación financiera

a. Activo Corriente

El activo corriente muestra los recursos que están circulando con razonable rapidez, siendo su característica fundamental la flexibilidad, por esta particularidad, este rubro constituye elemento valioso para la toma de decisiones, en lo que se refiere a la forma de orientar los recursos financieros y materiales de la entidad. Comprende los siguientes rubros: caja y bancos, valores negociables, cuentas por cobrar, otras

cuentas por cobrar, existencias, gastos pagados por anticipado deducido la provisión de cobranza dudosa.

b. Activo no corriente

El activo no corriente muestra el conjunto de derechos que tiene la entidad cuya efectivización tendrá lugar a largo plazo, asimismo, este rubro comprende los activos fijos que están representados por bienes físicamente tangibles de propiedad de la entidad. Las cuentas por cobrar a largo plazo. Los activos fijos constituyen inversiones, cuyo costo se recupera mediante ingreso de periodos subsiguientes con ocasión del reconocimiento de la depreciación, agotamiento, según sea el caso.

c. Pasivo corriente

El pasivo corriente muestra las obligaciones de pago derivada de adquisición de bienes y servicios, que tienen como fecha de vencimiento un plazo menor de un año. Estas obligaciones financian a corto plazo los recursos de la entidad, por cuanto constituyen Pasivo Corriente, los pasivos a largo plazo liquidables es un plazo menor de un año, es decir, deudas de carácter de largo plazo cuya amortización parcial o total tendrá lugar en el ejercicio presupuestal siguiente: los rubros que corresponde son: el sobregiro bancario, cuentas por pagar, parte corriente de la deuda a largo plazo.

d. Pasivo no corriente

El financiamiento de las entidades mediante endeudamiento generalmente se clasifica en créditos de corto, mediano y largo plazo, sin embargo, en contabilidad todo crédito con vencimiento mayor a un año se considera como pasivo a largo plazo. estos créditos pueden ser de fuente internas o externas dependiendo de la procedencia de los capitales. asimismo, constituyen pasivo no corriente las deudas a largo plazo, los ingresos diferidos y la provisión para beneficios sociales de los trabajadores.

e. Patrimonio

Constituye el capital contable, mediante el cual se financia parcial o totalmente el activo de la entidad. Resulta de la suma algebraica de los siguientes conceptos: Hacienda nacional, Reservas, Resultados Acumulados y resultados del ejercicio. En cuanto al último concepto, las entidades gastadoras normalmente general pérdidas por la naturaleza misma de sus actividades, en cambio, las entidades captadoras de recursos arrojan resultados positivos.

Estado de gestión

Es el estado financiero que muestra en un determinado periodo el resultado de gestión de saldos acumulados de ingresos, egresos y saldos. Álvarez (2014) menciona que en el sector privado se denomina como el Estado de Resultados o de situaciones Económicas y que muestra de forma clara las operaciones de ingresos y gastos corrientes durante el ejercicio y que permitirán influir en el patrimonio de la entidad ya sea por el incremento o disminución. El objetivo de este estado financiero es mostrar todo el movimiento de transacciones que significaron ingresos tributarios y no tributarios (ingresos ordinarios) así como otros ingresos como: traspasos y remesas, transferencias y donaciones corrientes y de capital y su relación con los gastos asociados a estos.

Según Ministerio de Economía y Finanzas Directiva N° 002-2016-EF/51.01, se presentará la información en los formatos diseñados en dichas Directivas para tal fin incluyendo:

Estado de Situación Financiera En el estado de situación financiera se presenta el monto neto de los elementos de PPE, deducida la depreciación acumulada y el

deterioro, de haberlo. Asimismo, se informa el monto del superávit de revaluación, si lo hubiere.

Estado de Gestión Se presenta: La pérdida o ganancia surgida por la disposición final de elementos de PPE; y, la depreciación.

Notas a los Estados Financieros Se revela obligatoriamente: a. El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que le corresponda tanto al principio como al final de cada periodo). b. El tratamiento de los costos posteriores y de los gastos por reparación o mantenimiento. c. El método de depreciación utilizado. d. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto. e. La clase de PPE y si optó por la depreciación por componetización. f. Las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados. g. El activo, pasivo, ingreso y gastos correspondientes a la aplicación de la Resolución Directoral N° 006-2014-EF/51.01 que complementa la presente Directiva. h. La entidad, deberá cumplir con la información a revelar que señala la NICSP 17 En nota de detalle se revela la composición del rubro agrupado por clase de activos para el valor bruto y la depreciación acumulada por separado, presentando el movimiento del año corriente indicando saldos iniciales y finales; adiciones; las deducciones por bajas, traslados o ventas; la depreciación del período y los cambios por desvalorización de los activos. Además, en esta nota se revelan las tasas de depreciación utilizadas y la existencia de restricciones en la disponibilidad de activos entregados en garantía de obligaciones incluyendo el monto de los mismos; así como las restricciones por mandato judicial. De haberse revaluado los activos, se informará sobre el método de revaluación utilizado (tasación, aplicación de índice, aranceles, autovalúo). Se debe informar si la tasación fue realizada por un tasador independiente a la entidad.

Estructura del Estado de Gestión

El estado de gestión se divide en ingresos y gastos, que provienen como resultado de las operaciones realizadas por la entidad durante el ejercicio anual. La norma internacional de contabilidad del sector público (NIC 01), Presentación de estados financieros (2006) detalla que los ingresos y gastos del periodo se incluyen en el ahorro o desahorro de dicho periodo, incluyendo los efectos que ocasionan los cambios en las estimaciones contables de la entidad. Por otro lado, la NICSP 3 se ocupa de la corrección de errores y el efecto de cambios en las políticas contables.

Los ingresos son el resultado de las utilidades obtenidas por las diferentes actividades y conceptos tales como transferencias, tributos, impuestos, ventas, entre otros. Y los gastos son computadas como pérdidas que se efectúan por diferentes conceptos tales como, salarios, depreciaciones, entre otros.

Estado de Cambio en el Patrimonio Neto

Muestra en un periodo determinado la estructura del patrimonio neto constituido por los saldos iniciales, las variaciones y los saldos finales de la hacienda nacional, la hacienda nacional adicional, las reservas y los resultados acumulados de los agentes económicos de la actividad gubernamental del estado.

Estado de Flujo de Efectivo

Muestra entre dos fechas la estructura de las entradas y salidas de efectivo constituido por las actividades operativas, de inversión y de financiamiento, los saldos iniciales y finales concordados con los montos que figuran en el balance general de los agentes económicos de la actividad gubernamental del estado.

Cuenta General de la República

Instrumento de gestión pública que contiene información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera en la actuación de las entidades del Sector Público durante un ejercicio fiscal.

Norma Internacional de contabilidad NIC-SP N° 03 Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores

La Norma Internacional de contabilidad NIC-SP 03 define a las políticas contables como los principios, bases, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros, —La NIC-SP 03 establece las políticas contables que dan lugar a los estados financieros los cuales deben de contener información relevante y confiable de todas las transacciones económicas – financieras, dicha norma explica el concepto de las políticas contables, los cambios en las estimaciones contables y errores.

Esta norma señala los criterios para seleccionar y cambiar las políticas contables, así como el tratamiento de las operaciones contables y es aplicable a todas las entidades gubernamentales. Asimismo, establece el tratamiento contable que se debe de tener en cuenta para realizar el saneamiento contable en todas las entidades públicas.

Uniformidad de las políticas contables

Las entidades deben de seleccionar y aplicar sus políticas contables de forma uniforme de un ejercicio a otro, a menos que una NIC-SP requiera implantar categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas.

Cambio en las políticas contables.

Las entidades podrán cambiar sus políticas contables solo cuando:

a) Sea requerido por una NIC-SP; o

b) Conlleve a que los estados financieros proporcionen información más confiable y relevante sobre los efectos de las operaciones, otros eventos y condiciones que afecten a la situación financiera, de la entidad.

Los usuarios de la información financiera tienen la necesidad de cotejar los estados financieros de diferentes periodos a fin de identificar tendencias en la situación financiera, por ende, se debe de aplicar las mismas políticas contables de un periodo a otro.

De acuerdo a lo señalado por Gónzales, (2012). Las políticas contables comprenden los principios, bases, convencionalismos, reglas y prácticas específicas adoptados por una empresa para la preparación y presentación de sus estados financieros. La gerencia debe seleccionar y aplicar sus políticas contables, de modo que sus estados financieros cumplan con todos los requerimientos de la normativa.

Políticas contables.

De acuerdo con lo establecido en la Norma Internacionales de contabilidad NIC-SP 3 las políticas contables se definen como los principios, bases, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la formulación y presentación de sus estados financieros.

Las entidades elaboran sus políticas de acuerdo a sus necesidades; y en ausencia de una norma que sea aplicable para el reconocimiento de las operaciones contables la gerencia usara su criterio para establecer las políticas que se adecuen a sus necesidades, estas políticas contables deben de estar respaldadas en las Normas Internacionales de contabilidad NIC-SP.

Álvarez y Silva (2014), también define a las políticas contables, “como principios, bases, convenciones, reglas, procedimientos y prácticas específicas adoptadas por la

gerencia para la formulación y presentación de sus estados financieros”. Las entidades públicas deben de revelar en las notas a los estados financieros las políticas contables utilizadas para su formulación, con la finalidad de cumplir con lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad NIC-SP.

Por otra parte, la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP) del Ministerio de Economía y Finanzas en el año 2012 emitió el manual de políticas para el sector gubernamental no financiero del Perú, en los que señala que las políticas contables son esencialmente coherentes con las Normas Internacionales de contabilidad NIC-SP. Asimismo clasifica a las políticas contables de la siguiente manera:

1. Políticas contables generales,
2. Políticas contables de presentación y revelaciones generales, y
3. Políticas contables específicas.

Cada una de estas políticas contribuye a optimizar significativamente la formulación de los estados financieros de las entidades públicas, siendo las políticas contables específicas las que establecen los criterios y procedimientos técnicos para el tratamiento contable de cada uno de los elementos de los estados financieros. Por lo que es recomendable que todas las entidades públicas utilicen dichas políticas con la finalidad de optimizar la presentación de la información financiera y presupuestal.

Según Márquez, Portillo Cabrera, & Pérez Miranda (2011).

Las políticas contables son las que establecen los criterios y la base técnica para el reconocimiento de las operaciones contables y la formulación de los estados financieros, en tal sentido estas políticas deben de proporcionar información que sea:

- a) Importante para la toma de decisiones; y
- b) Confiable, porque los estados financieros deben de:

1. Presentar de forma razonable la realidad financiera de la entidad;
2. Revelar la naturaleza financiera de las operaciones;
3. Ser imparciales, es decir, libres de prejuicios; y
4. Ser prudentes

Las entidades deben de informar en sus notas a los estados financieros las políticas contables que utilizan para el tratamiento de las operaciones contables y la elaboración de los estados financieros, relacionadas a los siguientes aspectos:

- a) Caja y bancos
- b) Cuentas por cobrar
- c) Reconocimiento de la depreciación
- d) Propiedad, Planta y Equipo
- e) Reconocimiento de la amortización
- f) Provisiones

Propósito de las políticas contables

Según la Dirección General de la Contabilidad Pública (2015) las políticas contables constituyen la base tanto para la rendición de cuentas como para la consolidación de la información financiera del sector público. Las políticas contables especifican el procedimiento para el reconocimiento y medición de las operaciones contables y la formulación de los estados financieros y la información adicional se revelará en las notas, teniendo en cuenta que la información financiera debe de reflejar la situación económica de la entidad. Las políticas contables se fundamentan en el concepto de devengo y los estados financieros que resulten de su aplicación son complementados con la información presupuestaria.

Objetivos de las políticas contables:

El objetivo de las Políticas Contables es:

- a) Establecer los criterios de reconocimiento y medición de las operaciones contables.
- b) Garantizar la uniformidad de la información contable.
- c) Proporcionar información necesaria y relevante para la toma de decisiones.

1.3 **MARCO FILOSÓFICO**

La presente investigación se fundamenta en el paradigma positivista.

El autor Kolakowski (1988) sostiene que lo “positivo” refiere aquello que es dado o se evidencia a la observación; cierto, efectivo, cuya apreciación no ofrece duda o es pasible de comprobación, consecuentemente, tiene un carácter práctico o de aplicación mensurable. Del énfasis en ello se deriva el método de las ciencias que se resume en la dinámica de observación-experimentación-comparación. (observar fenómenos, analizar su composición o manifestaciones y compararlos entre sí para establecer leyes)

De acuerdo con la teoría de la ciencia que sostiene el positivismo Dobles, et al. (1998) se caracteriza por afirmar que el único conocimiento verdadero es aquel que es producido por la ciencia, particularmente con el empleo de su método científico. En consecuencia, el positivismo asume que sólo las ciencias empíricas son fuente aceptable de conocimiento. Y tiene las siguientes características: 1). El sujeto descubre el conocimiento. 2). El sujeto tiene acceso a la realidad mediante los sentidos, la razón y los instrumentos que utilice. 3). El conocimiento válido es el científico. 4). Hay una realidad accesible al sujeto mediante la experiencia. El positivismo supone la existencia independiente de la realidad con respecto al ser humano que la conoce. 5). Lo que es dado a los sentidos puede ser considerado como real. 6). La verdad es una

correspondencia entre lo que el ser humano conoce y la realidad que descubre. 7). El método de la ciencia es el único válido. 8). El método de la ciencia es descriptivo. Esto significa, que la ciencia describe los hechos y muestra las relaciones constantes entre los hechos, que se expresan mediante leyes y permiten la previsión de los hechos. 9). Sujeto y objeto de conocimiento son independientes: se plantea como principio la neutralidad valorativa. Esto es: que el investigador se ubique en una posición neutral con respecto a las consecuencias de sus investigaciones.

La filosofía de la contabilidad

Es menester comentar que la visión filosófica de la contabilidad para la administración de los patrimonios serían los recursos matemáticos, la teoría de los registros y el conocimiento de orientación patrimonial y gerencial señalada por Villa, F. (1930). se debe mejorar el medio para que el conocimiento alcance el lugar que se merece, que es la doctrina, esencia de pensamiento y observación de la realidad problemática.

La capacidad predictiva de la contabilidad.

La exigencia del mundo de hoy demanda que las decisiones se tomen en tiempos reales sobre la información presente y del futuro, según Suardi et al. (2004) plantean que es evidente la necesidad de contar con información financiera proyectada. El propósito fundamental de la información proyectada sería la de proporcionar a los usuarios de la misma, previsiones razonables y fundadas de los equilibrios económico y financiero de la entidad, de manera que dichos usuarios puedan tomar sus decisiones basándose en estimaciones racionales, reduciendo, en la medida de lo posible, el riesgo que conllevan estos, si no se dispone de este tipo de información.

El objeto de investigación de la contabilidad.

La contabilidad no debe reducirse solo al estudio de hechos ex post facto aislados, sino que debería dedicarse al conocimiento de las causas de los sucesos, apoyándose en métodos científicos, para luego derivar modelos que permitan acercar la teoría a sus aplicaciones prácticas. El objeto de estudio de la contabilidad, ha sido el patrimonio de los entes económicos o sus expresiones de riqueza, en sus diversas manifestaciones y/o consecuencias” (Lopes de Sá, 2012).

Para la elaboración de los estados financieros confiables conforme indica Ablan (2013), “los requisitos para reconocimiento, medición, presentación y revelación de transacciones y hechos en los estados financieros con propósito general” las NICSP presentan las prácticas internacionales de información financiera para su aplicación a entidades públicas, en los estados financieros”. Como consecuencia de la presión de diversos agentes, la contabilidad pública ha evolucionado en las últimas décadas hacia un modelo contable universal, siendo las NICSP -el cuerpo normativo propuesto por la IFAC- el más conocido y aceptado. Dichas normas ofrecen como máximos beneficios la alta confiabilidad en la información financiera, y un elevado potencial de comparabilidad de los estados financieros entre las diferentes jurisdicciones. Las NICSP tienen su origen en las NIIF, por lo cual existe una cercana relación entre las normas internacionales del sector privado y las del sector público. No es coincidencia en tanto, que las estrategias para implantar sean en ambos casos la adopción o la armonización.

La adopción de las normas internacionales es tan importante para las entidades públicas conforme señala Gianchino (2011), “los beneficios para los usuarios de los estados financieros del sector público respecto a las NICSP son: a) establecimientos de prácticas de información financiera adecuadas y b) Consistencia en la aplicación de las prácticas interna y externas”. De modo que, cuando los estados financieros son

expuestos y revelados suficientemente en notas explicativas y detalles ofrecen mejor comprensión al usuario interno y externo.

1.4 INVESTIGACIONES RELATIVAS AL ESTUDIO

1.4.1 Respecto a la *valoración contable*

En el contexto internacional.

Una de las cuestiones sobre el control y administración de activos fijos, refiere que no se tienen bien definidos ni fortalecidos los procesos de control en la adquisición y administración de activos fijos, por la aplicación parcial de los procesos de planificación, organización, gestión, evaluación y seguimiento al manejo de los bienes institucionales. De otro lado el uso del sistema informático, no ha permitido automatizar los procesos que facilite calcular la valoración, depreciación, impuestos, mantenimientos y ubicación de los mismos de manera flexible y óptima, a ello complementa la falta de políticas de control interno sobre adquisición y su codificación, alta y baja, la toma del inventario físico actualizado, reposición de bienes sustraídos, traspaso, entrega y cambio de responsables de los bienes de propiedad de la institución, el mismo que no se ha elaborado con apego a la normatividad vigente. (Guerrero, G. 2014 p. 123).

Los procedimientos contables de los activos fijos, no se hace uso el registro en las diferentes cuentas que los requieren, ya que solo se hace el registro en el Balance General anual como lo exige el Manual de Procedimientos administrativos y contables que expide el Ministerio de Defensa Nacional, lo que no permite hacer una observación completa e interpretación de la información contable para la administración de los recursos financieros en la adquisición de los activos fijos en una institución que genera gastos absorbentes en las compras, adquisición,

administración, y mantenimiento de los activos como consecuencia de falta de control de activos fijos. (Sarabia Y.& Correa L. 2012).

Al adoptar la NIC 16 se presenta sus Estados Financieros conforme a lo establecido por las normas para que exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar las decisiones. Toda Empresa debe tener en consideración cual es la partida más productiva en su rol económico, la cual se debe medir y presentar de manera fiable en los Estados Financieros” (Morocho & Villalta 2013).

La aplicación de la NIC 16 permite a la empresa registrar a valores razonables los componentes de propiedad, planta y equipo, para conocer su situación económica-financiera real, y lograr un mayor control en la inversión de los activos fijos, así como de su valor de rescate, vidas útiles adecuadas, depreciaciones ajustadas a los tipos de activos y deterioro en su valor; información que servirá a la empresa para tomar decisiones financieras acertadas (Figueroa y Ulloa 2011 p.95)

La NIC 16 establecerá y especificará a las empresas, la forma en que deben registrarse y presentarse las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo dentro de su contabilidad y estados financieros, así como, la información a revelar de los mismos, para que estas se encuentren en lo posible libre de sesgo. La NIC 16 establece el tratamiento para la contabilización de la propiedad, planta y equipo. La misma sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión realizada (Arcia R. & Merlin Q.2009)

López M. (2010) Concluye que “A nivel internacional la información financiera se prepara en base a las NIC-SP por lo que la contabilidad gubernamental es más armonizada y confiable, p.93”. Entonces la contabilidad gubernamental debe

proporcionar la información financiera y presupuestaria de manera completa clara y oportuna para contribuir a mejorar la gestión gubernamental. La información financiera es la que los gerentes utilizan para tomar las decisiones financieras; razón por la cual el proceso contable debe dar como resultado estados financieros que muestren en forma clara y razonable la situación financiera de la entidad, para mejorar la gestión gubernamental.

En el contexto Nacional

Gutiérrez y Fajardo (2015). Indican que se enmarcan importantes efectos detectados en los estados financiero de la compañía durante el proceso de adopción, entre ellos están el aumento de manera sustancial en el total de activos, que da pie para mejores resultados en mediciones de indicadores financieros, además de un menor impacto del estado integral de resultados debido a la nueva depreciación. Los costos incurridos durante el proceso de implementación NIIF, fueron necesarios en cuanto a la verificación y confiabilidad de las cifras que reflejan el valor de los activos que componen el rubro de propiedad, planta y equipo, ya que van a mostrar una valuación real del activo además de permitir que se genere un cálculo preciso de la depreciación de los mismos ,que visto en un escenario de valoración costo- beneficio, será mayor el beneficio recibido que el costo en el que se tuvo que incurrir para lograr la obtención de las valoraciones, además que dará lugar a que se tomen decisiones administrativas y financieras acerca del uso de la totalidad de activos.

Cuayla y Luna (2013). Dicen con referencia a la NIC 16, sobre el método de la depreciación que vienen aplicando, es el de línea recta y que se conocen otros métodos como el método de unidades producidas que se considera el más apropiado para las industrias en general. Por lo general las empresas vienen realizando la

depreciación sin tomar en cuenta el valor residual estimado, conjuntamente con el tiempo de vida de los bienes y así establecer su valor residual.

Mendoza V.(2016). Concluye diciendo el registro de los activos fijos con la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo permite conocer la inversión que tiene la empresa en sus Propiedades, Planta y Equipo, los cambios que se dan en estos, permite una correcta valorización de los activos fijos y muestra a los usuarios una información financiera más transparente, real y completa (Razonable) para tomar decisiones más acertadas.

Medina E. y Muñoz S.(2017). Concluyen afirmando que el tratamiento actual de las propiedades, planta y equipo es incompleto puesto que no se rigen estrictamente en la normatividad contable (NIC), el reconocimiento de éstos se hace de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y estándares tributarios; es decir no se realiza el tratamiento correcto de las Propiedades, Planta y Equipo de acuerdo a los lineamientos de la NIC 16.

Ministerio de Economía y Finanzas (2012). En el Manual de Políticas Contables para el Sector Gubernamental no Financiero en el Perú, establece que: “Las políticas contables establecen los procedimientos para el reconocimiento y medición de las operaciones contables y los estados financieros que resulten de su aplicación son complementados con la información presupuestaria y las notas explicativas, p. 4”. Las políticas contables son las que definen los criterios de reconocimiento y medición de las operaciones contables; por ende, estas políticas contables deben de ser empleadas de forma equivalente de un ejercicio a otro para así permitir su comparación con los estados financieros de años precedentes y determinar cómo han ido mejorando cada uno de los elementos de los estados financieros. Para obtener información financiera

más razonable, que contribuya a optimizar el proceso de toma de decisiones, las entidades gubernamentales en la formulación de sus estados financieros deben de utilizar Políticas Contables de acuerdo con lo establecido en las NIC-SP. 16

1.4.2 Respetto a los estados financieros

En el contexto internacional

López, I.(2011): Señala que las debilidades del control interno en los activos fijos de una empresa; ocasiona grandes desfases en la información financieras ya que los métodos adaptados para la valoración de activos fijos no cumplen con las normativas vigentes. Al no existir un adecuado control, impide a los directivos que tomen decisiones efectivas que contribuyan al desarrollo y posicionamiento de la empresa y en consecuencia a mejorar los resultados económicos.

En el contexto Nacional

Revista de Contabilidad y Dirección (2011), en el análisis de los Estados Financieros en el Sector Público en el caso de los ayuntamientos concluye que: “El sector público carece de un estándar de análisis de los estados financieros que indique si está bien o no, pero si dispone de indicadores y ratios que nos pueden mostrar cuál es la situación de cada entidad, p.60”. El análisis de los estados financieros constituye una herramienta esencial para la toma de decisiones en todas las entidades gubernamentales, por lo que es imprescindible que estas cuenten con información financiera que sea clara, oportuna y razonable con la finalidad de facilitar su análisis y contribuya a la toma de decisiones y mejorar el nivel de eficiencia y cumplimiento de los objetivos de las entidades.

Martínez y Linares (2011), concluyen que: “Los indicadores de ahorro, liquidez, actividad, y ejecución presupuestaria son los que deben analizarse para que se tomen

las decisiones más efectivas que faciliten la eficiencia, eficacia y economía de los recursos en las entidades públicas”. La contabilidad pública requiere llevar a cabo el análisis de la gestión financiera desempeñada, por lo que es importante conocer que los estados financieros no solo son para cumplir con lo estipulado por el ente fiscalizador, sino que estos constituyen la base para la toma de decisiones en todas las entidades; por ende, se debe de hacer un correcto análisis de los mismos con la finalidad de determinar con exactitud los puntos en los que la entidad está teniendo deficiencias, y adoptar las acciones necesarias para corregirlos y de esta manera mejorar el nivel de eficiencia y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.(p.56)

Gonzales & López (2014). Concluyen que: “La aplicación de políticas contables de acuerdo con lo establecido en las NIC-SP en la elaboración de los Estados Financieros contribuye de manera significativa a mejorar la gestión gubernamental”. (p.119)

Las Políticas Contables establecen la base sobre la cual se deben de elaborar los Estados Financieros, las políticas contables definen los criterios de medición y reconocimiento de cada uno de elementos de los estados financieros permitiendo así su análisis y comparabilidad. Las entidades gubernamentales deben de elaboran sus estados financieros de acuerdo con lo establecido en las NIC-SP y a las políticas contables que se adecuen a su realidad, por lo que sería muy importante que al procesar la información contable y formular los estados financieros los profesionales en contabilidad realicen un adecuado análisis y aplicación de las políticas contables para obtener así una información contable más clara y confiable. El uso de Políticas Contables en la formulación de los estados financieros permitirá mostrar de manera más razonable cada uno sus elementos facilitando de esta manera su análisis y comparabilidad, la cual va a permitir que los funcionarios de las entidades

gubernamentales tomen las decisiones más acertadas que contribuyan a mejorar la eficiencia en toda la entidad.

conforme indica Ablan (2013), Para la elaboración de los estados financieros confiables “los requisitos para reconocimiento, medición, presentación y revelación de transacciones y hechos en los estados financieros con propósito general” las NICSP presentan las prácticas internacionales de información financiera para su aplicación a entidades públicas, en los estados financieros”. Como consecuencia de la presión de diversos agentes, la contabilidad pública ha evolucionado en las últimas décadas hacia un modelo contable universal, siendo las NICSP -el cuerpo normativo propuesto por la IFAC- el más conocido y aceptado. Dichas normas ofrecen como máximos beneficios la alta confiabilidad en la información financiera, y un elevado potencial de comparabilidad de los estados financieros entre las diferentes jurisdicciones. Las NICSP tienen su origen en las NIIF, por lo cual existe una cercana relación entre las normas internacionales del sector privado y las del sector público. No es coincidencia en tanto, que las estrategias para implantarlas sean en ambos casos la adopción o la armonización.

1.5 MARCO CONCEPTUAL

Valor contable.

Es el valor en libros o registros contables.

Valoración contable.

Viene a ser el sistema para valorar los activos y permite determinar el valor en libros de contabilidad y presentación en los estados financieros.

Reconocimiento contable de activos.

Se reconoce como activo si, y sólo si: (a) es probable que la entidad reciba beneficios económicos o potencial de servicio futuros asociados con el elemento; y (b) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos con fiabilidad.

Medición contable.

Consiste en que un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo o valor razonable en la fecha de adquisición.

Propiedad, planta y equipo.

Son activos tangibles que, (a). Están en poder de una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros, o para fines administrativos; y (b). Se espera serán utilizados durante más de un período contable, por tanto, son depreciables.

Vida útil de la propiedad, planta y equipo.

Es el periodo en el cual se espera que un activo esté disponible para uso por una entidad; o el número de unidades de producción que se espera obtener del activo.

Valor contable de construcciones en curso.

Son los costos y cargos incurridos en el proceso de edificación o ampliación de bienes inmuebles, hasta ser utilizados en las labores productivas, operativas o administrativas del ente público.

Edificio residencial.

Son aquellas obras que poseen muro, cubierta y pavimento que prestan servicios habitacionales o viviendas.

Edificio no residencial.

Son aquellas obras que poseen muro, cubierta y pavimento que prestan servicios distintos de los habitacionales, como escuelas, hospitales, almacén, camal, planta de tratamiento de residuos sólidos, torre de control, morgue, edificios administrativos, instalaciones educativas, médicas, Sociales y culturales, etc.

Estructuras.

Son aquellas obras que prestan servicios distintos a residenciales y no residenciales como puertos y aeropuertos, infraestructura vial, infraestructura eléctrica, infraestructura agrícola, agua y saneamiento, plazuelas, parques y jardines, monumentos Históricos, etc.

Estados financieros.

Es el producto del proceso contable, que en cumplimiento de fines financieros, económicos y sociales, están orientados a revelar la situación, actividad y flujos de recursos, físicos y monetarios de una entidad pública, a una fecha y período determinados y ser utilizados finalmente para la toma de decisiones.

Estado de situación financiera.

Es el estado financiero que refleja la situación financiera de una entidad pública, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo del activo, el pasivo y patrimonio formulado de acuerdo a normas contables.

Activo fijo.

Son todas las inversiones de la entidad pública, esenciales para su funcionamiento y cumplimiento de las actividades diarias, cuya permanencia debe ser igual o mayor de un año, con un valor igual o mayor a 1/4 de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente.

Estado de Gestión.

Es el estado financiero que muestra en un periodo determinado la estructura del resultado de gestión constituido por los ingresos. Costos y gastos, además incluye excepcionalmente las transacciones que representan cargas e ingresos de periodos anteriores o de actividades distintas y sin formar parte de la gestión propia afecta al resultado.

Costo.

Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la entidad.

Depreciación.

Es la distribución sistemática del importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil.

Estado de Cambios en el Patrimonio.

Es el estado financiero que muestra en un periodo determinado la estructura del patrimonio neto constituido por los saldos iniciales, las variaciones y los saldos finales de la hacienda nacional, la hacienda nacional adicional, las reservas y los resultados acumulados.

Patrimonio

Es el conjunto de bienes económicos, derechos y recursos financieros con que cuenta el estado para cumplir sus atribuciones.

Registro contable.

Es la anotación y/o digitación de las transacciones relacionadas con activos, pasivo, ingresos, costos y gastos, en los libros de los entes, basados al plan contable general gubernamental mediante asientos tipos de acuerdo a la naturaleza de las transacciones económicas.

Políticas Contables.

Son las que establece la base técnica para el reconocimiento de las operaciones y la formulación de los estados financieros.

CAPÍTULO II

EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1.1 Descripción de la realidad problemática

El artículo 53° de la ley orgánica de municipalidades N°27972 precisa que las municipalidades se rigen por presupuestos participativos anuales como instrumentos de administración y gestión, los cuales se formulan, aprueban y ejecutan conforme a la ley de la materia, y en concordancia con los planes de desarrollo concertados de su jurisdicción.

Así mismo el artículo 56° bienes de propiedad municipal, identifica como bienes de las municipalidades: 1). Los bienes inmuebles y muebles de uso público destinados a servicios públicos locales. 2). Los edificios municipales y sus instalaciones y, en general, todos los bienes adquiridos, construidos por la municipalidad.

El artículo 73° de la ley orgánica en materia de competencia municipal basado en la Ley de Bases de la Descentralización, en el literal c) fija como competencia: Promover, apoyar y ejecutar proyectos de inversión y servicios públicos municipales ..

Las municipalidades provincial o distrital, asumen las competencias y ejercen las funciones específicas, con carácter exclusivo o compartido, entre otros como:

1. Organización del espacio físico - Uso del suelo

1.7. Infraestructura urbana o rural básica.

1.9. Patrimonio histórico, cultural y paisajístico.

2. Servicios públicos locales

2.1. Saneamiento ambiental, salubridad y salud.

2.2. Tránsito, circulación y transporte público.

2.3. Educación, cultura, deporte y recreación.

2.9. Establecimiento, conservación y administración de parques zonales, parques zoológicos, jardines botánicos, bosques naturales, directamente o a través de concesiones.

Las municipalidades cumplen sus competencias en la construcción de locales educativos, de salud, estructuras, situación que conlleva al control contable de la ejecución de obras, siendo así, es que las municipalidades contabilizan edificios y estructuras en construcción para luego ser reclasificados y transferidos para uso propio o para transferir a otros sectores (Educación, transportes, vivienda, salud, etc.), sin embargo, la información contable revela que las sub cuentas de edificios y estructuras en construcción no tienen rebaja contable, tampoco aumenta el activo fijo.

La ejecución presupuestal en proyectos de inversión pública por administración directa o por contrata cada gobierno local distrital de la provincia de Vilcas Huamán son contabilizados, conforme a lo señalado en el artículo 54° de la ley orgánica de

municipalidades N°27972, en este contexto, en la estructura del estado de situación financiera la cuenta de propiedad, planta y equipo al año 2018 muestra saldos acumulados relevantes aproximadamente 90% del total activo, en el estado de cambios en el patrimonio neto se observa incremento patrimonial y en el estado de gestión sub estimación de costos y gastos ya que no se computan la depreciación del periodo.

El inventario físico valorado tampoco es consistente, ya que no se realizan las conciliaciones pertinentes con el saldo contable y el estado físico real de edificios concluidos y en construcción.

En el estado de cambios en el patrimonio neto tampoco se refleja confiablemente los cambios de las cuentas patrimoniales.

El Marco teórico bajo el cual se estudió el problema, está basado fundamentalmente en la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público (NIC-SP) 17 Propiedad, Planta y Equipo que viene a ser el estándar contable referido al reconocimiento, medición del activo con los siguientes requisitos:

- (a) Cuando es probable que la entidad obtenga futuros beneficios económicos o servicio potencial derivados del activo; y
- (b) Cuando el costo del activo para la entidad pueda ser medido con suficiente fiabilidad.

Además, el aporte teórico de López, (2011) también contribuye cuando señala: Que las debilidades del control interno en los activos fijos de una empresa; ocasiona grandes desfases en la información financieras ya que los métodos adaptados para la valoración de activos fijos no cumplen con las normativas vigentes e impide a los directivos que tomen decisiones efectivas que contribuyan al desarrollo y posicionamiento de la empresa y en consecuencia a mejorar los resultados económicos.

Por su parte la Resolución de Contraloría N°195-88-CGR, respecto a obras publicas concluidos ejecutados por administración directa deben contar con la liquidación técnica financiera para luego ser contabilizadas en la cuenta de propiedad, planta y equipo debidamente clasificados en las sub divisionarias como edificios, estructuras concluidos, también se registra edificios y estructuras en construcción para luego ser transferidos al sector correspondiente rebajando contablemente la cuenta de propiedad, planta y equipo.

Si se continua, presentado el estado de situación financiera y estado de gestión en los años siguientes sin mejorar estas incorrecciones en la cuenta propiedad, planta y equipo respecto al reconocimiento y medición, pues la información financiera continuara siendo no confiable para la toma de decisiones y elaboración de la cuenta general de la Republica

2.1.2 Antecedentes teóricos

Tineo J. (2017). Concluye que en el año 2015 no existió un adecuado control de los activos fijos que les permita ver los saldos de las cuentas que conforman el activo, tampoco la codificación y los inventarios realizados hayan sido correctos y al direccionar un activo fijo a una cuenta errada hará que el cálculo de la depreciación y vida útil del activo sea errado y los estados financieros presentados en ese año presenten inconsistencias y para el año 2016, los estados financieros muestran los saldos reales, puesto que se implementaron políticas del registro de los activos de la empresa. Esto demuestra que el control de los activos fijos si inciden en los Estados Financieros mostrando sus saldos reales, y los saldos activos está debidamente clasificado y el cálculo de la depreciación es el correcto.

Lopes de Sá,(2012) sostiene que la Contabilidad no debe reducirse solo al estudio de hechos ex post facto aislados, sino que debería dedicarse al conocimiento de las causas de los sucesos, apoyándose en métodos científicos, para luego derivar modelos que permitan acercar la teoría a sus aplicaciones prácticas. El objeto de estudio de la contabilidad, ha sido el patrimonio de los entes económicos o sus expresiones de riqueza, en sus diversas manifestaciones y/o consecuencias

Llano (2015). Concluye que la NIC 16, representa los activos tangibles y exige que un elemento de las propiedades, planta y equipo debe ser reconocido como activo cuando sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados; y el costo del activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad. La NIC 16 especifica que son activos tangibles controlados, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos o para usarlos en la administración de un ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización.

Gonzáles y López (2014). Las Políticas Contables establecen la base sobre la cual se deben de elaborar los Estados Financieros, las políticas contables definen los criterios de medición y reconocimiento de cada uno de elementos de los estados financieros permitiendo así su análisis y comparabilidad. Las entidades gubernamentales deben de elaboran sus estados financieros de acuerdo con lo establecido en las NIC-SP y a las políticas contables que se adecuen a su realidad, por lo que sería muy importante que al procesar la información contable y formular los estados financieros los profesionales en contabilidad realicen un adecuado análisis y aplicación de las políticas contables para obtener así una información contable más clara y confiable.

2.1.3 Definición del problema

Los gobiernos locales distritales de la provincia de Vilcas Huamán, aproximadamente desde el año 1993 vienen ejecutando obras con recursos del Estado en base al presupuesto participativo, a la fecha existen edificios totalmente concluidos inclusive en uso público sin reclasificar, como también existen estructuras inconclusas, así como concluidos por transferir a los sectores públicos beneficiarios muchos de ellos ejecutados por administración directa sin liquidación técnica financiera como centros educativos, carreteras, puentes, canales de irrigación, sistemas de riego tecnificados, postas médicas, desagüe y alcantarillado, palacio municipal, etc., por lo mismo no se realizan las rebajas contables en la cuenta de propiedad, planta y equipo por transferencia, esta situación, siendo así, el estado de situación financiera, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de gestión al año 2018 carecen de razonabilidad, siendo los principales síntomas del problema:

- Edificios y estructuras concluidos reconocidos contablemente no representan la totalidad de activos fijos de las Municipalidades distritales.
- Edificios residenciales y no residenciales presentan saldos contables no confiables en el estado de situación financiera y un incremento del patrimonio.
- Estructuras en construcción no son sincerados.
- Falta de adopción de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 17 (NICSP 17)
- Los elementos de propiedad, planta y equipo no presentan valor neto confiable.
- En la estructura del estado de situación financiera el activo no corriente representa aproximadamente el 90% que incluye precisamente propiedad,

planta y equipo, cuyo síntoma, hace ver como si las municipalidades distritales tuvieran gran inversión en activos fijos.

- La Norma Internacional de contabilidad para el sector publico 17 (NIC-SP 17) establece requisitos y mecanismos concretos, no son adoptados por las Municipalidades.

De continuar esta situación contable, el estado de situación financiera, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de gestión, reflejará información contable irreal en la cuenta de propiedad, planta y equipo y su depreciación, y requiere plantear alternativas de solución. En este contexto surgen las siguientes interrogantes:

Problema General

¿De qué manera la valoración contable de propiedad, planta y equipo incide en la razonabilidad de los estados financieros del Gobierno Local Provincial de Vilcas Huamán-Ayacucho?

Problemas Específicos:

1. ¿De qué manera el reconocimiento y medición contable de edificios y estructuras concluidos influye en el valor neto de activos fijos?
2. ¿De qué manera el reconocimiento y medición contable de edificios residenciales y no residenciales en construcción influye en el patrimonio?
3. ¿De qué manera el reconocimiento y medición contable de estructuras en construcción influye en costos y gastos?

2.2 FINALIDAD Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.2.1 Finalidad

La finalidad principal del estudio consiste en demostrar la incidencia de la valoración contable de propiedad, planta y equipo en los estados financieros del gobierno local Provincial de Vilcas Huamán, precisando las consecuencias del reconocimiento y medición de edificios y estructuras, cuya presentación y revelación se refleja en el estado de situación financiera, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de gestión.

2.2.2 *Objetivo general y específico*

Objetivo general

Explicar si la valoración contable de propiedad, planta y equipo incide en la razonabilidad de los estados financieros del Gobierno Local Provincial de Vilcas Huamán-Ayacucho.

Objetivos específicos:

1. Demostrar si el reconocimiento y medición contable de edificios y estructuras concluidos influye en el valor neto de activos fijos.
2. Exponer si el reconocimiento y medición contable de edificios residenciales y no residenciales en construcción influye en el patrimonio.
3. Mostrar si el reconocimiento y medición contable de estructuras en construcción influye en costos y gastos.

2.2.3 *Delimitación del estudio*

Delimitación espacial. - El estudio se realizó en ocho Gobiernos Locales distritales de la Provincia de Vilcas Huamán - Región Ayacucho.

Delimitación temporal.- El estudio comprendió a los años 2013 al 2018.

2.2.4 Justificación e importancia

La valoración contable de propiedad, planta y equipo está establecido en la Norma Internacional de Contabilidad para el sector público 17 (NIC-SP 17), como teoría base tiene mucha relevancia para el reconocimiento y medición del activo por los beneficios económicos que ofrecerá para la entidad contabilizados al costo de construcción o adquisición, los mismos deben ser presentados y revelados al valor neto apropiadamente en el estado de situación financiera, los cambios de las cuentas del patrimonio y los cargos por depreciación en el estado de gestión, por consiguiente, es necesario generar reflexión y debate académico sobre este marco normativo existente ya que permite ampliar conocimientos.

El estudio comprende a hechos latentes en la actualidad, ya que los estados financieros deben revelar de manera confiable respecto al valor real en libros de contabilidad, por ello es importante para los gobiernos locales no sólo en la capacidad de ejecutar obras públicas o adquirir bienes tangibles, sino también su correcto tratamiento contable, control patrimonial en cuanto al reconocimiento y medición por el sistema de información contable.

Los resultados de la investigación constituyen base de datos para futuras investigaciones, además será fuente de información para los gobiernos locales distritales sobre el tema desarrollado.

Por lo mismo, la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 17 (NIC-SP 17) como conocimiento pre existente es muy importante, de cuya aplicación dependerá la correcta presentación y revelación de propiedad, planta y equipo con saldos sincerados confiables y consistentes.

El trabajo de investigación en ciencias contables es de carácter práctico, por lo mismo los profesionales del área contable del gobierno local y demás funcionarios al desarrollar estos conocimientos propondrán estrategias de mejora para ayudar a resolver el problema de manera práctica. El Análisis e interpretación del estado de situación financiera, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de gestión es muy importante para la gestión municipal, así como para la elaboración de la Cuenta General de la Republica que permitan conocer la situación de su estructura financiera y patrimonial del Estado y tomar decisiones oportunas respecto a las inversiones, recursos y control patrimonial sobre todo permite resolver problemas respecto al reconocimiento y medición de propiedad, planta y equipo como activos fijos objetivamente.

2.3 HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.3.1 *Supuestos teóricos*

La valoración correcta de los activos de las municipalidades distritales y provinciales de la cuenta propiedad, planta y equipo constituye información confiable y valida, sobre las que el titular, la gerencia toman decisiones acertadas y apropiadas en el proceso del presupuesto participativo a fin de no duplicar o acumular esfuerzos en proyectos en ejecución o innecesarios. Es por ello, que mediante la rendición de cuentas el titular de las Municipalidades informa sobre las obras ejecutadas con presupuesto público expresado en los estados financieros.

Lopes de Sá, y a los trabajos de sus seguidores en América y Europa (Zaá, 2012) Conforme a esta teoría, la Contabilidad no debe reducirse solo al estudio de hechos ex post facto aislados, sino que debería dedicarse al conocimiento de las causas de los sucesos, apoyándose en métodos científicos,

para luego derivar modelos que permitan acercar la teoría a sus aplicaciones prácticas. Como la contabilidad es la ciencia que estudia el patrimonio de las células sociales y como la prosperidad depende de la eficacia constante de ese, es el conocimiento contable uno de los grandes responsables por el progreso y por la estabilidad eficaz de las naciones.

2.3.2 Hipótesis general y específicos

Hipótesis General

La valoración contable de propiedad, planta y equipo incide significativamente en la razonabilidad de los estados financieros del gobierno local provincial de Vilcas Huamán-Ayacucho.

Hipótesis Específicas

1. El reconocimiento y medición contable de edificios y estructuras concluidos influye significativamente en el valor neto de activos fijos del estado de situación financiera.
2. El reconocimiento y medición contable de edificios residenciales y no residenciales en construcción influye significativamente en el patrimonio del estado de cambios en el patrimonio neto.
3. El reconocimiento y medición contable de estructuras en construcción influye significativamente en costos y gastos del estado de gestión.

Tabla 1

Variables e indicadores- (Matriz de operacionalización)					
Variables	Definición	Definición	Indicadores	Escala	Instrumentos
	Conceptual	Operacional			
Independiente	Sistema	La evaluación de	X1.	Análisis	Ficha de
X. Valoración contable.	para valorar los activos y para determinar el valor en libros de contabilidad y estados financieros.	las variables, se llevó a cabo bajo el marco de la NIC-SP 17, referidos a los indicadores siguientes:	Reconocimiento contable. X2. Medición contable	documental Entrevista	análisis documental. Guía de entrevista.
Dependiente	Es el producto de todo el proceso contable; y están orientados a reflejar la situación económica y financiera de una entidad a una fecha y período determinado.	La evaluación de las variables se llevó a cabo considerando los indicadores que se presenta a continuación:	Y1. Activo fijo. Y2. Patrimonio. Y3. Costos y gastos.	Análisis documental	Ficha de análisis documental.
Y. Estados financieros.					

CAPÍTULO III

MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

3.1 Población y muestra

Población

El trabajo de investigación se desarrolló utilizando informaciones como legajo documental (Balance constructivo, estados financieros) de ocho (8) Municipalidades distritales de la Provincia de Vilcas Huamán: 1). Vilcas Huamán 2). Accomarca; 3). Carhuanca 4). Concepción; 5). Huambalpa; 6). Independencia ; 7). Saurama y 8).Vischongo.

Muestra

La muestra fue no probabilística y se determinó en función a la intencionalidad del análisis de los datos estableciendo como muestra a 8 municipalidades distritales muestra igual a la población y para la entrevista se estableció 7 funcionarios.

Tabla 2

Muestra para la entrevista y análisis documental

Funcionarios	entrevistados	Cantidad
Asesor contable- externo		5
Gerente Municipal		4
Total, muestra		9 funcionarios

ANALISIS DE INFORMACION	
Estado de situación financiera (6 años)	8 distritos
Estado de gestión (6 años)	8 distritos
Total, muestra	8 distritos

3.2 Diseño utilizado en el estudio

Se utilizó el diseño no experimental de tipo longitudinal, en forma descriptiva y correlacional causal ya que la intención fue describir y explicar la influencia de la variable independiente en la variable dependiente.

Es longitudinal porque se analizó la valoración contable de propiedad, planta y equipo y la correspondiente incidencia en la razonabilidad de los estados financieros en periodos consecutivos.

Tipo de investigación: Aplicada.

Nivel de investigación: Descriptivo-correlacional.

Descriptivo, porque se describió las políticas contables relacionadas con el reconocimiento, medición e información contable, relacionándolos con los estados financieros. Hernández, Fernández, Baptista, (2006, pp. 81-82) afirma que “Los estudios descriptivos buscan describir las características de cualquier fenómeno que se someta a un análisis...”;

3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas:

Las principales técnicas utilizadas fueron el análisis documental y entrevista.

Análisis documental

Esta técnica permitió obtener información de tipo gabinete, con el empleo de los estados financieros de las municipalidades distritales.

Entrevista

La aplicación complementaria de esta técnica permitió conocer y tener información sobre las dificultades existentes para sincerar los saldos contables de edificios y estructuras concluidos y en construcción.

Instrumentos:

Los instrumentos utilizados en la presente investigación fueron: Fichas de análisis documental y guías de entrevista.

3.4 **Procesamiento de datos**

Para el procesamiento de datos se empleó el software IBM SPSS versión 26 y Microsoft Office (Excel, 2019). A través de la estadística descriptiva, estadística inferencial con el estadístico Rho Pearson, previa prueba de normalidad de Shapiro Wilk.

Nivel de significancia: Es del 5%

Nivel de confianza: Es del 95%.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1 Resultados del análisis documental

Con el objetivo de explicar el efecto de la valoración contable de los elementos de propiedad, planta y equipo en la razonabilidad del estado de situación financiera, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de gestión de los años 2013 al 2018 del gobierno local provincial de Vilcas Huamán, como producto del análisis documental se ha elaborado la tabla 3 Valoración Contable de Propiedad, Planta y Equipo que comprende en la primera parte el valor contable neto de edificios y estructuras concluidos reconocidos como activo fijo, en la segunda parte comprende edificios y estructuras en construcción, en la tercera parte integra a los terrenos, vehículos y maquinarias. Asimismo, se ha elaborado la tabla 4 correspondiente al estado de situación financiera que revela la situación de activo, pasivo y patrimonio. De la misma forma, se presenta en la tabla 6 el estado de cambios en el patrimonio neto que muestra las modificaciones de las cuentas patrimoniales y en la tabla 7 se presenta al estado de gestión del Gobierno Local Provincial de Vilcas Huamán de los años 2013 al 2018.

Los datos obtenidos del análisis documental contenidos en la tablas 3 al 7 constituyen la base para explicar la correlación causal originado por el reconocimiento, medición contable en la presentación y revelación de los valores contables de edificios y estructuras concluidos y en construcción en el estado de situación financiera, estado de cambios en el patrimonio y estado de gestión.

Tabla 3

Valor Contable Neto de Propiedad Planta y Equipo de Vilcas Huamán Años 2013 al 2018

CUENTA	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017	Año 2018	%
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS							
1501.01	Edificios administrativos residenciales	0	137573	137573	137573	147434	147434	
1501.02	Edificios Administrativos no residenciales	3278415	3282415	3292496	3292496	3425680	3425680	
1501.03	Estructuras	2663511	2718511	2718511	2718511	2718511	2718463	
	Total edificios y estructuras concluidos	5941926	6138499	6148580	6148580	6291625	6291577	
1508.01	Menos: Depreciación acumulada edificios y estructuras	-1192811	-1213811	-1207539	-1214277	-1330380	-1360008	
	Valor neto de edificios y estructuras concluidos	4749115	4924688	4941041	4934303	4961245	4931569	2
	Edificios y estructuras en construcción							
1501.06	Construcción de edificios residenciales	273602	273602	273602	273602	273602	273602	
1501.07	Construcción edificios no residenciales							
1501.0701	Edificios administrativos	1923056	1699056	1823768	2005336	2026036	2026036	
1501.0702	Instalaciones educativas	10790152	14267110	14116454	16259786	21209078	31936008	
1501.0703	Instalaciones médicas	1395617	1597617	1630799	1630799	10104482	11958734	
1501.0704	Instalaciones sociales y culturales	808052	1213051	1320856	2425385	2781895	2993998	
1501.0705	Edificios no residenciales concluidos por transferir	0	0	0	0	0	0	
1501.0706	Otros edificios no residenciales	196976	390976	407513	417277	422277	422277	
1501.0707	Edificios no residenciales concluidos por reclasificar	2451977	2451977	2451977	2451977	2451977	2451977	
	Total Edificios en construcción	17839432	21893389	22024969	25464162	39269347	52062632	22
1501.08	Construcción de estructuras							
1501.0802	Infraestructura vial	8794155	17998574	21259788	23500295	24978077	26374299	
1501.0803	Infraestructura eléctrica	304664	940664	333664	333664	458608	458608	
1501.0804	Infraestructura agrícola	6372787	8874761	9866258	11476460	11069850	12536599	
1501.0805	Agua y saneamiento	13862637	15224409	25877677	38989932	72463514	85907238	
1501.0806	Plazuelas parques y jardines	1471866	1471866	1471866	1744565	1844565	2020076	
1501.0807	Monumentos	24451	24451	24451	24451	24451	24451	
1501.0899	Otras estructuras en construcción	2303078	2703078	2538404	5131560	4505925	6534832	
1501.08991	Otras estructuras concluidas por transferir	28183432	30183432	30190842	31621736	32167190	35536605	
	Total Estructuras en construcción	61317070	77421235	91562950	112822663	147512180	169392708	72
	Total edificios y estructuras en construcción	79156502	99314624	113587919	138286825	186781527	221455340	
1508.01	Menos: Depreciación acumulada	0	0	0	0	0	0	
	Valor neto de edificios y estructuras en construcción	79156502	99314624	113587919	138286825	186781527	221455340	
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	6460409	6460409	7091324	8115739	7433199	7433199	
	Menos: Depreciación acumulada	0	0	0	0	0	0	
	Valor neto activos no producidos	6460409	6460409	7091324	8115739	7433199	7433199	3
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIA Y OTROS							
1503.01	Vehículos	1499997	1499997	1508197	1659188	1667538	1667538	
1503.02	Maquinarias, equipo, mobiliario y otros	4082677	4582677	4689879	5006024	5039734	4756004	
1503.04	Maquinarias y otros equipos	25958	25958	25958	25430	25830	29830	
	Total vehículos y maquinarias	5608632	6108632	6224034	6690642	6733102	6453372	
1508.02	Menos: Depreciación acumulada de vehículos, maquinarias	-3967960	-4048860	-4155005	-4301822	-4423666	-4588880	
	Valor neto de vehículos y maquinarias	1640672	2059772	2069029	2388820	2309436	1864492	1
	Valor neto de propiedad, planta y equipo	92006698	112759493	127689313	153725687	201485407	235684600	100

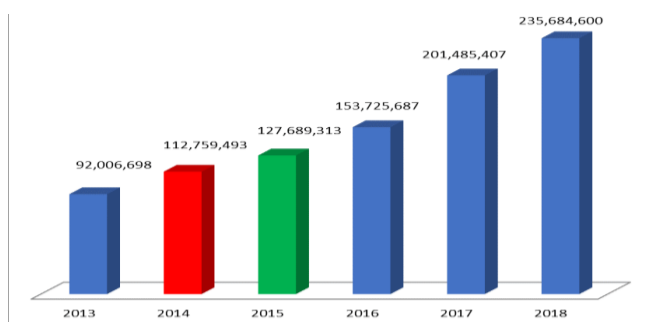
Nota: Fuente Balance constructivo distrital año 2013 al 2018

Análisis e interpretación.

La tabla 3 explica que el valor contable neto de propiedad, planta y equipo al año 2018 fue de S/ 235'684,600, donde estructuras en construcción representa el 72%, seguido de edificios en construcción con 22%. Por tanto, los edificios y estructuras en construcción son relevantes y significativos, los que nos son regularizados oportunamente según resultados de la encuesta (Tablas 13 y 14).

Figura 1

Valor Contable neto de Propiedad, Planta y Equipo

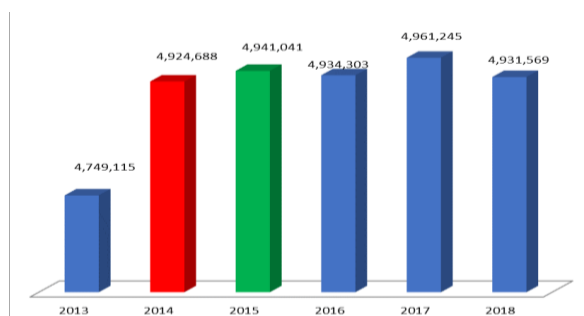


Nota. Fuente: Extraído de la tabla.

La figura 1 corrobora la comprensión sobre la relevancia del valor contable creciente de propiedad, planta y equipo.

Figura 2

Valor neto de edificios y estructuras concluidos reconocidos.

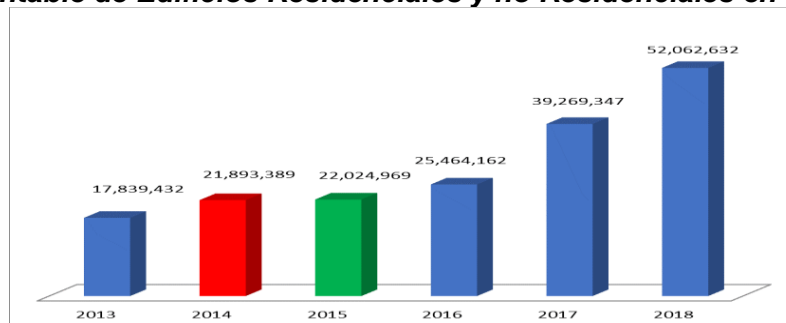


Nota: Extraído de la tabla 3 Valor Contable de Propiedad, Planta y Equipo.

La figura 2 corrobora la comprensión respecto a la irrelevancia contable de edificios y estructuras concluidos, concordante con resultados de la encuesta (tabla 16).

Figura 3

Valor Contable de Edificios Residenciales y no Residenciales en Construcción.

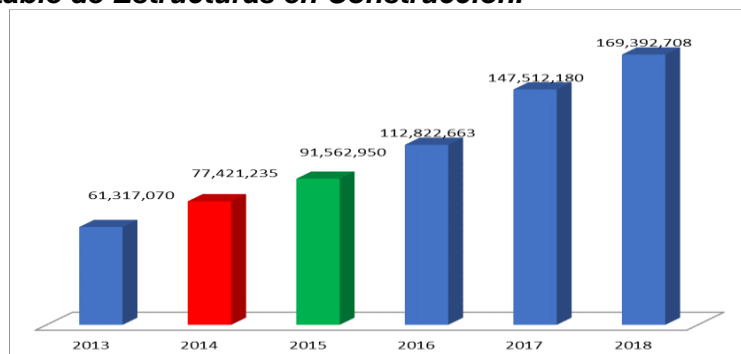


Nota: Extraído de la tabla 3 Valor Contable de Propiedad, Planta y Equipo.

La figura 3 corrobora la descripción de la tabla 3 concerniente a la relevancia significativa del valor contable de edificios residenciales y no residenciales en construcción.

Figura 4

Valor Contable de Estructuras en Construcción.



Nota: Extraído de la tabla 3 Valor Contable de Propiedad, Planta y Equipo.

La figura 4 corrobora la descripción de la tabla 3 referente al valor contable significativo de estructuras en construcción, confirmado con el resultado de la entrevista ya que no existe un plan de transferencias y liquidaciones financieras (Tabla 11).

Tabla 4

Estado de Situación Financiera del Gobierno Local Provincial de Vilcas Huamán de los Años 2013 al 2018

	Año 2013	%	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017	Año 2018	%
ACTIVO	S/		S/	S/	S/	S/	S/	
ACTIVO CORRIENTE								
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2797806		3774961	15309344	16507435	30468054	20805712	
Cuentas por Cobrar (Neto)	9076		212	5047	5047	312	610	
Otras Cuentas por Cobrar	1301		459	825	364	0	4472	
Inventarios	371		2969	489662	20606	459	3478	
Servicios y Otros pagados por anticipado.	2623728		1864908	7442187	2596125	3148818	2751777	
Otras Cuentas del Activo	957833		686675	2194265	1807329	1199993	554731	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6390116	6	6330183	25441330	20936906	34817636	24120780	9
ACTIVO NO CORRIENTE								
Propiedad, Planta y Equipo	92144271	88	112759493	127689313	153725687	201485407	235684600	90
Otras Cuentas del Activo	5849232	6	6713564	8621892	4549823	7726324	3057440	1
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	97993503		119473057	136311205	158275510	209211731	238742040	
TOTAL ACTIVO (Neto)	104383619	100	125803240	161752535	179212416	239605701	262862820	100
PATRIMONIO Y PASIVO								
PASIVO CORRIENTE								
Sobregiro bancario	0		0	0	0	0	0	
Cuentas por Pagar a Proveedores	6036253		567471	8073794	5343375	1983009	494676	
Impuestos y Contribuciones y otros	34971		44224	50193	51741	36223	20013	
Remuneraciones y benef. Sociales por pagar	37794		13011	87667	41655	84269	38368	
Obligaciones Previsionales	2863844		0	0	0	0	0	
Parte corriente deudas a L.P.	1589372		81638	81638	0	0	0	
Otras Cuentas del Pasivo	95448		109415	6180854	275136	359949	259156	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	10657682	10	815760	14474146	5711907	2463450	812213	0
PASIVO NO CORRIENTE								
Cuentas por Pagar a Proveedores	0		0	0	0	0	0	
Remuneraciones y benef. Sociales por pagar	93922		98303	78592	82228	150630	192425	
Obligaciones Previsionales	13711		13711	0	0	0	0	
Otras Cuentas del Pasivo	0		0	0	0	0	0	
Ingresos Diferidos	0		0	0	0	0	0	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	107633	0	112013.4	78592	82228	150630	192425	0
PATRIMONIO								
Hacienda Nacional	56203468	54	76921816	81958865	90617201	95922519	106979799	41
Hacienda nacional adicional	0		0	4050591	4050591	0	0	
Resultados no Realizados	0		86462	1975751	1981078	1115704	1115705	0
Resultados Acumulados	37414836	36	47867189	59214590	76769411	139953398	153762678	58
TOTAL PATRIMONIO	93618304		124875467	147199797	173418281	236991621	261858182	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	104383619	100	125803240	161752535	179212416	239605701	262862820	100

Nota. Fuente: Estado de Situación Financiera de los Gobiernos Locales Distritales de los Años 2013 al 2018

Análisis e interpretación:

El estado de situación financiera presentado en la tabla 4 explica que la mayor inversión del gobierno local provincial está en propiedad, planta y equipo en los 6 años de estudio, entre 88% y 90% respecto al total activo neto.

Situación que permite presentar la siguiente estructura financiera:

Tabla 5

Estructura Financiera al 2018

Activo corriente	9%	Pasivo corriente	0.3%
		Pasivo no corriente	0.1%
Activo no corriente	91%		
		Patrimonio	99.6%

Nota. Fuente: Estado de situación financiera año 2018.

Análisis e interpretación:

Se observa el predominio del activo no corriente y patrimonio, activo corriente mínimo y un pasivo corriente y no corriente no significativo.

El resultado de la entrevista afirma que los saldos de propiedad, planta y equipo son elevados por falta de sinceramiento del valor contable (Tabla 13).

Tabla 6

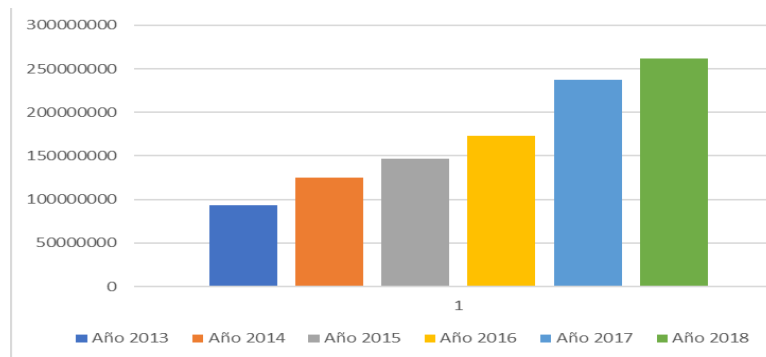
Estado de Cambios en el Patrimonio Provincial de Vilcas Huamán Años 2013 al 2018

CONCEPTOS	Hacienda Nacional	Hacienda Adicional	Resultados no Realizados	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldo inicial al 01 de enero de 2013	56203468	0	0	26066285	82269753
Ajustes de ejercicios anteriores					
Traspasos y Remesas de Tesoro Publico					
Superávit (Déficit) del Ejercicio				11348551	11348551
Saldo final al 31 de diciembre de 2013	56203468	0	0	37414836	93618304
Ajustes de ejercicios anteriores	6550139		86462	-6550139	86462
Traspasos y Remesas de Tesoro Publico	14168209				14168209
Superávit (Déficit) del Ejercicio				17002492	17002492
Saldo final al 31 de diciembre de 2014	76921816	0	86462	47867189	124875467
Ajustes de ejercicios anteriores		4050591	1889289	-8039338	-2099458
Traspasos y Remesas de Tesoro Publico	5037049				
Superávit (Déficit) del Ejercicio				19386739	19386739
Saldo final al 31 de diciembre de 2015	81958865	4050591	1889289	59214590	147113335
Ajustes de ejercicios anteriores			91789	-13407165	-13407165
Traspasos y Remesas de Tesoro Publico	8658336				
Superávit (Déficit) del Ejercicio				30961986	30961986
Saldo final al 31 de diciembre de 2016	90617201	4050591	1981078	76769411	173418281
Ajustes de ejercicios anteriores	4915965	-4050591	-865374		0
Traspasos y Remesas de Tesoro Publico	389353			1565966	1955319
Superávit (Déficit) del Ejercicio				61618021	61618021
Saldo final al 31 de diciembre de 2017	95922519	0	1115704	139953398	236991621
Ajustes de ejercicios anteriores			1	-16523510	-16523509
Traspasos y Remesas de Tesoro Publico	11057280				11057280
Superávit (Déficit) del Ejercicio				30332790	30332790
Saldo final al 31 de diciembre de 2018	106979799	0	1115705	153762678	261858182

Nota. Fuente: Estado de Cambios en el Patrimonio Distrital años 2013 al 2018.

Análisis e interpretación.

Desde el año 2013 al 2018 la Hacienda Nacional aumentó en S/ 50'776,331 (107%) y Resultados Acumulados en S/ 127'696,393 (153%).

Figura 5**Valor Contable del Patrimonio**

Nota: Extraído de la tabla 6.

La figura complementa la comprensión respecto a la relevancia significativa del incremento patrimonial al 2018 a S/ 261'858,182.

Tabla 7

Estado de Gestión del Gobierno Local Provincial de Vilcas Huamán de los Años 2013 al 2018

INGRESOS	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017	Año 2018
Ingresos tributarios netos	16576	9072	21578	17157	23533	13922
Ingresos no tributarios	308082	229673	348169	492505	204082	202682
Aporte por regulación	0	0	0	0	0	0
Traspasos y remesas recibidas	19300378	25257562	26968382	39003222	66516925	38627410
Donaciones y transferencias recibidas	1188581	1626464	1432825	1124816	8979890	1100000
Ingresos financieros	496	114360	0	61728	42140	43110
Otros ingresos	1277130	2138331	331688	987156	943901	971062
TOTAL INGRESOS	22091243	29375462	29102642	41686584	76710471	40958186
COSTOS Y GASTOS						
Costo de ventas	0	0	0	0	0	0
Gastos en bienes y servicios	-5056702	-5307184	-4238025	-4993006	-4842716	-4813287
Gastos de personal	-1875045	-2110088	-2032173	-2116589	-2277293	-2234128
Pensión por prestación y asistencia social	-754201	-733850	-652800	-1117811	-859343	-784551
Transf. Subsidios y subvenciones sociales otorgadas	0	0	-6496	0	-29585	-19700
Donaciones y transferencias otorgadas	-109167	-2232293	-1546145	-635294	-1368584	-940116
Traspasos y remesas otorgadas	0	0	0	-147479	-165540	-831
Estimaciones y provisiones del ejercicio	-792575	-848123	-518960	-438846	-439846	-355741
Gastos financieros	-15061	-8284	-5123	0	0	-4453
Otros gastos	-2139942	-1133149	-716181	-1275573	-5109543	-1472589
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-10742692	-12372970	-9715903	-10724598	-15092450	-10625396
RESULTADO DEL EJERCICIO	11348551	17002492	19386739	30961986	61618021	30332790

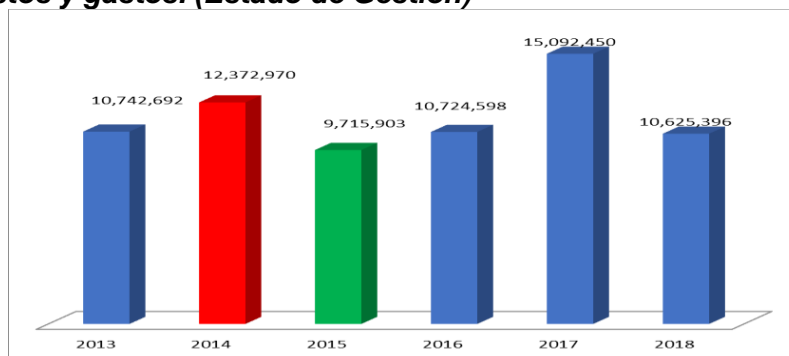
Nota. Fuente: Estado de Gestión de los Gobiernos Locales Distritales de los Años 2013 al 2018

Análisis e interpretación:

La tendencia de la depreciación anual de activos fijos fue variada y genera sub estimación de costos y gastos del periodo, consiguientemente los resultados del ejercicio no son fiables, esto debido a que no se cumplen con la adopción de las Normas Contables para activar obras concluidos complementado con falta de presupuesto para regularizar obras concluidos en gestiones anteriores, datos que refieren resultados de la encuesta (Tablas 12 y 14).

Figura 6

Total costos y gastos. (Estado de Gestión)



Nota: Extraído del estado de gestión tabla 7.

La figura 6 grafica la estimación de la depreciación anual únicamente sobre el valor contable de activos fijos, por tanto, los costos y gastos son sub estimados, puesto que, ya que los resultados de la entrevista indican que los edificios residenciales, no residenciales y estructuras no son reconocidos como activo fijo oportunamente estando en uso o servicio público por falta de conciliación entre activos en uso e inventario físico valorado, los que deben ser depreciados en función a la vida útil (tablas 10 y 15).

4.2 Resultados de la entrevista

La entrevista fue realizada en el mes de enero de 2019 a 5 Contadores Públicos asesores externos y 4 Gerentes Municipales de los gobiernos locales distritales de la provincia de Vilcas Huamán, las preguntas y respuestas obtenidas se muestra a continuación.

Previamente se determinó la fiabilidad del instrumento a través de la prueba de Alfa de Cronbach, efectuado para los 10 ítems de la guía de entrevista “Valoración contable y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros del gobierno local provincial de Vilcas Human- Ayacucho”, obteniéndose el siguiente resultado:

Tabla 8

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,842	10

Nota. Fuente: Guía de entrevista.

Según la tabla anterior, al analizar los 10 ítems, se obtuvo el coeficiente de alfa de Cronbach de 0,842; cuya interpretación explica que, cuanto más se acerca el índice al extremo 1, mejor es la fiabilidad, considerándolo respetable a partir de 0,80.

Por lo que, dicho resultado nos permite comprobar que el instrumento que se está evaluando no recopila información defectuosa, y por tanto se trata de un instrumento fiable que hace mediciones estables y consistentes para nuestra variable en estudio.

La recolección de datos y análisis de la información, se presenta mediante tablas de distribución de frecuencias.

En ese sentido los resultados se exponen a continuación:

Tabla 9

Inconvenientes para Transferir Obras Concluidos a las Entidades Beneficiarias

Respuestas concordantes	f	%
Cada cuatro años hay cambios de equipo de asesor contable y Gerente Municipal.	2	22
Las obras concluidas son de gestiones anteriores y no cuentan con liquidación técnica financiera aprobada.	6	67
La gestión actual no cuenta con planes de transferencia respecto a obras concluidos.	1	11
Total	9	100

Nota. Fuente: Resultados de la entrevista enero 2019.

Conclusión:

Los entrevistados concuerdan, los edificios y estructuras concluidos en gestiones anteriores no son transferidos a los beneficiarios por las Municipalidades, porque carecen de liquidaciones técnica financiera aprobadas.

Tabla 10

Edificios Residenciales y no Residenciales Concluidos en uso físico no son Reconocidos como Activos Fijos.

Respuestas concordantes	f	%
No cuentan con liquidación técnica financiera aprobada.	3	33
No cuentan con resoluciones de saneamiento contable	2	22

Falta de conciliación entre activos fijos en uso e inventario físico valorado.	4	44
Total	9	100

Nota. Fuente: Resultados de la entrevista enero de 2019.

Conclusión:

Los entrevistados coinciden, no son reconocidos como activo fijo por falta de conciliación entre activos fijos en uso e inventario físico valorado.

Tabla 11

Factores que Limitan la Transferencia Formal de Estructuras Concluidos al Beneficiario.

Respuestas concordantes	f	%
El saldo de estructuras concluidos no refleja la realidad.	3	33
No existe plan de transferencias y liquidaciones financieras	6	67
Total	9	100

Nota. Fuente: Resultados de la entrevista enero de 2019.

Conclusión:

Los entrevistados tienen opiniones comunes, no se transfieren por falta de plan de transferencias y liquidaciones financieras.

Tabla 12***Cumplimiento de las Normas Contables para Activar Obras Concluidos***

Respuestas concordantes	f	%
No hay condiciones para su aplicación	6	67
Falta de liquidación financiera es una limitante	3	33
Total	9	100

Nota. Fuente: Resultados de la entrevista enero de 2019.

Conclusión:

Los entrevistados tienen apreciaciones comunes, por cuanto, no hay condiciones para su aplicación de las Normas Contables Internacionales.

Tabla 13***Saldos Elevados de Propiedad, Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera.***

Respuestas concordantes	f	%
Falta sinceramiento del valor contable.	6	67
No existe análisis detallado	3	33
Total	9	100

Nota. Fuente: Resultados de la entrevista enero de 2019.

Conclusión:

Los entrevistados opinan en común, los saldos de propiedad, planta y equipo presentan saldos elevados debido a la falta de sinceramiento del valor contable.

Tabla 14

Obras Concluidos en Gestiones Anteriores son Considerados como Obras en Construcción.

Respuestas concordantes	f	%
No destinan presupuesto para regularización	7	78
No son priorizados por las gestiones actuales	2	22
Total	9	100

Nota. Fuente: Resultados de la entrevista enero de 2019.

Conclusión:

Los entrevistados coinciden, que la falta de presupuesto específico para regularización contable, es causa para mantener saldos no confiables.

Tabla 15

Edificios y Estructuras Concluidos en Uso Físico o Servicio Publico

Respuestas concordantes	f	%
Los Centros de Salud	2	22
Centros Educativos, Carreteras, Estructuras de Riego.	7	78
Total	9	100

Nota. Fuente: Resultados de la entrevista enero de 2019.

Conclusión:

Los entrevistados concuerdan al afirmar que en efecto hay muchos Centros Educativos, Carreteras, Estructuras de Riego sin saneamiento legal y se encuentran al servicio del público.

Tabla 16***Factores para no Activar Edificios y Estructuras Concluidos.***

<i>Respuestas concordantes</i>	<i>f</i>	<i>%</i>
No cuentan con analíticos de todas las obras	2	22
Falta de presupuesto, decisión política, personal especializado, inventarios, costos reales o valorizaciones.	7	78
Total	9	100

Nota. Fuente: Resultados de la entrevista enero de 2019.

Conclusión:

Los entrevistados tienen apreciaciones comunes, al decir, no se activan los edificios y estructuras concluidos por falta de presupuesto, decisión política, personal especializado, inventarios, costos reales o valorizaciones.

Tabla 17***Concordancia Contable de Costos de Edificios y Estructuras con Liquidación Técnica y Financiera.***

<i>Respuestas concordantes</i>	<i>f</i>	<i>%</i>
<i>No coinciden</i>	<i>2</i>	<i>22</i>
<i>Casi Siempre el costo financiero es mayor al Técnico.</i>	<i>7</i>	<i>78</i>
Total	9	100

Nota. Fuente: Resultados de la entrevista enero de 2019.

Conclusión:

Los entrevistados coinciden, al señalar el costo de liquidación financiera casi siempre es mayor a la valorización técnica de la obra.

Tabla 18

Acciones a Adoptar para Reflejar Saldo Real de Propiedad, Planta y Equipo.

Respuestas concordantes	f	%
Contratar profesionales para sincerar	2	22
Decisión Política, Presupuesto, Plazos, plan de transferencias.	7	78
Total	9	100

Nota. Fuente: Resultados de la entrevista enero de 2019.

Conclusión:

Los entrevistados tienen opinión común, ya que la decisión política, presupuesto, plazos y plan de transferencias debe ser prioridad de la gestión municipal.

4.3 Contrastación de la Hipótesis

4.3.1 Inferencia Estadística

Tabla 19

Prueba de Normalidad

	Shapiro Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Valor neto de la propiedad, planta y equipo	,943	6	,684
Valor contable del patrimonio	,945	6	,698
Valor contable de costos y gastos	,857	6	,179

a. Corrección de significación de Lilliefors

Los resultados de la prueba de normalidad, demuestran que la distribución es normal ($p > 0.05$); valoradas a través del test de Shapiro Wilk, al 95% de nivel de confianza y con un nivel de significancia al 5%.

Para el estudio el valor “ α ” es 0,05, toda vez que el nivel de confianza es del 0,95; por lo tanto, si el valor-p (valor de probabilidad) es menor a 0,05 se rechaza la hipótesis nula (H_0) de lo contrario esta se acepta. El valor del coeficiente y el nivel de correlación a utilizar es:

Valor del Coeficiente	Nivel de correlación
De 0,00 a 0,19	Muy baja
De 0,20 a 0,39	Baja
De 0,40 a 0,59	Moderada

De 0,60 a 0,89	Buena
De 0,90 a 1,00	Muy buena

Hipótesis Específica 1

Hipótesis nula (H_0):

El reconocimiento y medición contable de edificios y estructuras concluidos no influye significativamente en el valor neto de activos fijos.

Hipótesis alterna (H_a):

El reconocimiento y medición contable de edificios y estructuras concluidos influye significativamente en el valor neto de activos fijos.

Tabal 20

Correlación entre el Valor de Edificios y Estructuras Concluidos y Activo Fijo.

		Valor neto de edificios y estructuras concluidos	Activo fijo
Valor neto de edificios y estructuras concluidos	Correlación de	1	,590
	Pearson		
	Sig. (bilateral)		,218
	N	6	6
Activo fijo	Correlación de	,590	1
	Pearson		
	Sig. (bilateral)	,218	
	N	6	6

Resultado: El valor del coeficiente de correlación de Pearson es 0,590 el que refleja una moderada correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es 0,218 > 0.05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis específica alterna y se acepta la hipótesis específica nula, con un grado de significancia del 5% y un nivel de confianza del 95%.

Conclusión: No existe relación significativa entre el reconocimiento, medición contable de edificios y estructuras concluidos con el valor neto de activos fijos.

Hipótesis Específica 2

Hipótesis nula (H_o):

El reconocimiento y medición contable de edificios residenciales y no residenciales en construcción no influye significativamente en total patrimonio.

Hipótesis alterna (H_a):

El reconocimiento y medición contable de edificios residenciales y no residenciales en construcción influye significativamente en total patrimonio.

Tabla 21***Correlación de Valor Neto de Edificios en Construcción y Patrimonio.***

		Valor neto de edificios residenciales y no residenciales en construcción	Total patrimonio
Valor neto de edificios residenciales y no residenciales en construcción	Correlación de Pearson	1	,956**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	6	6
Total patrimonio	Correlación de Pearson	,956**	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	6	6

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

Resultado: El valor del coeficiente de correlación de Pearson es 0,956 el que refleja una muy buena correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es $0,003 < 0.05$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica alterna y se rechaza la hipótesis específica nula, con un grado de significancia del 5% y un nivel de confianza del 95%.

Conclusión: Existe relación significativa entre el reconocimiento, medición contable de edificios residenciales y no residenciales en construcción con el valor total del patrimonio.

Hipótesis Específica 3**Hipótesis nula (H_o):**

El reconocimiento y medición contable de estructuras en construcción no influye significativamente en el valor de costos y gastos.

Hipótesis alterna (H_a):

El reconocimiento y medición contable de estructuras en construcción influye significativamente en el valor de costos y gastos.

Tabla 22

Correlación de Estructuras en Construcción y Costos y Gastos.

		Valor contable de estructuras en construcción	Total Costos y gastos
Valor contable de estructuras en construcción	Correlación de Pearson	1	,301
	Sig. (bilateral)		,561
	N	6	6
Total Costos y gastos	Correlación de Pearson	,301	1
	Sig. (bilateral)	,561	
	N	6	6

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

Resultado: El valor del coeficiente de correlación de Pearson es 0,301 el que refleja una baja correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es 0,561 > 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica nula y se rechaza la hipótesis específica alterna, con un grado de significancia del 5% y un nivel de confianza del 95%.

Conclusión: No existe relación significativa entre el reconocimiento y medición contable de estructuras en construcción con los costos y gastos.

Hipótesis General

Hipótesis nula (H_o):

La valoración contable de propiedad, planta y equipo no incide significativamente en la razonabilidad de los estados financieros del Gobierno Local Provincial de Vilcas Huamán-Ayacucho.

Hipótesis alterna (H_a):

La valoración contable de propiedad, planta y equipo incide significativamente en la razonabilidad de los estados financieros del Gobierno Local Provincial de Vilcas Huamán-Ayacucho

Tabla 23

Correlaciones de Valor Neto de Propiedad, Planta y Equipo y Total Activo.

		Valor neto de propiedad, planta y equipo	Total activo (Neto)
Valor neto de propiedad, planta y equipo	Correlación de	1	,991**
	Pearson		
	Sig. (bilateral)		,000
	N	6	6
Total activo (Neto)	Correlación de	,991**	1
	Pearson		
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	6	6

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

Resultado: El valor del coeficiente de correlación de Pearson es 0,991 el que refleja muy buena correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es $0,000 < 0.05$. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis general nula y se acepta la hipótesis general alterna, con un grado de significancia del 5% y un nivel de confianza del 95%.

Conclusión: Existe relación significativa entre la valoración contable de propiedad, planta y equipo con el total activo del estado de situación financiera.

Tabla 24***Correlación de Valor Neto de Propiedad, Planta y Equipo y patrimonio.***

		Valor neto de propiedad, planta y equipo	Total Patrimonio
Valor neto de propiedad, planta y equipo	Correlación de	1	,996**
	Pearson		
	Sig. (bilateral)		,000
	N	6	6
Total patrimonio	Correlación de	,996**	1
	Pearson		
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	6	6

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

Resultado: El valor del coeficiente de correlación de Pearson es 0,996 refleja muy buena correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es $0,000 < 0.05$. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis general nula y se acepta la hipótesis general alterna, con un grado de significancia del 5% y un nivel de confianza del 95%.

Conclusión: Existe relación significativa entre la valoración contable de propiedad, planta y equipo y el total patrimonio.

Tabla 25***Correlación de Propiedad, Planta y Equipo y Resultados del Ejercicio.***

		Valor neto de propiedad, planta y equipo	Resultado del ejercicio
Valor neto de propiedad, planta y equipo	Correlación	1	,707
	de Pearson		
	Sig. (bilateral)		,116
	N	6	6
Resultado del ejercicio	Correlación	,707	1
	de Pearson		
	Sig. (bilateral)	,116	
	N	6	6

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

Resultado. El valor del coeficiente de correlación de Pearson es 0,707 el que refleja buena correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es $0,116 > 0.05$. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis general alterna y se acepta la hipótesis general nula, con un grado de significancia del 5% y un nivel de confianza del 95%.

Conclusión:

4.4 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La investigación tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la valoración contable de propiedad, planta y equipo en la razonabilidad de los estados financieros del gobierno local Provincial de Vilcas Huamán. Se ha teorizado las variables con el propósito de establecer una adecuada concepción, el marco teórico básico fue la Norma Internacional de Contabilidad para el sector público 17 NIC_SP. y la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 “Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales”,

De acuerdo a los resultados descriptivos e inferenciales se logró cumplir con el primer objetivo específico planteada para demostrar si el reconocimiento, medición contable de edificios y estructuras concluidos influye en el valor neto de activos fijos, la tabla 3 permite distinguir que los edificios y estructuras reconocidos como activos fijos a nivel provincial están sub estimados, por cuanto, no se han realizado el reconocimiento y medición integral de edificios y estructuras concluidos, en consecuencia se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula con nivel de confianza del 95% con un grado de significancia del 5%, por cuanto el coeficiente Rho de pearson es de 0,590 que

refleja una correlación moderada no significativa, y el valor de p (nivel de significancia) es $0,218 > 0.05$ (Tabla 20).

Los resultados guardan analogía con lo manifestado por López, I.(2011) quien en su tesis “El control interno de los activos fijos y su incidencia en los Estados Financieros de la Corporación SOLTEX, concluye que las debilidades del control interno en los activos fijos de una entidad; ocasiona grandes desfases en la información financieras ya que los métodos adaptados para la valoración de activos fijos no cumplen con las normativas vigentes. Al no existir un adecuado control, impide a los directivos que tomen decisiones efectivas que contribuyan al desarrollo y posicionamiento de la empresa y en consecuencia a mejorar los resultados económicos.

Respecto al segundo objetivo específico planteada para exponer si el reconocimiento y medición contable de edificios residenciales y no residenciales en construcción influye en el valor total del patrimonio, los resultados del análisis documental permiten confirmar que la falta de sinceramiento contable de edificios residenciales y no residenciales en construcción genera sobre estimación del patrimonio, por consiguiente, se acepta la hipótesis específica alterno con nivel de confianza del 95% con un grado de significancia del 5%, pues el coeficiente Rho de Pearson es de 0,956 que refleja muy buena correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es $0,004 < 0.05$ (Tabla 21).

El resultado obtenido se enmarca en lo manifestado por Alvarez y Midolo (2017), quienes señalan que la gestión patrimonial son los distintos procedimientos y actos administrativos que ponen en práctica las políticas del Estado y que permiten administrar los bienes muebles e inmuebles de forma eficiente, eficaz de los bienes patrimoniales , como por ejemplo el de garantizar el registro de altas y bajas de los bienes adquiridos bajo compra, transferencia, donación u otro tipo de modalidad.

Durante la gestión de bienes patrimoniales se desarrollan diversas actividades que originan su disposición y uso, las cuales se ejecutan a través de los siguientes actos: actos de administración, actos de disposición, actos de adquisición, actos de registro y actos de supervisión.

En cuanto al tercer objetivo específico orientado a mostrar si el reconocimiento, medición contable de estructuras en construcción influye en los costos y gastos, los resultados del análisis documental (Tablas 3,4 ,6 y 7) permiten interpretar que la falta de sinceramiento de estructuras en construcción no es posible determinar la estimación de depreciación anual, luego, el valor del coeficiente de correlación de Pearson es 0,301 el que refleja una baja correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es $0,561 > 0.05$. Por tanto, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, con un grado de significancia del 5% y un nivel de confianza del 95% (Tabla 22).

El resultado obtenido se enmarca con lo señalado por (Figueroa y Ulloa 2011), la aplicación de la NIC 16 permite a la empresa registrar a valores razonables los componentes de propiedad, planta y equipo, para conocer su situación económica-financiera real, y lograr un mayor control en la inversión de los activos fijos, así como de su valor de rescate, vidas útiles adecuadas, depreciaciones ajustadas a los tipos de activos y deterioro en su valor; información que servirá a la empresa para tomar decisiones financieras acertadas

Respecto al objetivo general planteada para explicar si la valoración contable de propiedad, planta y equipo incide en la razonabilidad de los estados financieros del gobierno local provincial de Vilcas Huamán-Ayacucho, el resultado del análisis documental ayuda afirmar que una inadecuada valoración contable de propiedad, planta y equipo donde no hay reconocimiento y medición objetiva genera estado de situación financiera, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de gestión no razonable.

Por tanto, respecto al estado de situación financiera se acepta la hipótesis general alterno con un nivel de confianza del 95% con un grado de significancia del 5%, ya que el valor del coeficiente de correlación de Pearson es 0,991 refleja muy buena correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es $0,000 < 0.05$. (Tabla 23), respecto al estado de cambios en el patrimonio neto se acepta la hipótesis general alterno con un nivel de confianza del 95% con un grado de significancia del 5%, ya que el valor del coeficiente de correlación de Pearson es de 0,996 refleja muy buena correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es de $0,000 < 0.05$ (Tabla 24) y respecto al estado de gestión la correlación de Pearson es de 0,707 el que refleja una buena correlación, pero el valor de p (nivel de significancia) es de $0,116 > 0.05$. En consecuencia, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula (Tabla 25).

El resultado obtenido en la presente investigación tiene puntos de coincidencia con lo señalado por Gutiérrez & Fajardo (2015) en su tesis “Impacto posterior a la adopción de la NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo) en los Estados Financieros de BIOMAX S.A. Año 2014 -2015 en la Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá-Colombia, quienes indican que se enmarcan importantes efectos detectados en los estados financiero de la entidad durante el proceso de adopción, entre ellos están el aumento de manera sustancial en el total de activos, que da pie para mejores resultados en mediciones de indicadores financieros, además de un menor impacto del estado integral de resultados debido a la nueva depreciación. Los costos incurridos durante el proceso de implementación de las NIIFs, fueron necesarios en cuanto a la verificación y confiabilidad de las cifras que reflejan el valor de los activos que componen el rubro de propiedad, planta y equipo, ya que van a mostrar una valuación real del activo además de permitir que se genere un cálculo preciso de la depreciación de los mismos ,que visto en un escenario de valoración costo- beneficio, será mayor el beneficio recibido que el

costo en el que se tuvo que incurrir para lograr la obtención de las valoraciones, además que dará lugar a que se tomen decisiones administrativas y financieras acerca del uso que pueda dárseles a la totalidad de activos que componen este rubro. De otra parte también los resultados coinciden con los resultados logrados por Gonzales & López (2014). En su tesis: Las Políticas Contables del Sector Público en la Elaboración y Presentación de los Estados Financiero concluye “La aplicación de políticas contables de acuerdo con lo establecido en las NIC-SP en la elaboración de los Estados Financieros contribuye de manera significativa a mejorar la gestión gubernamental, p.119”.

La adopción de las normas internacionales es tan importante para las entidades públicas conforme señala Gianchino (2011), “los beneficios para los usuarios de los estados financieros del sector público respecto a las NICSP son: a) establecimientos de prácticas de información financiera adecuadas y b) Consistencia en la aplicación de las prácticas interna y externas”. De modo que, cuando los estados financieros son expuestos y revelados suficientemente en notas explicativas y detalles ofrecen mejor comprensión al usuario interno y externo.

De la misma manera se enmarca dentro del enfoque de la Escuela Patrimonialista de Vincenzo Masi, cuando menciona “que el objeto de la investigación contable es el patrimonio considerado en su aspecto estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo y que su fin es el gobierno oportuno, prudente y conveniente de tal patrimonio”

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

El resultado del estudio ha permitido concluir en lo siguiente:

- 5.1.1 Los edificios y estructuras concluidos en uso no son reconocidos integralmente, lo que origina la sub estimación de activos fijos y resta la confiabilidad del estado de situación financiera.
- 5.1.2 El valor contable de edificios residenciales y no residenciales en construcción se encuentra sobre estimadas y quita confiabilidad del estado de cambios en el patrimonio neto.
- 5.1.3 El valor contable de estructuras en construcción se encuentra sobre estimada y no revela la depreciación del periodo y genera sub estimación de costos y gastos en el estado de gestión.
- 5.1.4 La valoración contable inapropiada de propiedad, planta y equipo, no permite exponer y revelar convenientemente los bienes patrimoniales del Gobierno Local Provincial de Vilcas Huamán.

5.2 RECOMENDACIONES

Se formulan las siguientes recomendaciones para los gobiernos locales distritales de la provincia de Vilcas Huamán:

Primera.- Los edificios y estructuras concluidos en uso deben ser reconocidos como tal al costo de construcción y revelar en el estado de situación financiera al valor neto.

Segunda.- El valor contable de los edificios residenciales y no residenciales en construcción deben ser rebajadas mediante reconocimiento definitivo como activo fijo o transferencias al sector pertinente, para exponer solo aquellos que se encuentran en proceso de construcción evidente.

Tercera.- El valor contable de las estructuras en construcción deben ser rebajadas mediante reconocimiento definitivo como activo fijo o transferencias al sector pertinente para mostrar solo aquellos que se encuentran en proceso de construcción evidente.

Cuarta.- Las municipalidades distritales de la provincia de Vilcas Huamán deben adoptar la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público 17 NIC SP, para armonizar los procedimientos contables con el propósito de que los estados financieros sean fiables, objetivas, comparables y de alta calidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Alvarez,J. y Midolo, W. (2017). *Manual operativo del sistema de abastecimiento y control Patrimonial*. Instituto Pacifico.

Arcia, R. & Merlin Q., (2009), en su tesis "*Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipos en la presentación de los Estados Financieros de la Empresa SACOSAL C.A*". Universidad de Oriente Núcleo de Sucre
<https://1library.co/document/zgwlp88y-implementacion-propiedad-planta-optimizar-informacion-financieros-empresas-calzado.html>

Arango J.(2017).*Escuelas del pensamiento contable*. Universidad cooperativa de Colombia.

<https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/213/1/9.%20Gu%C3%ADas%20de%20clase%20-%20Curso%20Escuelas%20de%20pensamiento%20contable.pdf>

Besta, F. (1845-1922). *La Ragioneria. Escuela veneciana*.

https://web.facebook.com/102014574600634/posts/fabio-besta-1845-1922el-impulsor-de-la-escuela-veneciana-profesor-de-contabilida/103896107745814/?_rdc=1&_rdr

Banco Interamericano de Desarrollo. (2017). *Estado de adopcion de las NICSP en Panama*.

<https://www.focal.red/system/files/2018-01/Panama.pdf>

Cerboni Giuseppe (1827-1917)"*La Ragioneria Científica e le sue relazioni con le discipline amministrative e sociali*".

<https://www.buenastareas.com/ensayos/Cerboni/1787163.html>

Castañeda, V. (2003). *Manual para la Administración de Bienes Patrimoniales Estatales*. Implementación Institucional.

Contraloría General de la Republica (1988). *Resolución de Contraloría N° 195-88-CG*.

https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_195_88_CG.pdf

Cuayla & Luna (2013). *La auditoría en el tratamiento de los activos fijos tangibles con aplicación de las Normas Internacionales 31 de Información Financiera en la Empresa Industrial Peruana S.A. [Tesis de grado, Universidad Católica de Santa María de Arequipa]*

[https://www.google.com/search?q=2.+Cuayla+%26+Luna+\(2013\)&rlz=1C1CHBD_esPE958PE958&oq=2.%09Cuayla+%26+Luna+\(2013\)&aqs=chrome..69i57.1522j0j15&sourceid=chrome&ie=UTF-8](https://www.google.com/search?q=2.+Cuayla+%26+Luna+(2013)&rlz=1C1CHBD_esPE958PE958&oq=2.%09Cuayla+%26+Luna+(2013)&aqs=chrome..69i57.1522j0j15&sourceid=chrome&ie=UTF-8)

Dobles, Zuñiga y Garcia (1988). Positivismo.
file:///C:/Users/Lenovo/Downloads/6783%20(3).pdf

Decreto Legislativo N° 1438 (2018). *Sistema Nacional de Contabilidad*

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206023/DL_1438.pdf

Figueroa, J. y Ulloa, M. (2011). *Aplicación práctica de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en la Empresa Edmonzar Cia. Ltda. desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011*. Tesis de pre grado. Universidad de Cuenca. Facultad de Ciencias económicas y Administrativas- Contabilidad y Auditoría.
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1246>

Gonzales & López (2014). *Las Políticas Contables del Sector Público en la Elaboración y Presentación de los Estados Financiero*

https://www.google.com/search?rlz=1C1CHBD_esPE958PE958&q=Gonzalez+%

26+L%C3%B3pez+(2014).+Las+Pol%C3%ADticas+Contables+del+Sector+P%C3%ABlico+en+la+Elaboraci%C3%B3n+y+Presentaci%C3%B3n+de+los+Estados+Financieros&spell=1&sa=X&ved=2ahUKEwjtoBcpg5fzAhXLpZUCHaonAh4QB
SgAegQIARA1&biw=1038&bih=698&dpr=1.25

Giraldez, J. (2018). *Manual practico del plan contable gubernamental* (Vol. 1). (Edigraber, Ed.)

Guerro, G.(2014). *Los procedimientos de control interno para activos y su incidencia en el cumplimiento del plan estrategico del honorable gobierno provinial de Tungurahua. Tesis pregrado titulo de ingenieria en Contabilidad y Auditoria.*

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21270/1/T2690i.pdf>

Gutiérrez & Fajardo (2015). *Impacto posterior a la adopción de la NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo) en los Estados Financieros de BIOMAX S.A. Año 2014 -2015 en la Universidad Militar Nueva Granada.* <https://docplayer.es/66314460-Impacto-posterior-a-la-adopcion-de-la-nic-16-propiedad-planta-y-equipo-en-los-estados-financieros-de-biomax-s-a-ano.html>

Gianchino, C. (2011). *Implementación de normas internacionales de contabilidad para el sector público - NICSP Debilidades y Fortalezas, San Juan, Puerto Rico, Trabajo Técnico de la XXIX Conferencia Interamericana de Contabilidad.*

<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545894008.pdf>

Hernández, et al. (2013). *Gestión de la calidad bajo la Norma ISO 9001 en instituciones públicas de educación superior de México. Calidad en la Educación, 39, 82.* <https://doi.org/10.31619/caledu.n39.79>

Hinojosa, A.V. (s.f.). *La contabilidad gubernamental en México: su aplicación necesaria a través del profesional de la contaduría.*

<http://eprints.uanl.mx/3914/1/PONENCIA%209965HINOJOSA.pdf>

Huertas, F. M., & Pinedo, A. (2016). *El control de bienes muebles y su incidencia en el estado patrimonial de la municipalidad provincial de barranca, 2015 - 2016 (tesis de pregrado)*. Universidad Antúnez de Mayolo.

[https://www.google.com/search?q=Huertas%2C+F.+M.%2C+%26+Pinedo%2C+A.+\(2016\).+El+control+de+bienes+muebles+y+su+incide](https://www.google.com/search?q=Huertas%2C+F.+M.%2C+%26+Pinedo%2C+A.+(2016).+El+control+de+bienes+muebles+y+su+incide)

Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Ley N° 28708 (2010)

[https://www.google.com/search?q=Ley+General+del+Sistema+Nacional+de+Contabilidad+Ley+N%C2%B0+28708+\(2010\)&rlz=1C1CHBD_e](https://www.google.com/search?q=Ley+General+del+Sistema+Nacional+de+Contabilidad+Ley+N%C2%B0+28708+(2010)&rlz=1C1CHBD_e)

Lopes de Sá, A. (2012) *Prosperidad y el esfuerzo científico del neopatrimonialismo contable para una nueva sociedad.*

[https://www.ciberconta.unizar.es/leccion/neopatri/Lopez, M.A. \(2010\). La Contabilidad Gubernamental en Mexico. **Tesis** para obtener el título de licenciado en contaduría.](https://www.ciberconta.unizar.es/leccion/neopatri/Lopez,%20M.A.%20(2010).%20La%20Contabilidad%20Gubernamental%20en%20Mexico.%20Tesis%20para%20obtener%20el%20título%20de%20licenciado%20en%20contaduría.)

<http://132.248.9.195/ptd2009/septiembre/0648909/0648909.pdf>

Martínez, A. y Linares, E. (2011). *Análisis e interpretación de estados financieros a través del uso de indicadores, como un instrumento para evaluar la gestión municipal en el salvador. Tesis de Postgrado para optar por el grado de magister en administración*

<https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/157963>

Masi, V. (1850-1920/1930). *Las escuelas económicas del pensamiento contable.*

<https://sites.google.com/site/contabilidaddiachm/4-las-escuelas-economicas-del-pensamiento-contable-1850-1920-1930>

Mendoza V. (2016). *"Implementación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector de calzado caso: el Misti SAC". Tesis para optar el título de Contador Público.* Facultad de Ciencias Contables y Financieras Escuela de Contabilidad. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
<http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/5863?show=full>

Morales, J. M. (2018). *El reconocimiento y medición de las propiedades planta y equipo y la razonabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Regional Huánuco, 2017. (Tesis de pregrado)* . Universidad de Huánuco.

<http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/1626?show=full>

Morocho y Villalta (2013). *"Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los procesos contables y estados financieros de la Empresa Constructora Covigon C.A." en la Universidad Estatal de Milagro.*
<http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/672>

Ministerio de Economía y Finanzas (2012) *Manual de Políticas Contables para el Sector Gubernamental no Financiero en el Perú.*
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/comunicado/PCCEF_POC_integrado_11122012.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP). *Plan Contable Gubernamental.* (Resolución Directoral N° 010-**2015**-EF/51.01).

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/PCG_RD010_2015E_F_5101.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas (2016). Directiva N° 002-2016-EF/51.01 *Metodología para el reconocimiento, medición y registro de los bienes de propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales.*

<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/directivas/13922-05-rdn-006-2012-pip-transporte-estudios-en-paquete-mod-anexo-snip-09-10-y-16-2-2-final-621/file>

Kolakowski (1988). *El positivismo como problema: autores, contenidos y difusión de una 'corriente' europea.*

<file:///C:/Users/Lenovo/Downloads/42056-159686-1-PB.pdf>

Pacaya, J.(s.f.). *Contabilidad gubernamental. evolución de la contabilidad en el Perú.*

<https://slideplayer.es/slide/13982146/>

Ablan, N. C. (2013). *Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): una revisión de los aspectos clave a considerar y de la situación en Venezuela.* Universidad de los Andes Mérida, Venezuela.

<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545894008.pdf>

Sarabia, Y. y Correa L.(2012). *“Auditoria control interno de activos fijos de la base naval ARC Bolívar”. Tesis para optar título de Contador Público.* Universidad de Cartagena Facultad de Ciencias Económicas Programa de Contaduría Pública Cartagena de Indias.

https://kipdf.com/auditoria-control-interno-de-activos-fijos-de-la-base-naval-arc-bolivar-jackelin_5ac2f2331723dd5541e0d6d3.html

Suardi, et.al (2004). “*Los nuevos desafíos de la contabilidad*”. Novenas Jornadas de investigación en la Facultad de Ciencias Económicas y Estadística.
<https://www.coursehero.com/file/p1537d4/Latindex-Argentina-Contabilidad-y-auditor%C3%ADa-Universidad-de-Buenos-Aires-1995-X/>

Valdivia, C. (2010). *Normas Internacionales de contabilidad gubernamental*. dOCSITY.

<https://www.doccity.com/es/normas-internacionales-de-contabilidad/2738615/>

Venecia (1494). *Los tratados contables de Lucas paccioli*.
https://www.google.com/search?rlz=1C1CHBD_esPE958PE958&q=Venecia+1494+Tratado+contabel+de+Lucas+paccioli&nfpr=1&sa=X&ved=2ahUKEwjXn5uj4_DyAhVnRjABHaEqB7kQvgUoAXoECAEQNQ&biw=1034&bih=694

Villa Francesco (1850- 1920/1930). *Elementi di amministrazione e contabilità*.

<https://sites.google.com/site/contabilidadiachm/4-las-escuelas-economicas-del-pensamiento>

ANEXOS

1. Matriz de consistencia
2. Guía de entrevista
3. Vistas Fotográficas de Edificios y Estructuras concluidos en uso, no activados ni transferidos al sector correspondiente.
4. Estado de Situación de Gobiernos Locales Distritales
5. Estado de Gestión de Gobiernos Locales Distritales
6. Valor contable de los elementos de propiedad, planta y equipo por distritos 2013 al 2018.
7. Directiva N° 005-2016-EF/51.01- "Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales

ANEXO 1

Matriz de Consistencia

Valoración Contable de Propiedad, Planta y Equipo y su Incidencia en la Razonabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Local Provincial de Vilcas Huamán-Ayacucho”.

<u>PROBLEMA GENERAL</u>	<u>OBJETIVO GENERAL</u>	<u>HIPÓTESIS GENERAL</u>	<u>VARIABLES E INDICADORES</u>	<u>METODOLOGIA</u>
<p>¿De qué manera la valoración contable de propiedad, planta y equipo incide en la razonabilidad de los estados financieros del gobierno local provincial de Vilcas Huamán-Ayacucho?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿De qué manera el reconocimiento y medición contable de edificios y estructuras concluidos influye en el valor neto de activos fijos del estado de situación financiera?</p> <p>¿De qué manera el reconocimiento y medición contable de edificios residenciales y no residenciales en construcción influye en el patrimonio del estado de cambios en el patrimonio neto.</p> <p>¿De qué manera el reconocimiento y medición contable de estructuras en construcción influye en los costos y gastos del estado de gestión?</p>	<p>Explicar si la valoración contable de propiedad, planta y equipo incide en la razonabilidad de los estados financieros del gobierno local provincial de VilcasHuamán-Ayacucho.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Demostrar si el reconocimiento y medición contable de edificios y estructuras concluidos influye en el valor neto de activos fijos del estado de situación financiera.</p> <p>Exponer si el reconocimiento y medición contable de edificios residenciales y no residenciales en construcción influye en el patrimonio del estado de cambios en el patrimonio neto.</p> <p>Mostrar si el reconocimiento y medición contable de estructuras en construcción influye en costos y gastos del estado de gestión.</p>	<p>La valoración contable de propiedad, planta y equipo incide significativamente en la razonabilidad de los estados financieros del gobierno local provincial de VilcasHuamán-Ayacucho.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>El reconocimiento y medición contable de edificios y estructuras concluidos influye significativamente en el valor neto de activos fijos del estado de situación financiera.</p> <p>El reconocimiento y medición contable de edificios residenciales y no residenciales en construcción influye significativamente en el patrimonio del estado de cambios en el patrimonio neto.</p> <p>El reconocimiento y medición contable de estructuras en construcción influye significativamente en costos y gastos del estado de gestión.</p>	<p>V1:VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>X Valoración contable.</p> <p>Indicadores:</p> <p>x1.Reconocimiento contable.</p> <p>x2. Medición contable.</p> <p>V2:VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Y Estados financieros.</p> <p>Indicadores:</p> <p>y1.Activos fijos</p> <p>Y2. Patrimonio.</p> <p>Y3. Costos y gastos</p>	<p>Tipo de Investigación:</p> <p><input type="checkbox"/> Aplicada</p> <p>Nivel de Investigación:</p> <p><input type="checkbox"/> Descriptivo-correlacional causal.</p> <p>Diseño</p> <p>No experimental-longitudinal</p> <p>Población y muestra</p> <p>Se ha tomado la información financiera de 8 distritos de la Provincia de Vilcas Huamán. (Legajo documental)</p> <p>Técnica e instrumentos de recolección de datos:</p> <p>-Análisis documental y fichas de análisis</p> <p>- Entrevistas y guía de entrevista.</p> <p>Procesamiento de datos</p> <p>-SPSS versión 26</p> <p>■ Prueba estadística Rho Pearson ■</p>

ANEXO 02

GUÍA DE ENTREVISTA

“VALORACION CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO LOCAL PROVINCIAL DE VILCAS HUAMAN-AYACUCHO”

Estimado amigo la presente entrevista tiene por objetivo recoger información para conocer las razones del por qué los edificios y estructuras concluidos, no son fueron transferidos al sector beneficiario, igualmente tampoco son reclasificados como activo fijo, asimismo se desea conocer si el estado de situación financiera y estado de gestión son sincerados y confiables, la información es completamente anónima, por lo que le solicito brindar sus comentarios con sinceridad de acuerdo a sus propias experiencias, del que quedo agradecido.

DATOS GENERALES:

Profesión:	
Cargo actual:	
Años de experiencia profesional:	
Municipalidad donde labora o laboró:	

INDICADORES: Reconocimiento contable – Medición contable

Preguntas relacionadas al reconocimiento y medición contable.

1. ¿En su apreciación, que inconvenientes existen para que los gobiernos locales distritales no puedan transferir formalmente a otros sectores públicos las obras totalmente concluidos?

2. ¿A qué se debe, que los edificios residenciales y no residenciales concluidos, no son reconocidos a integridad como activos fijos, a pesar de estar en uso físico?
3. En su opinión, ¿Qué factores existen para que las estructuras concluidos no se transfieran formalmente al sector público beneficiario?
4. ¿En la Municipalidad donde trabaja o trabajó, se cumplió con la aplicación de las normas contables para activar las obras concluidos?
5. ¿A qué se debe, que las Municipalidades presentan en el estado de situación financiera saldos elevados en la cuenta propiedad, planta y equipo?
6. En su opinión, ¿Es correcto que las obras concluidos en años pasados, contablemente se consideren como obras en construcción o en curso?
7. Puede comentar, ¿Si alguna de las obras concluidos sin liquidación financiera se encuentra en uso físico o en servicio público?
8. En su opinión, ¿Qué factores existen para que los edificios y estructuras concluidos, contablemente no sean sincerados?
9. En su apreciación, ¿Los costos de los edificios y estructuras registrados en contabilidad concuerdan con la liquidación técnica y financiera?
10. De acuerdo a su experiencia profesional, ¿qué acciones deben adoptar las municipalidades para presentar el saldo real de propiedad, planta y equipo?

Anexo 03

Edificios y Estructuras Concluidos en uso no activados, ni Transferidos.



Vista 01: Centro Educativo 9 de Diciembre de Vilcas Huamán (2009)



Vista 02: Palacio Municipal de Accomarca (2015)



Vista 03: Parque de independencia (2015)



Vista 04. Parque de Vischongo (2014)



Vista 05: Trocha Carrozable Concepción Ayrabamba (2013)



Vista 06: Parque Pachacutec Vilcas Huamán (2008)



Vista 07: Puente de Vischongo (2016)



Vista 08: Palacio Municipal de vischongo (2010)



Vista 09: Parque del distrito de independencia (2011)



Vista 10: Carretera Raymina a Huambalpa (2009)

Anexo 4

Estado de situación financiera de gobiernos locales distritales años 2013 al 2018

Estado de situación financiera de gobiernos locales distritales años 2013

	Vilcas Huamán	Accomarca	Carhuamarca	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	Total provincial
ACTIVO	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/
ACTIVO CORRIENTE									
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1556009	28727	156634	71848	183758	83242	237756	479831	2797806
Cuentas por Cobrar (Neto)	8865			212					9076
Otras Cuentas por Cobrar		0	0	0	0	842	459	0	1301
Inventarios	371	0	0	0	0	0	0	0	371
Servicios pagados por anticipado.	1249195	908	69445	91027	83872	408538	128299	592445	2623728
Otras Cuentas del Activo	536641	1200	12500	5760	45331	189461	15799	151141	957833
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3351081	30835	238579	168847	312960	682083	382313	1223418	6390116
ACTIVO NO CORRIENTE									
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	22368031	11204648	7306209	13277089	10486552	6934920	6629904	13936918	92144271
Otras Cuentas del Activo	865379	587350	355450	709284	1240912	590605	639040	861211	5849232
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	23233410	11791998	7661659	13986373	11727464	7525525	7268944	14798129	97993503
TOTAL ACTIVO	26584491	11822833	7900238	14155220	12040424	8207609	7651257	16021547	104383619
PATRIMONIO Y PASIVO									
PASIVO CORRIENTE									
Cuentas por Pagar a Proveedores	739413	24177	965962	1161918	907049	62863		2174871	6036253
Impuestos y Contribuciones y otros	0	0	0	14230	12597	1719	705	5720	34971
Remun y benef. Sociales por pagar	22321		6062	4331	2148	2931			37794
Obligaciones Tesoro publico	1137181	132789	97830	78707	567369	223010	175044	451913	2863844
Parte corriente Deudas a L.P.	1171531	0	0	61043	0	275159	81638	0	1589372
Otras Cuentas del Pasivo	0	0	6063	0	5471	34682	0	49234	95448
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3070447	156966	1075917	1320229	1494633	600364	257388	2681738	10657682
PASIVO NO CORRIENTE									
Remun benef. Sociales por pagar	36657	1292	3229	15396	2789	23325	9010	2225	93922
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0	0	13711	13711
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	36657	1292	3229	15396	2789	23325	9010	15935	107633
TOTAL PASIVO									
PATRIMONIO									
Hacienda Nacional	18370996	6,083,766	5824745	6284559	4654768	3673386	3961387	7349861	56203468
Resultados Acumulados	5106391	5,665,702	996346	6121995	5888234	3910534	3423472	5974013	37086685
TOTAL PATRIMONIO	23477386	11749468	6821090	12406554	10543002	7583920	7384858	13323874	93290152
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	26584491	11907725	7900237	13742179	12040424	8207609	7651257	16021547	104055467

Nota. Fuente: Estado de situación financiera distrital año 2014

Estado de situación financiera de gobiernos locales distritales año 2014

	Vilcas Huamán	Accomarca	Carhuana	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	Total provincial
	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/
ACTIVO									
ACTIVO CORRIENTE									
Efectivo y Equivalente de Efectivo	621576	158819	207461	1375625	259211	183766	348184	620319	3774961
Cuentas por Cobrar (Neto)	0	0	0	212	0	0	0		212
Otras Cuentas por Cobrar	0	0	0	0	0	0	459		459
Inventarios	0	0	0	0	870	2099	0		2969
Servicios pagados por anticipado.	1323626	106102	36677	111328	85922		169226	32029	1864908
Otras Cuentas del Activo	441039	9854	130782	5760	56284	0	24367	18589	686675
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2386240	274774	374920	1492925	402286	185865	542236	670937	6330183
ACTIVO NO CORRIENTE									
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	33158064	12108904	6993951	15072955	11885231	7950433	7079246	18510709	112759493
Otras Cuentas del Activo	1962032	347279	382943	969416	1144678	600828	442227	864161	6713564
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	35120096	12456183	7376894	16042371	13029909	8551261	7521473	19374870	119473057
TOTAL ACTIVO	37506336	12730957	7751814	17535297	13432195	8737126	8063708	20045807	125803240
PATRIMONIO Y PASIVO									
PASIVO CORRIENTE									
Cuentas por Pagar a Proveedores	150493	15082	64800	248938	65517	1290	0	21351	567471
Impuestos y Contribuciones y otros	0	0	789	14230	12597	0	1214	15395	44224
Remun y benef. Sociales por pagar	1708		3141	3267	2148	2013	734		13011
Parte corriente Deudas a L.P.	0	0	0		0	0	81638		81638
Otras Cuentas del Pasivo	67334	0	3637	34932	3511		0		109415
TOTAL PASIVO CORRIENTE	219535	15082	72366	301367	83773	3303	83586	36747	815760
PASIVO NO CORRIENTE									
Remun benef. Sociales por pagar	40753	1292	3399	15396	2840	23389	9010	2225	98303
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0	0	13711	13711
Otras Cuentas del Pasivo	0	0	0	0	0	0	0		0
Ingresos Diferidos	0	0	0			0			0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	40753	1292	3399	15396	2840	23389	9010	15935	112013
TOTAL PASIVO									
PATRIMONIO									
Hacienda Nacional	18370996	6083766	5824745	6284559	11424584	3673386	8547553	16712228	76921816
Hacienda nacional adicional	0	0	0	0	0	0	0		0
Resultados no Realizados	0	86462	0	0	0	0	0		86462
Resultados Acumulados	18875053	6544356	1851303	10933975	1920998	5037048	-576442	3280897	47867188
TOTAL PATRIMONIO	37246049	12714584	7676048	17218534	13345582	8710434	7971111	19993125	124875466
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	37506336	12730957	7751814	17535297	13432195	8737126	8063708	20045807	125803239

Nota. Fuente: Estado de situación financiera distrital año 2014

Estado de situación financiera de gobiernos locales distritales año 2015

	Vilcas Huamán	Accomarca	Carhuanca	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	Total provincial
	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/
ACTIVO									
ACTIVO CORRIENTE									
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2790235	200039	178336	2558606	2235888	1055818	2489621	3800801	15309344
Cuentas por Cobrar (Neto)	5047	0	0	0	0	0	0	0	5047
Otras Cuentas por Cobrar	52	0	0	314	0	0	459	0	825
Inventarios	489662	0	0	0	0	0	0	0	489662
Servicios pagados por anticipado.	6679796	800	41613	194552	138076	52031	179626	155693	7442187
Otras Cuentas del Activo	1946815		190726	1259	40700		14765		2194265
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11911607	200839	410675	2754731	2414664	1107849	2684471	3956494	25441330
ACTIVO NO CORRIENTE									
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	38168835	12182398	8330298	16823466	13098236	9576121	7411139	22098820	127689313
Otras Cuentas del Activo (Neto)	3919613	497749	512627	845438	1117036		569444	1159985	8621892
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	42088448	12680147	8842925	17668904	14215272	9576121	7980583	23258805	136311205
TOTAL ACTIVO	54000055	12880986	9253600	20423635	16629936	10683970	10665054	27215299	161752535
PATRIMONIO Y PASIVO									
PASIVO CORRIENTE									
Sobregiros bancarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cuentas por Pagar a Proveedores	3065365	9313	183217	1600605	441590	3543	171588	2598573	8073794
Impuestos y Contribuciones y otros	3421			15213	13346		705	17508	50193
Remuneraciones y beneficios			1879						
Sociales por pagar	45826			4451	2767	25437	3850	3457	87667
Obligaciones Tesoro publico	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Parte corriente Deudas a Largo Plazo		0	0						
Otras Cuentas del Pasivo	5914080	256889	3724	440	3471		2250	0	6180854
TOTAL PASIVO CORRIENTE	9028692	266202	188820	1620709	461174	28980	260031	2619538	14474146
PASIVO NO CORRIENTE									
Deudas a largo plazo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cuentas por Pagar a Proveedores	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Remun. benef. Sociales por pagar	44118	1391	3611	15396	2840	0	9011	2225	78592
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Cuentas del Pasivo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingresos Diferidos	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	44118	1391	3611	15396	2840	0	9011	2225	78592
TOTAL PASIVO	9072810	267593	192431	1636105	464014	28980	269042	2621763	14552738
PATRIMONIO									
Hacienda Nacional	18370996	6083766	5824745	6284560	11424584	8710433	8547553	16712228	81958865
Hacienda nacional adicional	0	0	0	0	0	0	0	4050591	4050591
Resultados no Realizados	634562	86462	0	0	1254727	0	0	0	1975751
Resultados Acumulados	25921687	6443165	3236424	12502970	3486611	1944557	1848459	3830717	59214590
TOTAL PATRIMONIO	44927245	12613393	9061169	18787530	16165922	10654990	10396012	24593536	147199797
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	54000055	12880986	9253600	20423635	16629936	10683970	10665054	27215299	161752535

Nota. Fuente: Estado de situación financiera distrital año 2015.

Estado de situación financiera de gobiernos locales distritales año 2016

	Vilcas Huamán	Accomarca	Carhuana	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	Total provincial
	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/
ACTIVO									
ACTIVO CORRIENTE									
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3839735	202327	224792	511521	463527	559149	560189	10146195	16507435
Cuentas por Cobrar (Neto)	5047	0	0	0	0	0	0	0	5047
Otras Cuentas por Cobrar	52	0	0	312	0	0	0	0	364
Inventarios	20147	0	0	0	0	0	459	0	20606
Servicios pagados por anticipado.	1601032	10970	37259	254870	146257	99557	219676	226504	2596125
Otras Cuentas del Activo	781805	10775	760468	36393	74143		8568	135177	1807329
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6247818	224072	1022519	803096	683927	658706	788892	10507876	20936906
ACTIVO NO CORRIENTE									
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	40340054	12262305	0					24150754	76753113
Depreciacion acumulada	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Cuentas del Activo	2015240	91456	287547	876234	308231	12340	764637	194138	4549823
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	42355294	12353761	287547	876234	308231	12340	764637	24344892	81302936
TOTAL ACTIVO	48603112	12577833	1310066	1679330	992158	671046	1553529	34852768	102239842
PATRIMONIO Y PASIVO									
PASIVO CORRIENTE									
Sobregiros bancarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cuentas por Pagar a Proveedores	2181973	43730	703147	278032	265736	9116	214521	1647120	5343375
Impuestos y Contribuciones y otros	4063	513	1297	14924	12597	654	0	17693	51741
Remun y benef. Sociales por pagar	3508	314	1645	6395	2148	26482	0	1163	41655
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Cuentas del Pasivo	23388	244025	3724	1028	2971	0	0	0	275136
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2212932	288582	709813	300379	283452	36252	214521	1665976	5711907
PASIVO NO CORRIENTE									
Deudas a largo plazo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cuentas por Pagar a Proveedores	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Remun benef. Sociales por pagar	44740	1491	3823	15766	2840	0	9010	4558	82228
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Cuentas del Pasivo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingresos Diferidos	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	44740	1491	3823	15766	2840	0	9010	4558	82228
PATRIMONIO									
Hacienda Nacional	18370996	6083766	5824745	6284559	11424584	11398390	8547553	22682608	90617201
Hacienda nacional adicional	0	0	0	0	0	0	0	4050591	4050591
Resultados no Realizados	634562	86462	5327	0	1254727	0	0	0	1981078
Resultados Acumulados	27339882	6217164	5946440	13505714	5862711	51623	1977249	6449035	67349818
TOTAL PATRIMONIO	46345440	12387392	11776512	19790273	18542022	11450013	10524802	33182234	163998688
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	48603112	12677465	12490148	20106418	18828314	11486265	10748333	34852768	169792823

Nota. Fuente: Estado de situación financiera distrital año 2016.

Estado de situación financiera de gobiernos locales distritales año 2017

	Vilcas Huamán	Accomarca	Carhuana	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	Total provincial
	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/
ACTIVO									
ACTIVO CORRIENTE									
Efectivo y Equivalente de Efectivo	24666705	157501	642952	499913	481005	774259	344185	2901534	30468054
Cuentas por Cobrar (Neto)	0	0	0	312	0	0	0	0	312
Otras Cuentas por Cobrar	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0	0	0	459	0	459
Servicios pagados por anticipado.	1970656	10641	41794	362750	167903	133147	211676	250251	3148818
Otras Cuentas del Activo	476498	474730	183039	13259	36643	1556	8568	5700	1199993
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	27113859	642872	867785	876234	685551	908962	564888	3157485	34817636
ACTIVO NO CORRIENTE									
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	64652334	14919495	15484427	20934929	21505651	11898604	9302494	42787473	201485407
Otras Cuentas del Activo	814884	643173	287547	926123	0	0	630931	0	3302658
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	65467218	15562668	15771974	21861052	21505651	11898604	9933425	42787473	204788065
TOTAL ACTIVO	92581077	16205540	16639759	22737286	22191202	12807566	10498313	45944958	239605701
PATRIMONIO Y PASIVO									
PASIVO CORRIENTE									
Sobregiros bancarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cuentas por Pagar a Proveedores	365211	507622	265306	200754	71050	333393	24290	215383	1983009
Impuestos y Contribuciones y otros	2715	1913	1506	13028	638	1028	0	15395	36223
Remun benef. Sociales por pagar	46449	111	1645	5447	625	29992	0	0	84269
Obligaciones Tesoro publico	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Cuentas del Pasivo	113188	242009	3724	1028	0	0	0	0	359949
TOTAL PASIVO CORRIENTE	527563	751655	272181	220257	72313	364413	24290	230778	2463450
PASIVO NO CORRIENTE									
Deudas a largo plazo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cuentas por Pagar a Proveedores	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Remun benef. Sociales por pagar	0	1603	4035	16028	2839	0	9010	117115	150630
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Cuentas del Pasivo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingresos Diferidos	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	1603	4035	16028	2839	0	9010	117115	150630
PATRIMONIO									
Hacienda Nacional	18370996	6083766	5824745	6284559	12679311	11398390	8547553	26733199	95922519
Resultados no Realizados	634562	86462	5327	0	0	0	0	389353	1115704
Resultados Acumulados	73047956	9282054	10533471	16216442	9436739	1044763	1917460	18474513	139953398
TOTAL PATRIMONIO	92053514	15452282	16363543	22501001	22116050	12443153	10465013	45597065	236991621
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	92581077	16205540	16639759	22737286	22191202	12807566	10498313	45944958	239605701

Nota. Fuente: Estado de situación financiera distrital año 2017.

Estado de situación financiera de gobiernos locales distritales año 2018

	Vilcas Huamán	Accomarca	Carhuanca	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	Total provincial
	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/
ACTIVO CORRIENTE									
Efectivo y Equivalente de Efectivo	17857502	826165	424921	391790	357940	485119	277100	185175	20805712
Cuentas por Cobrar (Neto)	0	0	610	0	0	0	0	0	610
Otras Cuentas por Cobrar	0	0	0	0	0	0	4472	0	4472
Inventarios	0	0	0	0	0	0	3478	0	3478
Servicios pagados por anticipado.	2061061	4866	40312	126548	105432	16180	173264	224114	2751777
Otras Cuentas del Activo	409220	3871	68654		36643	1556	29087	5700	554731
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	20327783	834902	534497	518338	500015	502855	487401	414989	24120780
ACTIVO NO CORRIENTE									
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	86616776	14952915	15747911	21054346	#¡REF!	11421630	#¡REF!	#¡REF!	#¡REF!
Otras Cuentas del Activo	1566441	107342	1234321	12234	11234	5234	1234	119400	3057440
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	88183217	15060257	16982232	21066580	#¡REF!	11426864	#¡REF!	#¡REF!	#¡REF!
TOTAL ACTIVO	108511000	15895159	17516729	21584918	#¡REF!	11929719	#¡REF!	#¡REF!	#¡REF!
PATRIMONIO Y PASIVO									
PASIVO CORRIENTE									
Sobregiros bancarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cuentas por Pagar a Proveedores	349696	31593	9762	66497	1192	6648	21444	7844	494676
Impuestos y Contribuciones y otros	6812	2345	1219	9193	87	357	0	0	20013
Remun benef. Sociales por pagar	3324	0	1646	4345	3353	25700	0	0	38368
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Cuentas del Pasivo	3584	250689	3724	1028	131	0	0	0	259156
TOTAL PASIVO CORRIENTE	363416	284627	16351	81063	4763	32705	21444	7844	812213
PASIVO NO CORRIENTE									
Deudas a largo plazo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cuentas por Pagar a Proveedores	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Remun benef. Sociales por pagar	44740	1603	4247	15658	0	0	8552	117625	192425
Obligaciones Tesoro publico	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Cuentas del Pasivo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingresos Diferidos	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	44740	1603	4247	15658	0	0	8552	117625	192425
PATRIMONIO									
Hacienda Nacional	18370996	6083766	16388635	6284559	12679311	11891780	8547553	26733199	106979799
Resultados no Realizados	634562	86462	5328	0	0	0		389353	1115705
Resultados Acumulados	89097286	9553077	1102168	15203638	9845963	5234	1510822	23044452	149362640
TOTAL PATRIMONIO	108102844	15723305	17496131	21488197	22525274	11897014	10058375	50167004	257458144
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	108511000	16009535	17516729	21584918	22530037	11929719	10088371	50292473	258462782

Nota. Fuente: Estado de situación financiera distrital año 2018.

Anexo 5

Estado de gestión de gobiernos locales distritales años 2013 al 2018

Estado de gestión de gobiernos locales distritales año 2013

CONCEPTO	Vilcas Huamán	Accomarca	Carhuanca	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	TOTAL
INGRESOS									
Ingresos tributarios netos	16,576.30	0	0	0	0	0	0	0	16576
Ingresos no tributarios	197,297.80	10814	46561	6500	945	11689	4193	30082	308082
Aporte por regulacion	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Trasposos y remesas recibidas	5,249,929.79	959493	661138	3628290	2,640,840	2176772	737541	3246375	19300378
Donaciones y transferencias recibidas	109,167.00	10000	142781	453974	0	0	183031	289628	1188581
Ingresos financieros	311	5	0	4	0	38	22	117	496
Otros ingresos	464,420.17	131332	23449	90766	181,965	115317	131371	138511	1277130
TOTAL INGRESOS	6,037,702.06	1111644	873928	4179533	2,823,750	2303815	1056158	3704713	22091243
COSTOS Y GASTOS									
Costo de ventas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gastos en bienes y servicios	-2738729	-94,360	-197161	-414114	-697,940	-327022	-157924	-429452	-5056702
Gastos de personal	-855215	-105,041	-123168	-187332	-107,679	-120720	-111818	-264072	-1875045
Pension por prestacion y asist. social	-381730	-35,563	-35898	-70798	-50,536	-68129	-37177	-74370	-754201
Transf. Subsidios y suben.sociales otorgadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones y transferencias otorgadas	0	-8,147	-5543	-17782	-8,994	-23538	-8565	-36598	-109167
Trasposos y remesas otorgadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Estimaciones y provisiones del ejercicio	-149496	-278,380	-74561	-81155	0	-145833	-63150	0	-792575
Gastos financieros	0	0	0	-6114	0	-8947	0	0	-15061
Otros gastos	-1532225	-7,956	-9313	-133384	-20,385	-394789	0	-41891	-2139942
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-5657394	-529448	-445643	-910678	-885,534	-1088978	-378634	-846383	-10742692
RESULTADO DEL EJERCICIO	380308	582197	428285	3268856	1938215	1214836	677524	2858330	11348551

Estado de gestión de gobiernos locales distritales año 2014

CONCEPTO	Vilcas Huamán	Accomarca	Carhuanca	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	TOTAL
INGRESOS									
Ingresos tributarios netos	9072	0	0	0	0	0	0	0	9072
Ingresos no tributarios	134426	7834	38040	4310	0	22238	155	22671	229673
Aporte por regulacion	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Traspasos y remesas recibidas	7806509	534175	1143613	4634010	2869126.48	1633023	853713	5783393	25257562
Donaciones y transferencias recibidas	211071	567849	0	130000	300000	0	145517	272027	1626464
Ingresos financieros	78279	1787	2758	4688	4293	5286	4255	13015	114360
Otros ingresos	458226	40244	60883	13838	826795	250273	175044	313028	2138331
TOTAL INGRESOS	8697583	1151888	1245294	4786845	4000214	1910820	1178685	6404134	29375462
COSTOS Y GASTOS									
Costo de ventas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gastos en bienes y servicios	-2620829	-159,008.88	-237499	-362762	-687984	-239441	-316667	-682994	-5307184
Gastos de personal	-1041710	-97,592.04	-129402	-186761	-111112	-121463	-128060	-293988	-2110088
Pension por prest.y asist. social	-364622	-32,323.98	-35898	-70798	-50536	-68129	-37174	-74369	-733850
Transf. Subsidios y suben.sociales otorgadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones y transferencias otorgadas	-2132120	-8,147.00	-5543	-17782	0	-23538	-8565	-36598	-2232293
Traspasos y remesas otorgadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Estimaciones y provisiones del ejercicio	-35115	-272,867.71	-70259	-76840	-167125	-145833	-80083	0	-848123
Gastos financieros	0	0	0	-2891	0	-5394	0	0	-8284
Otros gastos	-260353	-6,673.00	-48241	-8190	-397394	-20712	-236631	-154955	-1133149
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-6454748	-576613	-526842	-726024	-1414152	-624509	-807179	-1242904	-12372970
RESULTADO DEL EJERCICIO	2242834	575276	718452	4060820	2586062	1286310	371506	5161231	17002492

Estado de gestión de gobiernos locales distritales año 2015

CONCEPTO	Vilcas Huaman	Accomarca	Carhuana	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	TOTAL
INGRESOS									
Ingresos tributarios netos	21578	0	0	0	0	0	0	0	21578
Ingresos no tributarios	167243	14028	9090	2370	600	31240	198	123400	348169
Aporte por regulacion	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Traspasos y remesas recibidas	10149255	518002	510180	2875494	2234477	1470742	975666	8234566	26968382
Donaciones y transferencias recibidas	300000	0	226125	0	0	666700	120000	120000	1432825
Ingresos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros ingresos	65298	47610	13846	16494	43530	62577	0	82333	331688
TOTAL INGRESOS	10703374	579640	759241	2894358	2278607	2231259	1095864	8560299	29102642
COSTOS Y GASTOS									
Costo de ventas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gastos en bienes y servicios	-144641	-66724	-40327	-561931	-367102	-410234	-412388	-2234678	-4238025
Gastos de personal	-1013782	-78051	-109853	-151721	-97442	-134112	-123100	-324112	-2032173
Pension por prest.y asist. social	-250001	-32824	-35898	-81408	-55720	-69123	-53456	-74370	-652800
Transf. Subsidios y suben.sociales otorgadas	-1695	-4801	0	0	0	0	0	0	-6496
Donaciones y transferencias otorgadas	-1543645	0	-2500	0	0	0	0	0	-1546145
Traspasos y remesas otorgadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Estimaciones y provisiones del ejercicio	-103983	-4288	-42116	-115260	-178853	-17341	-20242	-36877	-518960
Gastos financieros	0	0	0	0	0	-5123	0	0	-5123
Otros gastos	-16842	-168161	-15977	0	-8767	-98657	-65432	-342345	-716181
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-3074589	-354849	-246671	-910320	-707884	-734590	-674618	-3012382	-9715903
RESULTADO DEL EJERCICIO	13777963	224791	512570	1984038	1570723	1496669	421246	5547917	25535917

Estado de gestión de gobiernos locales distritales año 2016

CONCEPTO	Vilcas Huamán	Accomarca	Carhuanca	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	TOTAL
INGRESOS									
Ingresos tributarios netos	21578	0	0	0	0	0	0	0	21578
Ingresos no tributarios	167243	14028	9090	2370	600	31240	198	123400	348169
Aporte por regulacion	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Traspasos y remesas recibidas	10149255	518002	510180	2875494	2234477	1470742	975666	8234566	26968382
Donaciones y transferencias recibidas	300000	0	226125	0	0	666700	120000	120000	1432825
Ingresos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros ingresos	65298	47610	13846	16494	43530	62577	0	82333	331688
TOTAL INGRESOS	10703374	579640	759241	2894358	2278607	2231259	1095864	8560299	29102642
COSTOS Y GASTOS									
Costo de ventas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gastos en bienes y servicios	-144641	-66724	-40327	-561931	-367102	-410234	-412388	-2234678	-4238025
Gastos de personal	-1013782	-78051	-109853	-151721	-97442	-134112	-123100	-324112	-2032173
Pension por prest.y asist. social	-250001	-32824	-35898	-81408	-55720	-69123	-53456	-74370	-652800
Transf. Subsidios y suben.sociales otorgadas	-1695	-4801	0	0	0	0		0	-6496
Donaciones y transferencias otorgadas	-1543645	0	-2500	0	0	0	0	0	-1546145
Traspasos y remesas otorgadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Estimaciones y provisiones del ejercicio	-103983	-4288	-42116	-115260	-178853	-17341	-20242	-36877	-518960
Gastos financieros	0	0	0	0	0	-5123	0	0	-5123
Otros gastos	-16842	-168161	-15977	0	-8767	-98657	-65432	-342345	-716181
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-3074589	-354849	-246671	-910320	-707884	-734590	-674618	-3012382	-9715903
RESULTADO DEL EJERCICIO	13777963	224791	512570	1984038	1570723	1496669	421246	5547917	25535917

Estado de gestión de gobiernos locales distritales año 2017

CONCEPTO	Vilcas Huamán	Accomarca	Carhuana	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	TOTAL
INGRESOS									
Ingresos tributarios netos	23533	0	0	0	0	0	0	0	23533
Ingresos no tributarios	93917	12095	31545	1998	2529	9276	12707	40015	204082
Aporte por regulacion	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Trasposos y remesas recibidas	40437059	3019256	3964572	3086934	5019404	819304	798866	9371530	66516925
Donaciones y transferencias recibidas	7240671	22490	1003733	200000	200000	100000	112996	100000	8979890
Ingresos financieros	15833	2240	6893	5937	1482	0	4383	5372	42140
Otros ingresos	69976	28368	5768	3696	821227	10264	1476	3126	943901
TOTAL INGRESOS	47880989	3084449	5012511	3298565	6044642	938844	930428	9520043	76710471
COSTOS Y GASTOS									
Costo de ventas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gstos en bienes y servicios	-1871059	-277667	-260164	-732171	-466427	-120251	-390439	-724538	-4842716
Gastos de personal	-1135403	-72376	-108283	-168527	-93953	-120887	-112064	-465800	-2277293
Pension por prest.y asist. social	-460618	-32324	-29362	-77998	-50536	-75849	-58945	-73711	-859343
Transf. Subsidios y suben.sociales otorgadas	-14685	-2000	-7000	-5900	0	0	0	0	-29585
Donaciones y transferencias otorgadas	-1368584	0	0	0	0	0	0	0	-1368584
Trasposos y remesas otorgadas	0	0	0	0	0	-165540	0	0	-165540
Estimaciones y provisiones del ejercicio	-144983	-4288	-42116	-6874	-167,125.45	-17341	-20242	-36877	-439846.45
Gastos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros gastos	-58694	-28190	-393	-7605	-2838425	-26907	-72415	-2076914	-5109543
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-5054026	-416845	-447318	-999075	-3616466	-526775	-654105	-3377840	-15092450
RESULTADO DEL EJERCICIO	42826963	2667604	4565193	2299490	2428176	412069	276323	6142203	61618021

Estado de gestión de gobiernos locales distritales año 2018

CONCEPTO	Vilcas Huamán	Accomarca	Carhuanca	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	TOTAL
INGRESOS									
Ingresos tributarios netos	13922	0	0	0	0	0	0	0	13922
Ingresos no tributarios	142418	1867	4420	763	3360	12721	13038	24095	202682
Aporte por regulacion	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Trasposos y remesas recibidas	27898338	1171116	693675	1669808	1011790	740672	658516	4783495	38627410
Donaciones y transferencias recibidas	0	0	0	0	300000	300000	0	500000	1100000
Ingresos financieros	24930	1932	3237	5543	1709	0	2019	3740	43110
Otros ingresos	85733	30359	2714	2596	5904	73361	3706	766689	971062
TOTAL INGRESOS	28165341	1205274	704046	1678710	1322763	1126754	677279	6078019	40958186
COSTOS Y GASTOS									
Costo de ventas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gstos en bienes y servicios	-1619630	-277796	-313280	-784044	-459364	-110944	-332000	-916229	-4813287
Gastos de personal	-1095791	-61753	-131107	-174064	-99431	-129437	-118087	-424458	-2234128
Pension por prest.y asist. social	-427559	-32324	-29362	-86930	-50532	-67129	-16345	-74370	-784551
Transf. Subsidios y suben.sociales otorgadas	-16500	-3200	0	0	0	0	0	0	-19700
Donaciones y transferencias otorgadas	-934116	0	-6000	0	0	0	0	0	-940116
Trasposos y remesas otorgadas	0	0	0	0	0	0	9	-840	-831
Estimaciones y provisiones del ejercicio	-93983	-4288	-29011	-6874	-167,125.45	-17341	-13242	-23877	-355741.45
Gastos financieros	0	0	0	0	-497	0	0	-3956	-4453
Otros gastos	-59637	-21866	-1864	-3000	-263620	-987397	-135205	0	-1472589
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-4247216	-401227	-510624	-1054912	-1040569	-1312248	-614870	-1443730	-10625396
RESULTADO DEL EJERCICIO	23918125	804047	193422	623798	282194	-185494	62409	4634289	30332790

Anexo 5

Valor contable de propiedad, planta y equipo provincial años 2013 al 2018

Valor contable de propiedad, planta y equipo del gobierno local provincial de Vilcas Huamán año 2013

CUENTA	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Vilcas Huamán	Accomarca	Carhuanca	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	Total
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS									
1501.01	Edificios administrat. residenciales	44033	0	0	0	0	0	0	93540	137573
1501.02	Edific. Administrat. no residenciales	1786283	16385	8560	82020	59547	14572	462992	848056	3278415
1501.03	Estructuras	396856	106462	0	51145	359068	23209	336202	1390569	2663511
	Total edificios y estructuras concluidos	2227172	122847	8560	133165	418615	37781	799194	2332165	5941926
1508.01	Menos: Deprec. acumul. edificios y estructuras	-545707	-42446	-2311	-53001	-112071	-12490	-102881	-321904	-1192811
	Valor neto de edific y estruct. concluidos	1681465	80401	6249	80164	306544	25291	696313	2010261	4749115
1501.06	Construc. de edificios residenciales	269102	0	4500	0	0	0	0	0	273602
1501.07	Construc.edific. no residenciales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1501.0701	Edificios administrativos	574034	0	456631	885000	0	7391	0	0	1923056
1501.0702	Instalaciones educativas	339570	1068295	2001392	2595023	312920	1983980	1771928	717044	10790152
1501.0703	Instalaciones médicas	0	0	125000	854144	121232	183023	89933	22285	1395617
1501.0704	Instalaciones sociales y culturales	180848	325209	0	0	71339	184353	21243	25060	808052
1501.0705	Edif. no residen.concluidos por transferir	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1501.0706	Otros edificios no residenciales	123725	0	0	0	0	56805	12046	4400	196976
1501.0707	Edific no resid. concluidos por transferir	0	0	0	0	0	529101	0	1922876	2451977
	Sub total construcción edificios	1487279	1393504	2587523	4334167	505491	2944653	1895150	2691665	17839432
1501.08	Construcción de estructuras	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1501.0802	Infraestructura vial	98505	1073434	875927	3244794	3040814	120560	15165	324956	8794155
1501.0803	Infraestructura eléctrica	4953	0	74451	223000	2260	0	0	0	304664
1501.0804	Infraestructura agrícola	105838	473899	1194241	1660576	1001202	112987	580082	1243962	6372787
1501.0805	Agua y saneamiento	117353	2250157	1997770	2041957	2111632	99682	628377	4615709	13862637
1501.0806	Plazuelas parques y jardines	1100	377529	57586	13605	216874	303542	403284	98346	1471866
1501.0807	Monumentos	24451	0	0	0	0	0	0	0	24451
1501.0899	Otras estructuras en construcción	903495	251411	75681	0	369202	182253	356362	164674	2303078
1501.08991	Otras estruct. concluidas por transferir	10814612	5212248	427526	1530609	2788764	2980482	1979841	2449350	28183432
	Sub total construcción estructuras	12070307	9638678	4703182	8714541	9530748	3799506	3963111	8896997	61317070
	Total edificios y estructuras en construcción	13557586	11032182	7290705	13048708	10036239	6744159	5858261	11588662	79430104

1508.01	Menos: Depreciación	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valor neto de edificios y estruct. en const	13557586	11032182	7290705	13048708	10036239	6744159	5858261	11588662	79156502
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	6170222	88579	0	10148	15824	0	2527	173109	6460409
	Menos: Depreciación	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valor neto de activos no producidos	6170222	88579	0	10148	15824	0	2527	173109	6460409
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1503.01	Vehículos	725577	0	0	123800	290685	212010	123684	24241	1499997
1503.02	Maquinarias, equipo, mobiliario y otros	1144237	156660	602841	110849	173548	649680	964069	280793	4082677
1503.04	Maquinarias y otros equipos	0	0	400	0	25430	128	0	0	25958
	Total vehículos, maquinarias y otros	1869814	156660	603241	234649	489663	861818	1087753	305034	5608632
1508.01	Menos: Depreciación	-911056	-153174	-593986	-96580	-361718	-696348	-1014950	-140148	-3967960
	Valor neto de vehículos, maquinarias y otros	958758	3486	9255	138069	127945	165470	72803	164886	1640672
	TOTAL VALOR NETO DE PPE	22368031	11204648	7306209	13277089	10486552	6934920	6629904	13936918	92006698

Fuente: Balance constructivo 2013.

Valor contable de propiedad, planta y equipo del gobierno local provincial de Vilcas Huamán año 2014

CUENTA	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Vilcas Huamán	Accomarca	Carhuanca	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	Total
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS									
1501.01	Edificios administrat. residenciales	44033	0	0	0	0	0	0	93540	137573
1501.02	Edific. Administrat. no residenciales	1786283	16385	8560	82020	59547	18572	462992	848056	3282415
1501.03	Estructuras	396856	106462	0	51145	359068	78209	336202	1390569	2718511
	Total edificios y estructuras concluidos	2227172	122847	8560	133165	418615	96781	799194	2332165	6138499
1508.01	Menos: Deprec. acumul. edificios y estructuras	-545707	-42446	-2311	-53001	-112071	-33490	-102881	-321904	-1213811
	Valor neto de edific y estruct. concluidos	1681465	80401	6249	80164	306544	63291	696313	2010261	4924688
1501.06	Construc. de edificios residenciales	269102	0	4500	0	0	0	0	0	273602
1501.07	Construc.edific. no residenciales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1501.0701	Edificios administrativos	574034	0	232631	885000	0	7391	0	0	1699056
1501.0702	Instalaciones educativas	2185603	1068295	916437	3048066	1344599	2629347	1771928	1302835	14267110
1501.0703	Instalaciones médicas	0	0	125000	854144	121232	183023	89933	224285	1597617
1501.0704	Instalaciones sociales y culturales	180848	325209	0	0	71339	184353	200242	251060	1213051
1501.0705	Edif. no residen.concluidos por transferir	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1501.0706	Otros edificios no residenciales	317725	0	0	0	0	56805	12046	4400	390976
1501.0707	Edific no resid. concluidos por transferir	0	0	0	0	0	529101	0	1922876	2451977
	Sub total construcción edificios	3527312	1393504	1278568	4787210	1537170	3590020	2074149	3705456	21893389
1501.08	Construcción de estructuras	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1501.0802	Infraestructura vial	3888505	1978590	852404	3699794	3040814	370720	282791	3884956	17998574
1501.0803	Infraestructura eléctrica	4953	0	74451	859000	2260	0	0	0	940664
1501.0804	Infraestructura agrícola	1605838	473899	2394241	1260564	1121202	194973	580082	1243962	8874761
1501.0805	Agua y saneamiento	757353	2250157	1817990	2693792	2358632	99682	631094	4615709	15224409
1501.0806	Plazuelas parques y jardines	1100	377529	57586	13605	216874	303542	403284	98346	1471866
1501.0807	Monumentos	24451	0	0	0	0	0	0	0	24451
1501.0899	Otras estructuras en construcción	1303495	251411	75681	0	369202	182253	356362	164674	2703078
1501.08991	Otras estruct. concluidas por transferir	12814612	5212248	427526	1530609	2788764	2980482	1979841	2449350	30183432
	Sub total construcción estructuras	20400307	10543834	5699879	10057364	9897748	4131652	4233454	12456997	77421235
	Total edificios y estructuras en construcción	23927619	11937338	6978447	14844574	11434918	7721672	6307603	16162453	99314624
1508.01	Menos: Depreciación	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valor neto de edificios y estruct. en const	23927619	11937338	6978447	14844574	11434918	7721672	6307603	16162453	99314624
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	6170222	88579	0	10148	15824	0	2527	173109	6460409

	Menos: Depreciación	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Valor neto de activos no producidos	6170222	88579	0	10148	15824	0	2527	173109	6460409
1503	VEHÍCULOS, MAQUINAR Y OTROS									
1503.01	Vehículos	725577	0	0	123800	290685	212010	123684	24241	1499997
1503.02	Maquinarias, equipo, mobiliario y otros	1644237	156660	602841	110849	173548	649680	964069	280793	4582677
1503.04	Maquinarias y otros equipos	0	0	400	0	25430	128	0	0	25958
	Total vehículos, maquinarias y otros	2369814	156660	603241	234649	489663	861818	1087753	305034	6108632
1508.01	Menos: Depreciación	-991056	-154074	-593986	-96580	-361718	-696348	-1014950	-140148	-4048860
	Valor neto de vehiculos, maquinarias y otros	1378758	2586	9255	138069	127945	165470	72803	164886	2059772
	TOTAL VALOR NETO DE PPE	33158064	12108904	6993951	15072955	11885231	7950433	7079246	18510709	112759493

Fuente: Balance constructivo distrital 2014

Valor contable de propiedad, planta y equipo del gobierno local provincial de Vilcas Huaman año 2015

CUENTA	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Vilcas Huamán	Accomarca	Carhuana	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	Total
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS									
1501.01	Edificios administrat. residenciales	44033	0	0	0	0	0	0	93540	137573
1501.02	Edific. Administrat. no residenciales	1794904	16385	8560	82020	59547	20032	462992	848056	3292496
1501.03	Estructuras	396856	106462	0	51145	359068	78209	336202	1390569	2718511
	Total edificios y estructuras concluidos	2235793	122847	8560	133165	418615	98241	799194	2332165	6148580
1508.01	Menos: Deprec. acumul. edificios y estructuras	-536413	-46131	-2333	-53001	-112071	-32805	-102881	-321904	-1207539
	Valor neto de edific y estruct. concluidos	1699380	76716	6227	80164	306544	65436	696313	2010261	4941041
	EDIFICIOS Y ESTRUCTUR. EN CONSTRUCC.									
1501.06	Construc. de edificios residenciales	269102	0	4500	0	0	0	0	0	273602
1501.07	Construc. edific. no residenciales									
1501.0701	Edificios administrativos	574034	0	232631	885000	0	7391	124712	0	1823768
1501.0702	Instalaciones educativas	2196770	1068295	916437	2595023	1618346	2645278	1773470	1302835	14116454
1501.0703	Instalaciones médicas	0	0	125000	854144	121232	216205	89933	224285	1630799
1501.0704	Instalaciones sociales y culturales	180848	325209	0	0	81339	184353	298047	251060	1320856
1501.0705	Edif. no residen.concluidos por transferir	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1501.0706	Otros edificios no residenciales	317725	0	0	0	16537	56805	12046	4400	407513
1501.0707	Edific no resid. concluidos por transferir	0	0	0	0	0	529101	0	1922876	2451977
	Sub total construcción edificios	3538479	1393504	1278568	4334167	1837454	3639133	2298208	3705456	22024969
1501.08	Construcción de estructuras									
1501.0802	Infraestructura vial	4939435	2024112	2084660	3746652	3040814	961150	291412	4171553	21259788
1501.0803	Infraestructura eléctrica	4953	0	74451	252000	2260	0	0	0	333664
1501.0804	Infraestructura agrícola	1607228	487024	2394241	1960564	1170200	194973	669902	1382126	9866258
1501.0805	Agua y saneamiento	3972429	2252107	1929932	4738839	3222355	1149716	640487	7971812	25877677
1501.0806	Plazuelas parques y jardines	1100	377529	57586	13605	216874	303542	403284	98346	1471866
1501.0807	Monumentos	24451	0	0	0	0	0	0	0	24451
1501.0899	Otras estructuras en construcción	1303495	251411	75681	0	369202	182253	356362	0	2538404
1501.08991	Otras estruct. concluidas por transferir	12814612	5212248	427526	1538019	2788764	2980482	1979841	2449350	30190842
	Sub total construcción estructuras	24667703	10604431	7044077	12249679	10810469	5772116	4341288	16073187	91562950
	Total edificios y estructuras en construcción	28206182	11997935	8322645	16583846	12647923	9411249	6639496	19778643	113587919

1508.01	Menos: Depreciación	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Valor neto de edificios y estruct. en const	28206182	11997935	8322645	16583846	12647923	9411249	6639496	19778643	113587919
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	6801137	88579	0	10148	15824	0	2527	173109	7091324
1503	VEHÍCULOS, MAQUINAR Y OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1503.01	Vehículos	725577	8200	0	123800	290685	212010	123684	24241	1508197
1503.02	Maquinarias, equipo, mobiliario y otros	1727615	165645	602841	122088	173548	653280	964069	280793	4689879
1503.04	Maquinarias y otros equipos	0	0	400	0	25430	128	0	0	25958
	Total edificios y estructuras concluidos	2453192	173845	603241	245888	489663	865418	1087753	305034	6224034
1508.02	Menos: Deprec. acumul. edificios y estructuras	-991056	-154677	-601815	-96580	-361718	-765982	-1014950	-168227	-4155005
	Valor neto de edific y estruct. concluidos	1462136	19168	1426	149308	127945	99436	72803	136807	2069029
	TOTAL VALOR NETO DE PPE	38168835	12182398	8330298	16823466	13098236	9576121	7411139	22098820	127689313

	Valor neto de edificios y estruct. en const	34800373	11839150	11167155	18503256	16358164	11272924	8210834	26134969	138286825
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	7581846	326958	5327	10148	15824	0	2527	173109	8115739
	Menos: Depreciación	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valor neto activos no producidos	7581846	326958	5327	10148	15824	0	2527	173109	8115739
1503	VEHÍCULOS, MAQUINAR Y OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1503.01	Vehículos	725577	8200	0	123800	290685	212010	274675	24241	1659188
1503.02	Maquinarias, equipo, mobiliario y otros	1736241	170245	602841	414088	173548	653409	964069	291583	5006024
1503.04	Maquinarias y otros equipos	0	0	0	0	25430	0	0	0	25430
	Total vehículos y maquinarias	2461818	178445	602841	537888	489663	865419	1238744	315824	6690642
1508.02	Menos: Deprec. acumul. vehículos, maquinarias	-991056	-155280	-601815	-115064	-361718	-818984	-1083618	-174287	-4301822
	Valor neto de vehículos y maquinarias	1470762	23165	1026	422824	127945	46435	155126	141537	2388820
	Valor neto de propiedad, planta y equipo	45552361	12262304	11179682	19013392	16808477	11384795	9064800	28459876	153725687

Fuente: Balance constructivo distrital 2016

[illegible]

Valor contable de propiedad, planta y equipo del gobierno local provincial de Vilcas Huamán año 2018

CUENTA	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Vilcas Huamán	Accomarca	Carhuanca	Concepción	Huambalpa	Independencia	Saurama	Vischongo	Total
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS									
1501.01	Edificios administrat. residenciales	44033	0	0	0		0	0	103401	147434
1501.02	Edific. Administrat. no residenciales	1794904	16385	8560	82020	59547	20032	462992	981240	3425680
1501.03	Estructuras	396856	106462	0	51097	359068	78209	336202	1390569	2718463
	Total edificios y estructuras concluidos	2235793	122847	8560	133117	418615	98241	799194	2475210	6291577
1508.01	Menos: Deprec. acumul. edificios y estructuras	-536413	-57188	-2386	-61996	-152763	-35752	-126856	-386654	-1360008
	Valor neto de edific y estruct. concluidos	1699380	65659	6174	71121	265852	62489	672338	2088556	4931569
	EDIFICIOS Y ESTRUCTUR. EN CONSTRUCC.									
1501.06	Construc. de edificios residenciales	269102	0	4500	0	0	0	0	0	273602
1501.07	Construc. edific. no residenciales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1501.0701	Edificios administrativos	574034	0	232631	885000	0	7391	326980	0	2026036
1501.0702	Instalaciones educativas	15346346	1068295	1849257	5871710	1978345	2645278	1773410	1403367	31936008
1501.0703	Instalaciones médicas	2512511	0	125000	854144	171232	232125	89933	7973789	11958734
1501.0704	Instalaciones sociales y culturales	1105941	325209	0	0	456333	184353	458999	463163	2993998
1501.0705	Edif. no residen.concluidos por transferir	0	0	0		0	0	0	0	0
1501.0706	Otros edificios no residenciales	317725	0	0	0	31301	56805	12046	4400	422277
1501.0707	Edific no resid. concluidos por transferir	0	0	0	0	0	529101	0	1922876	2451977
	Sub total construcción edificios	20125659	1393504	2211388	7610854	2637211	3655053	2661368	11767595	52062632
1501.08	Construcción de estructuras									
1501.0802	Infraestructura vial	6899895	2265116	2099034	4095321	3040814	1762385	885969	5325765	26374299
1501.0803	Infraestructura eléctrica	4952	0	74451	252000	2260	0	0	124945	458608
1501.0804	Infraestructura agrícola	2387938	491436	2654241	1960564	1484409	484007	1493255	1580749	12536599
1501.0805	Agua y saneamiento	30800519	4771213	6994204	5368893	10448688	1707857	698806	25117058	85907238
1501.0806	Plazuelas parques y jardines	1100	377529	57586	13605	646066	313542	512302	98346	2020076
1501.0807	Monumentos	24451	0	0	0	0	0	0	0	24451
1501.0899	Otras estructuras en construcción	1303495	251411	75681	0	3240814	455815	606872	600744	6534832
1501.08991	Otras estruct. concluidas por transferir	20742610	5225906	498079	1538019	122260	2980482	1979899	2449350	35536605
	Sub total construcción estructuras	62164960	13382611	12453276	13228402	18985311	7704088	6177103	35296957	169392708
	Total edificios y estructuras en construcción	82290619	14776115	14664664	20839256	21622522	11359141	8838471	47064552	221455340
1508.01	Menos: Depreciación	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valor neto de edificios y estruct. en const	82290619	14776115	14664664	20839256	21622522	11359141	8838471	47064552	221455340
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	6801137	88579	5327	10148	15824	0	2527	509657	7433199

1503	Menos: Depreciación	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Valor neto activos no producidos	6801137	88579	5327	10148	15824	0	2527	509657	7433199
	VEHÍCULOS, MAQUINAR Y OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1503.01 Vehículos	725577	8200	0	123800	290685	220360	274675	24241	1667538
	1503.02 Maquinarias, equipo, mobiliario y otros	1736241	170245	602841	126589	173548	690888	964069	291583	4756004
1503.04	Maquinarias y otros equipos	0	0	400	0	29430	0	0	0	29830
	Total vehículos y maquinarias	2461818	178445	603241	250389	493663	911248	1238744	315824	6453372
1508.02	Menos: Deprec. acumul. vehículos, maquinarias	-991056	-155883	-632815	-146014	-379073	-911248	-1152286	-220505	-4588880
	Valor neto de vehículos y maquinarias	1470762	22562	-29574	104375	114590	0	86458	95319	1864492
	Valor neto de propiedad, planta y equipo	92261898	14952915	14646591	21024900	22018788	11421630	9599794	49758084	235684600

Fuente: Balance constructivo distrital 2018

Anexo 6

DIRECTIVA N° 005-2016-EF/51.01- "Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales

1. OBJETO

Establecer los procedimientos para el reconocimiento, medición, registro y presentación de la información de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo (en adelante PPE), que permitan a los usuarios conocer la inversión realizada por la entidad, así como los cambios producidos en dicha inversión.

Esta Directiva se aplica a todos los elementos de PPE incluyendo:

- a) Equipamiento militar y policial especializado. b) Infraestructura.*
- c) Activos por acuerdos de concesión de servicios tras el reconocimiento y medición inicial de acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente.*
- d) Elementos por contratos de arrendamiento financiero, en calidad de arrendatarios, tras el reconocimiento y medición inicial, de acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos.*

2. BASE LEGAL

Ley N° 28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

Ley N° 28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y sus modificatorias.

Resolución Directoral N° 011-2013-EF/51.01 "Oficializar las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de la International Federation of Accountants - IFAC (Federación Internacional de Contadores Públicos)".

Resolución Directoral N° 010-2015-EF/51.01 que aprueba el Plan Contable Gubernamental vigente, ampliatorias y modificatorias.

Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público NICSP 12 Inventarios.

Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público NICSP 13 Arrendamientos.

Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público NICSP 16 Propiedades de Inversión.

Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo.

3. ALCANCE

Se encuentran comprendidas las entidades siguientes: Ministerios, organismos y entidades pertenecientes a los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial y Otras Entidades del Estado, Entidades Captadoras de Recursos Financieros, Instituciones Públicas Descentralizadas, Universidades Públicas, Gobiernos Regionales, Gobiernos Locales, Organismos Descentralizados Autónomos, Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, Sociedades de Beneficencia Pública, Organismos Públicos Descentralizados (OPDs) de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, Institutos Viales Provinciales, Mancomunidades Regionales y Municipales y Otras Entidades Públicas señaladas por dispositivo legal expreso con excepción de las Empresas del Estado.

4. DEFINICIONES

Unidad de activo contable - PPE

Representa una unidad de medida que permite identificar los elementos de PPE, para un adecuado reconocimiento, medición, control y depreciación.

Se caracteriza porque: i) su estructura física es generalmente unitaria; ii) corresponde a un “juego”, “sistema”, “colección” o “red” y son similares; y iii) sus componentes, de forma individual, ofrecerían generalmente mínimo o inexistente beneficio económico o potencial de servicio, en comparación con el que se obtendría de su utilización conjunta. En tal sentido, la unidad de activo, por sí misma brinda un potencial de servicio.

Propiedades, Planta y Equipo

Son elementos tangibles que:

Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros, o para propósitos administrativos; y

Se espera que sean utilizados durante más de un período contable (un año).

Clase de elementos de PPE

Es un grupo de elementos de naturaleza o función similar y uso en las operaciones de una entidad. Los activos de PPE incluyen entre otros las siguientes clases:

- a) Terrenos b) Edificios*
- c) Maquinarias*
- d) Infraestructuras:*

Redes eléctricas

Redes de carreteras

Sistemas de abastecimiento de agua

Sistemas de alcantarillado

Redes de comunicación

*Otras infraestructuras e)
Embarcaciones*

f) Aeronaves

g) Equipamiento militar especializado

h) Vehículos

i) Mobiliario útiles

j) Equipamiento de oficina k) Pozos petroleros

5. POLÍTICAS PARA LA IDENTIFICACIÓN DE UN ELEMENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La identificación de un elemento de activo de PPE, deberá seguir el orden de prelación siguiente:

Paso 1: Determinar si cumple con la definición de Activo (ver anexo 2 “Glosario de Términos”).

Paso 2: Determinar si cumpliendo la definición de activo, cumple con la definición de Propiedades, Planta y Equipo (ver párrafo 4 “Definiciones”).

Paso 3: Identificar si no está dentro de las excepciones del numeral 1 “Objeto”.

7. POLÍTICAS PARA EL RECONOCIMIENTO

Luego de la identificación establecida en el numeral 5, se debe cumplir de manera concurrente con los siguientes criterios de reconocimiento: i) probabilidad que se generen para la entidad, flujos de efectivo positivos (beneficios económicos) o potencial de servicios futuros; y, ii) asignarle un valor fiable.

7.1 COSTOS INICIALES

El costo inicial de un elemento de PPE incluye:

El precio al contado de la adquisición o el valor razonable de los elementos adquiridos sin contraprestación, los aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables; menos los descuentos o rebajas de precio.

Los costos para tener el elemento en condiciones de ser utilizado, entre otros, el costo de los estudios de preinversión y expedientes técnicos¹ (los cuales deben trasladarse al costo de la obra al inicio de su ejecución), los costos de supervisión, así como el costo de intereses de préstamos para activos aptos. (Ver definiciones Anexo 2).

Los costos estimados por dismantelar y trasladar el elemento, los costos de restauración o rehabilitación de su emplazamiento se reconocen paralelamente con la provisión correspondiente.

Si el precio de adquisición es en moneda extranjera, su expresión en soles se obtiene aplicando el tipo de cambio venta en la fecha de transacción.

Cuando se reciba un elemento de PPE de otra entidad pública (vía transferencia, afectación en uso o bajo otra modalidad equivalente), éste se reconocerá por el valor en libros de la entidad que transfiere, registrando el valor del elemento y la depreciación acumulada recibida; la diferencia se registrará en la cuenta de ingresos que corresponda.

Cuando un elemento de PPE se adquiere a un costo nulo o insignificante, se reconocerá a su valor razonable en la fecha de la adquisición.

El reconocimiento de los costos de un elemento de PPE termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Alta Dirección.

Umbral de reconocimiento

- a) Mayor a 1/4 de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente², en el reconocimiento inicial de un elemento de PPE.
- b) Para elementos de PPE con vida útil mayor a un año, cuyo costo individual sea poco significativo al no cumplir con el literal anterior, es apropiado agregarlos y aplicarles los criterios pertinentes, incluyendo la depreciación, a los valores totales de las mismas (ejemplo; moldes, herramientas, etc.).

7.2 COSTOS POSTERIORES

Corresponde a desembolsos que se efectúan, luego del reconocimiento inicial del elemento de PPE. Son dos las posibilidades a considerar en el tratamiento contable de costos posteriores: como gastos del ejercicio en que se incurren, o como incremento del costo del elemento de PPE.

Costos posteriores que se registran como gastos del ejercicio

7.2.1 Mantenimiento

Una entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de PPE, los costos derivados de su mantenimiento regular. Tales costos se reconocerán en el resultado (gastos) cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento regular son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños ítems. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” de un elemento de PPE.

Costos posteriores que se registran como parte del costo del elemento de PPE

7.2.2 Mantenimiento mayor (reemplazos de componentes y otros ítems)

Los mantenimientos mayores están orientados a mejorar o mantener el potencial de servicios del elemento de PPE, y se contabilizan como una sustitución.

Ciertos componentes o ítems de elementos de PPE, pueden necesitar ser reemplazados a intervalos o periodos regulares, por ejemplo: la superficie de una carretera. Cuando cumplan con los criterios para su identificación y reconocimiento como elemento de PPE se incluirán como parte de su costo, dando de baja contable a las partes sustituidas.

7.2.3 Adiciones y ampliaciones

Las adiciones y ampliaciones están orientadas a mejorar el potencial de servicios del elemento de PPE, y se registrarán como parte del elemento total.

Umbral de reconocimiento de los costos posteriores.

Los costos posteriores por mantenimientos mayores (numeral 7.2.2), adiciones y ampliaciones (numeral 7.2.3) se registrarán como parte del costo del elemento de PPE siempre que sea mayores a los siguientes umbrales:

Vehículos, Maquinarias y Otros Similares : 1 UIT vigente

Edificios y Estructuras : 10 UIT vigente

En tal sentido, los costos posteriores que sean menores a los umbrales antes señalados, se registrarán como gastos del ejercicio en que se incurran.

8. REGISTRO

Las entidades comprendidas en el Anexo N° 6 y aquellas que en forma progresiva disponga la Dirección General de Contabilidad Pública, registrarán obligatoriamente los elementos de PPE en el Módulo de Patrimonio del Sistema Integrado de Gestión

Administrativa: SIGA-Módulo Patrimonio (MEF), cumpliendo los requerimientos

establecidos en el Manual del Usuario publicado en el siguiente enlace:

La Administración de la entidad debe cumplir con los siguientes procedimientos:

- a) Que la existencia de los elementos de PPE se compruebe con un inventario físico actualizado a la fecha de incorporación de la carga inicial de saldos al SIGA – Módulo Patrimonio (MEF), debidamente conciliado con los registros contables.

- b) Que se cuente con documentación sustentatoria que acredite la existencia, medición inicial, registro posterior, estado de conservación, mantenimiento, seguros; y deterioro de haberlo, identificando al usuario responsable; y cualquier otro concepto directamente relacionado que se estime necesario registrar.
- c) Los saldos de cada elemento de PPE registrados por la Oficina de Control Patrimonial, deben ser conciliados con los registros contables para la presentación de los estados financieros.
- d) Los datos de los elementos de PPE se actualizan a medida que se produzcan cambios en los mismos.
- e) Los valores de los elementos de PPE menores al monto mínimo establecido en el numeral 7.1 literal a), son cargados al gasto y registrados en cuentas de orden para su control posterior.
- f) Las piezas que componen repuestos, equipo auxiliar y el equipo de mantenimiento permanente o de uso exclusivo, califican como elementos de PPE si se espera utilizarlas por más de un periodo y cumplen con los umbrales de reconocimiento del numeral 7.2.
- g) Cumplir con los procedimientos administrativos internos, de patrimonio y contables para el registro de los movimientos de los elementos de PPE, asegurando su control y registro.
- h) Llevar el registro de los elementos de PPE correspondientes a transferencias, préstamos y reparaciones externas.
- i) Mantener el registro y control de los contratos de construcciones, en cuentas de orden, mediante los informes del estado del avance de obras.
- j) Las unidades de activo del equipamiento militar especializado serán inventariados de acuerdo a las normas internas del sector correspondiente.

9. POLÍTICAS DE MEDICIÓN

9.1 Políticas de medición inicial

Transacciones con Contraprestación: Un elemento de PPE se medirá por su costo de adquisición o construcción.

Transacciones sin Contraprestación: En el caso que se haya adquirido a través de una transacción sin contraprestación el elemento de PPE se medirá por su valor razonable.

Si se efectúan transferencias entre entidades gubernamentales, en calidad de transacciones sin contraprestación, la entidad pública receptora de los elementos tomará para el registro contable, los valores que figuran en libros contables de la entidad que entrega los elementos de PPE.

El valor razonable de los elementos adquiridos sin contraprestación, por ejemplo, el valor de aquellos recibidos por donación, se determina por referencia a precios de un mercado líquido y activo o mediante tasación efectuada por técnicos o profesionales de la entidad debidamente calificados.

También se puede valorar por referencia a otros elementos de similares características, en circunstancias y ubicaciones similares o utilizando el costo de

reposición depreciado, el costo de rehabilitación o los enfoques de las unidades de servicio.

El costo de reposición depreciado de un elemento de PPE puede establecerse por referencia al precio de compra del mercado de los componentes utilizados para producir el elemento, su precio indexado o uno similar.

El costo de adquisición o construcción, es una medida del valor razonable del elemento adquirido.

9.2 Políticas de medición posterior

Al costo: los elementos de PPE diferentes a edificios y terrenos se medirán por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor, si las hubiere.

A valor revaluado: se medirán por su valor revaluado los edificios y terrenos, para lo cual es de aplicación la Directiva N° 002-2014-EF/51.01.

10. POLÍTICAS DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

La información correspondiente a los elementos de PPE se presentará y revelará conforme a las directivas de cierre contable emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP), incluyendo:

10.1. Estado de Situación Financiera: Se presenta el monto neto de los elementos de PPE, deducida la depreciación acumulada y el deterioro, de haberlo. Asimismo, se informa el monto del superávit de revaluación, si lo hubiere.

10.2. Estado de Gestión: Se presenta la pérdida o ganancia surgida por la disposición final de los elementos de PPE, la depreciación, el deterioro de valor y los gastos de mantenimiento y reparación.

10.3 Notas a los Estados Financieros, se revelará obligatoriamente lo siguiente:

- a) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada, junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que le corresponda, tanto al principio como al final de cada periodo.
- b) El tratamiento de los costos posteriores que se registran como parte del costo del elemento de PPE.
- c) El método de depreciación utilizado. d) Las bases de medición utilizadas.

e) Las clases de PPE y si optó por la depreciación por componentes. f) Las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados.

g) El método de revaluación utilizado en aplicación de la Directiva N° 002-2014-EF/51.01 "Metodología para la modificación de la vida útil de edificios, revaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las entidades gubernamentales".

h) Los activos en concesión de las entidades concedentes, en aplicación a la Directiva N° 006-2014-EF/51.01 "Metodología para el reconocimiento y medición de contratos de concesión en las entidades gubernamentales concedentes".

11. DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS

a) Cuando en la compra de elementos de PPE, los proveedores entreguen elementos adicionales sin costo alguno como parte de la oferta o propuesta técnica, éstos se valorizarán e incluirán en los registros contables que correspondan, con abono a ingresos del ejercicio en que se efectúa la adquisición. El costo de los elementos de PPE materia de la adquisición (activo principal), será el importe total que conste en el comprobante de pago. El costo de los elementos adicionales corresponderá a su valor razonable, que podrá sustentarse en un informe de la Oficina de Logística cuando exista un mercado activo de dichos bienes.

b) Cuando una entidad adquiera terrenos y edificios por un valor total sin distinguir el costo de sus elementos, solicitará al vendedor o transferente los respectivos valores que permitan individualizar dichos elementos; en caso contrario, podrá utilizar los valores del autoavalúo como referencia para determinar la proporcionalidad de ambos y registrar su valor separadamente.

c) Los elementos de PPE que sean incautados y decomisados por las entidades que tengan la facultad para hacerlo, se registrarán en las cuentas de elementos de PPE que correspondan y se medirán a su valor razonable.

d) Las entidades que adquieran con cargo a su presupuesto institucional, bienes muebles para distribuirlos a otras entidades públicas, los registrarán en la cuenta

1503.05 Vehículos, Maquinarias y Otras Unidades para Distribuir. De la misma forma procederán las entidades que reciban elementos de PPE para su transferencia a otras entidades del Estado, según convenio o norma legal que les faculte a ello. En

ambos casos los elementos de PPE no estarán sujetos a depreciación. Esta disposición también es aplicable a los inmuebles que se construyan para otras entidades, registrados en las cuentas de Edificios Residenciales Concluidos por Transferir, Edificios No Residenciales Concluidos por Transferir y Estructuras Concluidos por Transferir 1501.0607, 1501.0708 y 1501.089907, respectivamente. La distribución o transferencia deberá realizarse en los términos y plazos establecidos en los dispositivos legales correspondientes. Cuando existan saldos no distribuidos en estas cuentas, la presentación será en el Activo Corriente del Estado de Situación Financiera en el rubro Otras Cuentas del Activo.

e) Cuando se realicen afectaciones en uso, o se efectúen transferencias de edificios o infraestructura entre entidades del Sector Público, se deberá transferir también, cuando corresponda, el terreno sobre el que se ha construido el activo materia de transferencia.

- f) *Cada entidad debe practicar al menos con periodicidad anual inventarios físicos de los elementos de PPE y sus componentes, de haberlos, con el objeto de verificar su existencia física, estado de conservación, costo, depreciación y saldo, para lo cual elaborará una Directiva de Toma de Inventarios, mencionando como base legal la presente Directiva. Cada entidad realizará el inventario físico, preferentemente con su personal, pudiendo realizarlo con terceros.*
- g) *Para efectos de la información financiera, las áreas de Control Patrimonial y de Contabilidad practicarán obligatoriamente la conciliación entre los registros de control patrimonial y los registros contables al concluir el proceso de Toma del Inventario Físico, la misma que forma parte de los procedimientos contables, sustentando las diferencias encontradas.*
- h) *La Baja en cuentas de un elemento de PPE se dará cuando no se espere obtener ningún beneficio económico futuro o potencial de servicio por su uso o disposición. Es el caso de los elementos inservibles, destruidos parcial o totalmente, perdidos o robados, y faltantes del inventario. El costo y depreciación acumulados en las respectivas cuentas se saldarán, y si hubiera diferencia, se reconocerá como gasto por baja de bienes. Estos bienes se registrarán en cuentas de orden hasta que el titular de la entidad disponga de ellos o se recuperen.*

El costo inicial de los elementos de PPE dados de baja, así como la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor deben ser retirados del estado de situación financiera.

- i) *Tratamiento de los costos de estudios de preinversión y expediente técnico.*
- i) **Al inicio de la construcción de la obra pública que cuente con estudios de preinversión y expediente técnico:**

El importe de los Estudios de Preinversión y Expediente Técnico, que se encuentran registrados en las cuentas 1505.01 y 1505.02 respectivamente, se reclasificarán a las cuentas de construcciones en curso que correspondan.

ii) Cuando por causas explícitas no se ejecutará la obra:

El costo total de los Estudios de Preinversión y Expediente Técnico se registrará como gastos del ejercicio, sustentándose mediante resolución de la autoridad competente.

- iii) **Cuando no se tenga seguridad razonable del inicio de la obra**, se procederá de la siguiente manera:

- *Los Estudios de Preinversión y Expediente Técnico cuya antigüedad sea menor o igual a tres años, a partir de la fecha de la culminación de su elaboración, se considerarán vigentes y se mantendrán en las cuentas*

1505.01 "Estudio de Preinversión" y 1505.02 "Elaboración de Expediente Técnico", sin efectuarse estimación de deterioro alguno; cada expediente debe ser evaluado con una periodicidad anual por el área competente, elaborando un informe detallado que dé cuenta sobre su situación. En caso de evidenciarse la cancelación del proyecto antes de cumplir tres años, se registrará como gasto del ejercicio, sustentando dicho registro con resolución de la autoridad competente.

- *Los Estudios de Preinversión y Expediente Técnico cuyas obras vinculadas no se hayan iniciado en un periodo mayor a tres años, a partir de la fecha de la culminación de su elaboración, se registrarán como gastos del ejercicio y en cuentas de orden, para su control y disponibilidad. El registro contable se sustentará mediante resolución de la autoridad competente.*

j) Los elementos del patrimonio histórico, artístico o cultural presentan determinadas características, que hace poco probable que su valor se refleje en un precio de mercado, más aun cuando existen prohibiciones legales para su venta, dado que son irreemplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo, aun cuando sus condiciones físicas se deterioren, hecho por el cual, estos bienes no están sujetos a depreciación.

En tal sentido, los elementos del patrimonio histórico, artístico o cultural, serán reconocidos contablemente en forma progresiva por el Ministerio de Cultura o la entidad que ejerce el control del activo, pudiendo para ello utilizar los criterios de estimación que considere apropiados tales como: promedio anual de ingresos que genere el activo, el valor asignado por las aseguradoras, el importe anual de mantenimiento de conservación, entre otros, con el propósito de presentarlos y revelarlos en los estados financieros.

k) Si el elemento de PPE es transferido o afectado en uso a otra entidad estatal sin contraprestación alguna, el valor en libros de los Activos Producidos y No Producidos debe registrarse en la cuenta 5403.0203 A Otras Unidades de Gobierno por la entidad que entrega y en la cuenta 4403.0203 De Otras Unidades de Gobierno por la entidad que lo recibe.

l) Los cambios en las políticas contables que se generen a partir de la vigencia de la presente Directiva, serán aplicados en forma prospectiva.