

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



TESIS

**La NICSP 17 Propiedad, planta y equipo y su relación con la
presentación razonable de los estados financieros, en el Gobierno
Regional de Pasco, año 2018**

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor(res): Bach. Lizbeth Raquel CHAMORRO ROJAS

Bach. Flor Milagros LAZARO EUFRACIO

Asesor: Mg. Nemías CRISPÍN COTRINA

Cerro de Pasco – Perú - 2019

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



TESIS

**La NICSP 17 Propiedad, planta y equipo y su relación con la
presentación razonable de los estados financiero, en el Gobierno**

Regional de Pasco, año 2018

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Terencio ROBLES ATENCIO
PRESIDENTE

Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE
MIEMBRO

Mg. Ines VIZA PUCLLAS
MIEMBRO

DEDICATORIA

A Dios, por permitir llegar a este momento tan especial en mi vida y haberme dado salud para lograr mis objetivos.

A la memoria de mis padres: porque encaminaron mi vida con sus sabios consejos y enseñanzas.

RECONOCIMIENTO

Expresar nuestro profundo reconocimiento, a los distinguidos **profesores de la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad** de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, cuyos conocimientos impartidos han orientado nuestra formación profesional.

Nuestro eterno agradecimiento y gratitud al asesor de tesis **Mg. Nemías Crispín Cotrina** y a los distinguidos miembros del jurado calificador: **Dr. Terencio Robles Atencio, Dr. Ladislao Espinoza Guadalupe** y **Mg. Ines Viza Puellas**; por compartir sus experiencias y por los consejos recibidos para el desarrollo y culminación de la presente tesis.

RESUMEN

La presente Tesis, trata sobre la NICSP 17 Propiedad, planta y equipo y su relación con la presentación razonable de los Estados Financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, en el año 2018.

Para la variable independiente y dependiente, se ha aplicado el cuestionario a veinte y siete (27) funcionarios y/o trabajadores de las áreas de incidencia contable, en el Gobierno Regional de Pasco.

La presente es una investigación básica, no experimental cuantitativa, con diseño transversal – causal, con nivel de medida de variables de intervalo o razón, el estadístico utilizado para realizar la prueba de hipótesis es la Correlación de Pearson; sin embargo, como no evalúa la causalidad de las variables, se ha utilizado a su vez el modelo estadístico de Regresión Lineal, para estimar el efecto de la variable independiente (causa) a la variable dependiente (efecto). En ambos estadísticos y en las tres hipótesis específicas, el valor de P es menor de 0.05, por lo que el coeficiente es significativo. Siendo P menor de 0.05, se confirman la hipótesis alterna (H_a) que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay significancia y se rechaza la hipótesis nula (H_0). A su vez, nos demuestra que hay dependencia entre la variable independiente y dependiente (causa y efecto, respectivamente), ya que los resultados se acercaron a la unidad.

Conforme a lo expuesto, se ha llegado a la siguiente conclusión general:

- En cuanto al objetivo general, se concluye que, la inadecuada implementación y aplicación de la Normas Internacional de Contabilidad del Sector Público N° 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió de manera negativa en la presentación razonable de los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, en el año

2018. La Dirección General de Contabilidad del Ministerio de Economía y Finanzas, no le da la importancia necesaria, para la debida implementación de las normas internacionales en el sector público.

Palabras clave: Propiedad, planta y equipo, presentación razonable de estados financieros, reconocimiento, valuación y presentación, revelación, estados de situación financiera, estado de resultados, nota a los estados financieros.

ABSTRACT

This Thesis deals with IPSAS 17 Property, plant and equipment and its relationship with the reasonable presentation of the Financial Statements, in the Regional Government of Pasco, in 2018.

For the independent and dependent variable, the questionnaire has been applied to twenty-seven (27) officials and / or workers in the areas of accounting impact, in the Regional Government of Pasco.

This is a basic, non-experimental quantitative investigation, with transversal - causal design, with level of measurement of interval or reason variables, the statistic used to perform the hypothesis test is the Pearson Correlation; However, since it does not evaluate the causality of the variables, the statistical model of Linear Regression has been used to estimate the effect of the independent variable (cause) on the dependent variable (effect). In both statistics and in the three specific hypotheses, the value of P is less than 0.05, so the coefficient is significant. P being less than 0.05, the alternative hypothesis (Ha) which is the study hypothesis is confirmed, because there is significance and the null hypothesis (Ho) is rejected. In turn, it shows us that there is dependence between the independent and dependent variable (cause and effect, respectively), since the results approached the unit.

In accordance with the above, the following general conclusion has been reached:

- Regarding the general objective, it is concluded that, the inadequate implementation and application of the International Public Sector Accounting Standards No. 17 Property, Plant and Equipment, negatively affected the reasonable presentation of the financial statements, in the Government Regional de Pasco, in the year 2018. The General Directorate of Accounting of the Ministry of Economy

and Finance, does not give it the necessary importance, for the proper implementation of international standards in the public sector.

Keywords: Property, plant and equipment, reasonable presentation of financial statements, recognition, valuation and presentation, disclosure, statements of financial position, income statement, note to the financial statements.

INTRODUCCIÓN

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento con las disposiciones establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión; sometemos a vuestro criterio el presente informe de investigación intitulado: **La NICSP 17 Propiedad, planta y equipo y su relación con la presentación razonable de los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.** Con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público.

El motivo de nuestra investigación es verificar la incidencia de la implementación de la NICSP 17 Propiedad, planta y equipo, en la presentación razonable de los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, en el año 2018.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) publica la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público (NIC-SP) 17: Propiedad, Planta y Equipo, que establece el tratamiento para el reconocimiento, medición y contabilización de los activos fijos, de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Esta Norma busca además mediante su aplicación disminuir los problemas que presenta el contabilizar un elemento de Propiedades, Planta y Equipo y de esta manera poder reconocer el valor inicial y posterior de un activo, determinar su valor en libros y determinar los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse con relación a los mismos. Su implementación responde a la búsqueda de armonizar la información contable, ya que identifica con mayor precisión los hechos económicos y su registro contable.

El trabajo desarrollado comprende cuatro capítulos, en el **Primer Capítulo**, hemos considerado el problema de investigación, la cual nos ha permitido identificar las principales limitaciones y la problemática respecto a la implementación de la NICSP 17 Propiedad, planta y equipo y la presentación razonable en la presentación de los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, correspondiente al año 2018; asimismo se plantean el problema principal y secundario; se indican los objetivos de la investigación, para luego exponer los motivos que justifican su realización y su importancia; además las limitaciones que se han encontrado en el proceso de investigación.

En el **Segundo Capítulo**, hemos abordado el Marco Teórico, en el cual se han desarrollado los antecedentes de la investigación, y el estudio de la variable independiente: NICSP 17 Propiedad, planta y equipo y la variable dependiente: Presentación razonable de los estados financieros.

En el **Tercer Capítulo**, se aprecia la Metodología y Tecnicas de Investigacion, el cual considera: Tipo y nivel de investigación, método de la investigación, universo y muestra y la formulación de hipótesis, la identificación de variables e indicadores, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, las técnicas de procesamiento y análisis de datos y finalmente el tratamiento estadístico.

En el **Cuarto Capítulo**, se presentan los Resultados Y Discusion obtenidos de la aplicación del cuestionario, conteniendo cuadros y gráficos; así como también la contrastación de las hipótesis utilizando los estadísticos de Correlación de Pearson y Regresión Lineal y finalmente la discusión de los resultados.

INDICE

DEDICATORIA

RECONOCIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCION

INDICE

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1.	IDENTIFICACIÓN Y DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA.....	1
1.2	DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.3	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	6
	<i>1.3.1Problema principal.....</i>	<i>6</i>
	<i>1.3.2Problemas específicos.....</i>	<i>6</i>
1.4	FORMULACIÓN DE OBJETIVOS	7
	<i>1.4.1Objetivo general</i>	<i>7</i>
	<i>1.4.2Objetivos específicos.....</i>	<i>7</i>
1.5	JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
1.6	LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	8

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1	ANTECEDENTES DE ESTUDIO	9
2.2	BASES TEÓRICAS – CIENTÍFICAS	14
	<i>2.2.1NICSP 17 Propiedad, planta y equipo.....</i>	<i>14</i>
	<i>2.2.2Estados financieros.....</i>	<i>30</i>

2.3	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	33
2.4	FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS	36
	2.4.1 <i>Hipótesis general</i>	36
	2.4.2 <i>Hipótesis específicas</i>	36
2.5	IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	37
2.6	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE VARIABLES E INDICADORES	37

CAPITULO III

METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACION

3.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN	38
	3.1.1 <i>Tipo de investigación</i>	38
	3.1.2 <i>Nivel de la investigación</i>	38
3.2	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	39
3.3	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	39
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA	40
	3.4.1 <i>Población</i>	40
	3.4.2 <i>Muestra</i>	40
3.5	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	41
3.6	TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	41
3.7	TRATAMIENTO ESTADÍSTICO.	44
3.8	SELECCIÓN, VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.	44
3.9	ORIENTACIÓN ÉTICA.	45

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

4.1	DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO	46
4.2	PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	47
4.3	PRUEBA DE HIPÓTESIS	65
4.3.1.	<i>Primera hipótesis</i>	65
4.3.2	<i>Segunda hipótesis</i>	67
4.3.3	<i>Tercera hipótesis</i>	70
4.4	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	72

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS

ÍNDICE DE CUADROS

	<u>Pág.</u>
Cuadro 3.01: Población y muestra de funcionarios y trabajadores del Gobierno Regional de Pasco	40

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	<u>Pág.</u>
Gráfico 1.01: Cronograma de implementación NICSP en países de Latinoamérica y el Caribe.	3
Gráfico 1.02: Avance de la implementación NICSP en países de Latinoamérica y el Caribe.	4
Gráfico 4.01: Cuestionario Pregunta N° 01 – V.I.	47
Gráfico 4.02: Cuestionario Pregunta N° 02 – V.I.	48
Gráfico 4.03: Cuestionario Pregunta N° 03 – V.I.	49
Gráfico 4.04: Cuestionario Pregunta N° 04 – V.I.	50
Gráfico 4.05: Cuestionario Pregunta N° 05 – V.I.	51
Gráfico 4.06: Cuestionario Pregunta N° 06 – V.I.	52
Gráfico 4.07: Cuestionario Pregunta N° 07 – V.I.	53
Gráfico 4.08: Cuestionario Pregunta N° 08 – V.I.	54
Gráfico 4.09: Cuestionario Pregunta N° 09 – V.I.	55
Gráfico 4.10: Cuestionario Pregunta N° 01 – V.D.	56
Gráfico 4.11: Cuestionario Pregunta N° 02 – V.D.	57
Gráfico 4.12: Cuestionario Pregunta N° 03 – V.D.	58
Gráfico 4.13: Cuestionario Pregunta N° 04 – V.D.	59
Gráfico 4.14: Cuestionario Pregunta N° 05 – V.D.	60
Gráfico 4.15: Cuestionario Pregunta N° 06 – V.D.	61
Gráfico 4.16: Cuestionario Pregunta N° 07 – V.D.	62
Gráfico 4.17: Cuestionario Pregunta N° 08 – V.D.	63
Gráfico 4.18: Cuestionario Pregunta N° 09 – V.D.	64

ÍNDICE DE TABLAS

	<u>Pág.</u>
Tabla 4.01: Cuestionario Pregunta N° 01 – V.I.	47
Tabla 4.02: Cuestionario Pregunta N° 02 – V.I.	48
Tabla 4.03: Cuestionario Pregunta N° 03 – V.I.	49
Tabla 4.04: Cuestionario Pregunta N° 04 – V.I.	50
Tabla 4.05: Cuestionario Pregunta N° 05 – V.I.	51
Tabla 4.06: Cuestionario Pregunta N° 06 – V.I.	52
Tabla 4.07: Cuestionario Pregunta N° 07 – V.I.	53
Tabla 4.08: Cuestionario Pregunta N° 08 – V.I.	54
Tabla 4.09: Cuestionario Pregunta N° 09 – V.I.	55
Tabla 4.10: Cuestionario Pregunta N° 01 – V.D.	56
Tabla 4.11: Cuestionario Pregunta N° 02 – V.D.	57
Tabla 4.12: Cuestionario Pregunta N° 03 – V.D.	58
Tabla 4.13: Cuestionario Pregunta N° 04 – V.D.	59
Tabla 4.14: Cuestionario Pregunta N° 05 – V.D.	60
Tabla 4.15: Cuestionario Pregunta N° 06 – V.D.	61
Tabla 4.16: Cuestionario Pregunta N° 07 – V.D.	62
Tabla 4.17: Cuestionario Pregunta N° 08 – V.D.	63
Tabla 4.18: Cuestionario Pregunta N° 09 – V.D.	64
Tabla 4.19: Resumen del cuestionario hipótesis específico 1, para el estadístico de Correlación de Pearson.	65
Tabla 4.20: Resultados del estadístico de Correlación de Pearson, Hipótesis específico 1.	66

Tabla 4.21:	Resumen del cuestionario hipótesis específico 1, para el estadístico de Regresión Lineal.	66
Tabla 4.22:	Resultados del estadístico de Regresión Lineal, Hipótesis específico 1.	66
Tabla 4.23:	Resumen del cuestionario hipótesis específico 2, para el estadístico de Correlación de Pearson.	68
Tabla 4.24:	Resultados del estadístico de Correlación de Pearson, Hipótesis específico 2.	69
Tabla 4.25:	Resumen del cuestionario hipótesis específico 2, para el estadístico de Regresión Lineal.	69
Tabla 4.26:	Resultados del estadístico de Regresión Lineal, Hipótesis específico 2.	69
Tabla 4.27:	Resumen del cuestionario hipótesis específico 3, para el estadístico de Correlación de Pearson.	71
Tabla 4.28:	Resultados del estadístico de Correlación de Pearson, Hipótesis específico 3.	72
Tabla 4.29:	Resumen del cuestionario hipótesis específico 3, para el estadístico de Regresión Lineal.	72
Tabla 4.30:	Resultados del estadístico de Regresión lineal, Hipótesis específico 3.	72

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

Actualmente, los países de Latinoamérica y el Caribe están haciendo esfuerzos importantes para modernizar su administración financiera y alinear los sistemas contables del sector público con las normas internacionales.

Se pueden observar planes de reforma amplios y ambiciosos en toda la región. Si bien, las reformas contables suelen ser proyectos de transformación a largo plazo, existe una dinámica fuerte por parte de algunos países de Latinoamérica y el Caribe que ya se encuentran en la etapa de transición y esperan lograr una conversión total a las NICSP de devengo dentro de los próximos 5 años.

Estos progresos generan incentivos para analizar el estado actual de la adopción de NICSP dentro de la región. La metodología del análisis de brechas permite analizar y comparar los diferentes sistemas contables nacionales tomando las NICSP como el punto de comparación. La revisión detallada de las reformas contables muestra una diversidad de los métodos de implementación de estas normas.

Este estudio identifica las brechas existentes entre la legislación nacional y las NICSP, y ofrece un análisis comparativo del estado actual de la adopción de las NICSP en 14 países de Latinoamérica y el Caribe. El estudio se basa en una encuesta aplicada a esos países y a Nueva Zelanda como país de referencia, donde se analizan 16 áreas contables en base a las NICSP de devengo. La participación en la entrevista y la respuesta al cuestionario, ofrecieron a los gobiernos la posibilidad de autoevaluar su situación actual, con un enfoque en los temas y aspectos más fundamentales de la implementación de las NICSP.

Como resultado de la encuesta, se calculó un nivel de alineación por país y por norma en términos porcentuales. A pesar de que el nivel promedio global de alineación con las NICSP de devengo en la región sigue siendo relativamente bajo en 35% (ver la figura 2), hay reformas dinámicas ya en proceso en los países seleccionados de Latinoamérica y el Caribe. En la figura 1 se puede observar una cronología de implementación acelerada para la convergencia hacia las NICSP de devengo en la mayoría de los países seleccionados, los cuales tienen planes de lograr una conversión total dentro de los próximos cinco años a nivel del gobierno central. Actualmente, el cronograma — en varios de los casos, preliminar — de los planes de reforma a nivel del gobierno es el siguiente en los países de Latinoamérica y el Caribe:

GRÁFICO 1.01: CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN NICSP EN PAÍSES DE LATINOAMÉRICA Y EL CARIBE.



Figura 1: Cronograma de conversión según los planes de reforma actuales

FUENTE: Banco Interamericano de Desarrollo – BID, 2017

Al comparar los sistemas contables actuales de los países con los requerimientos de las NICSP seleccionadas, se puede observar una amplia gama de niveles globales de alineación que varían entre el 11% y el 84%. Mientras algunos países todavía operan con un sistema de base de efectivo modificado, algunos ya han logrado un estado avanzado de implementación de las NICSP y actualmente están en el período de transición provisto por la disposición transitoria de la NICSP individual.

GRÁFICO 1.02: AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP EN PAÍSES DE LATINOAMÉRICA Y EL CARIBE.

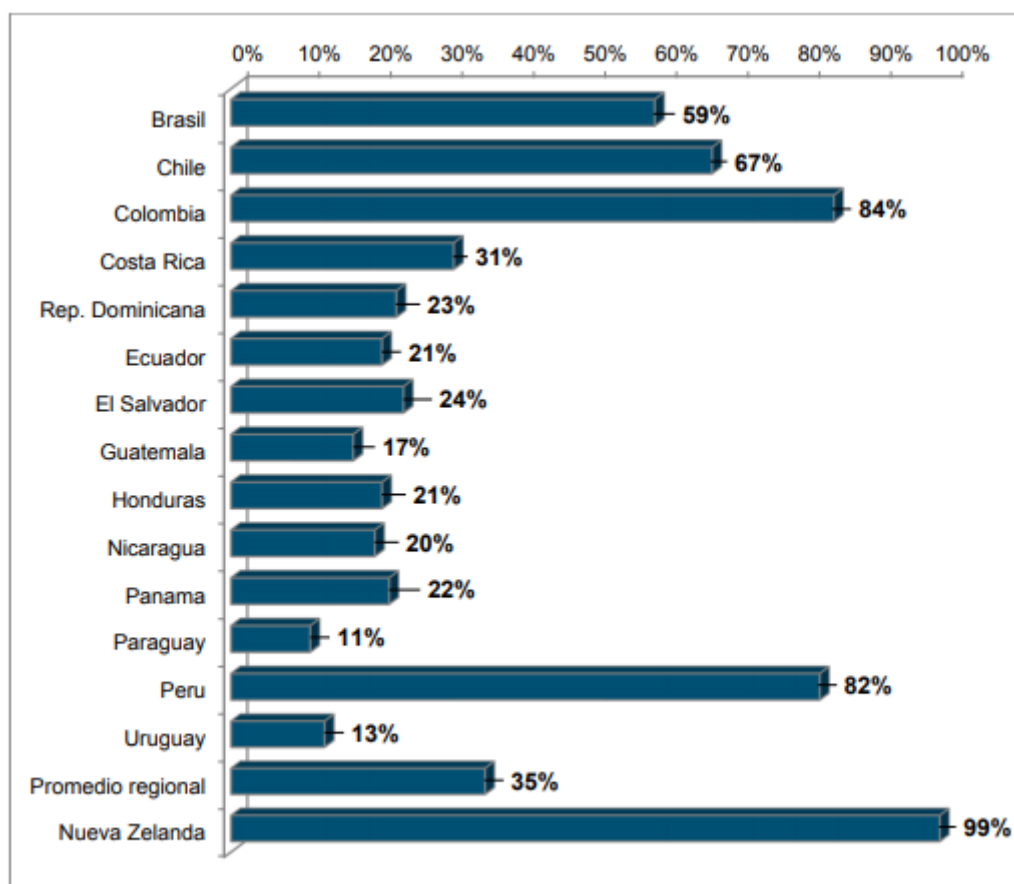


Figura 2: Nivel global de alineación por país
FUENTE: Banco Interamericano de Desarrollo – BID. 2017

Ninguno de los países seleccionados en la región ha logrado una conversión total a las NICSP de devengo, y no hay países que solamente apliquen un sistema de base de efectivo (Banco Interamericano de Desarrollo - BID, 2017).

La problemática en el Perú, en la implementación de las NICSP son:

La falta de involucramiento de la alta administración gubernamental. Las autoridades gubernamentales no están involucradas en la implementación de las NICSP, pues no apoyan el proyecto ni se sienten responsables.

La falta de planificación. Es otro aspecto importante para la debida implementación de las NICSP, es que algunas organizaciones del sector público

inician el proceso de adopción de las NICSP sin contar con un plan, proyecto u objetivos básicos. Empiezan enviando un documento a los encargados de los procesos de las actividades sin indicar que hacer, sin un orden lógico, sin responsables, sin fechas a cumplir, sin metas claras, sin entregables definidos.

La falta de participación activa de todos los involucrados. Es necesario que en el proceso implementación de las NICSP participen activamente todos los involucrados. En muchos casos, que la auditoría interna no monitorea el desempeño del comité de implementación de las NICSP y cuando interviene, lamentablemente, es muy tarde. En otras ocasiones se ha apreciado que existe resistencia al cambio por parte de los integrantes de la entidad. La administración del cambio es un asunto que debe tomarse en cuenta en todo proceso de implementación de las NICSP.

Falta de recursos. Si queremos realizar una adopción exitosa se requiere recursos, tanto monetarios como recursos humanos. Es necesario contar con recursos financieros adecuados. La capacitación, asesoría externa, sistemas de información y la consultoría de adopción de las NICSP tienen un costo.

Falta de sistema de información. Para la adopción de las NICSP, se requiere modificar los sistemas de información actuales basados en caja a otros basados en devengado y que cumplan las NICSP. En algunas ocasiones, esta adopción implica el cambio total de los sistemas de información (EY Building a better working world, 2017).

1.2 Delimitación de la investigación

Dimensión social. El cuestionario se aplicó a veintisiete (27) funcionarios y/o trabajadores de las áreas de incidencia contable, en el Gobierno Regional de Pasco.

Dimensión espacial. El ámbito espacial de nuestro estudio, es la ciudad de San Juan Pampa, distrito de Yanacancha, provincia y departamento de Pasco.

Dimensión temporal. El período de estudio investigado comprende el año 2018.

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema principal

¿En qué medida la **NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo**, incide en la **presentación razonable de los estados financieros**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018?

1.3.2 Problemas específicos

- ¿En qué medida el **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incide en la presentación razonable del **estado de situación financiera**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018?
- ¿En qué medida el **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incide en la presentación razonable del **estado de resultados**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018?
- ¿En qué medida la **revelación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incide en la presentación razonable de la **nota a los estados**

financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018?

1.4 Formulación de objetivos

1.4.1 Objetivo general

Determinar en qué medida la **NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo**, incide en la **presentación razonable de los estados financieros**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

1.4.2 Objetivos específicos

- Determinar en qué medida el **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incide en la presentación razonable del **estado de situación financiera**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.
- Determinar en qué medida el **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incide en la presentación razonable del **estado de resultados**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.
- Determinar en qué medida la **revelación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incide en la presentación razonable de la **nota a los estados financieros**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

1.5 Justificación de la investigación

Fue conveniente realizar el presente trabajo de investigación, a fin de evaluar la incidencia de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, en la presentación de los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, en el año 2018.

La principal importancia que tiene la implementación de las normas internacionales es la de disponer de un sistema de información consistente y de mucha mejor calidad de la que podemos disponer con otras normas. Las normas internacionales mejoran de manera sustancial tanto la información financiera que existe, como la calidad de la misma y hace que las instituciones públicas sean más transparentes y puedan rendir cuentas a la sociedad de manera más adecuada.

La realización del presente trabajo de investigación **va a beneficiar** al Gobierno Regional de Pasco, porque va a permitir mejorar la calidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros; consecuentemente los resultados de la investigación van a beneficiar a las instituciones públicas del departamento de Pasco y la región.

1.6 Limitaciones de la investigación

La principal limitación que se tuvo en la realización de la presente investigación, fue la falta de predisposición, de parte de algunos funcionarios y/o trabajadores del Gobierno Regional de Pasco, en brindar información mediante el cuestionario establecido en el trabajo de investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudio

Condori Ccancapa, María Inés. (2016). *“Influencia de la aplicación de la NICSP 17 en la cuenta 1503 (vehículos, maquinarias y otros) y su control patrimonial de la zona registral N° XII sede Arequipa período 2014 - 2015”*.

Tesis para optar el título profesional de contadora pública, en la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Contables y Financieras, de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Arequipa – Perú.

Las principales conclusiones del trabajo de investigación son:

- “La NICSP 17 Propiedades, Planta y equipo, se ha verificado que influye en la cuenta 1503 vehículos, maquinarias y otros de manera efectiva, ya que si bien se tiene conocimiento de la norma ,y el objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable, en este caso la determinación del importe en libros es por lo que la SUNARP ha

elaborado la directiva N°001-2016 “Nuevos parámetros patrimoniales para los bienes de la cuenta 1503 de SUNARP, y bases para su aplicación en las unidades ejecutoras de SUNARP al cierre 31 de diciembre del 2015”. La cual fue aplicada por su oficina desconcentrada la Zona registral N° XII Sede Arequipa; para presentar razonablemente la información en relación al valor neto de los activos, pertenecientes a dicha cuenta.

- Se determina que en relación a la NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo en el aspecto de la revisión de la vida útil, de la cual es responsable la oficina de Control Patrimonial, se ha realizado en el año 2014 únicamente la revisión de la vida útil de 01 camioneta en base a informe de tasador; de esta manera aplicando de manera parcial la NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo .En el año 2015 a través de la Directiva N°001-2016 se hizo la revisión de la vida útil de 11 bienes en base a los anexos presentes en la directiva en base al criterio y la experiencia profesional.
- Se evaluó en relación a la aplicación de la NICSP 17 Propiedades, Planta y equipo en la cuenta 1503 vehículos maquinarias y otros, se determinó nuevas vidas útiles en base a las nuevos parámetros establecidos en la directiva ,realizándose un recalcule en la depreciación de los activos, generando diferencias entre datos históricos y los nuevos datos obtenidos, lo que conlleva a realizar correcciones y ajustes contables en las cuentas 1508 depreciación, amortización y agotamiento,3401Resultados acumulados y 5801 estimaciones del ejercicio. Siendo reflejado en los estados financieros de

la entidad teniendo un incremento del valor neto del activo y una disminución en las estimaciones del ejercicio. Para una presentación razonable del valor neto de los activos.

- De acuerdo a la directiva N°001-2016-SUNARP/SG, las áreas relacionadas no se encuentran de acuerdo en la composición de los anexos, las coordinaciones de la oficina de Control patrimonial relaciones con otras áreas no es muy estrecha , a su vez no cuenta con un manual de procedimientos aprobado lo cual no sería óptimo para un mejor control de los activos comprendidos en la cuenta 1503 vehículos maquinaria y otros a cargo de la oficina de control patrimonial de la Zona registral N° XII Sede Arequipa” (Condori Ccancapa, 2016).

Jorge Vergara, Nancy. (2018). *“Aplicación de las NICSP en la elaboración de los estados financieros de la oficina de contabilidad de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Huancavelica, 2016”*. Tesis para optar el título profesional de contadora pública, en la Facultad de Ciencias Contables y Finanzas Corporativas, de la Universidad Inca Garcilazo de la Vega. Lima – Perú.

Las principales conclusiones del trabajo de investigación son:

- “La aplicación de las NICSP, tiene una alta incidencia en la elaboración de los estados financieros de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones en el año 2016, comprobando con la prueba T student puesto que $V_c > V_t$ ($19.858 > 1.76$) decimos que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

- La aplicación de las NICSP tiene una alta incidencia en la elaboración del estado de situación financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica, ya que los activos en el estado de situación financiera crecieron y los pasivos decrecieron, haciendo que las cuentas de orden se mantengan constante.
- Tiene una alta incidencia la aplicación de las NICSP en la elaboración del estado de gestión de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica, haciendo que los ingresos financieros crecieran, los gastos se mantuvieron constantes.
- Asimismo, se cumplieron en un promedio del 72% con la aplicación de la NICSP 3, NICSP 5, NICSP 6, NICSP 7, NICSP 8, NICSP 9, NICSP 11, NICSP 12, NICSP 17, NICSP 19, NICSP 21, NICSP 24, NICSP 25 y NICSP 26., donde todas estas Normas Internacionales Contables del sector público fueron importantes, para la elaboración de los estados financieros de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones en el año 2016” (Jorge Vergara, 2018).

Paulino Azcarate, Marcia Noelia. (2017). *“Aplicación de la norma internacional de contabilidad del sector público (NIC-SP) 17: Propiedades, Planta y Equipo, con incidencia en los Estados Financieros del sistema ferroviario de Lima y Callao en el período 2017”*. Tesis para optar el título profesional de contadora pública, en la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad Ricardo Palma. Lima – Perú.

Las principales conclusiones del trabajo de investigación son:

- “Se ha determinado que la aplicación de la NIC-SP 17: Propiedades,

Planta y Equipo en el Sistema Ferroviario de Lima y Callao, permitirá elaborar Estados Financieros razonables, de uso general para todos los usuarios como: ciudadanía, entidades superiores de control, partidos políticos, periodistas. Los Estados Financieros mostrarán transparencia y permitirá una mejor toma de decisiones para la entidad. Con la implementación de esta Norma, se busca también mejorar la calidad de la información, y armonizar la presentación de la Información Financiera.

- Por falta de capacitación al personal en la aplicación de la NIC-SP 17, se estuvo registrando todos los desembolsos posteriores de un activo como parte del gasto de la entidad. El Reconocimiento inicial y posterior de un activo aplicando la NIC-SP 17, elevará el importe de la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad.
- El análisis de los datos permitió establecer que se vienen depreciando los activos, a pesar de aún no estar disponibles para ser usados, generando un mayor gasto por depreciación y afectando de esta manera el resultado contable de la entidad. Las áreas de Control Patrimonial y Contabilidad no reflejan la misma información en cuanto a depreciación acumulada y valor neto de los activos.
- Los datos obtenidos permitieron establecer que los terrenos adquiridos por la entidad mediante transferencia sin contraprestación no han sido registrados a su valor razonable. De la misma manera no se ha dado una revaluación de edificios y terrenos con importes determinados por especialistas en el tema. Aplicando la NIC-SP 17 se deberá realizar una tasación de todos los edificios y terrenos, que permitirá reflejar valores

reales en el Estado de Situación Financiera y por tanto, un correcto cargo de depreciación” (Paulino Azcarate, 2017).

2.2 Bases teóricas – científicas

2.2.1 NICSP 17 Propiedad, planta y equipo

Normas internacionales – sector público (NICSP)

Para un mejor entendimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad aplicadas al Sector Público, se hace necesario entender que significa la IFAC – Federación Internacional de Contadores: es la organización internacional para la profesión de la contaduría que se dedica a atender el interés del público fortaleciendo la profesión y contribuyendo al desarrollo de economías internacionales sólidas

Además de emitir las normas internacionales de información financiera para el sector público a través del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB siglas en inglés) que establece los requisitos de la información financiera a presentar por parte de los Gobiernos, la IFAC mediante sus consejos independientes emisores de normas, establece normas de ética, auditoría y aseguramiento y educativas. También emite guías para que los contadores profesionales se desempeñen de acuerdo con parámetros de alta calidad.

En tal sentido la IFAC (Federación Internacional de Contadores) define las Normas Internacionales del Sector Público -NICSP- como las que establecen los requisitos para la elaboración de informes financieros que emiten los gobiernos y otras entidades del sector

público que no sean empresas comerciales del gobierno. Las NICSP sobre el método contable de acumulación se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) en la medida en que los requisitos incluidos en esas normas se apliquen al sector público (Ramirez Bernal & Castiblanco González, 2013).

**Norma internacional de contabilidad – sector público 17 –
Propiedad, planta y equipo.**

Esta Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) se ha desarrollado fundamentalmente a partir de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 (revisada en 2003) Propiedades, Planta y Equipo publicada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). En la presente publicación del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) se reproducen extractos de la NIC 16, con autorización de la Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS).

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas

que presenta la contabilidad de propiedades, planta y equipo son (a) el reconocimiento de los activos, (b) la determinación de su importe en libros y (c) los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse con relación a los mismos

Reconocimiento.

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 futuros asociados con el elemento; y
- b) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta NIIF cuando cumplen con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, tales elementos se clasifican como inventarios.

Esta Norma no establece la unidad de medición para propósitos de reconocimiento, es decir, qué constituye una partida de propiedades, planta y equipo. Por ello, se requiere la realización de juicios profesionales para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad. Puede ser apropiado agregar partidas que individualmente no son significativas, tales como libros de una biblioteca, accesorios informáticos y pequeños artículos de equipo, y aplicar los criterios al valor agregado.

La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de, o mantener el elemento correspondiente.

Los sistemas de armas normalmente satisfacen la definición de propiedades, planta y equipo y deberá reconocerse como un activo de acuerdo con la presente Norma. Los sistemas de armas incluyen vehículos y otro equipamiento, tales como barcos de guerra, submarinos, aviones militares, tanques, portaaviones y lanzamisiles que se utilizan de forma continuada en la provisión servicios de defensa, incluso si en épocas de paz se usa simplemente para disuadir. Algunas partidas de uso único, tales como ciertos tipos de misiles balísticos, pueden proporcionar un servicio continuado de disuasión contra agresores y, por tanto, pueden clasificarse como sistemas de armas.

Medición en el reconocimiento

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

Cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.

Un elemento de propiedades, planta y equipo podría ser adquirido a través de una transacción sin contraprestación. Por ejemplo, un

promotor puede aportar a un gobierno local unos terrenos con contraprestación cero o simbólica, para permitir al gobierno local desarrollar parques, carreteras o caminos. También se puede adquirir un activo a través de una transacción sin contraprestación mediante el ejercicio de los poderes de embargo o confiscación. En estas circunstancias, el costo de la partida es su valor razonable en la fecha que es adquirido.

A los fines de esta Norma, la medición en el reconocimiento inicial de un elemento de propiedades, planta o equipo, adquirido a costo simbólico o nulo, según su valor razonable de acuerdo con los requerimientos del párrafo 27, no constituye una revaluación. De acuerdo con esto, los requerimientos de revaluación establecidos en el párrafo 44, y los comentarios adicionales de los párrafos 45 a 50, sólo se aplican cuando una entidad elige revaluar un elemento de propiedades, planta o equipo en periodos posteriores sobre los que se informe.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente de contado o, para los elementos a los que hace referencia el párrafo 27, su valor razonable en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente de contado y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que estos intereses se reconozcan en el importe en libros del elemento de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NICSP 5.

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden haber sido adquiridos a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. La siguiente discusión se refiere solamente a la permuta de un activo no monetario por otro, pero también es aplicable a todas las permutas descritas en el primer inciso de este párrafo. El costo de dicho elemento de propiedades, planta y equipo se medirá por su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o (b) no pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado. El elemento adquirido se medirá de esta forma incluso cuando una entidad no pueda dar de baja inmediatamente el activo entregado. Si la partida adquirida no se mide por su valor razonable, su costo se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Una entidad determinará si una transacción de intercambio tiene carácter comercial, considerando en qué medida se espera que cambien los flujos de efectivo futuros o potencial de servicio como consecuencia de dicha transacción. Una transacción de intercambio tiene naturaleza comercial si:

- a) la configuración (riesgo, calendario e importe) de los flujos de efectivo o potencial de servicio del activo recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo o potencial de servicio del activo transferido; o
- b) el valor específico para la entidad, de la parte de sus actividades afectada por la transacción de intercambio, se ve modificado

como consecuencia del intercambio; y

- c) la diferencia en (a) o en (b) es significativa al compararla con el valor razonable de los activos intercambiados.

Al determinar si una transacción tiene carácter comercial, el valor específico para la entidad de la parte de sus actividades afectadas por la transacción deberá tener en cuenta los flujos de efectivo después de impuestos, en su caso. El resultado de estos análisis puede ser claro sin que una entidad tenga que realizar cálculos detallados.

El valor razonable de un activo, para el que no existen transacciones comparables en el mercado, puede medirse con fiabilidad si (a) la variabilidad en el rango de estimaciones razonables del valor razonable del activo no es significativa para ese activo, o (b) las probabilidades de las diferentes estimaciones dentro de ese rango pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la estimación del valor razonable. Si la entidad es capaz de determinar de forma fiable los valores razonables del activo recibido o del activo entregado, se utilizará el valor razonable del activo entregado para medir el costo del activo recibido, a menos que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo que haya sido adquirido por el arrendatario en una operación de arrendamiento financiero, se determinará utilizando los principios establecidos en la NICSP 13.

Modelo de revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada posterior y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido con posterioridad. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha de presentación. El tratamiento contable para las revaluaciones se establece en los párrafos 54 a 56.

Normalmente, el valor razonable de las propiedades se determina a partir de la evidencia basada en el mercado mediante tasación. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación. La tasación del valor de un activo la realiza generalmente un tasador, que tiene una cualificación profesional reconocida y significativa. Para muchos activos, su valor razonable será fácilmente determinable por referencia a precios establecidos en un mercado líquido y activo. Por ejemplo, pueden obtenerse precios de mercado actuales de tierras, edificios no especializados, vehículos, y muchos tipos de planta y equipo.

Para algunos activos del sector público, puede ser difícil establecer su valor de mercado debido a la ausencia de transacciones de mercado para estos activos. Algunas entidades del sector público pueden poseer cantidades importantes de estos activos.

Cuando no existe evidencia disponible para determinar el valor de mercado de un elemento de propiedades en un mercado líquido y activo, el valor razonable puede establecerse en referencia a otros elementos de características similares, en circunstancias y ubicación similares. Por ejemplo, el valor razonable de terrenos desocupados poseídos por el gobierno durante un periodo muy largo durante el cual ha habido muy pocas transacciones, puede estimarse con referencia al valor de mercado de terrenos con características y topografía similares en una ubicación similar para los cuales exista un valor disponible de mercado. En el caso de edificios especializados y otras estructuras construidas, el valor razonable puede estimarse utilizando el costo de reposición depreciado, el costo de rehabilitación o los enfoques de las unidades de servicio (véase la NICSP 21). En muchos casos, el costo de reposición depreciado de un activo puede establecerse por referencia al precio de compra de un activo similar con similar potencial de servicio restante en un mercado líquido y activo. En algunos casos, el costo de volver a producir un activo será el mejor indicador de su costo de reposición. Por ejemplo, en caso de pérdida, un edificio parlamentario puede ser reconstruido en vez de reemplazado con una ubicación alternativa debido a su importancia para la comunidad.

Si no existe ninguna evidencia del valor razonable basada en el mercado, debido a la naturaleza especializada del elemento de propiedades, planta y equipo, una entidad podría necesitar estimar el valor razonable utilizando, por ejemplo, el costo de reconstrucción, el costo de reposición depreciado, o el costo de rehabilitación o los

enfoques de las unidades de servicio NICSP 21). El costo de reposición depreciado de un elemento de planta y equipo puede establecerse por referencia al precio de compra del mercado de los componentes utilizados para producir el activo o el precio indexado del activo o uno similar, basado en un precio para un periodo anterior. Cuando se utiliza el método del precio indexado, se precisa realizar juicios profesionales para determinar si la tecnología de producción ha cambiado significativamente durante el periodo, y si la capacidad del activo de referencia es la misma que la del activo que se está evaluando.

La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación. Algunos elementos de propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revaluaciones anuales. Tales revaluaciones frecuentes son innecesarias para elementos de propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revaluaciones hechas cada tres o cinco años.

Cuando se revalúe un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada el importe en libros de ese activo se ajustará al importe revaluado. En la fecha de la revaluación, el activo puede ser tratado de cualquiera de las siguientes maneras:

- a) el importe en libros bruto se ajustará de forma que sea

congruente con la revaluación del importe en libros del activo; Por ejemplo, el importe en libros bruto puede reexpresarse por referencia a información de mercado observable o puede reexpresarse de forma proporcional al cambio en el importe en libros. La depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se ajustará para igualar la diferencia entre el importe en libros bruto y el importe en libros del activo después de tener en cuenta las pérdidas por deterioro de valor acumuladas; o

- b) la depreciación acumulada se elimina contra el importe en libros bruto del activo.

Depreciación

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes. Por ejemplo, en la mayoría de casos sería obligatorio depreciar de manera separada los pavimentos, estructuras, bordes y canales, senderos, puentes e iluminación dentro de un sistema de carreteras. De forma similar, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión, tanto si se tiene en propiedad como si se tiene en arrendamiento financiero. De forma análoga, si una entidad adquiere propiedades, planta y equipo con arreglo a un arrendamiento

operativo en el que es el arrendador, puede ser adecuado depreciar por separado los importes reflejados en el costo de esa partida que sean atribuibles a las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento con respecto a las condiciones de mercado.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación.

En la medida que la entidad deprecie de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también depreciará de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas. Si la entidad tiene diversas expectativas para cada una de esas partes, podría ser necesario emplear técnicas de aproximación para depreciar el resto, de forma que represente fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos.

La entidad podrá elegir por depreciar de forma separada las partes que compongan un elemento y no tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado (ahorro o desahorro), salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá habitualmente en el resultado (ahorro o desahorro). Sin embargo, en ocasiones los beneficios económicos o potencial de servicio futuros incorporados a un activo son absorbidos en la producción de otros activos. En este caso, el cargo por depreciación formará parte del costo del otro activo y se incluirá en su importe en libros. Por ejemplo, la depreciación del equipo de manufactura se incluirá en el costo de conversión de los inventarios (véase la NICSP 12). De forma similar, la depreciación de las propiedades, planta y equipo utilizadas para actividades de desarrollo podrá incluirse en el costo de un activo intangible reconocido de acuerdo con la NICSP 31, *Activos Intangibles*.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, en cada fecha de presentación anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NICSP 3, *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

La depreciación se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación. Por el contrario, algunos activos pueden tener un mantenimiento inadecuado o demorado indefinidamente debido a limitaciones presupuestarias. Cuando las políticas de gestión de los

activos empeoren el desgaste de un activo, su vida útil debería estimarse nuevamente y reajustarse según el caso.

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará cuando el activo sea dado de baja. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo y se mantenga para su disposición, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

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:

- i. las adiciones;
- ii. las disposiciones;
- iii. adquisiciones a través de combinaciones del sector público;
- iv. 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;
- v. las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro), aplicando la NICSP 21 o la NICSP 26, según proceda;
- vi. 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;
- vii. depreciación;
- viii. 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 otros cambios.

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

- a) 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;
- b) el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;
- c) el importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo; y
- d) 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.

Fecha de vigencia

Una entidad aplicará esta Norma para los estados financieros anuales que cubran periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2008. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esta Norma en

periodos que comiencen antes del 1 de enero de 2008, se revelará este hecho (MEF - Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

2.2.2 Estados financieros

La contabilidad del sector público se configura como un sistema de información económica financiera y presupuestaria de cada una de las entidades que la conforman. Tiene por objeto mostrar la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera, los resultados y la ejecución del presupuesto.

Las entidades del sector público efectúan la integración y consolidación de los estados financieros y presupuestarios de su ámbito de competencia funcional, aplicando las normas y procedimientos contables emitidos por la Dirección General de Contabilidad Pública, quien a la vez integra y consolida los estados financieros de las entidades del sector público.

Los estados financieros integrados del Gobierno Central, Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales, Mancomunidades Municipales, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados, suministran información sobre la situación financiera y los resultados de la gestión, necesarios para la rendición de cuentas y para la toma de decisiones, facilitando el control y la fiscalización de la gestión pública a cargo de los órganos rectores del Sistema Nacional de Control y a la ciudadanía en general.

La formulación y presentación de los estados financieros por las entidades del sector público que aplican la contabilidad gubernamental se efectúa de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente

Aceptados y progresivamente las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP, oficializadas y normada su aplicación mediante directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública.

La Dirección General de Contabilidad Pública tiene como una de sus atribuciones elaborar la Cuenta General de la República, procesando las rendiciones de cuentas remitidas por las entidades del sector público, entre las cuales tenemos al Gobierno Central, Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales, Institutos Viales Provinciales, Mancomunidades Municipales y los Organismos Públicos Descentralizados, efectuando la integración de los estados financieros en el ámbito de su competencia, aplicando las normas y procedimientos contables emitidos por el órgano rector.

Estados financieros comparativos

Los estados financieros que se presentan al cierre cada periodo son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Gestión
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo

Propiedades, planta y equipo.

Comprende a los edificios, terrenos, vehículos, maquinarias y otros bienes adquiridos o recibidos en donación, en proceso de construcción o

elaborados por la entidad y su incorporación se realiza con el propósito de utilizarlo en la actividad principal y no para la venta.

Comprende también a la infraestructura pública tales como redes viales, carreteras, caminos, red de agua y alcantarillado, red de comunicación, puentes y otros.

El costo inicial de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, incluye el precio al contado de la adquisición o el valor razonable de los elementos adquiridos sin contraprestación.

Los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a los resultados del periodo en que se incurren y las mejoras y renovaciones de importancia son capitalizadas.

Con relación a los edificios y terrenos de uso de la entidad, la Dirección General de Contabilidad Pública emitió una directiva, con la finalidad de que las entidades gubernamentales puedan modificar la vida útil de los edificios y reevaluar los edificios y terrenos.

Cuando se utilice el Método de Depreciación por Línea Recta, las vidas útiles de las unidades de activos de Propiedades, Planta y Equipo, podrán asignarse según corresponda de acuerdo al porcentaje anual de depreciación en las entidades del Gobierno Central e instancias descentralizadas del Sector Público; sin embargo, las entidades podrán adoptar vidas útiles distintas autorizadas con resolución de alta dirección, justificadas en informe elaborado por expertos profesionales o técnicos, lo cual será comunicado a la Dirección General de Contabilidad Pública.

En el Estado de Situación Financiera, se presenta el monto neto de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, deducida la depreciación acumulada y, de haberlo, el deterioro.

En el Estado de Gestión, se presenta la pérdida o ganancia surgida por la disposición final de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, la depreciación, el deterioro de valor y los gastos de mantenimiento y reparación (MEF - Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

2.3 Definición de términos básicos

Depreciación acumulada. Representa las estimaciones por desgaste de los bienes del activo fijo y es acumulado durante la vida útil del bien (Ministerio de Economía y Finanzas - MEF., s.f.).

Devengado. Cuando los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), y se informa sobre ellos en los estados financieros. Los estados financieros elaborados sobre la base del devengado informan a los usuarios no solo sobre transacciones pasadas que suponen ingresos o salidas de flujos de efectivo, sino también sobre obligaciones futuras y de los recursos que representan flujos de ingreso de efectivo a recibir en el futuro (Ministerio de Economía y Finanzas - MEF., s.f.).

Estado de situación financiera. Instrumento contable de gestión que presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica y social de una entidad pública, expresada en unidades monetarias, a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y

situación del patrimonio público (Ministerio de Economía y Finanzas - MEF., s.f.).

Estado de resultados. El estado de resultados o estado de ganancias y pérdidas, es un reporte financiero que muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en un período de tiempo, con el objeto de analizar dicha información y tomar decisiones en base a ella. Además, brinda información sobre el desempeño del ente que sea útil para predecir sus resultados futuros (Aprendiendo Administración, s.f.).

Estados financieros. Productos 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. Estos pueden ser de naturaleza cualitativa o cuantitativa y poseen la capacidad de satisfacer necesidades comunes de los usuarios (Ministerio de Economía y Finanzas - MEF., s.f.).

Equipo. El equipo incluye las máquinas, herramientas manuales, herramientas auxiliares y otros elementos que son directamente empleados en el trabajo (Universidad Puerto Rico, s.f.).

Medición o Valuación. Para el registro contable se pregunta: ¿Qué valor es el indicado?, ¿Qué tipo de cambio se utiliza?, ¿Se valúa al costo o al valor razonable?, ¿Se utiliza el valor de la transacción?, ¿Los flujos de caja descontados se pueden usar como valor presente? (Canevaro Bocanegra, 2018).

Normas internacionales. Establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a transacciones y

sucesos económicos importantes en los estados financieros con propósitos generales (Ministerio de Economía y Finanzas - MEF., s.f.).

Nota a los estados financieros. Explicaciones que complementan los estados financieros y forman parte integral de los mismos. Tienen por objeto revelar información adicional necesaria de los hechos financieros, económicos y sociales relevantes, de la desagregación de valores contables en términos de precios y cantidades, así como de aspectos de difícil representación o medición cuantitativa, que han afectado o puedan afectar la situación de la entidad pública (Ministerio de Economía y Finanzas - MEF., s.f.).

Presentación. En el aspecto contable, se refiere a la información de los estados financieros (Canevaro Bocanegra, 2018).

Planta industrial. Una planta industrial es un conjunto formado por maquinas, aparatos y otras instalaciones dispuestas convenientemente en edificios o lugares adecuados, cuya función es transformar materias o energías de acuerdo a un proceso básico preestablecido (Definiciona, s.f.).

Propiedad. En el término latino *propietas* es donde se encuentra el origen etimológico del concepto propiedad que a continuación se analiza en profundidad. Un vocablo aquel que se forma a partir de la unión de tres partes claramente delimitadas: el prefijo *pro-* que equivale a “movimiento hacia delante”, el adjetivo *privus* que significa “de uno solo” y el sufijo *-tas* que indica “cualidad”.

Así, tras la unión de los citados elementos, resultó que *propietas* se utilizaba para referirse a algo que tenía la “cualidad de ser para uno mismo”.

El concepto de propiedad describe al derecho o facultad de los seres humanos para tomar posesión de una determinada cosa. La propiedad puede abarcar tanto a algo que está enmarcado en los límites de la ley (como una vivienda o un coche) o de un atributo o cualidad individual (como lo puede ser la simpatía, el talento, el respeto, etc. (Definicion.DE, s.f.).

El derecho de propiedad, dicen los expertos, abarca a todos aquellos bienes que sean susceptibles de apropiación y que deben resultar útiles, ser limitados y estar en condiciones de ocupación.

Reconocimiento. En el campo contable significa: ¿Qué y porque se registran en los libros contables?, ¿Cómo y cuándo se registra?, ¿Es un activo, gasto?, ¿Es pasivo, patrimonio o ingreso? (Canevaro Bocanegra, 2018).

Revelación. En el aspecto contable significa la explicación que se realiza de la aplicación de la norma internacional de contabilidad, en la nota a los estados financieros (Canevaro Bocanegra, 2018).

Valor residual. Valor de un activo al final de su vida útil, luego de deducirle la depreciación (Ministerio de Economía y Finanzas - MEF., s.f.).

2.4 Formulación de hipótesis

2.4.1 Hipótesis general

La inadecuada aplicación de la **NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo**, incidió negativamente en la **presentación razonable de los estados financieros**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

2.4.2 Hipótesis específicas

- El inadecuado **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la

presentación razonable del **estado de situación financiera**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

- El inadecuado **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable del **estado de resultados**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.
- La inadecuada **revelación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable de la **nota a los estados financieros**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

2.5 Identificación de variables

Variable independiente (V.I.)

Variable dependiente (V.D.)

V.I. Causa:	NICSP 17 Propiedad, planta y equipo.
V.D. Efecto:	Presentación razonable de estados financieros.

2.6 Definición operacional de variables e indicadores

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	INDICADORES
X: NICSP 17 Propiedad, planta y equipo. (Variable independiente)	X ₁ Reconocimiento, valuación y presentación.
	X ₂ Revelación.
Y: Presentación razonable de estados financieros. (Variable dependiente)	Y ₁ Estado de situación financiera.
	Y ₂ Estado de resultados.
	Y ₂ Nota a los estados financieros.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación es **aplicada**, la investigación aplicada busca la generación de conocimiento con aplicación directa a los problemas de la sociedad o el sector productivo. Esta se basa fundamentalmente en los hallazgos tecnológicos de la **investigación** básica, ocupándose del proceso de enlace entre la teoría y el producto (Lozada, 2019).

3.1.2 Nivel de la investigación

El nivel de investigación es explicativo, en la medida que se ha establecido las variables independientes y dependientes y se tienen que explicar su relación causal.

3.2 Métodos de investigación

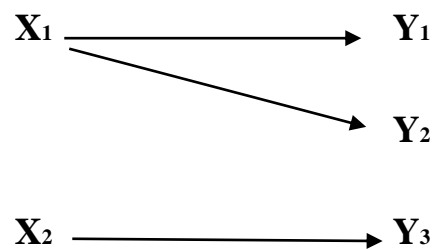
La presente es una investigación no experimental cuantitativa.

La investigación no experimental cuantitativa, se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables (Hernández Sampiere, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014).

3.3 Diseño de investigación

El diseño de investigación es transversal: causal.

El esquema es el siguiente:



X: Variable independiente

Y: Variable dependiente

El diseño transversal correlacional - causal, describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa-efecto (causales) (Hernández Sampiere, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014).

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

La población está compuesta por veinte y siete (27) funcionarios y/o trabajadores de las áreas de incidencia contable, en el Gobierno Regional de Pasco.

La población se ha establecido con el Cuadro de Asignación de Personal del Gobierno Regional de Pasco, en cuanto a las plazas ocupadas, según el detalle siguiente:

CUADRO 3.01: POBLACIÓN Y MUESTRA DE FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DEL GOBIERNO REGIONAL DE PASCO

NUMERO ESTRATO	IDENTIFICACION DE ESTRATOS	Nº SUJETOS EN EL ESTRATO
1	Órgano de Control Institucional	1
2	Dirección General de Administración	2
3	Dirección de Abastecimientos y Patrimonio	1
4	Unidad de Adquisiciones	2
5	Unidad de Patrimonio	1
6	Dirección de Contabilidad	1
7	Unidad de Contaduría Regional	5
8	Dirección de Tesorería	7
9	Sub Gerencia de Obras y Equipo Mecánico	7
TOTAL AREAS DE INCIDENCIA CONTABLE		27

FUENTE: Elaboración propia con datos del CAP Gobierno Regional de Pasco.

3.4.2 Muestra

Debido a que la población es pequeña, la muestra es lo mismo que la población, que comprende a veinte y siete (27) funcionarios y/o trabajadores de las áreas de incidencia contable, en el Gobierno Regional de Pasco.

3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas: Encuesta y análisis documental.

Matriz de consistencias en la construcción de instrumentos de la investigación.

No.	Nombre del Instrumento	Informantes	Aspectos a informar
01	Cuestionario.	<ul style="list-style-type: none">• Veinte y siete (27) funcionarios y/o trabajadores de las áreas de incidencia contable, en el Gobierno Regional de Pasco.	<ul style="list-style-type: none">• Variables de estudio.
02	Guía análisis documental.	<ul style="list-style-type: none">• Información bibliográfica y electrónica.	<ul style="list-style-type: none">• Variables de estudio

3.6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Antes de aplicar el cuestionario, para verificar su confiabilidad se analizó con la prueba de fiabilidad de alfa de Cronbach, con el programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 25.

Se tabuló la información a partir de los datos obtenidos, haciendo uso del programa computacional Excel y SPSS versión 25.

Para el análisis de los resultados, se utilizó el estadístico de Correlación de Pearson y Regresión Lineal.

Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis:

Entre las pruebas estadísticas no paramétricas más utilizadas es la Chi cuadrada, es una prueba para evaluar hipótesis acerca de la relación de variables cualitativas categóricas; la prueba Chi cuadrada no considera las relaciones causales (Hernández Sampiere, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014).

Para una investigación cuantitativa, con diseño transversal – **causal**, con nivel de medida de variables de intervalo o razón, **como en este caso** el estadístico utilizado para realizar la prueba de hipótesis es la **Correlación de Pearson**, sin embargo, no evalúa la causalidad de las variables, ya que la prueba en sí no

considera a una como independiente y a otra como dependiente; la noción de causa-efecto (independiente-dependiente), es posible establecerla teóricamente. Por lo tanto, la prueba estadística adecuada para el presente trabajo de investigación viene a ser la Regresión Lineal, que es un modelo estadístico para estimar el efecto de una variable sobre otra; está asociado con el coeficiente r de Pearson, se utiliza cuando las hipótesis son causales, nivel de medición de las variables: intervalos o razón (Hernández Sampiere, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014).

Para contrastar las hipótesis se utilizó la correlación de Pearson, teniendo en cuenta los siguientes pasos o procedimientos:

- a) Formular la hipótesis nula (contrario a la hipótesis de estudio): H_0 .
- b) Formular la hipótesis alternante (hipótesis de estudio): H_a .
- c) Fijar el nivel de significancia: 95% confianza ($p= 0.05$).
- d) Prueba estadística Correlación de Pearson (con el software SPSS).

Fórmula para datos no agrupados:

$$r = \frac{\sum xy}{\sqrt{(\sum x^2)(\sum y^2)}}$$

r = Coeficiente producto-momento de correlación lineal
 $x = X - \bar{X}$; $y = Y - \bar{Y}$

- e) Prueba estadística Regresión Lineal (con el software SPSS).
- f) Toma de decisiones.

El coeficiente de r de Pearson puede variar de -1.00 a $+1.00$; donde: -1.00 = correlación negativa perfecta (“A mayor X, menor Y”; o “a menor X, mayor Y”).

Si el coeficiente es $+1.00$ = correlación positiva perfecta (“A mayor X, mayor Y” o “a menor X, menor Y”).

El signo indica la dirección de la correlación (positiva o negativa); y el valor numérico, la magnitud de la correlación.

-0.90 = Correlación negativa muy fuerte.

-0.75 = Correlación negativa considerable.

-0.50 = Correlación negativa media.

-0.25 = Correlación negativa débil.

-0.10 = Correlación negativa muy débil.

0.00 = No existe correlación alguna entre las variables.

$+0.10$ = Correlación positiva muy débil.

$+0.25$ = Correlación positiva débil.

$+0.50$ = Correlación positiva media.

$+0.75$ = Correlación positiva considerable.

$+0.90$ = Correlación positiva muy fuerte.

$+1.00$ = Correlación positiva perfecta.

Tanto para la Correlación de Pearson y Regresión Lineal se toma en cuenta lo siguiente:

Si P es menor del valor 0.05, se dice que el coeficiente es significativo en el nivel de 0.05 (95% de confianza en que la correlación sea verdadera y 5% de probabilidad de error).

Si P es menor del valor 0.05 se confirma la hipótesis alterna (Ha) (hipótesis de estudio), por cuanto hay significancia.

Si P es mayor del valor 0.05 se rechaza la hipótesis alterna (Ha) y se acepta la hipótesis nula (Ho).

Ho: Las filas y las columnas son independientes.

Ha: Hay una dependencia entre filas y columnas de las tablas (en caso se confirme la hipótesis alterna) (Hernández Sampiere, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014).

3.7 Tratamiento estadístico.

Se utilizó el software SPSS Versión 25 y los estadísticos de Correlación de Pearson y Regresión Lineal.

3.8 Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.

Por ser una investigación cuantitativa, se ha seleccionado la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario.

Antes de aplicar el cuestionario para verificar su confiabilidad, se analizó con la prueba de fiabilidad de alfa Cronbach, con el programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 25.

3.9 Orientación ética.

Se ha tomado en cuenta el Código de Ética para la investigación de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, habiendo actuado con **honestidad intelectual**, al respetar la autoría en las fuentes de información consultadas o utilizadas en el trabajo de investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Descripción del trabajo de campo

Se aplicó el cuestionario a veinte y siete (27) funcionarios y/o trabajadores de las áreas de incidencia contable, en el Gobierno Regional de Pasco.

En la mayoría de casos hubo una buena predisposición por responder las preguntas del instrumento.

El cuestionario tiene nueve (9) preguntas respecto a la variable independiente y nueve (9) preguntas sobre la variable dependiente.

4.2 Presentación, análisis e interpretación de resultados

NICSP 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – VI RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN

GRÁFICO 4.01: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 01 - V.I.

¿Se han establecido adecuadamente los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurren en ellos, tomando en cuenta los costos incurridos inicialmente en adquirir o construir?

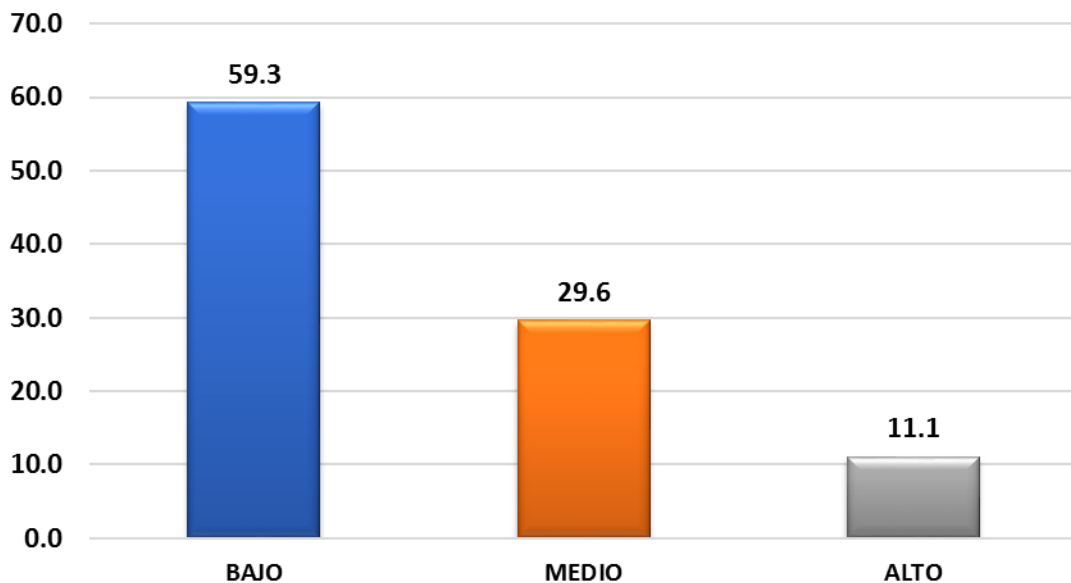


TABLA 4.01: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 01 – V.I.

1 - VI	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	16	59.3
MEDIO (Medianamente)	8	29.6
ALTO (Sí adecuadamente)	3	11.1
TOTAL	27	100

Con respecto a la interrogante, el gráfico muestra que el 59,3% de los encuestados afirman, que no se han establecido adecuadamente los costos de propiedades, planta y equipo en momento en que se incurren en ellos, tomando en cuenta los costos incurridos inicialmente en adquirir o construir; un 29,6% consideran medianamente y un 11,1 % afirman que sí.

NICSP 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – VI
RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN

GRÁFICO 4.02: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 02 - V.I.
¿Se contabilizó en forma separada los terrenos y los edificios, incluso cuando fueron adquiridos de forma conjunta?

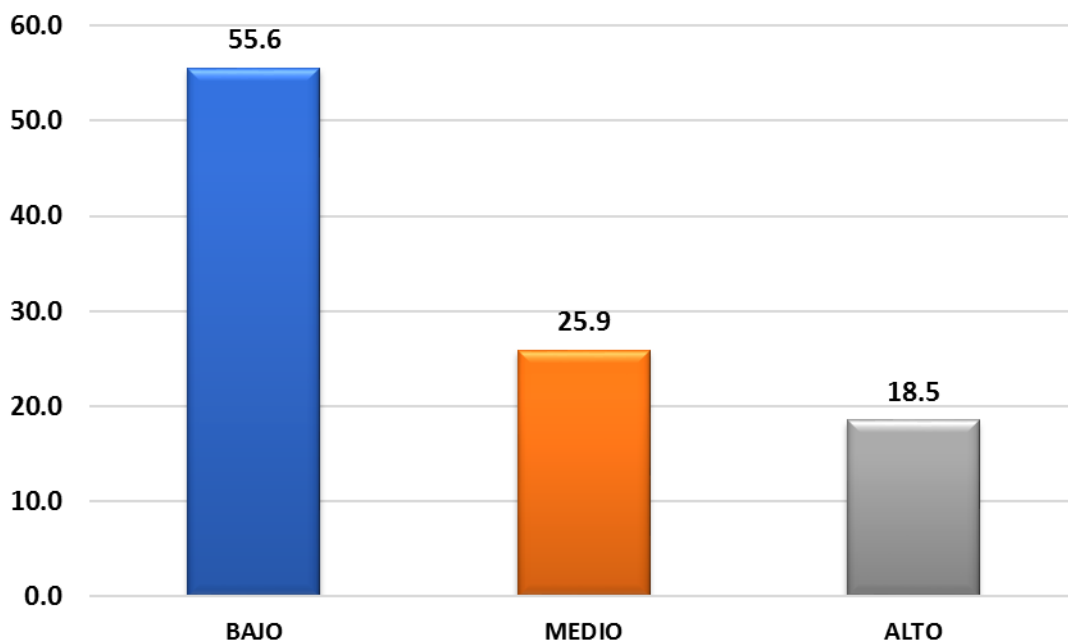


TABLA 4.02: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 02 – V.I.

2 - VI	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	15	55.6
MEDIO (Medianamente)	7	25.9
ALTO (Sí adecuadamente)	5	18.5
TOTAL	27	100

El gráfico muestra que el 55,6% de los encuestados aseveran, que no se contabilizó en forma separada los terrenos y los edificios, incluso cuando fueron adquiridos de forma conjunta; un 25,9% consideran medianamente y un 18,5% estiman que sí.

NICSP 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – VI
RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN

GRÁFICO 4.03: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 03 - V.I.

¿Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se ha contabilizado por su valor revaluado?

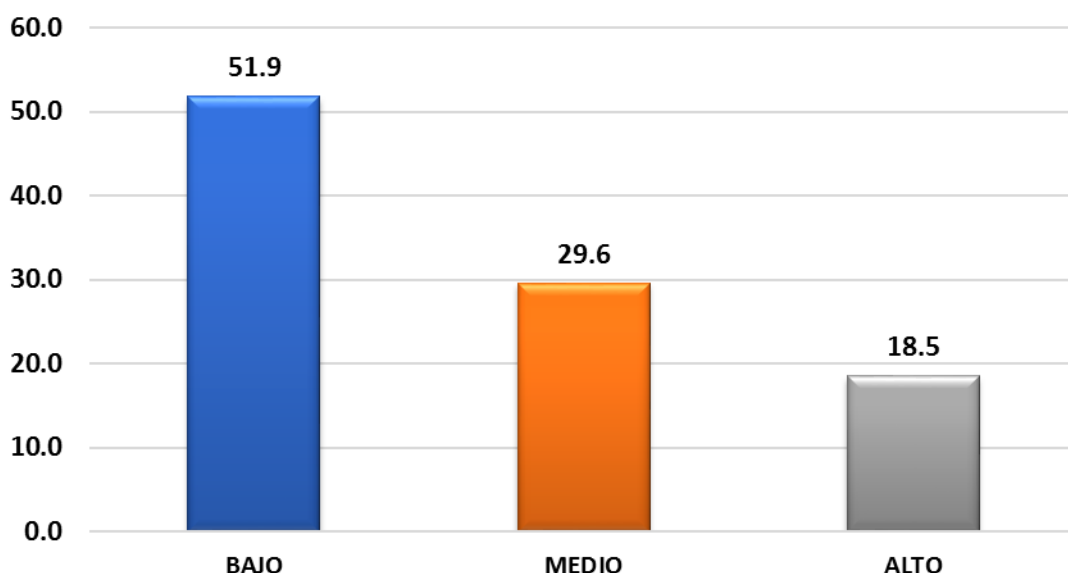


TABLA 4.03: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 03 – V.I.

3 - VI	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	14	51.9
MEDIO (Medianamente)	8	29.6
ALTO (Sí adecuadamente)	5	18.5
TOTAL	27	100

Los resultados de la muestra aseveran que el 51,9% de los encuestados indican, que con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, no se ha contabilizado por valor revaluado, un 29,6% consideran medianamente y un 18,5% estiman que sí.

NICSP 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – VI
RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN

GRÁFICO 4.04: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 04 - V.I.

¿Cuándo se ha revaluado un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en libros de ese activo, se ajustó adecuadamente al importe revaluado?

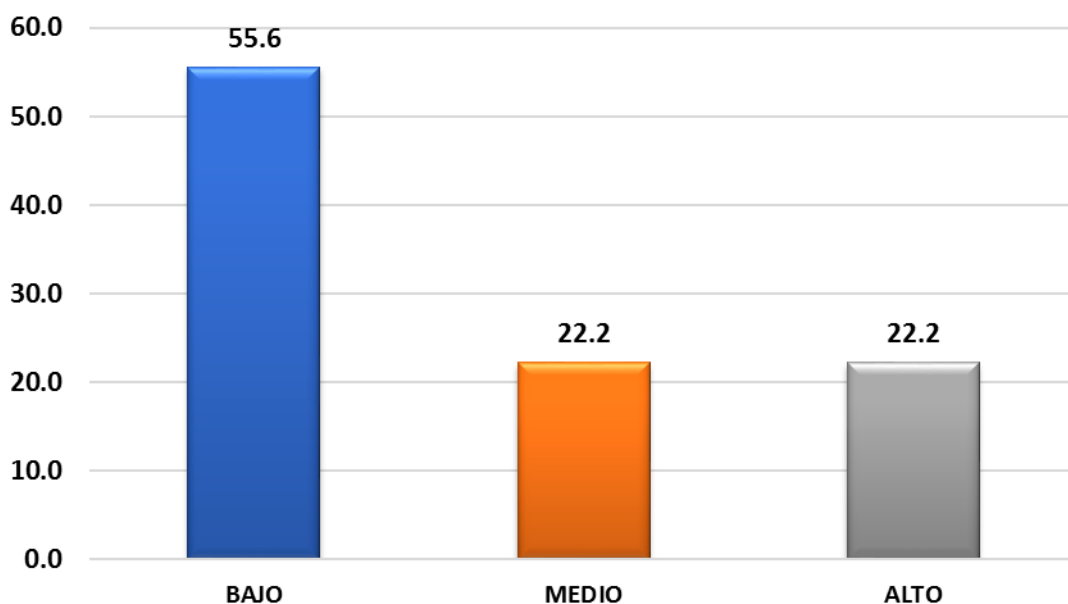


TABLA 4.04: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 04 – V.I.

4 – VI	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	15	55.6
MEDIO (Medianamente)	6	22.2
ALTO (Sí adecuadamente)	6	22.2
TOTAL	27	100

Con respecto a la interrogante: ¿cuándo se ha revaluado un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en libros de ese activo, se ajustó adecuadamente al importe revaluado? un 55,6 % de los encuestados lo niegan, el 22,2 % consideran en forma mediana y un 22,2 % lo afirman.

NICSP 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – VI
RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN

GRÁFICO 5.05: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 05 - V.I.

¿Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, su valor de mercado se ha determinado mediante una tasación?

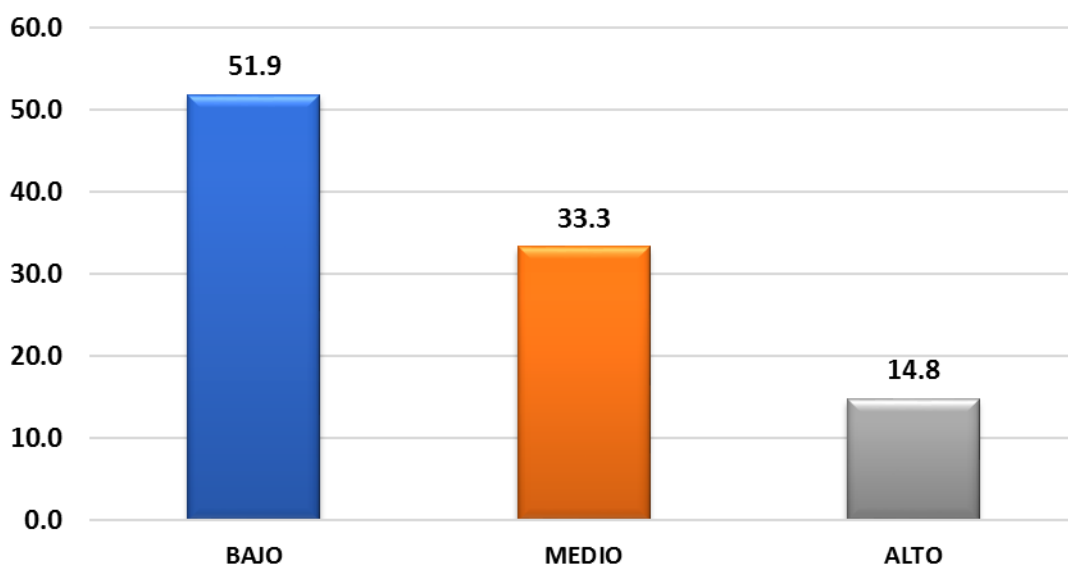


TABLA 5.05: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 05 – V.I.

5 - VI	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	14	51.9
MEDIO (Medianamente)	9	33.3
ALTO (Sí adecuadamente)	4	14.8
TOTAL	27	100

Con respecto a la interrogante: ¿Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, su valor de mercado se ha determinado mediante una tasación? un 51,9 % de los encuestados lo niegan, el 33,3 % consideran en forma mediana y un 14,8 % lo afirman.

NICSP 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – VI
RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN

GRÁFICO 5.06: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 06 - V.I.

¿Se ha depreciado de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento?

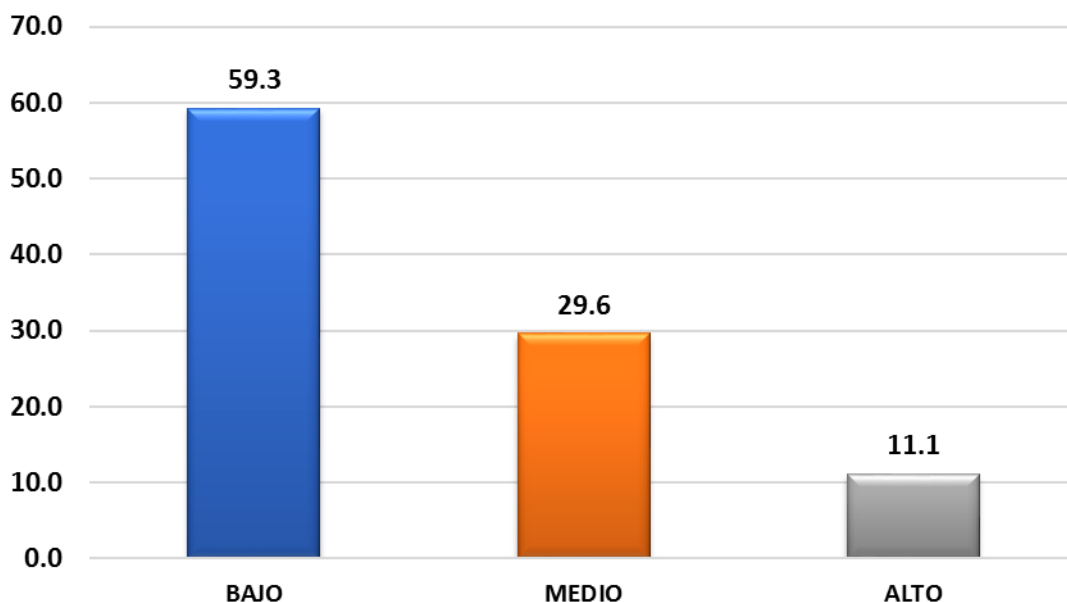


TABLA 5.06: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 06 – V.I.

6 - VI	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	16	59.3
MEDIO (Medianamente)	8	29.6
ALTO (Sí adecuadamente)	3	11.1
TOTAL	27	100

Con respecto a la interrogante: ¿Se ha depreciado de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento?; un 59,3 % de los encuestados lo niegan, el 29,6 % consideran en forma mediana y un 11,1 % lo afirman.

GRÁFICO 5.07: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 07 - V.I.

¿Se han establecido adecuadamente, las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros, de un elemento de propiedades, planta y equipo?

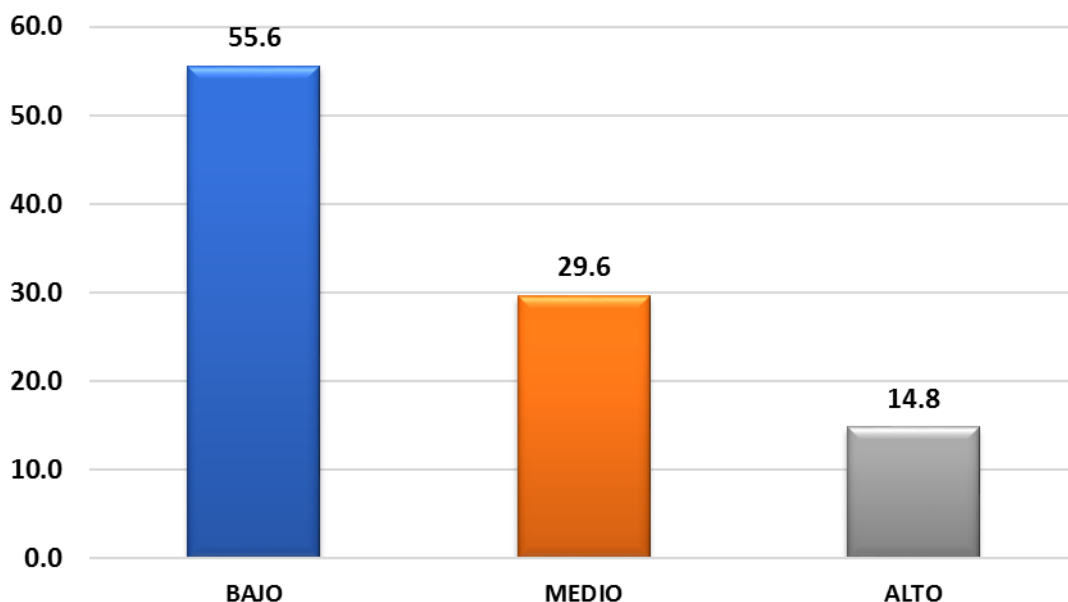


TABLA 5.07: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 07 – V.I.

7 - VI	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	15	55.6
MEDIO (Medianamente)	8	29.6
ALTO (Sí adecuadamente)	4	14.8
TOTAL	27	100

En el presente cuadro estadístico, el 55,6% de los consultados indican que no se han establecido adecuadamente, las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros, de un elemento de propiedades, planta y equipo; en un 29,6 % indican que lo hicieron medianamente y un 14,8 % indican que sí.

GRÁFICO 5.08: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 08 - V.I.

¿Se han establecido adecuadamente, los métodos de depreciación utilizados, de un elemento de propiedades, planta y equipo?

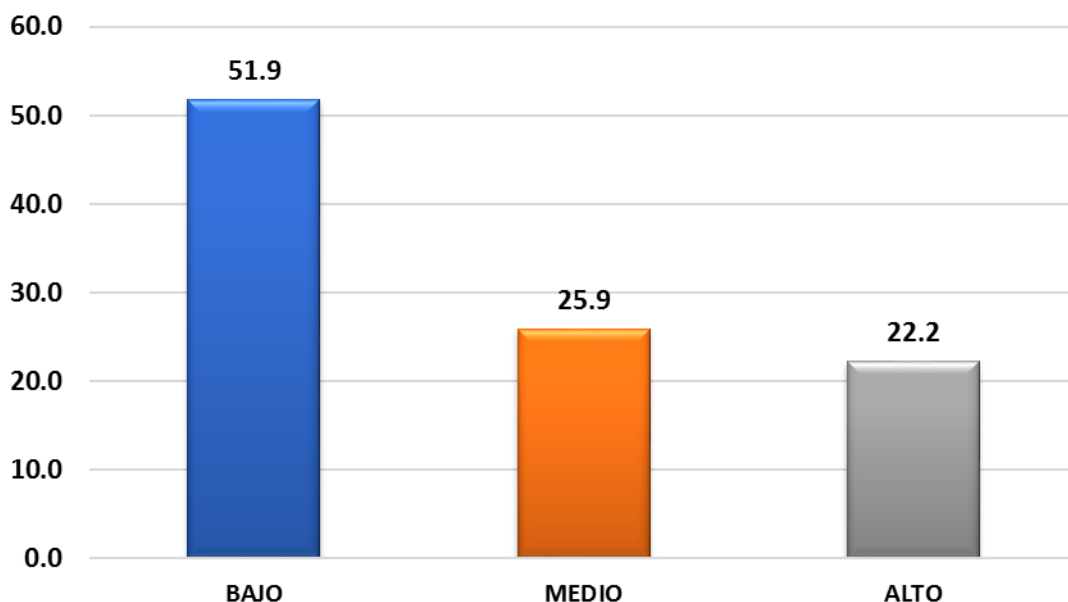


TABLA 5.08: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 08 – V.I.

8 - VI	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	14	51.9
MEDIO (Medianamente)	7	25.9
ALTO (Sí adecuadamente)	6	22.2
TOTAL	27	100

En el presente cuadro estadístico, el 51,9% de los consultados indican que no se han establecido adecuadamente, los métodos de depreciación utilizados, de un elemento de propiedades, planta y equipo; en un 25,9 % indican que lo hicieron medianamente y un 22,2 % indican que sí.

GRÁFICO 5.09: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 09 - V.I.

¿Se han establecido adecuadamente, las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados, de un elemento de propiedades, planta y equipo?

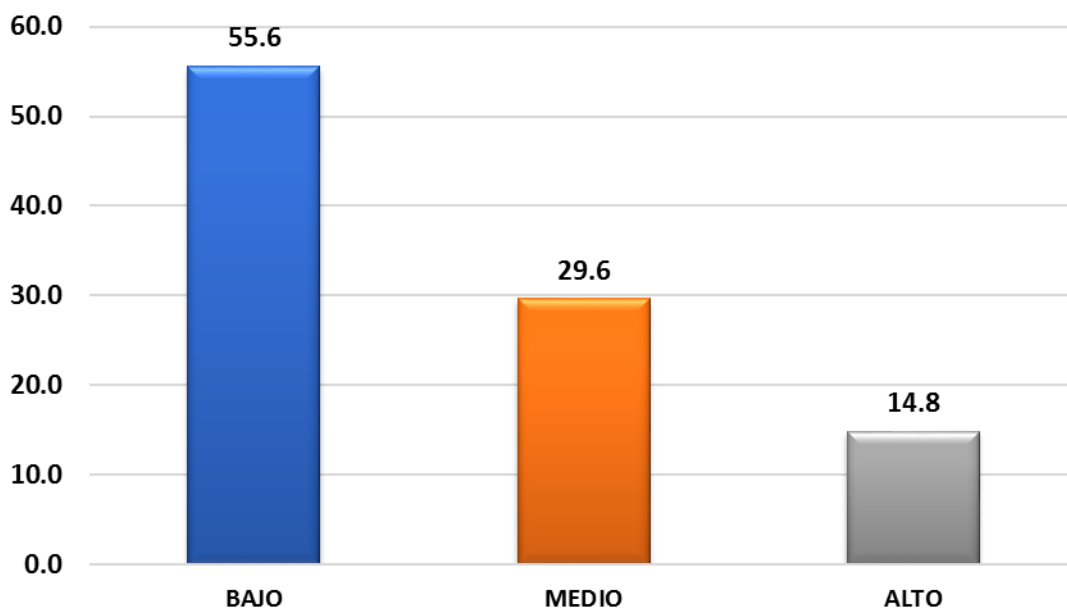


TABLA 5.09: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 09 – V.I.

9 - VI	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	15	55.6
MEDIO (Medianamente)	8	29.6
ALTO (Sí adecuadamente)	4	14.8
TOTAL	27	100

En el presente cuadro estadístico, el 55,6% de los consultados indican que, no se han establecido adecuadamente, las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados, de un elemento de propiedades, planta y equipo; en un 29,6 % indican que lo hicieron medianamente y un 14,8 % indican que sí.

GRÁFICO 4.10: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 01 - V.D.

¿En el estado de situación financiera, se presentó adecuadamente el reconocimiento inicial de un elemento de propiedades, planta y equipo, hasta cuando el elemento se encontró en el lugar y condiciones para operar?

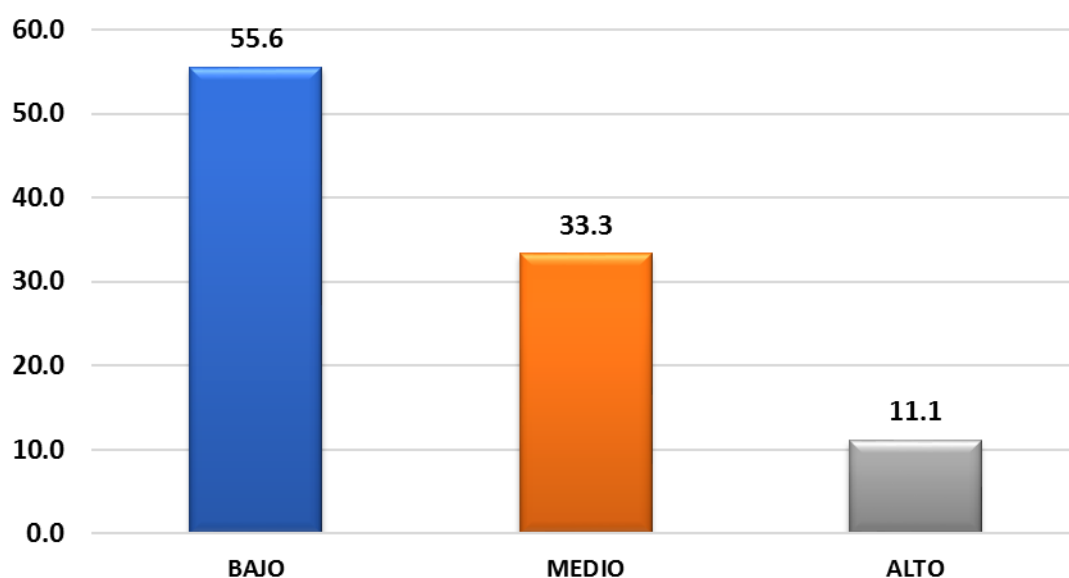


TABLA 4.10: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 01 – V.D.

1 - VD	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	15	55.6
MEDIO (Medianamente)	9	33.3
ALTO (Sí adecuadamente)	3	11.1
TOTAL	27	100

En el cuadro estadístico se aprecia que un 55,6 % de los encuestados niegan que, en el estado de situación financiera, se presentó adecuadamente el reconocimiento inicial de un elemento de propiedades, planta y equipo, hasta cuando el elemento se encontró en lugar y condiciones para operar; el 33,3% consideran de manera mediana y un 11,1 % indican que sí.

GRÁFICO 4.11: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 02 - V.D.

¿En el estado de situación financiera, se presentó adecuadamente, un elemento de propiedades, planta y equipo contabilizado por su valor revaluado?

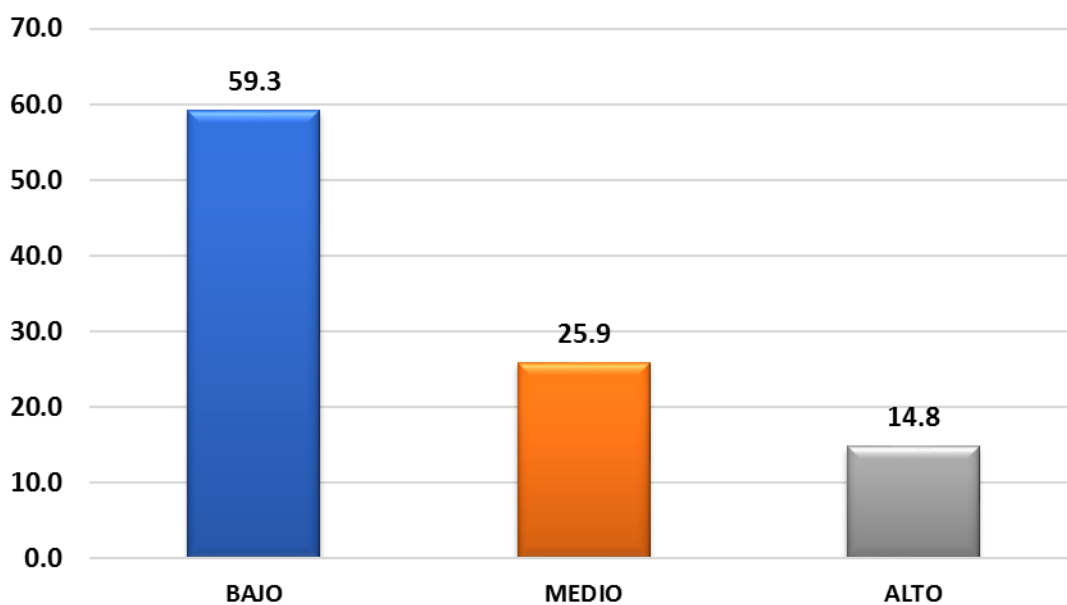


TABLA 4.11: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 02 – V.D.

2 - VD	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	16	59.3
MEDIO (Medianamente)	7	25.9
ALTO (Sí adecuadamente)	4	14.8
TOTAL	27	100

En el cuadro estadístico se aprecia que un 59,3 % de los encuestados niegan que, en el estado de situación financiera, se presentó adecuadamente, un elemento de propiedades, planta y equipo contabilizado por su valor revaluado; el 25,9% consideran de manera mediana y un 14,8 % indican que sí.

PRESENTACIÓN RAZONABLE DE ESTADOS FINANCIEROS – VD

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

GRÁFICO 4.12: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 03 - V.D.

¿En el estado de situación financiera, se presentó adecuadamente, un elemento de propiedades, planta y equipo contabilizado por su valor de mercado según tasación?

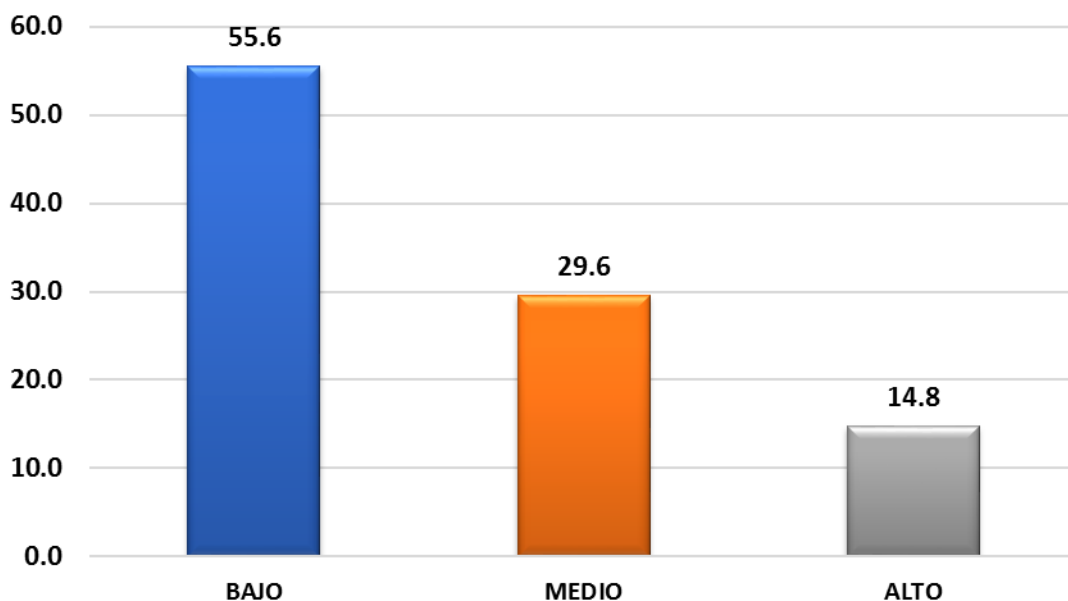


TABLA 4.12: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 03 – V.D.

3 - VD	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	15	55.6
MEDIO (Medianamente)	8	29.6
ALTO (Sí adecuadamente)	4	14.8
TOTAL	27	100

En el cuadro estadístico se aprecia que un 55,6 % de los encuestados niegan que, en el estado de situación financiera, se presentó adecuadamente, un elemento de propiedades, planta y equipo contabilizado por su valor de mercado según tasación; el 29,6% consideran de manera mediana y un 14,8 % indican que sí.

GRÁFICO 4.13: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 04 - V.D.

¿En el estado de resultados, se presentó adecuadamente, la provisión para la depreciación, de un elemento de propiedades, planta y equipo?

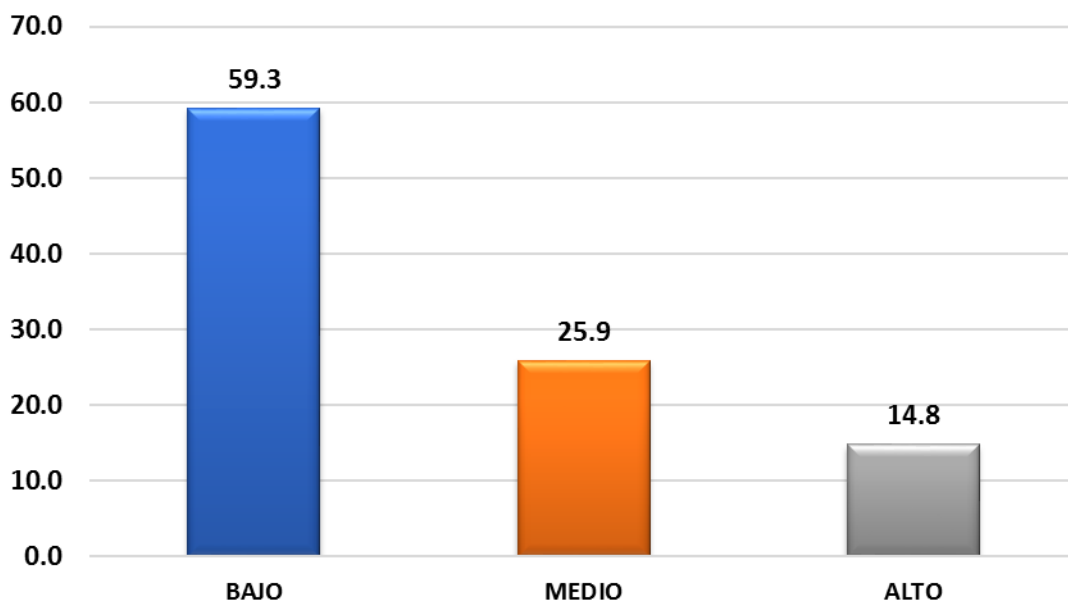


TABLA 4.13: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 04 – V.D.

4 - VD	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	16	59.3
MEDIO (Medianamente)	7	25.9
ALTO (Sí adecuadamente)	4	14.8
TOTAL	27	100

Con respecto a la interrogante: ¿En el estado de resultados, se presentó adecuadamente, la provisión para la depreciación, de un elemento de propiedades, planta y equipo? un 59,3% lo niegan; un 25,9% indican medianamente y un 14,8 % lo afirman.

GRÁFICO 4.14: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 05 - V.D.

¿En el estado de resultados, se presentó adecuadamente una sustitución recurrente y los gastos de mantenimiento (reparaciones y conservación) de un elemento de propiedades, planta y equipo?

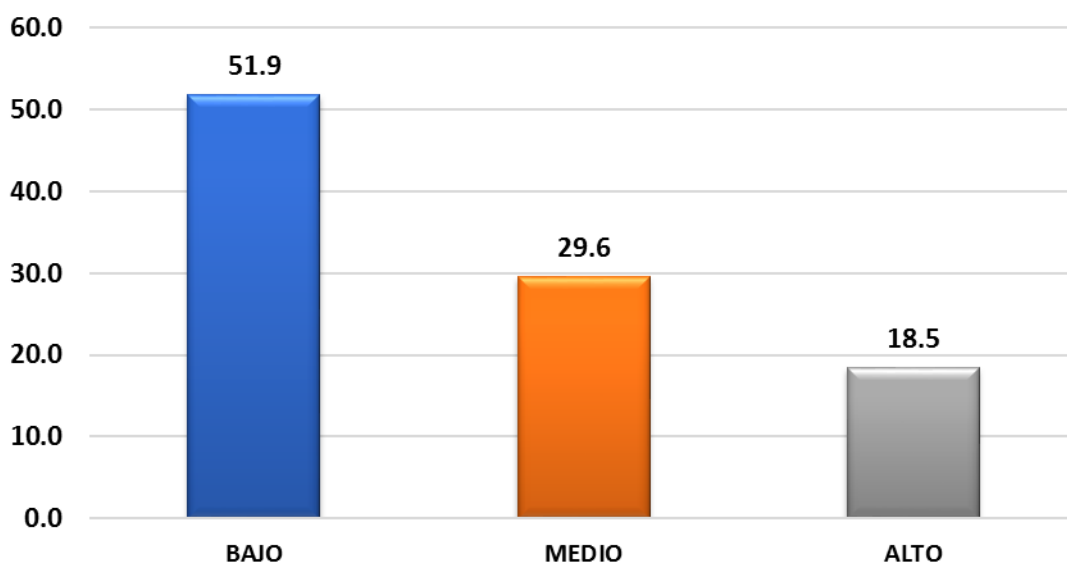


TABLA 4.14: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 05 – V.D.

5 - VD	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	14	51.9
MEDIO (Medianamente)	8	29.6
ALTO (Sí adecuadamente)	5	18.5
TOTAL	27	100

Con respecto a la interrogante: ¿En el estado de resultados, se presentó adecuadamente una sustitución recurrente y los gastos de mantenimiento (reparaciones y conservación) de un elemento de propiedades, planta y equipo? un 51,9% lo niegan; un 29,6% indican medianamente y un 18,5 % lo afirman.

PRESENTACIÓN RAZONABLE DE ESTADOS FINANCIEROS – VD

ESTADO DE RESULTADOS

GRÁFICO 4.15: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 06 - V.D.

¿En el estado de resultados, se presentó adecuadamente la pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo?

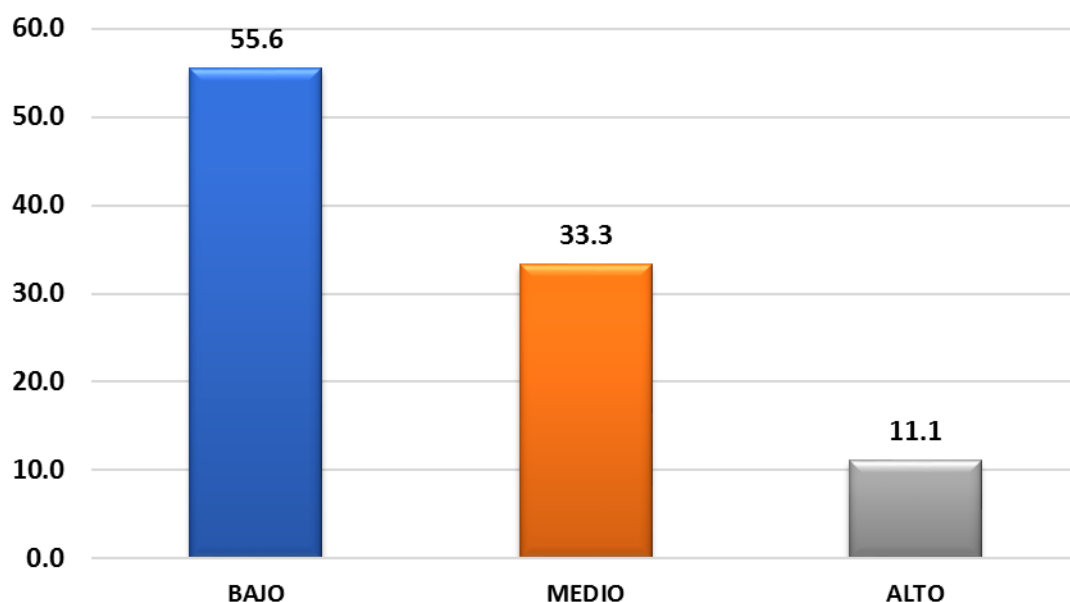


TABLA 4.15: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 06 – V.D.

6 - VD	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	15	55.6
MEDIO (Medianamente)	9	33.3
ALTO (Sí adecuadamente)	3	11.1
TOTAL	27	100

Con respecto a la interrogante: ¿En el estado de resultados, se presentó adecuadamente la pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo? un 55,6% lo niegan; un 33,3% indican medianamente y un 11,1 % lo afirman.

GRÁFICO 4.16: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 07 - V.D.

¿En la nota a los estados financieros, se han revelado adecuadamente, las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros, de un elemento de propiedades, planta y equipo?

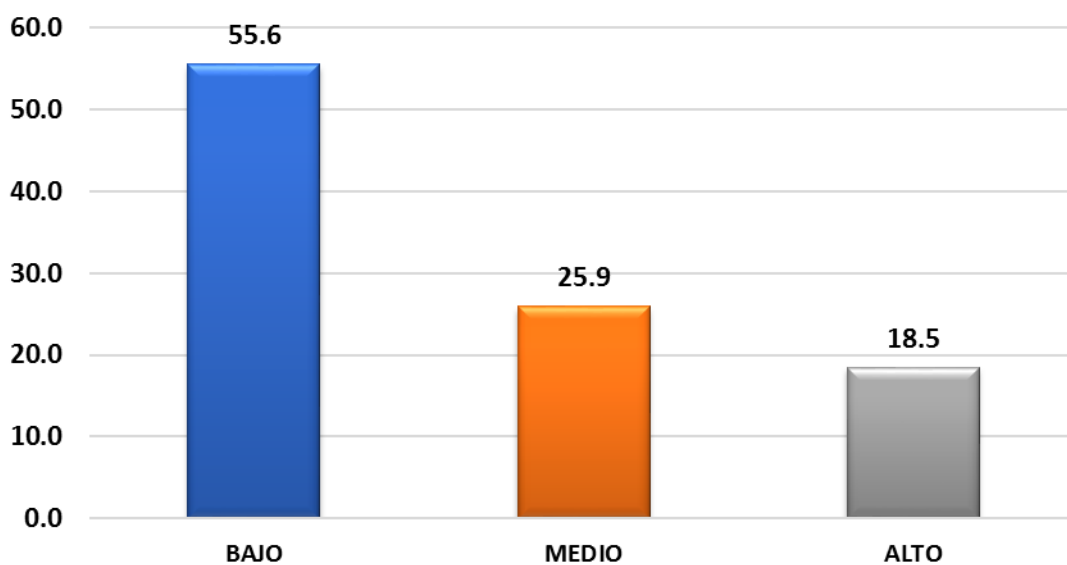


TABLA 4.16: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 07 – V.D.

7- VD	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	15	55.6
MEDIO (Medianamente)	7	25.9
ALTO (Sí adecuadamente)	5	18.5
TOTAL	27	100

Del gráfico y cuadro estadístico, un 55,6% de los encuestados indican que, en la nota a los estados financieros no se han revelado adecuadamente, las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros, de un elemento de propiedades, planta y equipo; el 25,9% indican medianamente y el 18,5 % lo afirman.

GRÁFICO 4.17: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 08 - V.D.

¿En la nota a los estados financieros, se han revelado adecuadamente, los métodos de depreciación utilizados, de un elemento de propiedades, planta y equipo?

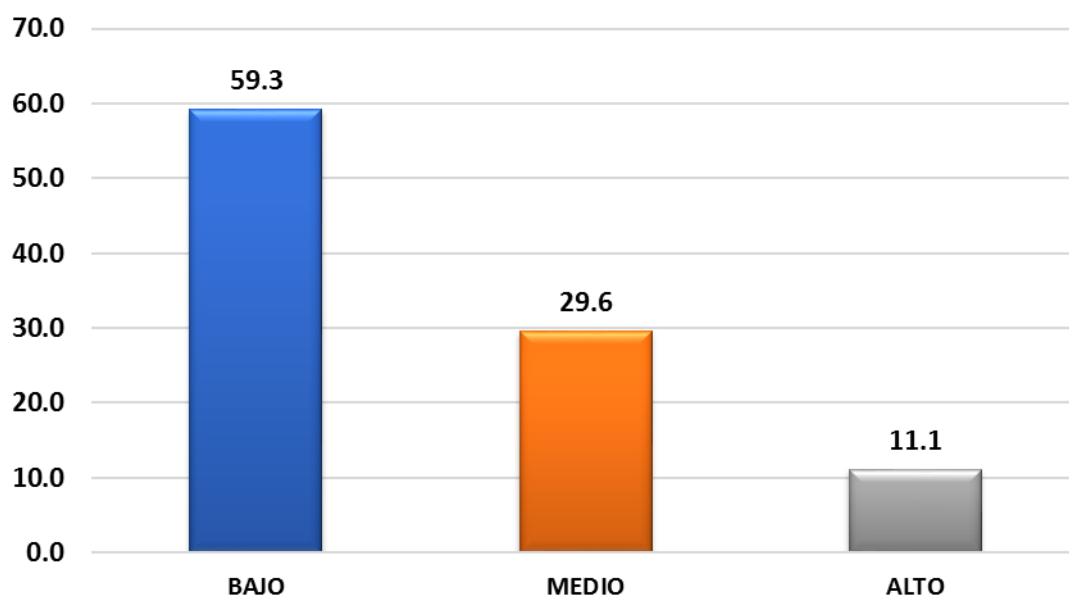


TABLA 4.17: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 08 – V.D.

8 - VD	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	16	59.3
MEDIO (Medianamente)	8	29.6
ALTO (Sí adecuadamente)	3	11.1
TOTAL	27	100

En el presente cuadro estadístico, los consultados indican en un 59,3% que, en la nota a los estados financieros, no se han revelado adecuadamente, los métodos de depreciación utilizados, de un elemento de propiedades, planta y equipo; un 29,6% indican medianamente y el 11,1 % indican que sí.

GRÁFICO 4.18: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 09 - V.D.

¿En la nota a los estados financieros, se han revelado adecuadamente, las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados, de un elemento de propiedades, planta y equipo?

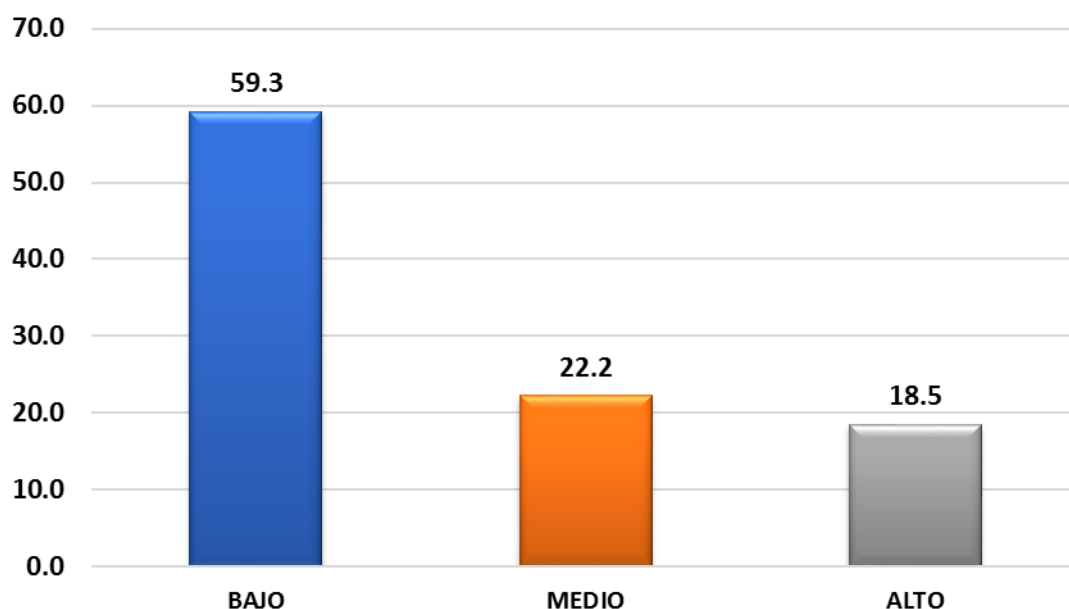


TABLA 4.18: CUESTIONARIO PREGUNTA N° 09 – V.D.

9 - VD	Frecuencia	Porcentaje
BAJO (No)	16	59.3
MEDIO (Medianamente)	6	22.2
ALTO (Sí adecuadamente)	5	18.5
TOTAL	27	100

En el gráfico se aprecia que el 59,3% de los encuestados indican que, en la nota a los estados financieros, no se han revelado adecuadamente, las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados, de un elemento de propiedades, planta y equipo; el 22,2 % indican medianamente y el 18,5% indican que sí.

4.3 Prueba de hipótesis

4.3.1. Primera hipótesis

El inadecuado **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable del **estado de situación financiera**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

Pasos para efectuar el contraste:

a) **Hipótesis nula Ho**

El inadecuado **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, **NO** incidió negativamente en la presentación razonable del **estado de situación financiera**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

b) **Hipótesis alternante Ha**

El inadecuado **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable del **estado de situación financiera**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

c) **Nivel significativo= 5%.**

d) **Prueba estadística Correlación de Pearson (software SPSS).**

TABLA 4.19: RESUMEN DEL CUESTIONARIO HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1, PARA EL ESTADÍSTICO DE CORRELACIÓN DE PEARSON.

HIPÓTESIS ESPECIFICO 1	BAJO	MEDIO	ALTO	TOTAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA -V.D.	46	24	11	81
RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN - V.I.	90	46	26	162

TABLA 4.20: RESULTADOS DEL ESTADÍSTICO DE CORRELACIÓN DE PEARSON, HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1.

Correlaciones

		RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN	Correlación de Pearson	1	,998 [*]
	Sig. (bilateral)		,042
	N	3	3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	Correlación de Pearson	,998 [*]	1
	Sig. (bilateral)	,042	
	N	3	3

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

e) Prueba estadística Regresión Lineal (software SPSS)

TABLA 4.21: RESUMEN DEL CUESTIONARIO HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1, PARA EL ESTADÍSTICO DE REGRESIÓN LINEAL.

HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1	BAJO	MEDIO	ALTO	TOTAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - V.D.	46	24	11	81
RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN - V.I.	90	46	26	162

TABLA 4.22: RESULTADOS DEL ESTADÍSTICO DE REGRESIÓN LINEAL, HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1.

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,998 ^a	,996	,991	1,646

a. Predictores: (Constante), RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	623,291	1	623,291	230,085	,042 ^b
	Residuo	2,709	1	2,709		
	Total	626,000	2			

a. Variable dependiente: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

b. Predictores: (Constante), RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN

		Coeficientes ^a				
Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error			
1	(Constante)	-2,116	2,142		-,988	,504
	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN	,539	,036	,998	15,169	,042

a. Variable dependiente: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

f) Decisión.

Tanto en la Correlación de Pearson y Regresión Lineal el valor de **P** es **0.042**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es **significativo**.

Siendo **P 0.042**, se **confirma la hipótesis alterna (Ha)** que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay **significancia** y **se rechaza la hipótesis nula (Ho)**. A su vez nos demuestra que hay dependencia entre la variable independiente y dependiente (causa y efecto, respectivamente).

4.3.2 Segunda hipótesis

El inadecuado **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable del **estado de resultados**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

Pasos para efectuar el contraste:

a) Hipótesis nula H_0

El inadecuado **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, **NO** incidió negativamente en

la presentación razonable del **estado de resultados**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

b) Hipótesis alternante Ha

El inadecuado **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable del **estado de resultados**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

c) Nivel significativo= 5%.

d) Prueba estadística Correlación de Pearson (software SPSS).

TABLA 4.23: RESUMEN DEL CUESTIONARIO HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2, PARA EL ESTADÍSTICO DE CORRELACIÓN DE PEARSON.

HIPÓTESIS ESPECIFICO 2	BAJO	MEDIO	ALTO	TOTAL
ESTADO DE RESULTADOS - V.D.	45	24	12	81
RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN - V.I.	90	46	26	162

TABLA 4.24: RESULTADOS DEL ESTADÍSTICO DE CORRELACIÓN DE PEARSON, HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2.

Correlaciones

		RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN	ESTADO DE RESULTADOS
RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN	Correlación de Pearson	1	,998*
	Sig. (bilateral)		,036
	N	3	3
ESTADO DE RESULTADOS	Correlación de Pearson	,998*	1
	Sig. (bilateral)	,036	
	N	3	3

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

e) Prueba estadística Regresión Lineal (software SPSS)

TABLA 4.25: RESUMEN DEL CUESTIONARIO HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2, PARA EL ESTADÍSTICO DE REGRESIÓN LINEAL.

HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2	BAJO	MEDIO	ALTO	TOTAL
ESTADO DE RESULTADOS - V.D.	45	24	12	81
RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN - V.I.	90	46	26	162

TABLA 4.26: RESULTADOS DEL ESTADÍSTICO DE REGRESIÓN LINEAL, HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2.

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,998 ^a	,997	,994	1,347

a. Predictores: (Constante), RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	556,187	1	556,187	306,704	,036 ^b
	Residuo	1,813	1	1,813		
	Total	558,000	2			

a. Variable dependiente: ESTADO DE RESULTADOS

b. Predictores: (Constante), RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN

Coefficientes^a

Modelo		Coefficients no estandarizados		Coefficients estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	-,504	1,752		-,287	,822
	RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN	,509	,029	,998	17,513	,036

a. Variable dependiente: ESTADO DE RESULTADOS

f) Decisión.

Tanto en la Correlación de Pearson y Regresión Lineal el valor de **P** es **0.036**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es **significativo**.

Siendo **P 0.036**, se **confirma la hipótesis alterna (Ha)** que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay **significancia** y **se rechaza la hipótesis nula (Ho)**. A su vez nos demuestra que hay dependencia entre la variable independiente y dependiente (causa y efecto, respectivamente).

4.3.3 Tercera hipótesis

La inadecuada **revelación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable de la **nota a los estados financieros**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

Pasos para efectuar el contraste:

a) Hipótesis nula Ho

La inadecuada **revelación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, **NO** incidió negativamente en la presentación razonable de la **nota a los estados financieros**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

b) Hipótesis alternante Ha

La inadecuada **revelación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable de la **nota a los estados financieros**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

c) Nivel significativo= 5%.

d) Prueba estadística Correlación de Pearson (software SPSS).

TABLA 4.27: RESUMEN DEL CUESTIONARIO HIPÓTESIS ESPECÍFICO 3, PARA EL ESTADÍSTICO DE CORRELACIÓN DE PEARSON.

HIPÓTESIS ESPECIFICO 3	BAJO	MEDIO	ALTO	TOTAL
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS - V.D.	47	21	13	81
REVELACIÓN - V.I.	44	23	14	81

TABLA 4.28: RESULTADOS DEL ESTADÍSTICO DE CORRELACIÓN DE PEARSON, HIPÓTESIS ESPECIFICO 3.

Correlaciones

		REVELACIÓN	NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
REVELACIÓN	Correlación de Pearson	1	,998 [*]
	Sig. (bilateral)		,044
	N	3	3
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Correlación de Pearson	,998 [*]	1
	Sig. (bilateral)	,044	
	N	3	3

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

e) Prueba estadística Regresión Lineal (software SPSS)

TABLA 4.29: RESUMEN DEL CUESTIONARIO HIPÓTESIS ESPECÍFICO 3, PARA EL ESTADÍSTICO DE REGRESIÓN LINEAL.

HIPÓTESIS ESPECIFICO 3	BAJO	MEDIO	ALTO	TOTAL
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS - V.D.	47	21	13	81
REVELACIÓN - V.I.	44	23	14	81

TABLA 4.30: RESULTADOS DEL ESTADÍSTICO DE REGRESIÓN LINEAL, HIPÓTESIS ESPECÍFICO 3.

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,998 ^a	,995	,990	1,750

a. Predictores: (Constante), REVELACIÓN

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	628,937	1	628,937	205,314	,044 ^b
	Residuo	3,063	1	3,063		
	Total	632,000	2			

a. Variable dependiente: NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

b. Predictores: (Constante), REVELACIÓN

Coefficientes^a

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	-4,101	2,394		-1,713	,336
	REVELACIÓN	1,152	,080	,998	14,329	,044

a. Variable dependiente: NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

f) Decisión.

Tanto en la Correlación de Pearson y Regresión Lineal el valor de **P** es **0.044**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es **significativo**.

Siendo **P 0.044**, se **confirma la hipótesis alterna (Ha)** que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay **significancia** y **se rechaza la hipótesis nula (Ho)**. A su vez nos demuestra que hay dependencia entre la variable independiente y dependiente (causa y efecto, respectivamente).

4.4 Discusión de resultados

Tras la exposición y análisis de resultados realizados en el capítulo anterior, se describen a continuación los corolarios de nuestra investigación, y se comentan los hallazgos obtenidos en nuestra tesis.

Aspectos a tener en cuenta para el análisis y discusión de los resultados de la encuesta realizada:

- La variable independiente: **NICSP 17 Propiedad, planta y equipo:**
 - Alto:** Adecuada implementación de la NICSP Propiedad, planta y equipo.
 - Medio:** Medianamente adecuada implementación de la NICSP 17 Propiedad, planta y equipo.
 - Bajo:** Inadecuada implementación de la NICSP 17 Propiedad, planta y equipo.

- En cuanto a la variable dependiente: **Presentación razonable de estados financieros.**

- Alto:** Presentación razonable de estados financieros.
- Medio:** Presentación medianamente razonable de estados financieros.
- Bajo:** Presentación no razonable de estados financieros.

Tomando en cuenta los parámetros indicados se realiza el análisis y la discusión de los datos obtenidos en la encuesta.

COEFICIENTE DE CORRELACIÓN (R_{xy}), es una medida descriptiva de la intensidad de la relación lineal entre dos variables X,Y (variable independiente y dependiente, respectivamente). Un valor de + 1 indica que las dos variables están perfectamente relacionadas en un sentido lineal positivo (Anderson, Sweeney, & Williams, 2012).

- **Hipótesis específico 1.**

Indicador : Reconocimiento, valuación y presentación (causa).

Indicador : Estado de situación financiera (efecto).

Según la Tabla 4.20: RESULTADO DEL ESTADÍSTICO DE CORRELACIÓN DE PEARSON, HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1. Se tienen los siguientes resultados:

Nivel de significancia 0.042, por tanto, P es menor del valor 0.05, por lo que se confirma la hipótesis alterna (Ha) (hipótesis de estudio).

La correlación es de 0.998, existiendo una **correlación de las variables positiva muy fuerte**; sin embargo, no evalúa la causalidad de las variables, ya que la prueba en sí no considera a una como independiente y a otra como dependiente.

Según la Tabla 4.22: RESULTADO DEL ESTADÍSTICO DE REGRESIÓN LINEAL, HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1. Los resultados son:

Nivel de significancia 0.042, por tanto, P es menor del valor 0.05, por lo que se confirma la hipótesis alterna (Ha) (hipótesis de estudio).

La correlación (R_{xy}) es de 0.998, habiéndose evaluado la causalidad de las variables: El indicador **reconocimiento, valuación y presentación** (causa), al indicador **estado de situación financiera** (efecto); tiene una **correlación positiva muy fuerte**.

Consecuentemente se concluye, que el inadecuado **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable del **estado de situación financiera**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

- **Hipótesis específico 2.**

Indicador : Reconocimiento, valuación y presentación (causa).

Indicador : Estado de resultados (efecto).

Según la Tabla 4.24: RESULTADO DEL ESTADÍSTICO DE CORRELACIÓN DE PEARSON, HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2. Se tienen los siguientes resultados:

Nivel de significancia 0.036, por tanto, P es menor del valor 0.05, por lo que se confirma la hipótesis alterna (Ha) (hipótesis de estudio).

La correlación es de 0.998, existiendo una **correlación de las variables positiva muy fuerte**; sin embargo, no evalúa la causalidad de las variables, ya que la prueba en sí no considera a una como independiente y a otra como dependiente.

Según la Tabla 4.26: RESULTADO DEL ESTADÍSTICO DE REGRESIÓN LINEAL, HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2. Los resultados son:

Nivel de significancia 0.036, por tanto, P es menor del valor 0.05, por lo que se confirma la hipótesis alterna (Ha) (hipótesis de estudio).

La correlación (R_{xy}) es de 0.998, habiéndose evaluado la causalidad de las variables: El indicador **reconocimiento, valuación y presentación** (causa), al indicador **estado de resultados** (efecto); tiene una **correlación positiva muy fuerte**.

Consecuentemente se ha determinado que, el inadecuado **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable del **estado de resultados**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

Hipótesis específico 3.

Indicador : Revelación (causa).

Indicador : Nota a los estados financieros (efecto).

Según la Tabla 4.28: RESULTADO DEL ESTADÍSTICO DE CORRELACIÓN DE PEARSON, HIPÓTESIS ESPECÍFICO 3. Se tienen los siguientes resultados:

Nivel de significancia 0.044, por tanto, P es menor del valor 0.05, por lo que se confirma la hipótesis alterna (Ha) (hipótesis de estudio).

La correlación es de 0.998, existiendo una **correlación positiva muy fuerte**; sin embargo, no evalúa la causalidad de las variables, ya que la prueba en sí no considera a una como independiente y a otra como dependiente.

Según la Tabla 4.30: RESULTADO DEL ESTADÍSTICO DE REGRESIÓN LINEAL, HIPÓTESIS ESPECÍFICO 3. Los resultados son:

Nivel de significancia 0.044, por tanto, P es menor del valor 0.05, por lo que se confirma la hipótesis alterna (Ha) (hipótesis de estudio).

La correlación (R_{xy}) es de 0.998, habiéndose evaluado la causalidad de las variables: El indicador **revelación** (causa), al indicador **nota a los estados financieros** (efecto); tiene una **correlación positiva muy fuerte**.

Consecuentemente se ha determinado que, la inadecuada **revelación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable de la **nota a los estados financieros**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

CONCLUSIONES

- 1) En cuanto al objetivo general, se concluye que, la inadecuada implementación y aplicación de la **Normas Internacional de Contabilidad del Sector Público N° 17 Propiedad, Planta y Equipo**, incidió de manera negativa en la **presentación razonable de los estados financieros**, en el Gobierno Regional de Pasco, en el año 2018. La Dirección General de Contabilidad del Ministerio de Economía y Finanzas, no le da la importancia necesaria, para la debida implementación de las normas internacionales en el sector público.
- 2) Referente al primer objetivo específico, se concluye que, el inadecuado **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable del **estado de situación financiera**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.
- 3) Sobre el segundo objetivo específico, se concluye que, el inadecuado **reconocimiento, valuación y presentación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable del **estado de resultados**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.
- 4) En relación al tercer objetivo específico, se concluye que, la inadecuada **revelación** de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable de la **nota a los estados financieros**, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

RECOMENDACIONES

En virtud a las conclusiones precedentes, a fin de mejorar la razonabilidad en la presentación de los estados financieros en el Gobierno Regional de Pasco, se estima pertinente recomendar lo siguiente:

- 1) Se recomienda a la Oficina de Control Patrimonial, para el cumplimiento de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, respecto a la revisión de la estimación de la vida útil, se realice de manera continua, para la toma de decisiones.
- 2) Que la Oficina de Contabilidad y Control Patrimonial, deben llevar a cabo conciliaciones mensuales de la Propiedad, Planta y Equipo, respecto a la depreciación acumulada, el valor neto de los activos, mejora de la vida útil, la revaluación de activos fijos; a fin de presentar estados financieros razonables.
- 3) Se recomienda realizar una revaluación de los inmuebles del Gobierno Regional de Pasco, para reflejar los valores razonables de cada uno de ellos. Esta revaluación debe realizarse mediante una tasación por profesionales expertos; a fin de mostrar estados financieros razonables.
- 4) Que el Gobierno Regional capacite al personal del área contable, respecto a las Normas Internacionales de Contabilidad – Sector Público, principalmente de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo.
- 5) La Dirección Nacional de Contabilidad (Ministerio de Economía y Finanzas), debe implementar en el sector público, en forma agresiva, las Normas Internacionales de Contabilidad, emitiendo directivas y capacitando al personal que tienen la obligación de presentar los estados financieros para la cuenta general de la república.

BIBLIOGRAFÍA

Referencias bibliográficas

- Hernández Sampiere, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la investigación (Sexta Edición)*. Santa Fe: Edamsa Impresiones, S.A. de C.V.

Referencias electrónicas

- Aprendiendo Administración. (s.f.). *Definición de estados resultados*. Obtenido de [aprendiendoadministracion.com: https://aprendiendoadministracion.com/estado-de-resultados/](https://aprendiendoadministracion.com/estado-de-resultados/)
- Banco Interamericano de Desarrollo - BID. (8 de agosto de 2017). *Estado de adopción de NICSP en los países de Latinoamérica y el Caribe*. Obtenido de Resumen Ejecutivo: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/resumen_ejecutivo_BID_Estudio_NICSP_LAC_FOCAL.pdf
- Canevaro Bocanegra, N. (Diciembre de 2018). *Cierre Contable 2017*. Obtenido de institutodeniif.com: <http://institutodeniif.com/>
- Condori Ccancapa, M. I. (2016). *Influencia de la aplicación de la NICSP 17 en la cuenta 1503 (vehículos, maquinarias y otros) y su control patrimonial de la zona registral N° XII sede Arequipa período 2014 - 2015*. Obtenido de repositorio.unsa.edu.pe: <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/3721>
- Definicion.DE. (s.f.). *Definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/propiedad/>
- Definiciona. (s.f.). *Definiciona.com*. Obtenido de Planta industrial: <https://definiciona.com/plantas-industriales/>

- EY Building a better working world. (27 de Enero de 2017). *Estado de adopción de NICSP en Perú. Un análisis de brechas en algunas NICSP seleccionadas*. Obtenido de Banco Interamericano de Desarrollo: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/documentac/estudio_BID_EY_s_tatus_adopcion_NICSP.pdf
- Jorge Vergara, N. (2018). *Aplicación de las NICSP en la elaboración de los estados financieros de la oficina de contabilidad de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Huancavelica, 2016*. Obtenido de repositorio.uigv.edu.pe: <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/2967>
- Lozada, J. (2019). *DIALNET*. Obtenido de Investigación aplicada: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6163749>
- MEF - Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Estados financieros*. Obtenido de [mef.gob.pe](https://www.mef.gob.pe): https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/2016/locales_financiera2016_tomo2.pdf
- MEF - Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *NICSP 17 - Propiedades, planta y equipo*. Obtenido de [mef.gob.pe](https://www.mef.gob.pe): <https://www.mef.gob.pe/es/nicsp>
- Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (s.f.). *Glosario de contabilidad pública*. Obtenido de [mef.gob.pe](https://www.mef.gob.pe): <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-contabilidad>
- Paulino Azcarate, M. N. (2017). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad del sector público (NIC-SP) 17: Propiedades, planta y equipo, con incidencia en los estados financieros del sistema ferroviario de Lima y Callao*

en el período 2017. Obtenido de repositorio.urp.edu.pe:
<http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1661>

- Ramirez Bernal, F., & Castiblanco González, M. L. (2013). *Analizar el impacto de la adopción o convergencia por primera vez de la NICSP 17, propiedad, planta y equipo en la entidad gubernamental Finandena, de acuerdo con los estados financieros de la vigencia fiscal 2012*. Obtenido de repository.unimilitar.edu.co:
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/10957/1/ENSAYO%20APLICACION%20IPSAS%2017%20-%20%20NORMAS%20INTERNALES%20DE%20CONTABILIDAD%20PUBLICA%20EN%20UNA%20ENTIDAD%20GUBERNAMENTAL.pdf>
- Universidad Puerto Rico. (s.f.). *uprh.edu*. Obtenido de Definición de equipo:
<http://www.uprh.edu/wlopez/ADMI%204065/ADMI%204065/Para%20IMPORTAR/EQUIPO%20INDUSTRIAL.ppt2.ppt>

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“LA NICSP 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU RELACIÓN CON LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PASCO, AÑO 2018”

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES.	METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS	POBLACIÓN Y MUESTRA.
<p>PROBLEMA GENERAL: ¿En qué medida la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incide en la presentación razonable de los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Determinar en qué medida la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incide en la presentación razonable de los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL: La inadecuada aplicación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable de los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.</p>	<p>VI: NICSP 17 Propiedad, planta y equipo. VD: Presentación razonable de estados financieros.</p>	<p>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN. No experimental cuantitativo.</p>	<p>TÉCNICAS: - Entrevista. - Análisis bibliográfico.</p>	<p>POBLACIÓN: Veintisiete (27) funcionarios y/o trabajadores de las áreas de incidencia contable, en el Gobierno Regional de Pasco.</p>
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS: ¿En qué medida el reconocimiento, valuación y presentación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incide en la presentación razonable del estado de situación financiera, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018?</p>	<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS: Determinar en qué medida el reconocimiento, valuación y presentación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incide en la presentación razonable del estado de situación financiera, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICO: El inadecuado reconocimiento, valuación y presentación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable del estado de situación financiera, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.</p>	<p>VI: NICSP 17 – Propiedad, planta y equipo. INDICADORES: • Reconocimiento, valuación y presentación. • Revelación.</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN. Investigación aplicada.</p>	<p>HERRAMIENTAS: - Cuestionario. - Guía de análisis bibliográfico.</p>	<p>MUESTRA: Siendo la población pequeña, la muestra es la misma cantidad: Veintisiete (27) funcionarios y/o trabajadores de las áreas de incidencia contable, en el Gobierno Regional de Pasco.</p>
<p>¿En qué medida el reconocimiento, valuación y presentación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incide en la presentación razonable del estado de resultados, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018?</p>	<p>Determinar en qué medida el reconocimiento, valuación y presentación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incide en la presentación razonable del estado de resultados, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.</p>	<p>El inadecuado reconocimiento, valuación y presentación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable del estado de resultados, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.</p>	<p>VD: Presentación razonable de estados financieros. INDICADORES: • Estado de situación financiera. • Estado de resultados. • Nota a los estados financieros.</p>	<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN. Transeccional o transversal: Causal.</p>	<p>TRATAMIENTO DE DATOS. - Prueba de fiabilidad de alfa de Cronbach. - Excel, SPSS versión 25.</p>	
<p>¿En qué medida la revelación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incide en la presentación razonable de la nota a los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018?</p>	<p>Determinar en qué medida la revelación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incide en la presentación razonable de la nota a los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.</p>	<p>La inadecuada revelación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, incidió negativamente en la presentación razonable de la nota a los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.</p>		<pre> graph LR X1 --> Y1 X1 --> Y2 X2 --> Y3 Y2 --> Y3 </pre>	<p>TRATAMIENTO ESTADÍSTICO. - Correlación de Pearson. - Regresión lineal.</p>	

ANEXO 2: CUESTIONARIO

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

INVESTIGACIÓN: “LA NICSP 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU RELACIÓN CON LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PASCO, AÑO 2018”.

CUESTIONARIO: Dirigido a veintisiete (27) funcionarios y/o trabajadores de las áreas de incidencia contable, en el Gobierno Regional de Pasco.

OBJETIVOS: Obtener datos de los indicadores de la aplicación de la NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros, en el Gobierno Regional de Pasco, año 2018.

INSTRUCCIÓN:

Lea usted con atención y conteste a las preguntas indicando los datos solicitados. Por favor responde a todos los reactivos, recuerda que su participación es de suma importancia, para el logro de los objetivos.

GRACIAS POR TU COOPERACIÓN

INFORMACIÓN GENERAL:

Fecha: ____/____/2019.

V.I: NICSP 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN		BAJO	MEDIO	ALTO
01	¿Se han establecido adecuadamente los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurren en ellos, tomando en cuenta los costos incurridos inicialmente en adquirir o construir?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
02	¿Se contabilizó en forma separada los terrenos y los edificios, incluso cuando fueron adquiridos de forma conjunta?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
03	¿Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se ha contabilizado por su valor revaluado?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
04	¿Cuándo se ha revaluado un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en libros de ese activo, se ajustó adecuadamente al importe revaluado?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
05	¿Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, su valor de mercado se ha determinado mediante una tasación?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
06	¿Se ha depreciado de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
REVELACIÓN		BAJO	MEDIO	ALTO
07	¿Se han establecido adecuadamente, las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros, de un elemento de propiedades, planta y equipo?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
08	¿Se han establecido adecuadamente, los métodos de depreciación utilizados, de un elemento de propiedades, planta y equipo?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
09	¿Se han establecido adecuadamente, las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados, de un elemento de propiedades, planta y equipo?	No	Medianamente	Si Adecuadamente

V.D: PRESENTACIÓN RAZONABLE DE ESTADOS FINANCIEROS				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		BAJO	MEDIO	ALTO
01	¿En el estado de situación financiera, se presentó adecuadamente el reconocimiento inicial de un elemento de propiedades, planta y equipo, hasta cuando el elemento se encontró en el lugar y condiciones para operar?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
02	¿En el estado de situación financiera, se presentó adecuadamente, un elemento de propiedades, planta y equipo contabilizado por su valor revaluado?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
03	¿En el estado de situación financiera, se presentó adecuadamente, un elemento de propiedades, planta y equipo contabilizado por su valor de mercado según tasación?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
ESTADO DE RESULTADOS		BAJO	MEDIO	ALTO
04	¿En el estado de resultados, se presentó adecuadamente, la provisión para la depreciación, de un elemento de propiedades, planta y equipo?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
05	¿En el estado de resultados, se presentó adecuadamente una sustitución recurrente y los gastos de mantenimiento (reparaciones y conservación) de un elemento de propiedades, planta y equipo?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
06	¿En el estado de resultados, se presentó adecuadamente la pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS		BAJO	MEDIO	ALTO
07	¿En la nota a los estados financieros, se han revelado adecuadamente, las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros, de un elemento de propiedades, planta y equipo?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
08	¿En la nota a los estados financieros, se han revelado adecuadamente, los métodos de depreciación utilizados, de un elemento de propiedades, planta y equipo?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
09	¿En la nota a los estados financieros, se han revelado adecuadamente, las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados, de un elemento de propiedades, planta y equipo?	No	Medianamente	Si Adecuadamente

MEDICIÓN DE LAS VARIABLES DE INVESTIGACIÓN:

NICSP 17 Propiedad, planta y equipo – Variable independiente (V.I.):

Alto = Adecuada implementación de la NICSP 17 Propiedad, planta y equipo.
Medio = Medianamente adecuada implementación de la NICSP 17 Propiedad, planta y equipo.
Bajo = Inadecuada implementación de la NICSP 17 Propiedad, planta y equipo.

Presentación razonable de estados financieros – Variable dependiente (V.D.):

Alto = Presentación razonable de estados financieros.
Medio = Presentación medianamente razonable de estados financieros.
Bajo = Presentación no razonable de estados financieros.

ANEXO 03: GUÍA DE ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO

FUENTE DE INFORMACIÓN N° _____		
INVESTIGADOR: _____		
LUGAR: _____	FECHA: ____/____/201__	
INFORMACIÓN BIBLIOGRÁFICA		
AUTOR (RES): _____ _____ _____		
TÍTULO: _____ _____		
EDITORIAL: _____		
LUGAR DE PUBLICACIÓN:	FECHA DE PUBLICACIÓN:	CANTIDAD DE PÁGINAS:
	/	
DIRECCIÓN/UBICACIÓN DE LA INFORMACIÓN BIBLIOGRÁFICA: _____ _____		
TELÉFONO FIJO:	TELÉFONO CELULAR:	E-MAIL:
TEMA(S) SEGÚN EL OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	_____ _____	
RESUMEN DEL TEXTO: _____ _____ _____		
INFORMACIÓN ELECTRÓNICA		
AUTOR (RES): _____ _____ _____		
TÍTULO DE LA PÁGINA: _____		
DIRECCIÓN ELECTRÓNICA (URL): _____		
LUGAR DE PUBLICACIÓN:	FECHA DE PUBLICACIÓN	FECHA DE LA CONSULTA
	/	/
TEMA(S) SEGÚN EL OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	_____ _____	
RESUMEN DEL TEXTO: _____ _____ _____		
OBSERVACIONES: _____ _____ _____		
REPORTE/INFORME TÉCNICO N°	_____	
NOMBRE DEL ARCHIVO GRAVADO:	_____	

