



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

**Influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo
en los Estados Financieros en la DRELM, 2019**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTORA:

Br. María del Carmen Cruzado Cueva, (ORCID: 0000-0002-9646-8673)

ASESOR:

Doctor Emil Renato Beraun Beraun (ORCID: 0000-0003-1497-663)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Reforma y Modernización del Estado

LIMA — PERÚ

2022

Dedicatoria:

Dedicar en primer lugar a Dios, por ser quien me protege cada día, y a la vez me brinda energía para poder cumplir mis objetivos trazados.

A mi hija Ángela Romina, que es la fuerza motora de mis ambiciones profesionales.

Agradecimiento:

A la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana por permitirme acceder a la información de su representada.

Agradecimiento infinito al Doctor Emil Renato Beraun Beraun de la prestigiosa Universidad Cesar Vallejo”, por su apoyo constante en el desarrollo del proyecto y en el informe final de la Tesis.

Índice de Contenidos

Dedicatoria:	ii
Agradecimiento:	iii
Índice de Contenidos.....	iv
Índice de Tablas	v
Índice de Figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. Introducción.....	1
II. Marco Teórico	6
III.Métodología.....	24
3.1. Tipo y diseño de investigación	24
3.2. Variables y Operacionalización	25
3.3. Población, muestra y muestreo.....	25
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	26
3.5. Procedimientos	28
3.6. Método de análisis de datos.....	29
3.7. Aspectos éticos	29
IV. Resultados	30
V. Discusión	38
VI. Conclusiones	45
VII. Recomendaciones	46
Referencias Bibliográficas	47
Anexos	55

Índice de Tablas

Tabla 1. Prueba de Confiabilidad	28
Tabla 2. Nivel de la variable independiente política contable de la propiedad, planta y equipos de la DRELM, 2019.....	30
Tabla 3. Nivel de las dimensiones de la variable independiente política contable de la propiedad, planta y equipo de la DRELM, 2019	30
Tabla 4. Nivel de la variable dependiente estados financieros de la DRELM, 2019.	31
Tabla 5. Nivel de las dimensiones de la variable dependiente estados financieros de la DRELM, 2019.....	32
Tabla 6. Análisis de normalidad de las variables.....	33
Tabla 7. Relación entre la política contable de la propiedad, planta y equipo y los estados financieros de la DRELM, 2019.	34
Tabla 8. Relación entre la política contable de la propiedad, planta y equipo y la razonabilidad de los estados financieros en la DRELM, 2019	35
Tabla 9. Relación entre la política contable de la propiedad, planta y equipo y la confiabilidad de los estados financieros en la DRELM, 2019	36
Tabla 10. Relación entre la política contable de la propiedad, planta y equipo y la oportunidad de los estados financieros de la DRELM, 2019.....	37

Índice de Figuras

Figura 1. Nivel de la variable independiente política contable de la propiedad, planta y equipos de la DRELM, 2019.....	66
Figura 2. Nivel de las dimensiones de la variable independiente Política Contable de la propiedad, planta y equipo de la DRELM, 2019	67
Figura 3. Nivel de la variable dependiente estados financieros de la DRELM, 2019.	68
Figura 4. Nivel de las dimensiones de la variable dependiente estados financieros de la DRELM, 2019.....	69
Figura 5. Relación entre la política contable de la propiedad, planta y equipo y los estados financieros de la DRELM, 2019.	70
Figura 6. Relación entre la política contable de la propiedad, planta y equipo y la dimensión razonabilidad de los estados financieros de la DRELM, 2019.	71
Figura 7. Relación entre la política contable de la propiedad, planta y equipo y la dimensión confiabilidad de los estados financieros de la DRELM, 2019.....	72
Figura 8. Relación entre la política contable de la propiedad, planta y equipo y la dimensión oportunidad de los estados financieros de la DRELM, 2019.....	73

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la influencia de la Política Contable de PPE en los Estados Financieros en la DRELM 2019. Para demostrar dicho objetivo se realizó una investigación de tipo cuantitativo, explicativo - correlacional y no experimental- transeccional, donde se empleó el cuestionario como técnica de recolección de datos, aplicándose a toda la población conformada por 20 trabajadores de la Oficina de Administración Unidad de Contabilidad y Control Patrimonial de la DRELM, que conocen el área de estudio. Se obtuvo que el 55% de los encuestados considera buena la Política Contable de la PPE y 65% evaluó en un nivel alto la calidad de los Estados Financieros. Se determinó que las Políticas Contables de Propiedad, Planta y Equipo influyen de manera directa, positiva y considerable con todas las dimensiones de los Estados Financieros ($p < 0.05$); esto es: razonabilidad ($\rho = 0.780$), confiabilidad ($\rho = 0.802$) y oportunidad ($\rho = 0.889$). Así se concluye que existe una influencia positiva, directa y considerable entre las variables Política Contable de la Propiedad, Planta y Equipo y los Estados Financieros de la DRELM en el año 2019 ($\rho = 0.841$, $p = 0.000$).

Palabras clave: Política Contable; Estados Financieros; Propiedad, Planta y Equipo; razonabilidad.

Abstract

The general objective of this research was to determine the influence of the PPE Accounting Policy on the financial statements in the DRELM 2019. questionnaire as a data collection technique, applied to the entire population made up of 20 workers from the Administration Office of the Accounting and Asset Control Unit of the DRELM, who know the study area. It was found that 55% of those surveyed consider the PPE accounting policy to be good and 65% evaluated the quality of the financial statements at a high level. It was determined that the accounting policies of property, plant and equipment have a direct, positive and considerable influence with all the dimensions of the financial statements ($p < 0.05$); that is: reasonableness ($\rho = 0.780$), reliability ($\rho = 0.802$) and timeliness ($\rho = 0.889$). Thus, it is concluded that there is a positive, direct and considerable influence between the Accounting Policy variables of property, plant and equipment and the financial statements of the DRELM in 2019 ($\rho = 0.841$, $p = 0.000$).

Keywords: accounting policy; financial statements; property, plant and equipment; reasonableness.

I. Introducción

En las últimas tres décadas, el proceso histórico conocido como globalización ha introducido una serie de cambios relevantes para las distintas organizaciones (públicas y privadas), en específico en la forma cómo deben llevar a cabo sus procesos internos, todo con el fin de responder de manera oportuna e inmediata al entorno en el que se encuentran. Nuevas directrices destinadas a administrar y gestionar los procesos internos con orientación a una nueva realidad en lo económico, cultural, y social que exige la sociedad actual se impuso a las instituciones adscritas al sector público, con base en la denominada nueva Gestión Pública (Pliscoff-Varas, 2017; Tarofder et al., 2017; Thomas et al., 2017).

Así mismo, otro de los efectos que ha propiciado el proceso globalizador es la manera cómo deben registrarse las diferentes operaciones económicas asociadas al intercambio de los bienes, los servicios y el flujo de capital, requiriéndose la elaboración de normas contables que se puedan emplear en el variado y amplio mercado internacional (Pacheco et al., 2020). De esta manera, para el Sector Público se crean las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-SP), las cuales establecen los elementos y las nociones principales para guiar el proceso contable dentro de las instituciones públicas a través de actividades en la que se obliga a la afirmación, medición, investigación y exposición de los activos, los pasivos, los ingresos y los gastos de las entidades del sector público no financiero. Con su aplicación, se obtiene información institucional fidedigna que será presentada posteriormente en los Estados Financieros (Padilla Vento, 2015; Velázquez y Pérez, 2018), así como la rendición de cuentas de la gestión llevada a cabo de forma oportuna, confiable y transparente (Ablan Bortone, 2013; Brusca y Martínez, 2016). Dentro de estas se encuentran la NIC-SP-17 Propiedad Planta y Equipos (PPE), que tiene como propósito registrar y contabilizar de manera adecuada los activos a partir de sus costos, medición, contabilización posterior, depreciación y los requisitos para su revalorización (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2012).

Otra de las ventajas que trae la implementación de las NIC-SP es la homogenización en la manera cómo se deben presentar los Estados Financieros

de las instituciones del Estado, proporcionando información financiera actual, válida, precisa y veraz, lo que la transforma en un instrumento ineludible hacia el estudio dentro del proceso de toma de decisiones, a fin de aprovechar mejor los recursos con los que cuenta la entidad (Padilla Vento, 2015).

De acuerdo con Pimenta y Pessoa (2015), en Latinoamérica la contabilidad gubernamental se encuentra bien determinada a diferencia de otras regiones a nivel mundial. Los países que la integran, han experimentado en las últimas décadas gran interés en la aplicación de las NIC-SP, pero sin completar de manera efectiva la transición en su totalidad. Sin embargo, este cambio se evidencia al existir mayor confianza, credibilidad y nitidez de los datos emanados de los Estados Financieros, así como una mejor toma de decisiones y disposición de políticas nacionales (Brusca et al., 2016).

De acuerdo con Chávez Sánchez (2021), los sistemas de contabilidad llevados en las organizaciones del sector público utilizan en la preparación de la información financiera dos elementos; el primero de ellos, a través de la base contable del devengado (aplicado en forma general por las instituciones públicas) y el segundo, el procedimiento de los diferentes eventos y transacciones; así mismo, el proceso de administración financiera se sustenta en un grupo de elementos, de procedimientos y de normas dentro del proceso para la planificación, la captación, la asignación, la utilización, la custodia, el registro, la inspección y la evaluación de los recursos públicos, estando monitoreadas por el órgano de gobierno financiero para el sector público (Araya-Leandro et al., 2016).

Sin embargo, la realidad indica que la información contable y financiera que proviene de las entidades del Estado es poco razonable, confiable y oportuna, impidiendo realizar un análisis que permita conocer en exactitud las distintas situaciones que ocurren dentro de la gestión pública y limitándose a su vez, el poder tomar decisiones de forma efectiva, afectándose la eficiencia de la entidad por no ser de calidad (Tapia Dávila, 2016).

Por lo tanto, al tener información contable con errores y observaciones que no se han corregido de manera oportuna, se limita la función organizativa y de conducción de la gestión pública dadas por medio de las competencias exclusivas, delegadas y compartidas provenientes de las políticas nacionales y sectoriales, que permiten

llevar a cabo el desarrollo integral y sostenible del ámbito de acción geográfico en que se encuentra (Quiroz Quezada, 2015).

De acuerdo con el MEF (2015), en Perú la información tanto contable como la presupuestaria que proviene de los distintos órganos y entes del Estado, adolece de un adecuado análisis y de una correcta interpretación de sus Estados Financieros, debido a que se incumple mayoritariamente en los parámetros que establece dicho organismo, por medio de las directivas emanadas para formular y presentar los Estados Financieros, lo que conlleva a tener dificultades para tomar decisiones oportunas y cumplir los objetivos previstos.

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) de 2012 expone que para que los órganos de gobierno generen confianza deben presentar información completa y precisa sobre los gastos y transacciones realizadas, mostrar elevados niveles de responsabilidad y gestión y fortalecer su propia credibilidad; siendo necesario una rendición de cuentas que no esté limitada solamente a brindar información por medio de sus Estados Financieros, se requiere una evaluación completa de los procesos para formular y elaborar los mismos, llevar a cabo distintas medidas correctivas que aborden las debilidades que poseen y el afrontamiento directo de las consecuencias que conllevan las mismas (Brusca y Martínez, 2016).

La Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana (DRELM) no escapa de esta realidad, ya que en la auditoría llevada a cabo por la Contraloría General de la República para el año 2015 a sus Estados Financieros detectó que la información contable tenía una serie de debilidades como lo son: no realizar una observación de sus inventarios físicos por parte de los auditores, ausencia de un examen exhaustivo de las cuentas, ausencia de registro de activos y pasivos existentes, terrenos registrados por el valor de Un Sol (S/1.00), activos no depreciados por no tener liquidaciones, errores en las clasificaciones contables, saldos sin conciliar entre distintas unidades, registro de deudas de años anteriores dentro del periodo corriente. En relación a este dictamen, debido a la calificación emanada de la auditoría a sus Estados Financieros, el Congreso de la República requirió al órgano que ejerce la rectoría en contabilidad una evaluación de la normativa que regula los elementos vinculados con el saneamiento físico, legal y contable de los rubros de PPE que están afectando a los Estados Financieros de la institución.

Estos defectos en la prestación de información de los Estados Financieros se producen por la falta de aplicación del NIC-SP, las instrucciones contables emitidas por la entidad responsable de la contabilidad pública, el plan de contabilidad gubernamental, el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y el incumplimiento de las normas de control gubernamental de la institución. En este sentido, de seguirse manteniendo esta situación, la entidad no podrá mostrar claridad y eficacia de la información financiera relacionada a los aspectos económicos, patrimoniales y presupuestarios.

En vista del contexto detallado precedentemente, se formula la sucesiva interrogante general de la investigación: ¿Cuál es la influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros en la DRELM, 2019? Con base a ello, se formulan los subsiguientes problemas específicos: 1.- ¿Cuál es la influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en la razonabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019?, 2.-¿ Cuál es la influencia de la política contable de propiedad, planta y equipo en la confiabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019? y 3.- ¿ Cuál es la influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en la oportunidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019?

La presente investigación se justifica a nivel teórico, pues se busca crear un debate académico sobre la relevancia de la aplicación de la Política Contable PPE emanadas de las NIC-SP y cómo estas inciden en la información presentada en los Estados Financieros en la DRELM, la cual debe ser razonable, confiable y oportuna de acuerdo a lo previsto en las NIC-SP. También, resalta que esta investigación se soporta en la revisión y sistematización de la literatura científica en torno a la importancia que tiene el implementar las Políticas Contables en las entidades del Estado, que adolecen de efectividad en su aplicación. A nivel práctico se justifica, debido a que al aplicar de manera correcta la Política Contable de PPE, se podrán emitir los Estados Financieros que brindaran información razonable, confiable, y oportuna que permitirá tomar decisiones efectivas por parte de los altos directivos de la institución, así mismo, se tendrá un registro contable ordenado y confiable dando así respuesta a la solicitud emanada del Congreso de la República en correspondencia al saneamiento físico, legal y contable de la cuenta propiedad,

planta y equipo y de esta manera poder mostrar Estados Financieros de la institución con información razonada, confiable y oportuna.

Se justifica a nivel metodológico porque los resultados de la investigación en curso servirán de referencia teórica para futuras investigaciones cuyo tema gira en torno a las variables en estudio, ya que los instrumentos de recojo de datos se diseñarán con la validez y confiabilidad necesarias, permitiendo demostrar la influencia de la Política Contable de la PPE en los Estados Financieros de una entidad gubernamental.

El objetivo general de la investigación: Determinar influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros en la DRELM, 2019. De tal manera, los objetivos específicos son: 1.- Determinar influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en la razonabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019. 2.- Determinar influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en la confiabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019, y 3.- Determinar influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en la oportunidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019.

En cuanto a las hipótesis que se desean corroborar, se tiene como hipótesis general: La Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo influye significativamente en los Estados Financieros en la DRELM, 2019, y como hipótesis específicas se tiene: 1.- La Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo influye significativamente en la razonabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019. 2.- La Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo influye significativamente en la confiabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019, y 3.- La Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo influye significativamente en la oportunidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019.

II. Marco Teórico

Para sustentar el desarrollo del estudio, se han revisado investigaciones previas, tanto internacionales como nacionales, asociadas a la temática en estudio con los cuales se puede plantear los criterios tanto teóricos como los metodológicos que son necesarios en el desarrollo del proceso investigativo. Entre los antecedentes internacionales se tiene el trabajo realizado por Campaña Cuaical (2019) que se titula “El cumplimiento de las NIC-SP y la transparencia financiera del Sector Público en el Ecuador”, siendo el objetivo propuesto el análisis del cumplimiento de las NIC-SP y la transparencia financiera para la optimización en la divulgación de la información del sector público en el Ecuador. Esta investigación fue de enfoque mixto (cuantitativo – cualitativo), bajo un nivel descriptivo incluyendo un diseño no experimental, utilizando la técnica de la observación y como instrumento la ficha de observación, aplicado a una muestra compuesta por los Estados Financieros del sector público no financiero del Presupuesto General del Estado del periodo 2012 al 2018. La autora concluye que durante el periodo evaluado el estado ecuatoriano cumplió con la presentación de los Estados Financieros más importantes recomendados por las NIC-SP, obteniendo un promedio de 76% de cumplimiento, puesto que se obvió la presentación de las Notas a los Estados Financieros y el Estado de Cambios en el Patrimonio. Ahora bien, al evaluarse el nivel de cumplimiento de los requerimientos necesarios exigidos en la NIC-SP para emisión de Estados Financieros, el promedio de cumplimiento es de 50%, siendo el factor que más afecta dicho cumplimiento la ausencia de Notas a los Estados Financieros. En relación a la transparencia financiera, se midió a través del índice DIFI obteniéndose un promedio de 63% para el período evaluado; sin embargo, no impacta de manera significativa el cumplimiento de las NIC-SP debido a que dicho índice solamente evalúa que se presenten los Estados Financieros dentro de la categoría contenido de la información provista.

Araya (2018) realizó una investigación titulada “Diseño de un procedimiento para la aplicabilidad de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público NIC-SP 17: propiedad, planta y equipo, en Venezuela, como marco normativo contable”, en la que se estableció como objetivo diseñar un procedimiento para aplicabilidad de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 17 propiedad, planta y

equipo en Instituciones del Sector Público del Estado Aragua en Venezuela, como marco normativo contable. El estudio se enmarcó en un enfoque cuantitativo, bajo el nivel descriptivo apoyada en un estudio de campo, en la que se empleó la técnica para recolección de información la observación y cuyo instrumento fue el guion de entrevista, estando la muestra conformada por 12 funcionarios que laboran en tres instituciones del sector público venezolano ejerciendo funciones dentro del ámbito contable quienes poseen destreza en el registro contable de PPE. La autora concluye que en Venezuela existe un desconocimiento generalizado de las NIC-SP relativas a PPE, en vista que no hay un conocimiento cabal del tratamiento contable que indica la norma en el contexto venezolano para registrar dicho rubro, dentro de las instituciones públicas. Así mismo, se determinó que no existe una normativa para las instituciones del Estado que establezca de manera expresa los procedimientos a seguir para calcular la tasa de depreciación de la PPE, siendo de suma importancia pues debe ser revelada al momento de formular los Estados Financieros para poder rebajar el valor neto que posee cada uno. Por lo tanto, al no ser calculado y reflejado de manera correcta, se presentan saldos carentes de confiabilidad y razonabilidad tal y como lo establece los principios de contabilidad del sector público. Otra de las debilidades presentes, es la inexistencia de un método integral para el tratamiento de la PPE dentro del sector público, en el cual se señale un procedimiento a alcanzar hacia el correcto registro contable para incorporar, desincorporar, calcular la tasa de depreciación, entre otros, lo que trae como consecuencia situaciones de inseguridad e incertidumbre en la documentación establecida dentro de los Estados Financieros asociadas a este rubro. Se finaliza el trabajo investigativo con una propuesta de actividades para la implementación de NIC-SP 17, como una nueva Normativa Contable.

Castro Cruz (2017) realizó el estudio titulado “Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 17, en la gestión de la PPE, en la Universidad Yachay Ttech”, siendo el objetivo propuesto determinar si la PPE, presenta un valor razonable en los Estados Financieros al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 17, en la gestión contable de la PPE, en la Universidad Yachay Tech. Esta investigación fue de enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo) con base en el método deductivo – inductivo, empleando como técnica de recolección de la información, la observación, la encuesta y la entrevista y cuyos

instrumentos fueron, el cuestionario la ficha de observación y el guion de entrevista, para una muestra de nueve funcionarios y servidores que laboran en la coordinación administrativa y financiera de la Universidad Yachay Tech. Se concluye que debido a la ausencia de una adecuación del sistema de gestión financiera y de bienes, ESIGEF – SBYE en relación a NIC-SP 17, la cuenta PPE no refleja un saldo existente en la información que está plasmada dentro de los Estados Financieros, debido a fallas en la parametrización del coste para la transacción de los bienes, su vida útil, la depreciación, valor razonable, deterioro y revalorizaciones, y erogaciones capitalizables y no capitalizables. Así mismo, algunos bienes no se encontraban registrado de forma correcta, debido a que no se aplicó los componentes del reconocimiento tal y como lo prevé la norma, lo que genera falta de razonabilidad en la cuenta PPE. La aplicación de la NIC-SP 17 a la cuenta PPE permitió establecer las variaciones financieras necesarias para llevar a cabo los ajustes contables necesarios, lo que permitió determinar que aquellos bienes que presentan corta vida útil presentan también un decrecimiento sustantivo del valor real, producto del rápido deterioro por su utilización.

Brusca et al. (2016) desarrollaron el estudio “Public financial management reforms: The role of IPSAS in latin-america”, en la que se tuvo como objetivo aclarar la situación de la aplicación de las NIC-SP en el contexto latinoamericano; así como, los estímulos y efectos de su aplicación. Esta investigación fue de enfoque cualitativo-crítico en la que se empleó como técnica el estudio de caso, seleccionando como muestra a Colombia y Perú por ser considerados países pioneros en la aplicación de las NIC-SP en la región. Los autores concluyen que una gran mayoría de países de la región hispanoamericana se han involucrado en el proceso para la reforma de los regímenes públicos de gestión financiera, iniciando con la adecuación de las NIC-SP dentro de ordenamiento jurídico nacional. Respecto a los países seleccionados como caso de estudio, se evidenció que el estímulo principal para la adopción de las NIC-SP ha sido modernizar los sistemas contables, jugando un rol importante en ello el papel realizado por la Contraloría General de la República, al indicar que son insuficientes los sistema contables gubernamentales existentes; de esta manera, se dio inició el ciclo de modernización de su sistema contable con el objeto de incrementar la transparencia y calidad de la documentación financiera, siendo la base para ello NIC-SP como

vía para lograr la legitimación del proceso, dado su prestigio internacional. En el desarrollo de la implementación de las NIC-SP, se han evidenciado como aspecto positivo el ser la vía que permite realizar las mejoras en la emisión de información financiera de calidad a través de la presentación de informes y la comparabilidad de la información. Sin embargo, los mayores obstáculos encontrados ha sido el problema para registrar los ingresos y el tratamiento de los activos. En relación a Colombia, la política pública actual muestra una futura implementación de las NIC-SP y en el caso de Perú, se creó un manual para poner en práctica las NIC-SP, siendo adoptado durante la última década.

Peña Vélez (2015) desarrolló el estudio titulado “Análisis del impacto de las NIC-SP aplicadas a la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte - EMOV EP en el año 2012”, siendo su objetivo propuesto el de medir y evaluar la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera del Sector Público (NIC-SP) para conocer su impacto en la información financiera de la Empresa Pública Municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte – EMOV EP al 31 de diciembre de 2012. El estudio fue de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y apoyada en el método inductivo-deductivo, en la que se empleó a modo de técnica la observación y por instrumento la ficha de registro, siendo la muestra objeto de estudio la documentación contable con la que cuenta la entidad. Se concluyó que, la aplicación de las NIC-SP para preparar y entregar Estados Financieros en la institución permite la obtención de información financiera confiable, razonable y oportuna; así como también, lograr la armonización y estandarización del registro contable de acuerdo al estándar internacional. Es así, que se evidencia la relevancia de la comparabilidad de la documentación financiera y el contar con ejercicios económicos transparentes.

En el ámbito nacional dentro de las investigaciones llevadas a cabo, se encuentra la realizada por Montalván Saavedra (2021) titulada “Evaluación de los Estados Financieros de activos fijos muebles, Oficina de Bienes Patrimoniales, UNAM, 2019”, siendo el objetivo establecido para la misma explicar la situación actual de la evaluación de los Estados Financieros del activo fijo en la UNAM, 2019. El estudio fue de enfoque cuantitativo, de tipo básico y diseño no experimental-transversal; siendo la técnica de recolección de la información, el análisis documental, y como

instrumento la ficha de registro, siendo la muestra el registro de cuentas contables gubernamentales y los Estados Financieros de la UNAM para el año 2019. Las conclusiones indican que esta Universidad no realizó una aplicación efectiva de las normas y directivas aprobadas por el MEF, evidenciándose que los Estados Financieros no manifiestan información fehaciente del contexto económico existente de los activos fijos muebles. Así mismo, el personal del área al no tener un conocimiento y manejo efectivo de las normas que se aplican a los activos fijo, hace que los datos económicos de dichos activos carezcan de autenticidad y realidad. También, es importante indicar que el reconocimiento de activo fijos es ejecutado a partir de las características físicas y contables; los costos están registrados al 100% del valor de la factura de compra; la vida útil de los activos fijos supera la estimación de vida útil, ya que se encuentran vencidas o porque no se conoce el estado físico, la ubicación, el grado de obsolescencia y activos fijos están completamente depreciados, presentando un valor de saldo unitario (S/ 1.00) indicándose que están aún operativos.

Goñi Riquelme (2020) llevó a cabo un estudio titulado “Los dispositivos normativos contables en la elaboración de los Estados Financieros en el Gobierno Regional Pasco 2019”, siendo el objetivo propuesto la determinación de la relación entre los dispositivos normativos contables en la elaboración y presentación de los Estados Financieros en dicha instancia gubernamental. En esta investigación cuantitativa, tipo aplicada, de nivel descriptivo y tuvo un diseño no experimental, se usó como la técnica de recolección de información la encuesta, siendo el instrumento el cuestionario; la muestra estudiada fue de doce funcionarios contables de las unidades ejecutoras que conforman el Pliego Gobierno Regional Pasco. El autor concluye que, debido a la ausencia de normas internas que garanticen un cumplimiento oportuno de la remisión de información contable y presupuestaria, la información contable no se registra en los plazos indicados, afectando la elaboración y emisión de los Estados Financieros, así como también incumpliendo la solicitud de Saneamiento Contable. Otra de las debilidades presentes Las Unidades Ejecutoras no realizaron un registro efectivo de los activos fijos, afectando la información contable que se remite al Pliego Gobierno Regional Pasco siendo inconsistente e irreal. Todas esas falencias, se debe a la falta de compromiso de la Alta Dirección para cumplir con el envío oportuno, razonado, y veraz de información

financiera y presupuestal.

Fernández Rodríguez (2018) desarrolló el estudio que se titula “La implementación del proceso de saneamiento contable y su incidencia en la gestión financiera y patrimonial de la Universidad Nacional de Trujillo”, en la que se planteó como objetivo analizar la incidencia que genera la implementación del proceso de Saneamiento Contable en la Gestión Financiera y Patrimonial de la Universidad Nacional de Trujillo en los períodos 2011 al 2016. El estudio tuvo un enfoque cuantitativo, con nivel descriptivo y diseño no experimental, se empleó de técnica la encuesta y el análisis documental, cuyo instrumento fue la ficha de registro y el cuestionario, considerándose como muestra los Estados Financieros, anexos financieros, otros anexos e información adicional financiera de la entidad para el período evaluado y el personal administrativo del área contable de la Universidad Nacional de Trujillo. Se concluye que la institución estudiada no logró sanear al 100% los rubros asociados al estado de situación financiera, ya que la documentación financiera refleja solamente el saneamiento por aplicación de la Ley 29608, saneamiento contable de los rubros cuentas por cobrar y estimación de cuentas por cobrar de dudosa recuperación, y por aplicación de NICS- SP 03, corrección de error de los rubros bienes y suministros de funcionamiento, equipos de telecomunicaciones, terrenos, depreciación y cuentas por pagar. Al analizar el rubro PPE, se evidenció que en cuanto al avance del saneamiento contable no alcanza el 70%; sin embargo, es positivo, ya que permite mostrar la situación real de las operaciones financieras y patrimoniales, pero se considera poco relevante pues se determinó la existencia de bienes de PPE que no poseen registros en cuanto a los libros contables. En relación a las inversiones inmovilizadas, no se evidencia la totalidad de bienes del rubro PPE, esto debido a la presencia de terrenos en los cuales la universidad viene generando potencial de servicio desde varios años con anterioridad y no están registrados en los libros contables, encontrándose una diferencia del valor estimado de S/ 33,812,767.92. Por lo tanto, la documentación financiera que refleja los Estados Financieros de la universidad no posee las características cualitativas establecidas en la NIC-SP 01 como lo es razonabilidad y presentación oportuna.

Huayta Pacori (2018) desarrolló el estudio que lleva por título “Estudio del estado

de la situación financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017”, en la que se estableció como objetivo determinar el estado de la situación financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa, 2017. El estudio utilizó un enfoque cuantitativo, un nivel descriptivo y un diseño no experimental, con el análisis documental como técnica y la ficha de análisis documental como instrumento. Las cuentas contables estudiadas eran efectivo y equivalente de efectivo, servicios y otros pagados por adelantado, inventarios, PPE, impuestos y otros, que estaban en el Estado Financiero de la entidad a 31 de diciembre de 2017. Las conclusiones indican que el estado de la situación financiera de dicha instancia gubernamental regional presenta deficiencias considerables, ya que no se refleja información razonada, confiable y oportuna para la Contaduría Pública de la Nación. Dichas deficiencias se deben a la ausencia de registros adecuados de los datos financieros de parte de las áreas responsables. Respecto a las cuentas contables evaluadas se tiene: 1) el efectivo y equivalente de efectivo no presenta saldos reales, motivado a las diferencias significativas de los saldos de las cuentas que provienen de la fuente de financiamiento rdr y la cut, por un monto de S/ 157,972.80; esta situación se debe por error de registros de ingresos y la no realización de la conciliación bancaria mensual; 2) los servicios y otros pagados por anticipado no presenta saldos reales debido a las diferencias que existen en la subcuenta viáticos, por no registrar de forma oportuna las rendiciones, lo que generó una diferencia de S/ 84,897.69; 3) el inventario posee un estatus de deficiente ya que no presenta saldos reales, esto se debe a el manejo inadecuado de procedimientos como lo es el comprobante de salida de las adquisiciones de bienes, existiendo diferencias de S/ 12,790.68 en la subcuenta alimentos y bebidas para consumo humano y en un saldo en negativo de S/ 13,440.68 en la subcuenta vestuario; 4) propiedad, planta y equipo no presenta saldos reales, motivado a la aplicación incorrecta de procedimientos contables y de la normatividad vigente asociada a este rubro, existiendo una diferencia de S/ 208,482.66 específicamente en la subcuenta vehículos y maquinaria, y 5) impuestos y otros tampoco presenta saldos reales, debido a la existencia de errores de registro contable y por la inexistencias de análisis adecuados de los pagos realizados a la SUNAT y AFPS, encontrándose una diferencia de S/ 5,901.85.

Quispe Manani (2017) presentó la investigación que lleva por título “Proceso de liquidación financiera en el control de propiedad, planta y equipo en la Municipalidad Distrital de Ilabaya en el 2016”, en la que se planteó el objetivo de determinar la influencia del proceso de liquidación financiera en el control de propiedad, planta y equipo en la Municipalidad Distrital de Ilabaya en el 2016. En esta investigación básica, de nivel descriptivo-correlacional, se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, para una muestra de 25 servidores públicos que trabajan en la institución. Las conclusiones indican que se evidenció la incidencia del proceso de liquidación financiera dentro del control de PPE de entidad, pues se requiere mejorar el procedimiento para el control de la documentación que sustenta el registro oportuno y correcto de las operaciones. Asimismo, se estableció que la ejecución presupuestal y financiera incide directamente en el registro contable que realiza la institución, esto motivado a una inadecuada precisión y una anotación errada de los clasificadores presupuestales de los bienes, realizándose por consiguiente un registro contable errado de las operaciones de los bienes. Por último, el incumplimiento de las normas afecta las políticas de presentación y revelación de los Estados Financieros, específicamente lo concerniente a la ejecución de los gastos y el control de las obras.

En lo que respecta a las teorías y a la definición conceptual que permiten soportar y desarrollar la investigación, se inicia con las NIC-SP, las mismas nacen debido a la necesidad a nivel mundial de poder realizar comparaciones de los resultados financieros emitidos por las distintas instituciones del Estado, sumado a que se requiere el establecimiento de políticas económicas y fiscales comunes que permitan obtener información financiera de calidad (Manes-Rossi et al., 2016). La introducción de NIC-SP forma parte de las reformas que llevan a cabo los distintos gobiernos a partir de las exigencias globales en relación a la contabilidad gubernamental, sustentado en principios democráticos de rendición de cuentas transparentes y en donde se mida la responsabilidad financiera de la entidad sobre el manejo de los fondos públicos (Al-Kharabsheh, 2021; Opanyi, 2016;).

Las NIC-SP son emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), por medio del Comité del Sector Público (PSC), con el fin de que se dé un tratamiento contable a partir del original de las NIC`s, pero ajustado a las

necesidades del sector público, siendo un ejemplo de ello la manera cómo las instituciones públicas obtienen sus ingresos, los usuarios a los que se destina la información, la manera de distribuir los recursos, entre otros (Da Costa Marques, 2018; Mustapha et al., 2017;).

En general, se definen como una sucesión de normas dirigidas a la presentación de los Estados Financieros de las entidades públicas, en la que se mejora el entendimiento, comparación y calidad de la información que suministran sus Estados Financieros (Álvarez Illanes, 2011). Para De Lima y De Lima (2019), son normas internacionales que se enfocan a regular de qué forma se deben presentar los Estados Financieros, garantizando la calidad de la información que proporcionan. En este mismo orden de ideas, Ademola et al., (2020), indican que son un grupo de normas que se han diseñado para registrar todos los movimientos económicos que se realizan dentro de una institución del Estado; así como también lo concerniente a la elaboración de los Estados Financieros y, de esta forma, ver la eficiencia, responsabilidad y transparencia del manejo de los fondos públicos por los entes gubernamentales (Ambarchian, 2020).

El objetivo de las NIC-SP es la mejora en la presentación de la documentación contable de las organizaciones públicas, permitiendo su comparabilidad y comprensión a partir de la divulgación de sus Estados Financieros, basado en subsistemas de control interno; de esta forma, se evidencia el manejo del patrimonio público y el reconocimiento, medición y revelación de la gestión patrimonial (De Silva y De Silva, 2020; Narsaiah, 2019;).

El propósito de la implementación de las NIC-SP, según Álvarez Illanes (2011) son: 1) que se establezcan criterios uniformes y armónicos dentro del proceso contable del sector; 2) crear las metodologías, procedimientos, políticas, y prácticas contables aplicables dentro del ámbito nacional e internacional; 3) eliminar las distintas prácticas contables, evitándose la ocurrencia de errores de importancia que distorsionen el resultado de los Estados Financieros de acuerdo a: los hechos económicos, el criterio de valorización, el criterio de información y el criterio para la revelación y la presentación; 4) establecer criterios uniformes que permiten el reconocer, medir y presentar los Estados Financieros; 5) promover la elaboración y presentación de los Estados Financieros razonados, confiables, transparentes y

comparables con los Estados Financieros de otros países y 6) permitir la toma de decisiones financieras sanas.

La NIC-SP 17 PPE indica el tratamiento contable para la propiedad, la planta y equipo, con el fin de que los interesados a los que se dirigen los Estados Financieros conozcan la documentación relativa a la inversión de la institución y las modificaciones realizadas en la mencionada inversión. La norma indica que al momento de contabilizar la PPE se pueden producir los siguientes problemas: a) reconocer los activos; b) determinar el valor en los libros y c) cargos producto de la depreciación y de las pérdidas por detrimento en su valor que serán reconocidos en función a los mismos (MEF, 2017).

La norma plantea como objetivo el establecer procedimientos que permitan medir, reconocer, registrar y presentar documentación de los bienes de PPE, con la finalidad de que cualquier usuario adscrito al sistema de contabilidad gubernamental puede saber el monto de la inversión ejecutada para dichos bienes y que cambios se han producido en la mencionada inversión (MEF, 2017).

La directiva es aplicable a todos aquellos activos PPE en los que se incluye: a) equipo tanto militar como policial especializado, b) construcciones e infraestructura; c) activos que han sido concedidos una vez que se ha hecho el procedimiento de reconocimiento y de medición inicial conforme a lo dispuesto en la NIC-SP 32, d) activos que se encuentren en contrato de arrendamiento financiero, con calidad de arrendatarios, una vez realizado el procedimiento para reconocer y medir el activo inicialmente conforme a la NIC-SP 17; e) aquella propiedad (es) de inversión que estén basadas en el modelo del costo y f) el bien (es) dejados en la administración pública y en la prestación de servicios (MEF, 2017).

En lo concerniente a edificios y terrenos, se deberá aplicar la Directiva N° 002-2014-EF/51.01, en los casos que no genere controversia, titulada “Metodología para la modificación de la vida útil de edificios, revaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las entidades gubernamentales”, aprobada en la Resolución Directoral N° 006-2014-EF/51.01 (MEF, 2017).

En relación a las políticas contables, Álvarez y Silva (2014) indican que son las bases, los principios, las reglas, las convenciones, las prácticas y los

procedimientos específicos que deben ser adoptadas por cualquier institución tanto para elaborar como para presentar los Estados Financieros. Así mismo, Erazo et al., (2011) plantean que se consideran como criterios y un basamento técnico para reconocer y registrar todas las operaciones contables y a la vez para la construcción de los Estados Financieros; las cuales, de acuerdo con Alzate et al. (2015), se consideran principios generales que son asumidos por cualquier organización.

En relación a la administración pública, las políticas contables se consideran como las bases, los principios, las reglas, los convencionalismos, las normas y los procedimientos específicos que son adoptados por cualquier institución del Estado con los que pueden realizar la preparación y a su vez la presentación de sus Estados Financieros (Actualidad Gubernamental, 2013). Por su parte, Proskurina y Plutytska (2019) exponen que son principios, métodos y procedimientos empleados para los registros contables, así como también para elaborar y presentar la información financiera en función de lo que ha sido normado. Su aplicación permite realizar una rendición de cuentas comprensible, comparable, oportuna, confiable, completa y accesible para los ciudadanos (Rodríguez y Navarro, 2013).

Para el MEF (2012), las políticas contables son los lineamientos a ser empleados en las entidades del sector público, con la finalidad de un tratamiento y reconocimiento de sus operaciones contables registradas y realizadas, logrando de esta manera el poder elaborar y también presentar los Estados Financieros y sus respectivas notas, para garantizar el beneficio de los usuarios.

Las NIC-SP 03 indica que las políticas contables son aquellos principios, reglas, procedimientos y bases, que deben ser adquiridos por cualquier entidad para desarrollar y presentar los Estados Financieros, y de esta forma mostrar información confiable y de relevancia dentro de cada una de sus transacciones tanto económicas como financieras; las misma se dividen en: a) políticas contables, b) cambios en las estimaciones contables y c) errores.

De acuerdo con el Manual de Políticas Contable del MEF, las políticas contables se dividen en: 1) política contable general; 2) política contable para la presentación y las revelaciones generales; 3) política contable específica, las cuales son: a) política contable para caja y banco; b) política contable para cuentas por cobrar; c) política contable para las existencias; d) política contable PPE; e) depreciación acumulada

y f) política contable cuentas por pagar (MEF, 2012).

La política contable PPE tiene como objetivo establecer el procedimiento para que se pueda realizar el registro contable de activos fijos catalogados como PPE, los cuales son medidos inicialmente a partir del costo por el cual fue adquirido, siempre y cuando se expresen con fiabilidad; de lo contrario, se tendrá que realizar una tasación a partir del criterio de costo de reposición depreciado para todos los bienes (MEF 2012).

La NIC-SP 17 expone que el reconocimiento de los elementos de PPE como activo se hará, solamente cuando cumpla con lo requerido en el numeral 5 de la respectiva norma. Las políticas para poder reconocer inicialmente los elementos de PPE que se han adquirido, construido y recibido por la transferencia o por la donación, serán reconocidos como activo cuando: a) la entidad tenga la probabilidad de obtener a futuro un beneficio económico o un servicio potencial derivado de dicho activo y b) que el costo de dicho activo se pueda medir con una fiabilidad suficiente (MEF, 2017).

En relación al reconocimiento de mejoras, la NIC-SP 17 indica que toda acción para la mejora de un componente de PPE, serán incorporados como parte integrante de este si su capacidad de servicio se logra incrementar en función del potencial que se haya estimado con anterioridad, dicho incremento podrá pertenecer a una extensión de su vida útil, por el aumento de las unidades que pueda crear, si mejora el servicio prestado, o si se produce un ahorro en el costo de su mantenimiento en el futuro. Para que pueda ser incorporado, se necesita de un informe técnico que sea suscrito por la persona que funge como responsable del área que corresponda en la entidad (MEF, 2017).

La norma también establece la política de medición, la cual indica que una vez que se ha realizado el estudio inicial, un componente de PPE que presente condiciones para ser reconocido, será medido a partir de su costo, a excepción de los terrenos y los edificios, que serán medidos de acuerdo a lo estipulado en la Directiva N°002-2014-EF/51.01. Asimismo, esta política indica que los elementos de PPE distintos a los terrenos y los edificios, serán registrados a partir del costo rebajándole la depreciación acumulada. Dicha política, se aplica a aquellos elementos que se asocian en una misma clase de PPE. Así mismo, el costo inicial tornara a elevarse

a partir de las mejoras realizadas (MEF, 2017).

En cuanto a la valoración de manera razonada un bien (es) adquirido (s) sin contraprestación, se determinará su valor en referencia al precio del mercado líquido y activo o por medio de la evaluación realizada por los técnicos o profesionales calificados pertenecientes a dicha entidad. Otra manera de valorar el bien, es a través de la referencia que exista con cualquier otro elemento que presente características similares, que posean circunstancias y ubicaciones similares o por medio del empleo del coste de reposición depreciado, el coste de rehabilitación o los enfoques de las unidades de servicio (MEF, 2017)

Asimismo, el coste de reposición depreciado de un componente de PPE se podrá establecer en estimación al precio de compra del mismo en el mercado, de los elementos que se utilizan para que se produzca el activo o por un precio del activo que se haya indexado o en su defecto por uno que sea similar. Las pérdidas por desvalorización son determinadas a través de su valor de uso o valor de venta. En relación a los retiros y disposiciones, la NIC-SP 17 establece que los activos de PPE que se den de baja bien sea que se han transferido o porque se volvieron obsoletos, serán quitados del estado de situación financiera, tanto en su valor de costo como en su depreciación acumulada y en su deterioro (MEF, 2017).

Las normas aplicadas para la PPE, indican que la depreciación se presenta cuando se asigna el costo de un activo al gasto, en aquellos periodos donde son recibidos los servicios del activo. En este sentido, depreciar el activo no es más relacionar el ingreso de un periodo con aquellos gastos en los que se incurrieron para que se diera el mencionado ingreso. Cuando se adquiere un activo de PPE por una entidad y el mismo proviene del sector privado como usado, no será considerado los años de vida útil que el activo prestó en el referido sector, para determinar su depreciación; asimismo, cuando el activo se adquirió mediante una afectación en uso, o a través de un traspaso dado por otra institución pública, la institución que lo recibe continuará depreciando el activo por lo que resta de su vida útil la cual estimó la primera entidad que lo transfirió (MEF, 2017).

Ahora bien, en cuanto a la vida útil, la NIC-SP 17 indica que la vida útil de los activos PPE se basará partir de la experiencia con la que cuente la entidad en relación a activos iguales. En este sentido, la entidad procederá a realizar una estimación

razonada de la vida útil de sus activos de PPE a partir del grado de uso, por medio de las estimaciones de los técnicos capacitados que trabajen en la entidad, o en última instancia por técnicos externos (perito tasador, fabricante, entre otros), así como por información proveniente de fuentes confiables, sustentada debidamente en investigaciones o estudios de entidades públicas o privadas (MEF, 2017).

La vida útil, de acuerdo a la norma, se divide en dos tipos: 1) económica, denominada así al periodo en que el activo PPE pueda generar ingresos o pueda presentar un potencial de servicio que, al ser comparado con los costes operativos, puedan generar un excedente en caja o en el servicio y 2) física, denominada así a aquel periodo en el que el costo para el mantenimiento del activo resulta mayor respecto al beneficio económico que se percibirá a futuro en flujos efectivos de caja o en su potencial servicio, por dar una disminución, marginal y frágil productividad, siendo lo más sensato desde una perspectiva económica, que se le de baja al mismo. Esta vida útil no deberá ser empleada para calcular la depreciación.

Otro de los elementos a considerar dentro de las bases teóricas son los Estados Financieros, los cuales contienen información de relevancia para los diferentes usuarios y para la alta dirección de una organización, reflejando la situación económica y financiera relativa a las distintas operaciones que han sido registradas y que se soportan en los principios de contabilidad (Hilario et al., 2020). Los Estados Financieros permiten un control y administración de la organización, por lo que se considera una herramienta de utilidad, ya que muestran que cambios se han dado en la entidad desde su inicio hasta la finalización de sus operaciones (Buré y Seclén, 2012). La importancia de estos instrumentos financieros es que permiten conocer cómo está el escenario económico y patrimonial de la organización, por lo cual su elaboración y divulgación son legalmente obligatorios (Espinoza-Cume, 2020).

En referencia a las entidades públicas, la NIC-SP 01 indica que los Estados Financieros que se usan generalmente son aquellos que son emitidos con el fin de que sean cubiertas aquellas necesidades que demandan los usuarios que no pueden tener acceso a los informes que se preparan ajustados a las necesidades que se han especificados en relación a la información. Los mismos, muestran la situación financiera y las transacciones que ha ejecutado la institución. El propósito

de los Estados Financieros es la capacidad de brindar información relativa a la situación financiera, los resultados financieros y los flujos de efectivo de una institución pública, la cual es de utilidad para los distintos usuarios, que permite tomar y a su vez poder evaluar las decisiones, respecto a los recursos que le han sido asignados (MEF, 2003).

El diseño de los Estados Financieros en las instituciones del sector público, permite obtener información relacionada a: a) la asignación, las fuentes, y la utilización de dichos recursos financieros; b) como se financiaron las actividades de la entidad y la manera en la que se cubrieron las necesidades de efectivo; c) en la evaluación de su capacidad de financiamiento y de cómo fueron cubiertas tanto los compromisos como sus obligaciones; d) como esta financieramente la entidad y las variaciones que ha sufrido y e) la utilidad que da respecto a la evaluación de su rendimiento, respecto al costo del servicio, los logros y la eficiencia (MEF, 2017).

Según González y López (2014), en las instituciones del sector público que emplean la contabilidad gubernamental realizan y emiten sus Estados Financieros en concordancia con lo dispuesto en las normas que se emanan del Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad, en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y en base a las NIC-SP, que se han aprobado y oficializado por el Consejo Normativo de Contabilidad. Por lo tanto, deberán asumir en su ejecución los parámetros que se indican a continuación: 1) los Estados Financieros se presentarán en la moneda de curso legal y empleando dos decimales; 2) en relación a la comparación, el saldo que muestran los Estados Financieros en el ejercicio económico pasado debe poseer netos de estimaciones, los cuales serán iguales a los que presentan en el respectivo período y 3) para que se presente adecuadamente el balance general, las instituciones públicas efectuarán la reclasificación de las cuentas que sean necesarias conforme a lo indicado en el Plan Contable Gubernamental.

Los Estados Financieros que se afectan de manera directa con la política contable PPE son el estado de gestión y el estado de situación financiera. Para Catacora Carpio (2012), el estado financiero revela la situación económica que posee una entidad a una determinada fecha, sus activos, pasivos y patrimonio. La revelación de la información de la entidad se realiza a través del esquema de la ecuación

contable, ya que determina la manera como se disponen las partidas. Así mismo, Espinoza-Cume (2020) indica que es un informe que muestra de manera clara la situación patrimonial de una institución, vale decir, lo que dispone (activo), lo que adeuda (pasivo) y el capital.

Para el MEF (2012), los componentes que integran el estado de situación financiera se clasifican: 1) activo, que es donde se representan los bienes y derechos que están incorporados en una entidad y que contribuyen directa o indirectamente al flujo de efectivo y a otros correspondientes al efectivo, el cual es manejado por la institución o para su potencial de servicio y del que se espera lograr alcanzar en el futuro un beneficio económico; 2) pasivo, el cual muestra las obligaciones y las deudas que han sido contraídas por la entidad y 3) patrimonio contable, que representa el residuo del activo que posee la entidad cuando han sido deducido los pasivos.

En relación al estado de gestión, Hilario et al., (2020) indican que es un informe contable que muestra la manera cómo una entidad va obteniendo sus ingresos y cuáles han sido sus costos y gastos. Así mismo, Estupiñán Gaitán (2020) afirma que este informe señala los ingresos y gastos que se han generado en una institución para un periodo de tiempo determinado. De acuerdo al MEF (2012), los elementos del estado de gestión se dividen en: 1) ingresos, son los que muestran los incrementos que se dan en los beneficios, durante el desarrollo del ejercicio contable, a través de los incrementos del valor de los activos, o producto de las disminuciones de pasivos debido al aumento que se da en el patrimonio y que no se encuentran relacionadas con las transferencias de capital que ejecuta el Estado y 2) gastos, son los que representan todas las disminuciones que se dan en los beneficios económicos, a lo largo del desarrollo del ejercicio contable, a través de las salidas o la disminución en el valor de los activos, o por una obligación o por el incremento de sus pasivos, que genera una disminución del patrimonio, que no está relacionado con las devoluciones realizadas a otras entidades del Estado.

Dentro del estudio de la información financiera, se debe tomar en cuenta la calidad de la misma, es así como Muraima y Dandago (2020) indican que la disposición de la documentación financiera es de gran importancia ya que trasmite de forma clara y precisa dicha información a todos los usuarios a la que es dirigida, lo que trae efectos positivos y significativos. En el caso de las entidades del Estado, expone la

manera como se hace la rendición de fondos públicos y otros activos que les han sido confiados (Okere et al., 2017).

Por su parte Ademola et al., (2020), establecen que la calidad de los informes financieros está representada por cuán razonada, oportuna y confiable que se muestra en los Estados Financieros. La información cualitativa que se desprende de los Estados Financieros, permite a las entidades gubernamentales a tomar decisiones económicas que pueden aumentar la eficiencia de los recursos recibidos (Brown, 2013). Opaniyi (2016) indicó que la implementación de las NIC-SP son de gran relevancia para preparar y presentar información financiera razonada, confiable y oportuna; pues de esta manera se garantiza la coherencia, la comparabilidad y la credibilidad de los informes financieros (Shkurti y Naqellari, 2010).

En este mismo orden de ideas, Mnif y Gafsi (2020) explican que una información financiera de calidad aumenta la transparencia de la conducción de las finanzas públicas, en tanto, muestran la responsabilidad de las acciones que han realizado las entidades del sector, haciendo rendiciones conforme a lo dispuesto en la ley y otras normativas existentes (Tanjeh, 2016).

Para Opanyi (2016), la información financiera de calidad es aquella que cumple con las siguientes dimensiones: 1) razonabilidad, cuando revela la manera como fueron gestionados los recursos asignados en el periodo evaluado conforme a la normativa contable; 2) confiabilidad, cuando está presentada de forma clara y concisa, que permite a cualquier usuario comprender su significado exacto, así como también demuestra la gestión realizada por la entidad y 3) oportunidad, pues debe ser registrada en el momento en el cual se produjo un movimiento en el manejo de los fondos que posee la institución, para que esté disponible para los interesados y permita tomar decisiones de manera oportuna.

De acuerdo con la NIC-SP 01, los Estados Financieros tienen que mostrar la situación económica y financiera de la institución de manera razonable de acuerdo a: a) que la dirección del negocio corrobora y concluye que los Estados Financieros muestran su situación financiera, los resultados financieros y el flujo de efectivo que posee la institución y b) que se ha efectuado por parte de la entidad con todos los aspectos materiales conforme a las NIC-SP que pueden aplicarse, excepto que se haya descentrado de algunas de estas con la finalidad de proporcionar información

razonable. Por lo tanto, se considera que la información financiera es razonable cuando la situación financiera, los resultados financieros y los flujos de efectivo de la entidad se dan de acuerdo a la correcta aplicación de las NIC-SP, incluyendo las revelaciones adicionales cuando se considere necesario. La información será confiable cuando los Estados Financieros: a) muestren fielmente los resultados financieros y la situación financiera de la entidad. b) muestran la sustancia económica de las transacciones y hechos y no solamente de manera legal; c) la información presentada es neutral, vale decir, libre de predisposiciones; d) es prudente y e) es completa conforme a todos sus aspectos materiales. Por último, la información será oportuna cuando los usuarios puedan apoyarse en la misma para evaluar hechos del pasado, del presente o del futuro, y para ratificar o rectificar evaluaciones hechas en el pasado.

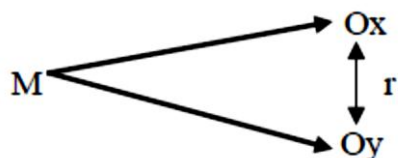
III. Metodología

3.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación según el enfoque fue cuantitativa, puesto que se soportó en la sucesión de búsqueda de datos para comprobar la hipótesis establecida, se aplicó métodos para medir de forma numérica y en el análisis a partir de herramientas estadísticas, siendo el fin último determinar pautas de actuación y contrastar teorías (Hernández et al., 2014).

Esta investigación fue de tipo aplicada ya que, de acuerdo con Cabezas et al., (2018) la intencionalidad de este tipo de investigación es buscar una aplicación inmediata con el propósito de dar una solución al problema que se encuentra en el fenómeno estudiado. Respecto al nivel, fue explicativo, pues se buscó dar a conocer las causas que dieron origen al objeto de estudio, a partir de la relación recíproca de dos o más variables con la finalidad de explicar de forma real, objetiva y científica a aquello que no se conoce (Carrasco Diaz, 2017), asimismo, fue correlacional causal, ya que, de acuerdo a Hernández et al. (2014) en estos estudios se describen las relaciones existentes entre dos o más categorías, conceptos o variables.

Respecto al diseño, la investigación fue no experimental transeccional, puesto que la variable independiente no fue manipulada de forma intencional, lo que se buscó fue estudiar y analizar el objeto de estudio pasada la ocurrencia de este (Carrasco Diaz, 2017); y transeccional, debido a que el método y las técnicas requeridas para llevar a cabo la investigación se aplicaron en un único momento (Hernández et al., 2014). El esquema correspondiente a este diseño fue el siguiente:



M: muestra

Ox: Políticas contables de PPE

Oy: Estados Financieros

r: relación

Por otra parte, se empleó el método hipotético deductivo, de acuerdo con

Hernández et al. (2014), ya que se tuvo como inicio la hipótesis planteada, y posteriormente, con el soporte de la teoría y la información recabada se estimaron los valores de la relación.

3.2. Variables y Operacionalización

Variable Independiente: Políticas contables de propiedad, planta y equipo

Tuvo como objetivo establecer el procedimiento para que se realice el registro contable de activos fijos clasificados como PPE, los que serán medidos inicialmente a partir del costo por el cual fue adquirido, siempre y cuando se expresen con fiabilidad; de lo contrario, se tendrá que realizar una tasación a partir del criterio de costo de reposición depreciado para todos los bienes (MEF 2012).

Variable dependiente: Estados Financieros

De acuerdo al MEF, (2003) la NIC-SP 01 indica que los Estados Financieros de uso general son aquellos que son emitidos con el fin de que sean cubiertas aquellas necesidades que demandan los usuarios que no pueden tener acceso a los informes que se preparan ajustados a las necesidades que sean especificados en relación a la información. Los mismos, muestran la situación financiera y las transacciones que ha ejecutado la institución. La finalidad de los Estados Financieros es el de poder brindar documentación relativa a la situación financiera, los resultados financieros y los flujos de efectivo de una entidad pública, la cual es de utilidad para los distintos usuarios, que permite tomar y a su vez poder evaluar las decisiones, respecto a los recursos que le han sido asignados.

3.3. Población, muestra y muestreo

La población se define como la colección de unidades o elementos de análisis que entran dentro del alcance espacial de la investigación (Carrasco Diaz, 2017). En consecuencia, la población del estudio consistía en los trabajadores de la Oficina de Administración de DRELM, es decir, 20 funcionarios y especialistas de la Unidad de Contabilidad y Control Patrimonial, que gestionaban la información sobre la aplicación de la Política Contable, la Propiedad, Planta y Equipo. La población también incluirá la información contable gestionada en el área, como las políticas de contabilidad del sector público de la PPE, los estados financieros y los estados de gestión.

Acorde con Palomino et al., (2015), la muestra es subconjunto fiel y representativo de las características que posee la población, su determinación tiene como propósito inferir las propiedades del total de la población. Es así, que en el desarrollo de la investigación la muestra estuvo conformada por el total de funcionarios y especialistas de la Oficina de Administración de la DRELM, es decir, los 20 funcionarios y especialistas de la Unidad de Contabilidad y Control Patrimonial, y por la información contable como lo es: políticas contables del sector público PPE, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Gestión.

El tipo de muestreo a utilizar fue el no probabilístico intencional, pues permitió elegir la muestra a partir de una clara intención o criterio, obteniéndose una muestra que representa la población objeto de estudio (Niño Rojas, 2011), en este sentido, se escogió de forma intencional, al total de los 20 funcionarios y especialistas de la Unidad de Contabilidad y Control Patrimonial, por representar los sujetos que tienen la información necesaria para la obtención de los resultados y así dar cumplimiento a los objetivos planteados

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas son aquel grupo de procedimientos que se emplean para recabar información necesaria, con el fin de poder acercarse a los hechos y de esta manera acceder al conocimiento (Palomino et al., 2015). En esta investigación, se empleó como técnicas la encuesta y el análisis documental. La encuesta es una técnica que tiene como finalidad recabar información que es suministrada por una muestra de sujetos, en relación a un tema en específico (Arias Odón, 2016). Es así que, la encuesta se empleará para conocer la opinión de los funcionarios en relación a las variables estudiadas.

Por su parte, el análisis documental se considera una técnica indirecta que está relacionada con las unidades de estudio empleando para ello los documentos que serán revisados (Hernández et al.,2014); la misma se empleó para levantar información relacionada a las políticas contables del sector público propiedad, planta y equipo y de los Estados Financieros.

Los instrumentos se definen como aquellos recursos empleados por el investigador para acceder al fenómeno estudiado y extraer la información de manera objetiva de estos (Palomino et al.,2015). En este estudio, se utilizó como instrumentos el

cuestionario, el cual es de acuerdo con Arias Odón (2016), es un tipo de encuesta que se ejecuta de forma escrita, empleando para ello un formato impreso, el que posee cierta cantidad adecuadas de preguntas. Posee como característica, que el mismo es contestado únicamente por la persona encuestada, sin que se dé algún tipo de participación de parte del encuestador; así mismo, se empleó la ficha de registro, por medio de la cual se registra los datos que provienen de otras fuentes como lo son los documentos y registros existentes y que están asociados a objeto de estudio (Palomino et al., 2015).

El cuestionario fue enviado a los funcionarios y especialistas de la Unidad de Contabilidad y Control Patrimonial de la Oficina de Administración de DRELM para que dieran sus opiniones sobre la gestión de la Política Contable de la Propiedad, Planta y Equipo y cómo afecta a la presentación de los Estados Financieros de la entidad. Dicho cuestionario posee 40 ítems, que abordan las dimensiones de las variables de estudio y posee una escala valorativa de Nunca = 0; Algunas veces = 1 y Siempre = 2.

Validez y confiabilidad

Validez

El cuestionario fue validado por tres expertos en el campo del conocimiento, aplicando el consenso de los validadores. En este sentido, afirman que este método de validación del instrumento permite determinar el grado en que expresa el contenido de la variable que mide (Hernández et al., 2014)

Confiabilidad

La capacidad de un instrumento de medición para reproducir los mismos resultados cuando se aplica a los mismos sujetos en múltiples ocasiones se denomina su confiabilidad (Hernández et al., 2014). Hay diversas técnicas para medir la confiabilidad, para este estudio se ha seleccionado el estadístico alfa de Cronbach, el cual, si resulta superior a 0.700, expresa que existe una alta confiabilidad. Los resultados de la prueba se presentan en la tabla 1.

Tabla 1.*Prueba de Confiabilidad*

Variables	n	Alfa de Cronbach	Criterio
Política contable de propiedad, planta y equipo	18	0.943	Aplicable
Estados Financieros	22	0.970	Aplicable

Nota: Prueba de confiabilidad aplicada a los instrumentos de recolección de información

De acuerdo a lo presentado en la tabla 1, se observa que, para ambos instrumentos, el coeficiente alfa de Cronbach es mayor a 0.700, lo que permite garantizar que son confiables.

3.5. Procedimientos

El procedimiento que se siguió en el estudio, inició con la solicitud del consentimiento informando a las autoridades que dirigen la institución, el cual fue un permiso necesario para aplicar los instrumentos y obtener la información que se requería para el logro de los objetivos; posteriormente, se aplicó la encuesta a los funcionarios que laboran en la Oficina de Administración de la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana, Unidad de Contabilidad y Control Patrimonial el cual constó de 40 ítems con escala valorativa, el mismo fue auto aplicado, es decir, se dejó a los trabajadores para lo completaran y al terminar fue retirado para su revisión, se usó un tiempo de 15 minutos para su llenado; luego, se procedió a recopilar la información documental, es decir, la consulta de documentos de la institución, para extraer la información necesaria para el estudio, la cual fue de gran utilidad, posterior a su análisis, en donde se realizaron anotaciones y observaciones, conforme a lo que considere necesario, en los términos de las variables estudiadas; seguidamente, se tabularon los datos recabados a través del cuestionario, y se trasladaron posteriormente al software estadístico SPSS V26, con el cual se realizó el análisis descriptivo e inferencial; asimismo, los datos recabados de los documentos analizados, fueron empleados para el análisis de los resultados obtenidos.

3.6. Método de análisis de datos

De acuerdo con Rouse (2018), el análisis de datos es una ciencia que tiene como finalidad desarrollar un examen a la información obtenida en bruto, y posteriormente tomar las conclusiones relativas al objeto de estudio, siendo empleada en diferentes áreas del conocimiento, con el propósito de que se verifiquen o se reprobren las teorías o modelos que ya existen. En el presente estudio se empleó la estadística descriptiva y la inferencial para el proceso de análisis de los datos, posteriormente se realizó la discusión a través de la confrontación literaria. Para evaluar la influencia de la variable independiente en relación a la variable dependiente, se utilizaron estadísticas inferenciales para apoyar la prueba de Correlación de Spearman con un nivel de significancia del 5%.

3.7. Aspectos éticos

El actual estudio se sustentó en estándares permitidos del campo de la investigación científica; por ello, se basó en los criterios de anonimato, pues la información recolectada no fue revelada y fue manejada con estricta confidencialidad; asimismo, fue una investigación inédita, ya que no es una réplica o copia de otra (s) investigación (es) realizadas anteriormente; y cumplió también con el estándar de originalidad, puesto que, los autores que sustentan el cuerpo de la investigación están debidamente referenciados, de acuerdo a lo dispuesto en las normas APA, séptima edición, en español. Por otra parte, se consideró necesaria la aplicación de los principios éticos, es decir, a) beneficencia, promover el bien, no se divulgó la información de la evaluación que formularon los trabajadores, respecto del desempeño de los gerentes o sus compañeros, por tanto, los resultados no mostraron nombres, fueron de manera general; b) no maleficencia, se evitó en todo momento el daño y someter a las personas al escarnio público, por tanto, la información obtenida fue confidencial; c) autonomía, se respetaron las opiniones expresadas de manera objetiva mediante la aplicación del cuestionario; y, d) justicia, se actuó de manera ética, imparcial, respetando las opiniones expresadas y aportando criterios objetivos que fortalezcan las buenas prácticas en la institución.

IV. Resultados

Los resultados del análisis descriptivo de las variables y sus dimensiones se detallan en esta sección, lo que nos permite caracterizarlas y determinar su nivel dentro del DRELM. El análisis comienza con la variable independiente Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo de este modo.

Tabla 2.

Nivel de la variable independiente Política Contable de Propiedad, Planta y Equipos en la DRELM, 2019

Variable	Nivel	n	%
Política Contable de propiedad, planta y equipo	Deficiente	0	0.0
	Regular	9	45.0
	Buena	11	55.0
	Total	20	100.0

Nota: La tabla muestra la apreciación de los trabajadores del área consultados respecto al nivel que posee la variable Política Contable de Propiedad, Planta y Equipos en la DRELM, 2019

Según la tabla 2 y la figura 1 (véase el anexo 8) de los trabajadores encuestados, el 55,0% (n = 11) cree que la Política de Contable de Propiedad, Planta y Equipo de la DRELM es buena, el 45% (n = 9) cree que es regular y el 0,0% cree que es defectuosa.

Tabla 3.

Nivel de las dimensiones de la variable independiente Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en la DRELM, 2019

Dimensión	Deficiente		Regular		Buena	
	f	%	f	%	f	%
Reconocimiento	0	0.0	9	45.0	11	55.0
Depreciación	0	0.0	7	35.0	13	65.0
Vida útil	0	0.0	10	50.0	10	50.0

Nota: La tabla muestra la apreciación de los trabajadores del área consultados respecto al nivel que posee las dimensiones asociadas a la variable Política Contable de Propiedad, Planta y Equipos en la DRELM, 2019.

De acuerdo a los resultados que se muestran en la tabla 3 y la figura 2 (ver anexo 8), se observa que el 55.0% (n = 11) de los trabajadores consideró que la dimensión reconocimiento alcanzó un nivel bueno, mientras que el 45.0% (n = 9) afirmó que es regular y el 0.0% que es deficiente. En cuanto a la dimensión depreciación, el 65.0% (n = 13) señaló que se realiza en un nivel bueno, el 35.0% (n= 7) la clasificó como regular y el 0.0% como deficiente, siendo la dimensión mejor valorada de las tres. Con respecto a la dimensión vida útil, se aprecia que el 50.0% (n = 10) de los encuestados indicó que es buena, el 50.0% (n = 10) consideró que es regular y el 0.0% indicó que es deficiente, siendo la dimensión peor valorada de las tres.

Tabla 4.

Nivel de la variable dependiente Estados Financieros en la DRELM, 2019.

Variable	Nivel	F	%
Estados Financieros	Bajo	0	0.0
	Medio	7	35.0
	Alto	13	65.0
	Total	64	100.0

Nota: La tabla muestra la apreciación de los trabajadores del área consultados respecto al nivel que posee la variable Estados Financieros en la DRELM, 2019.

En lo que respecta a la variable dependiente Estados Financieros, los resultados de la tabla 4 y figura 3 (ver anexo 8) reflejan que para el 65.0% (n = 13) de los trabajadores encuestados la variable Estados Financieros alcanzó un nivel alto, mientras que el 35.0% (n = 7) afirmó que posee un nivel medio y el 0.0% manifestó que posee un nivel bajo.

Tabla 5.

Nivel de las dimensiones de la variable dependiente Estados Financieros en la DRELM, 2019.

Dimensión	Bajo		Medio		Alto	
	f	%	f	%	f	%
Razonabilidad	0	0.0	7	35.0	13	65.0
Confiabilidad	0	0.0	8	40.0	12	60.0
Oportunidad	2	10.0	5	25.0	13	65.0

Nota: La tabla muestra la apreciación de los trabajadores del área consultados respecto al nivel que posee las dimensiones asociadas a la variable Estados Financieros en la DRELM, 2019

Como se detallan en la tabla 5 y figura 4 (ver anexo 8), la dimensión razonabilidad de los Estados Financieros, el 65.0% (n = 13) de los trabajadores encuestado valoró dicha dimensión con un nivel alto, el 35.0% (n = 7) lo valoró con un nivel regular y el 0.0% lo valoró con un nivel bajo. Asimismo, el 60.0% (n = 12) describió que la dimensión confiabilidad posee un nivel alto, el 40.0% (n = 8) describió esta dimensión con un nivel medio y el 0.0% lo describió con un nivel bajo. Finalmente, la dimensión oportunidad, el 65.0% (n = 13) indicó que posee un nivel alto, el 25.0% (n = 5) indicó que posee un nivel medio y el 10.0% (n = 2) indicó que posee un nivel bajo. Las dimensiones razonabilidad y oportunidad fueron las mejores valoradas, mientras que la confiabilidad la que obtuvo el nivel más bajo.

Concluido el análisis descriptivo, se prosigue con el análisis inferencial iniciando con la prueba de normalidad, para lo cual se aplicó la prueba de Kolmogorov – Smirnov. En consecuencia, se han establecido las hipótesis estadísticas que se detallan a continuación:

H_0 = La variable seleccionada no tiene una distribución normal.

H_a = La variable seleccionada tiene una distribución normal.

Nivel de significancia = 5% (0.05).

Regla de decisión = Si la p obtenida es inferior al 5%, aceptamos la hipótesis nula (H_0), lo que implica que la variable no está distribuida normalmente. En otro caso, si $p > 0,05$, se rechazará H_0 , o, de forma equivalente, se aceptará la hipótesis

alternativa (H_a), lo que indica que la variable está distribuida normalmente.

Tabla 6.

Análisis de normalidad de las variables

Variable	Valor estadístico Kolmogorov- Smirnov	n	Sig.	Criterio aceptación H_0	Decisión
Política Contable de la Propiedad, Planta y Equipo	0.206	20	0.025	$p < 0.05$	Si
Estados Financieros	0.298	20	0.000	$p < 0.05$	Si

Nota: La tabla muestra el análisis de normalidad aplicado a las variables en estudio.

La tabla 6 muestra los resultados de la prueba de Kolmogorov-Smirnov, que muestran que ninguna de las variables tiene una distribución normal porque el valor p obtenido en ambos casos es inferior al 5% ($p < 0,05$); por lo tanto, se acepta H_0 ; en vista que, ninguna variable tiene una distribución normal.

Procedemos a comprobar las hipótesis del estudio utilizando la prueba de significancia del coeficiente de correlación de Spearman, con un nivel de significancia del 5%, basado en los resultados de normalidad presentados anteriormente.

En términos de la hipótesis general, comenzamos con las hipótesis estadísticas que se detallan a continuación:

H_0 = El coeficiente de correlación de Spearman ($p > 0.05$) no es significativo. La política contable de propiedad, planta y equipo no influye significativamente en los Estados Financieros en la DRELM, 2019.

H_a = El coeficiente de correlación de Spearman ($p < 0.05$) es significativo. La política contable de propiedad, planta y equipo influye significativamente en los Estados Financieros en la DRELM, 2019.

Nivel de significancia = 5% (0.05).

Regla de decisión = Si el valor p obtenido es inferior al 5% de significancia, se rechaza la hipótesis nula (H_0), lo que indica que las variables están significativamente relacionadas; por otro lado, si $p > 0,05$, se rechaza la hipótesis alternativa (H_a) de la existencia de una asociación entre las variables.

Tabla 7.

Relación entre la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo y los Estados Financieros en la DRELM, 2019.

Variable	Estadístico	Estados Financieros
Política contable de la propiedad, planta y equipo	n	20
	rho	0.841
	p	0.000

Nota: La tabla muestra el resultado la prueba de significancia del coeficiente de correlación de Spearman para la hipótesis general del estudio.

Con base a los resultados de la tabla 7, se comprueba la hipótesis general del estudio que indica que la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo influye significativamente en los Estados Financieros en la DRELM, 2019; visto que el valor de $p < 0.05$. En este caso, obtuvimos un $\rho = 0,841$, que es positivo, lo que indica una relación directa entre las variables (si una aumenta, la otra lo hace también, y viceversa); sin embargo, porque el valor de ρ oscila entre 0,75 y 0,90, la intensidad de la relación es significativa. La figura 5 del anexo 9 muestra el gráfico de esta relación.

Empezamos con las siguientes hipótesis estadísticas para la primera hipótesis específica:

H_0 = El coeficiente de correlación de Spearman no es significativo ($p > 0.05$). La Política Contable de la Propiedad, Planta y Equipo no influye significativamente en la razonabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019.

H_a = El coeficiente de correlación de Spearman es significativo ($p < 0.05$). La Política Contable de la Propiedad, Planta y Equipo influye significativamente en la razonabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019.

Nivel de significancia = 5% (0.05).

Regla de decisión = Si el valor p obtenido es inferior al 5%, se rechaza la hipótesis nula (H_0), lo que indica que las variables están significativamente relacionadas; por otro lado, si $p > 0,05$, se rechaza la hipótesis alternativa (H_a) de la existencia de una asociación entre las variables.

Tabla 8.

Relación entre la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo y la razonabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019.

Variable	Estadístico	Razonabilidad de los Estados Financieros
Política contable de la propiedad, planta y equipo	n	20
	rho	0.780
	p	0.000

Nota: La tabla muestra el resultado la prueba de significancia del coeficiente de correlación de Spearman para la hipótesis específica 1 del estudio.

Con base a los resultados mostrados en la tabla 8, se comprueba la primera hipótesis específica que indica que la Política Contable de la Propiedad, Planta y Equipo influye significativamente en la razonabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019; visto que el valor de $p < 0.05$. En este caso, obtuvimos un rho = 0,780, que es positivo, lo que indica una relación directa entre las variables (si una aumenta, la otra lo hace también, y viceversa); sin embargo, porque el valor de rho oscila entre 0,75 y 0,90, la intensidad de la relación es significativa. La figura 6 del anexo 9 muestra el gráfico de esta correlación.

Empezamos con las siguientes hipótesis estadísticas para la segunda hipótesis específica:

H_0 = El coeficiente de correlación de Spearman no es significativo ($p > 0.05$). La política contable de la propiedad, planta y equipo no influye significativamente en la confiabilidad de los Estados Financieros de la DRELM, 2019.

H_a = El coeficiente de correlación de Spearman es significativo ($p < 0.05$). La Política Contable de la Propiedad, Planta y Equipo influye significativamente en la confiabilidad de los Estados Financieros de la DRELM, 2019.

Nivel de significancia = 5% (0.05).

Regla de decisión = Si el valor p obtenido es inferior al 5% de significancia, se rechaza la hipótesis nula (H_0), lo que indica que las variables están significativamente relacionadas; por otro lado, si $p > 0,05$, se rechaza la hipótesis alternativa (H_a) de la existencia de una asociación entre las variables.

Tabla 9.

Relación entre la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo y la confiabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019

Variable	Estadístico	Confiabilidad de los Estados Financieros
Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo	n	20
	rho	0.802
	p	0.000

Nota: La tabla muestra el resultado la prueba de significancia del coeficiente de correlación de Spearman para la hipótesis específica 2 del estudio.

Con base a los resultados de la tabla 9, se comprueba la segunda hipótesis específica que indica que la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo influye significativamente en la confiabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019; visto que el valor de $p < 0.05$. En este caso, obtuvimos un rho positivo = 0,802, que representa una relación directa entre las variables (si una aumenta, la otra aumenta también, y viceversa); sin embargo, porque el valor de rho oscila entre 0,75 y 0,90, la intensidad de la relación es significativa. La figura 7 del anexo 9 muestra el gráfico de la relación.

Finalmente, en cuanto a la tercera hipótesis específica, se parte de las siguientes hipótesis estadísticas:

H_0 = El coeficiente de correlación de Spearman no es significativo ($p > 0.05$). La Política Contable de la Propiedad, Planta y Equipo no influye significativamente en la oportunidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2109.

H_a = El coeficiente de correlación de Spearman es significativo ($p < 0.05$). La Política Contable de la Propiedad, Planta y Equipo influye significativamente en la oportunidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019.

Nivel de significancia = 5% (0.05).

Regla de decisión = Si el valor p obtenido es inferior al 5% de significancia se rechaza la hipótesis nula (H_0), lo que indica que las variables están significativamente relacionadas; por otro lado, si $p > 0,05$, se rechaza la hipótesis alternativa (H_a) de la existencia de una asociación entre las variables.

Tabla 10.

Relación entre la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo y la oportunidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019.

Variable	Estadístico	Oportunidad de los Estados Financieros
Política contable de propiedad, planta y equipo	N rho P	20 0.889 0.000

Nota: La tabla muestra el resultado la prueba de significancia del coeficiente de correlación de Spearman para la hipótesis específica 3 del estudio.

Con base a los resultados de la tabla 10, se confirma que la política contable de propiedad, planta y equipo influye significativamente en la oportunidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019; Dado que el valor p es inferior a 0,05, se confirma la tercera hipótesis específica del estudio. En este caso, la rho = 0,889 es positivo, lo que indica una relación directa entre las variables (si una aumenta, la otra lo hace también, y viceversa), y el valor del rho oscila entre 0,75 y 0,90, lo que indica una relación fuerte. El gráfico de la relación se encuentra en el anexo 9, figura 8.

V. Discusión

En esta sección, examinamos los resultados del estudio, que se obtuvieron administrando un cuestionario de 40 preguntas a un grupo de 20 empleados de la Oficina de Administración de la DRELM, y comparándolos con los resultados de investigación anteriores y las bases teóricas.

En primer lugar, con respecto el objetivo general de esta investigación, se encontró una influencia significativa de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros en la DRELM, 2019 ($\rho = 0.841$, $p < 0.05$); así, una mejora en las políticas contables de la PPE, incide en una mejora positiva y considerable en los Estados Financieros. Así, se observó que el 55.0% consideró que la política contable de la propiedad, planta y equipo es buena, mientras que el 65.0% calificó en un nivel alto a los Estados Financieros de la entidad, por lo que se observa que mejoras en la política contable se ven reflejadas en los Estados Financieros. Resultado que también observó Brusca et al. (2016) en su estudio, donde encontró que con la implementación de las NIC-SP, lograr mejorarse la emisión de información financiera de calidad, tanto a nivel de la presentación de informes como en la comparabilidad de la misma.

Asimismo, Peña Vélez (2015) concluyó que la aplicación de las NIC-SP para preparar y entregar Estados Financieros en una institución permite la obtención de información financiera confiable, razonable y oportuna; así como también, se logra armonizar y estandarizar los registros contables de acuerdo al estándar internacional; logrando así información financiera comparable y transparente. Es así como el sector público, debe aplicar esta normativa internacional para una mejor transparencia en su gestión.

Lo anterior, de acuerdo a los resultados de Montalván Saavedra (2021) evidencia que, al no realizarse una aplicación efectiva de las normas y directivas aprobadas por la MEF, los Estados Financieros obtenidos no manifiestan información fehaciente del contexto económico existente de los activos fijos muebles. Esto sumado a la falta de conocimiento del personal del área en la aplicación de las

normas a los activos fijos, hace que los datos económicos obtenidos carezcan de autenticidad y sean poco reales. Por lo tanto, se pone de nuevo en evidencia, que mejorando la política contable mejoran los Estados Financieros y también es importante que los trabajadores estén formados en la normativa que se va a utilizar.

Así mismo, si la política contable no es eficiente, no se obtendrán Estados Financieros de calidad, lo que se demostró en el estudio realizado por Goñi Riquelme (2020), es el caso de la DRELM, donde la Contraloría General de la República en su informe de auditoría de 2015, dejó plasmado una serie de debilidades en los registros contables que disminuyen la calidad de los Estados Financieros. Es por ello que, cada entidad debe mejorar la aplicación de la NIC-SP 17, enfocarse en cumplirla a cabalidad para mejorar sus registros en este rubro y, por ende, en los Estados Financieros que presenta y publica; así los agentes externos que toman decisiones en base a ésta podrán hacerlo con mejor conocimiento de la realidad.

A esto debe agregarse lo obtenido por Fernández Rodríguez (2018), cuyo estudio comprueba que, aunque el saneamiento del rubro de PPE, no alcanzó el 70%, éste es positivo, ya que permitió mostrar la situación real de las operaciones financieras y patrimoniales. Estas deficiencias se deben a la ausencia de registros adecuados de los datos financieros de parte de las áreas responsables; por lo que las áreas vinculadas a la producción de información financiera, también deben estar formadas en el manejo de la política contable y la normativa que se aplica, para garantizar su calidad desde el origen de la misma.

A su vez Quispe Manani (2017), comprobó que el incumplimiento de las normas afecta las políticas de presentación y revelación de los Estados Financieros, lo cual va en sintonía con los resultados del presente estudio, así mismo, desde una postura teórica, los hallazgos de Narsaiah (2019) y De Silva y De Silva (2020), expresan que el objetivo de las NIC-SP es la mejora de la documentación contable de las organizaciones públicas, permitiendo su comparabilidad y comprensión a través de la divulgación de sus Estados Financieros. Dichos estados, por su parte, permiten visualizar los resultados de la Gestión Pública, las fuentes de los ingresos

y hacia donde se dirigieron los recursos y poder así evaluar la gestión con razonabilidad y objetividad.

En efecto, en todos los casos de estudio ya mencionados, así como en los resultados de esta investigación, se demuestra que existe una correlación positiva y directa entre las políticas contables de la PPE y los Estados Financieros; al aplicar la NIC-SP 17 se mejoran considerablemente los Estados Financieros. Esto, como se desprende del estudio de Campaña Cuaical (2019), permite apreciar como un alto porcentaje (76%) de cumplimiento de las normas, se obtiene un elevado nivel de transparencia en los Estados Financieros (63%).

Con respecto al primer objetivo específico, se demostró que la Política Contable de la PPE influye significativamente en la razonabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, en el 2019 ($\rho = 0.780$, $p < 0.05$), siendo esta relación de intensidad considerable. Por lo que una mejora en las políticas contables de la PPE, se traduce en una mejora considerable en la razonabilidad de los Estados Financieros. Al respecto, para los encuestados la razonabilidad de los Estados Financieros en la institución está en un nivel alto: 50.0% ($n = 10$) en el estado de situación financiera, 65.0% ($n = 13$) lo considera alto en el estado de resultados y 50.0% ($n = 10$) considera alto el nivel de esta cualidad para la situación financiera de la propiedad, planta y equipo.

Esta relación positiva y directa, también se encontró en los resultados del estudio realizado por Araya (2018), donde se determinó que en ausencia de una normativa para las instituciones del Estado que establezca de manera expresa los procedimientos a seguir para calcular la depreciación de la PPE y de un método integral adecuado para el tratamiento de este rubro, se presentan saldos carentes de razonabilidad, lo cual va en detrimento de lo establecido por los principios de contabilidad del sector público. Esto genera inseguridad e incertidumbre en la documentación establecida dentro de los Estados Financieros asociados a este rubro; por esto, el referido autor propone la adopción de la NIC-SP 17, para garantizar la razonabilidad de la información financiera y de los Estados Financieros.

También cabe mencionar, en este mismo sentido, los resultados obtenidos en el estudio realizado por Castro Cruz (2017), donde se concluyó que debido a que no se adecuó el sistema de gestión financiera y de bienes a la NIC-SP 17, la cuenta de PPE no reflejaba un saldo correcto, ya que había fallas en la parametrización del coste, la vida útil, la depreciación, el valor razonable, el deterioro y las revalorizaciones y erogaciones capitalizables y no capitalizables; lo cual generó una falta de razonabilidad en la cuenta de PPE y, en consecuencia, en los Estados Financieros.

Goñi Riquelme (2020) y Fernández Rodríguez (2018), también concluyeron que el registro de la PPE en ausencia de Normas establecidas para ello, no garantizan Estados Financieros que posean la característica cualitativa establecida en la NIC-SP 01 de razonabilidad. Huayta Paconi (2018), también encontró deficiente la razonabilidad al no reflejar registros adecuados en algunos rubros, entre ellos la propiedad, planta y equipo. Ya que este no presentaba saldos reales, motivado a la aplicación incorrecta de procedimientos contables y de la normativa legal vigente asociada a esta partida.

Las NIC-SP 01, indican que la información que emane de los Estados Financieros debe mostrar cómo está la situación económica y financiera de una institución de manera razonable, por lo tanto, será información razonable cuando la situación financiera, los resultados financieros y los flujos de efectivo de la entidad se dan de acuerdo a la correcta aplicación de las NIC-SP, incluyendo las revelaciones adicionales cuando se considere necesario.

En referencia al segundo objetivo específico del presente estudio, se constató que la Política Contable de la PPE influye significativamente en el nivel de confiabilidad de los Estados Financieros en la DRELM 2019 ($\rho = 0.802$, $p < 0.05$), siendo esta relación de intensidad considerable. Al respecto en la encuesta se manifestó lo siguiente: 60.0% ($n = 12$) de los participantes reflejan que la confiabilidad de los Estados Financieros es alta, y a la pregunta si los Estados Financieros son confiables el 50.0% ($n = 10$) los calificó en un nivel alto y en cuanto a la confiabilidad del rubro propiedad, planta y equipos el 50.0% ($n = 10$) lo calificó como alto.

Este resultado también se evidencia en el estudio de Araya (2018), donde se ratifica que al no utilizar una normativa que permita calcular correctamente la depreciación de la PPE, se presentan en los Estados Financieros saldos carentes de confiabilidad. Desde los resultados obtenidos por Peña Vélez (2015), se desprende que la aplicación de las NIC-SP para preparar y entregar información financiera permite la obtención de información financiera confiable; inclusive en el estudio de Huayta Pacori (2018), también se encontraron debilidades en el rubro de PPE que causaron que los Estados Financieros no fueran confiables

Las NIC-SP 01, establecen que la información que proviene de los Estados Financieros será oportuna, cuando los usuarios puedan apoyarse en la misma para evaluar hechos del pasado, del presente o del futuro, y para ratificar o rectificar evaluaciones hechas en el pasado. Así mismo, Opanyi (2016) expresa que la información contable será oportuna, cuando esta se registra en el momento en el cual se produjo un movimiento que implique el manejo de los fondos que tiene la entidad, de esta manera estará disponible para los interesados y podrá ser empleada para la toma de decisiones oportunas.

En lo concerniente al tercer objetivo, se pudo comprobar entre las Políticas Contables de la PPE influyen significativamente en la oportunidad de los Estados Financieros; por lo que, ante una mejora de las políticas contables en este rubro, se afecta positivamente la calidad oportunidad de los Estados Financieros ($\rho = 0.889$ y $p = 0.000$). Cabe mencionar que los encuestados consideraron alto el nivel de la oportunidad de los Estados Financieros (65% o $n = 13$). En cuanto a la pregunta si el estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten evaluar los hechos pasados, presentes y futuros de la entidad en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo, el 50% ($n = 10$) los calificó en un nivel alto.

Esta relación entre las políticas contables de PPE y el nivel de oportunidad de los Estados Financieros, también se evidencia en el estudio de Peña Vélez (2015), donde se determinó que la aplicación de las NIC-SP para preparar y entregar

Estados Financieros permite la obtención de información financiera confiable, razonable y oportuna. Igualmente, Goñi Riquelme (2020), constató que debido a la ausencia de normas internas que garanticen un cumplimiento oportuno de la remisión de información contable y presupuestaria, la información contable no se registra en los plazos indicados, lo cual afecta la dimensión oportunidad.

Por su parte, Fernández Rodríguez (2018) también concluye que debido a que en el rubro de PPE existen terrenos que fueron y siguen siendo utilizados con potencial beneficio y que por años no se han registrado, es decir, que por muchos períodos la información de los activos estuvo por debajo del valor real, esto ocasionó que los Estados Financieros de la universidad no posean la característica cualitativa de oportunidad establecida en la NIC-SP 01, visto que hechos pasados no fueron registrados en el momento en que ocurrieron, no se sinceró el activo oportunamente.

Adicionalmente, Huayta Pacori (2018) encontró que el estado de la situación financiera de la instancia gubernamental objeto de su estudio presentaba deficiencias considerables, ya que no reflejaba de manera oportuna la información para la contaduría pública de la nación, siendo la cuenta de PPE una de las más débiles en ese sentido. Así, demostró que revelar en los Estados Financieros el hecho económico en el momento en que ocurrió es de suma importancia para la transparencia de la información financiera que se presenta a los consumidores de la misma, potenciales decisores.

Desde la óptica de Rodríguez y Navarro (2013), la aplicación de las políticas contables permite realizar una rendición de cuentas comprensible, comparable, oportuna, confiable, completa y accesible para los ciudadanos, lo que para Ademola et al. (2020), es un claro signo que la calidad de los Estados Financieros depende de cuan razonada, oportuna y confiable es la información que se muestra en ellos, siendo esto una realidad que se suscita en la DRELM. A esto, Shkurti y Naqellari (2010) agregan que solo así se garantiza la comparabilidad y confiabilidad de los informes financieros.

Para Opanyi (2016), la información financiera de calidad es aquella que cumple con tres dimensiones, a saber: razonabilidad (conforme a la normativa, NIC-SP), confiable (presentada de forma clara y concisa) y oportunidad (debe ser registrada en el momento en que se produjo). La NIC-SP 01 también expresa que los Estados Financieros deben mostrar de manera razonable (correcta aplicación de las NIC-SP), confiable (fiel, mostrar la sustancia económica del hecho más que la legal, neutral, prudente, completa) y oportuna (sirva para evaluar hechos pasados, presentes y futuros) la información financiera y esto, como se ha constatado, se presenta en la entidad seleccionada en el presente estudio.

VI. Conclusiones

Con base a los resultados obtenidos, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

Primera. En cuanto al objetivo general, se confirmó que la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo influye significativamente en los Estados Financieros de la DRELM, 2019, ($\rho = 0.841$, $p < 0.05$), así una mejora en la política contable de PPE contribuye a mejorar los Estados Financieros, en sus tres dimensiones razonabilidad, confiabilidad y oportunidad.

Segunda. En lo concerniente al primer objetivo específico, se comprobó la existencia de una influencia significativa de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en la razonabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019, ($\rho = 0.780$, $p < 0.05$), así una mejora en la Política Contable de PPE contribuye a mejorar los Estados Financieros, en su cualidad de razonabilidad.

Tercera. En términos del segundo objetivo específico, se comprobó la existencia de una influencia significativa entre la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en la confiabilidad de los Estados Financieros ($\rho = 0.802$, $p < 0.05$), así una mejora en la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo contribuye a una mejora en la cualidad de confiabilidad de los Estados Financieros de la entidad.

Cuarta. Respecto al tercer objetivo específico, se comprobó la existencia de una influencia significativa de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en la oportunidad de los Estados Financieros ($\rho = 0.889$, $p < 0.05$), así una mejora en la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo contribuye a una mejora en la cualidad de oportunidad de los Estados Financieros de la entidad.

VII. Recomendaciones

Las siguientes recomendaciones se basan en los resultados de este estudio:

1. Se recomienda a la DRELM aplicar lo previsto en la NIC-SP 17, para el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo y para la determinación y actualización del valor razonable de los activos Propiedad, Planta y Equipo.
2. Se recomienda a la DRELM aplicar lo previsto en la NICSP-17 para la determinación y actualización del costo de reposición de los activos propiedad, planta y equipo. Asimismo, para el empleo de los métodos de depreciación de los activos Propiedad, Planta y Equipo.
3. Se recomienda a la DRELM aplicar lo previsto en la NICSP-17 para la determinación de la vida útil de los activos Propiedad, Planta y Equipo.
4. Se recomienda a la DRELM realizar jornadas de formación y actualización al personal del área sobre la aplicación de las NIC-SP 17, para garantizar así la correcta aplicación de la norma y que los Estados Financieros reflejen de manera razonable, confiable y oportuna el rubro de Propiedad, Planta y Equipo. Asimismo, adecuar los sistemas de información financiera a la norma NIC-SP 17.

Referencias Bibliográficas

- Ablan, N. (2013). Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): una revisión de los aspectos clave a considerar y de la situación en Venezuela. *Visión Gerencial*, (2), 221-240. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545894008>
- Actualidad Gubernamental. (2013). NIC-SP 3 *Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores*. Actualidad Gubernamental.
- Ademola, A., Ben-Caleb, E., Madugba, J., Adegboyegun, A., y Eluyela, F. (2020). International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) Adoption and Implementation in Nigerian Public Sector. *International Journal of Financial Research*, 11(1), 434-446. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n1p434>
- Al-Kharabsheh, F. (2021). The effect of adopting International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) on financial performance in the Jordanian public sector. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(2), 1-12. <https://search.proquest.com/openview/2e44a6bc33268b92f00e610f55584dbe/1?pq-origsite=gscholarycbl=29414>
- Álvarez, J. (2011). *Nuevo plan Contable Gubernamental 2011*. Instituto Pacífico S.A.C.
- Álvarez, J., y Silva, J. (2014). *Estándares internacionales financieros y contables: su aplicación en las organizaciones solidarias de Colombia*. Cooperativa Editorial Magisterio.
- Alzate, S., Jiménez, L., y Rodríguez, M. (2015). *Diseño de políticas contables en el manejo de costos e inventarios de empresas manufactureras*. [Tesis de Pregrado, Universidad de Antioquia]. Archivo digital. <https://n9.cl/p8ul3>
- Ambarchian, V. (2020). Global adoption of the IPSAS: Transition from the cash basis to the accrual accounting in public sector. *Economic Sciences*, 79-82. <https://doi.org/10.30525/978-9934-26-002-5-23>

- Araya, C. (2018). *Diseño de un procedimiento para la aplicabilidad de la norma internacional de contabilidad del sector público NIC-SP 17: propiedad, planta y equipo, en Venezuela, como marco normativo contable*. [Tesis de Maestría, Universidad de Carabobo]. Archivo digital. <http://www.riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/6959/1/caraya.pdf>
- Araya-Leandro, Caba-Pérez y López-Hernandez (2016). The convergence of the Central American countries to International Accounting Standards. *Revista de Administração Pública*, 50(2). 265-283. <https://doi.org/10.1590/0034-7612131665>
- Arias, F. (2016). *El proyecto de investigación* (7ma ed.). Episteme.
- Brown, P. (2013). Some observations on research on the benefits of nations adopting IFRS. *The Japanese Accounting Review*, 3, 1-19. <https://doi.org/10.11640/tjar.3.2013.01>
- Brusca, I., y Martínez, J. (2016). Adopting International Public Sector Accounting Standards: a challenge for modernizing and harmonizing public sector accounting. *International Review of Administrative Sciences*, 82(4), 724–744. <https://doi.org/10.1177/0020852315600232>
- Brusca, I., Gómez-Villegas, M., y Montesinos, V. (2016). Public financial management reforms: the role of IPSAS in Latin-America. *Public Administration and Development*, 36, 51-64. <https://doi.org/10.1002/pad.1747>
- Buré, N., y Seclén, L. (2012). *Estados Financieros*. <https://es.slideshare.net/oscarlopezregalado/estados-financieros-13599576>
- Cabezas, E., Andrade, D. y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, 2018. <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/15424>.
- Campaña, A. (2019). *El cumplimiento de las NIC-SP y la transparencia financiera del sector público en el Ecuador*. [Tesis de Maestría, Universidad Técnica de Ambato]. Archivo digital.

<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/30496>

Carrasco, S. (2017). *Metodología de la investigación científica*. San Marcos.

Castro, L. (2017). *Incidencia de la norma internacional de contabilidad del sector público 17, en la gestión de la propiedad, planta y equipo, en la Universidad Yachay Ttech*. [Tesis de Maestría, Universidad Técnica del Norte]. Archivo digital.

<http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7500>

Catacora, F. (2012). *Contabilidad. La base para las decisiones gerenciales*. Red Contable.

Chávez, E. (2021). *Sistema integrado de administración financiera y los Estados Financieros del Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú, 2020*. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Archivo digital.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/56151>

Da Costa, M. (2018). Public Accounting and IPSAS in Portugal: The Accounting Standardization System for Public Administrations. *Journal of Modern Accounting and Auditing*, 14(4), 153-164. <http://doi: 10.17265/1548-6583/2018.04.001>

De Lima, R., y De Lima, D. (2019). Brazil's experience in IPSAS implementation. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 16(38), 166-184. <http://dx.doi.org/10.5007/2175-8069.2019v16n38p166>

De Silva, C., y De Silva, K. (2020). Determinants of public sector accounting reforms A case study of Sri Lanka in rapidly developing Asia. *International Journal of Public Sector Management*, 33(2/3), 191-205. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-03-2019-0085>

Erazo, J., Portillo, A., y Pérez, Y. (2011). *Elaboración de políticas contables de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades aplicables a las empresas del sector comercio del municipio de San Salvador*. [Tesis de Pregrado, Universidad de El Salvador]. Archivo digital. http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/1046/1/TRABAJO_DE_GRADUACI%C3%93N_FINAL.pdf

- Espinoza-Cume, A. (2020). NIIF y su viabilidad en los Estados Financieros. *FIPCAEC*, 5(3), 893-915. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i3.268>
- Estupiñán, R. (2020). *Análisis financiero y de gestión* (3era ed.). ECOE Ediciones.
- Fernández, J. (2018). *La implementación del proceso de saneamiento contable y su incidencia en la gestión financiera y patrimonial de la Universidad Nacional de Trujillo*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Trujillo]. Archivo digital. <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/11608>
- González, C., y López, K. (2014). *Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, año 2013*. [Tesis de Pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego]. Archivo digital. <http://200.62.226.186/handle/20.500.12759/341>
- Goñi, F. (2020). *Los dispositivos normativos contables en la elaboración y presentación de los Estados Financieros y presupuestarios en el gobierno regional Pasco 2019*. [Tesis de Maestría, Universidad de Huánuco]. Archivo digital. <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/2632>
- Huayta, A. (2018). *Estudio del estado de la situación financiera en la gerencia regional de trabajo y promoción del empleo del gobierno regional de Arequipa 2017*. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Archivo digital. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/34335>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill.
- Hilario, V., Castro, O., Mendoza, J., De León, I., Vélez, D., y Tapia, D. (2020). El análisis financiero como herramienta para la toma de decisiones. *Xikua*, 8(15), 25-31. <https://doi.org/10.29057/xikua.v8i15.5309>
- IFAC. (2012). *Public Sector Financial Management Transparency And Accountability : The Use Of International Public Sector Accounting Standars. International Federation of Accountants*. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Policy%20Position%2>

0Paper%204%20For%20Issue.pdf

Manes-Rossi, F., Cohen, S., Caperchione, E., y Brusca, I. (2016). Introduction: The gordian knot of public sector accounting and the role of the International Public Sector Accounting Standards. *International Review of Administrative Sciences*, 0(0), 1-6. <https://doi.org/10.1177/0020852316665048>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2003). NIC-SP 01 *Presentación de Estados Financieros*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NICSP01.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2012). *Manual de políticas contables para el sector gubernamental no financiero en el Perú*. Ministerio de Economía y Finanzas.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). *Directiva N° 004-2015-EF/51.01 Presentación de Información financiera, presupuestaria y complementaria del cierre contable por las entidades gubernamentales del estado para la elaboración de la cuenta general de la república*. Ministerio de Economía y Finanzas.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). NIC-SP 17 *Propiedades, Planta y Equipo*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP17_2017.pdf

Mnif, Y., y Gafsi, Y. (2020). A contingency theory perspective on the analysis of central government accounting disclosure under International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). *Meditari Accountancy Research*, 28(6), 1089-1117. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-04-2019-0480>

Montalván, J. (2021). *Evaluación estado financieros de activos fijos muebles, oficina de bienes patrimoniales, Universidad Nacional Agraria La Molina, 2019*. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Archivo digital. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/58240>

Mustapha, M., Ismail, K., y Ahmadb, H. (2017). The adoption of cash-basis

- IPSAS: A conceptual framework for enhancing decision-useful financial reporting. *Journal of Business Management and Accounting*, 7(1), 51-68. <https://doi.org/10.32890/jbma2017.7.1.8825>.
- Narsaiah, N. (2019). Adoption of International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) in India: feasibility, benefits and challenges. *Indian Journal of Accounting (IJA)*, 51(2), 01-12. <https://indianaccounting.org/downloads/IJA%20Dec%202019.pdf#page=9>
- Niño, V. (2019). *Metodología de la investigación. Diseño, ejecución e informe*. Ediciones de la U.
- Okere, W., Eluyela, D., Bassey, I., y Ajetunmobi, O. (2017). Public sector accounting standards and quality of financial reporting: a case of Ogun state government administration in Nigeria. *Business and Management Research Journal*, 7(7), 76-81. <https://eprints.lmu.edu.ng/id/eprint/2443>
- Opanyi, R. (2016). The effect of adoption of International Public Sector Accounting Standards on quality of financial reports in public sector in Kenya. *European Scientific Journal*, 12(28), 161-187. <http://dx.doi.org/10.19044/esj.2016.v12n28p161>
- Pacheco, M., Pérez, A., y Mercado, T. (2020). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF): efectos en los estados contables de una institución de educación superior. *Aglala*, 11(1), 133-148. <https://revistas.curn.edu.co/index.php/aglala/article/view/1573>
- Padilla, P. (2015). Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-SP) y la obtención de información fidedigna para los Estados Financieros en el sector público no financiero. *Proyecciones*, (10), 123-146. <https://revistas.unlp.edu.ar/proyecciones/article/view/7515>
- Palomino, J., Peña, J., Zevallos, G., y Orizano, L. (2015). *Metodología de la investigación*. San Marcos.
- Peña, C. (2015). *Análisis del impacto de las NICSP aplicadas a la Empresa Pública municipal de Movilidad, Tránsito y Transporte - EMOV EP en el año 2012*. [Tesis de maestría, Universidad de Cuenca]. Archivo digital.

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/22177>

- Pimenta, C., y Pessoa, M. (2015). *Public Financial Management in Latin-America: The key to efficiency and transparency*. Inter-American Development Bank.
- Pliscoff-Varas, C. (2017). Implementando la nueva gestión pública: problemas y desafíos a la ética pública. El caso chileno. *Convergencia*, (73), 141-164. <http://www.scielo.org.mx/pdf/conver/v24n73/1405-1435-conver-24-73-00141.pdf>
- Proskurina, N., y Plutytska, M. (2019). National economy's market mechanisms of accounting,, analysis and audit. *Bulletin of Zaporizhzhia National University. Economic sciences*, 4(44), 67-72. doi:https://doi.org/10.26661/2414_0287_2019_4_4_4_10
- Quiroz, P. (2015). Acciones de saneamiento contable en las entidades gubernamentales. *Anales Científicos*, 76(1), 193-200. <https://doi.org/10.21704/ac.v76i1.781>
- Quispe, E. (2017). *Proceso de liquidación financiera en el control de propiedad, planta y equipo en la municipalidad distrital de Ilabaya en el 2016*. [Tesis de Maestría, Universidad Privada de Tacna]. Archivo digital. <http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/395>
- Rodríguez, M., y Navarro, A. (2013). The effect of changes in the public sector accounting policies on administrative reforms addressed to citizens. *Administration y Society*, 1-42. <https://doi.org/10.1177/0095399713498751>
- Rouse, M. (2018). *Conceptos relacionados con la gestión de datos*. <https://www.evaluandoerp.com/conceptos-relacionados-la-gestion-datos/>
- Shkurti, R., y Naqellari, J. (2010). Quality of financial and accounting information in Albania as perceived by the practical accountants. *Journal of accounting and finance*, 47, 110 - 123. <https://dergipark.org.tr/en/pub/mufad/issue/35626/395977>

- Tanjeh, M. (2016). Factors influencing the acceptance of international public sector accounting standards in Cameroon. *Accounting and Finance Research*, 5(2), 71-83.
<https://www.sciedu.ca/journal/index.php/afr/article/view/9364>
- Tapia, L. (2016). Las políticas contables del sector público y su incidencia en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital del Eten, 2015. [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Archivo digital.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/10192>
- Tarofder, A., Azam, S., y Jalal, A. (2017). Operational or strategic benefits: Empirical investigation of internet adoption in supply chain management. *Management Research Review*, 40(1), 28-52.
<https://doi.org/10.1108/MRR-10-2015-0225>
- Thomas, I., Nadiyah, J., y Buba, M. (2017). Public sector financial management reform (PSFMR) and international accounting standards (IPSASs). *Research Journal of Finance and Accounting*, 8(12), 125-132.
<https://iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/view/37636>

Anexos

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	ESCALA DE MEDICIÓN
Políticas Contables de propiedad, planta y equipo	Tiene como objetivo establecer el procedimiento para que se realice el registro contable de activos fijos clasificados como PPE, los que son medidos inicialmente a partir del costo por el cual fue adquirido, siempre y cuando se expresen con fiabilidad; de lo contrario, se tendrá que realizar una tasación a partir del criterio de costo de reposición depreciado para todos los bienes (MEF 2012).	Es el procedimiento asumido por la entidad para el reconocimiento, depreciación y vida útil de los activos identificados como propiedad, planta y equipo	Reconocimiento	Ordinal
			Depreciación	
			Vida Útil	
Estados Financieros	Según el MEF (2003) la NIC-SP 01 indica que los Estados Financieros de uso general son aquellos que son emitidos con el fin de que sean cubiertas aquellas necesidades que demandan los usuarios que no pueden tener acceso a los informes que se preparan ajustados a las necesidades que se han especificados en relación a la información. Los mismos, muestran la situación financiera y las transacciones que ha ejecutado la institución. La finalidad de los Estados Financieros es el de poder brindar información relativa a la situación financiera, los resultados financieros y los flujos de efectivo de una institución pública, la cual es de utilidad para los distintos usuarios, que permite tomar y a su vez poder evaluar las decisiones, respecto a los recursos que le han sido asignados.	Son los Estados Financieros Estado de situación financiera y Estado de gestión presentados por la entidad que suministran información financiera razonable, confiable y oportuna.	Razonabilidad de los Estados Financieros	Ordinal
			Confiabilidad de los Estados Financieros	
			Oportunidad de los Estados Financieros	

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 2: Matriz de consistencia

Título: Influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros en la DRELM, 2019								
Autor/a: María del Carmen Cruzado Cueva								
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e Indicadores					
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable(X): Políticas contables propiedad, planta y equipo					
¿Cuál es influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros en la DRELM, 2019?	Determinar la Influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros en la DRELM, 2019.	La Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo influyen significativamente en los Estados Financieros en la DRELM 2019	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos	
	Problema específico 1. ¿Cuál es la influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en la razonabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019?	Objetivo específico 1. Determinar la influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en la razonabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019	Hipótesis específica 1. La Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo influye significativamente en la razonabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019.	Reconocimiento	Activos Medición Valor razonable Costo de reposición	1, 2 3,4 5,6 7,8	Ordinal	Deficiente (9 -24)
				Depreciación	Método Porcentaje	9,10 11, 12		Intermedio (24-39)
Problema específico 2. ¿Cuál es la influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en la confiabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019?	Objetivo específico 2. Determinar la influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en la confiabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019.	Hipótesis específica 2. La Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo influye significativamente en la confiabilidad de los Estados Financieros en la DRELM, 2019.	Vida útil	Valoración Determinación Clasificación	13, 14 15, 16 17, 18	Óptimo (39-54)		
¿Cuál es la influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en la oportunidad de los	Objetivo específico 3. Determinar la influencia de Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en la oportunidad de los	Hipótesis específica 3. La Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo influye significativamente en la oportunidad de los	Variable(Y): Estados Financieros					
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos	
			Razonabilidad	Situación financiera Resultados financieros Flujo de efectivo	19, 20 21, 22 23, 24	Ordinal	Baja (11 -30)	
Confiabilidad	Fiabilidad de la situación financiera	25, 26 27, 28	Media (30-49)	Alta (49-68)				

Estados Financieros en la DRELM, 2019?	Estados Financieros en la DRELM, 2019.	Estados Financieros en la DRELM, 2019.	Oportunidad	Fiabilidad del resultado financiero Información Neutral Información prudente Información completa Evalúa hechos pasados, presentes y futuros Ratifica y rectifica evaluaciones pasadas Toma de decisiones	29, 30 31, 32 33, 34 35, 36 37, 38 39, 40		
Tipo Y Diseño De Investigación	Población Y Muestra	Técnicas E Instrumentos	Estadística				

<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo: Aplicada</p> <p>Diseño: No experimental, transaccional</p> <p>Nivel: Explicativo, Correlacional - causal.</p> <p>Método: Hipotético deductivo</p>	<p>Población y Muestra 20 funcionarios y especialistas públicos de la Unidad de Contabilidad y Control Patrimonial de la DRELM y la información contable (políticas propiedad, planta y equipo, estado de situación y estado de gestión)</p> <p>Muestreo: No probabilístico intencional</p>	<p>Variable X: Políticas contables propiedad, planta y equipo</p> <p>Variable Y: Estados Financieros</p> <p>Técnicas: Encuesta y Análisis documental</p> <p>Instrumentos: Cuestionario y ficha de registro</p>	<p>Descriptiva: Se usarán tablas de frecuencias y gráficos estadísticos con gráfico de barras</p> <p>Inferencial: Prueba de Correlación de Spearman</p>		
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Anexo 3: Instrumentos

Cuestionario

Estimado compañero de trabajo, la presente encuesta tiene como finalidad recabar información asociada a las políticas contables propiedad, planta y equipo y la calidad de la información financiera de la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana 2019, para ello deberá leer con detenimiento cada ítem presentado y responder según la escala propuesta. Por favor no dejar ninguno de los ítems en blanco

Gracias

N = nunca, AV = algunas veces; S = siempre

N°	Ítem	N	AV	S
1	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para el reconocimiento de los activos propiedad, planta y equipo			
2	Se determina el valor razonable de los activos fijos			
3	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la medición de los activos propiedad, planta y equipo			
4	La medición de los componentes de terrenos y construcción se realiza por separado			
5	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la determinación del valor razonable de los activos propiedad, planta y equipo			
6	Periódicamente se actualiza el valor razonable de los activos propiedad, planta y equipo			
7	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la determinación del costo de reposición reconocimiento de los activos propiedad, planta y equipo			
8	Periódicamente se actualiza el costo de reposición de los activos propiedad, planta y equipo			
9	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para el empleo de los métodos de depreciación de los activos propiedad, planta y equipo			
10	El arrendamiento financiero genera un cargo por depreciación en los activos depreciables como a un gasto financiero en cada periodo			
11	Se aplica en la DRELM los porcentajes de depreciación correspondientes a los activos propiedad, planta y equipo			
12	Los porcentajes de depreciación correspondientes a los activos propiedad, planta y equipo están claramente definidos en todos los casos			
13	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la valoración de la vida útil de los activos propiedad, planta y equipo			
14	Los activos se deprecian totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cuál sea menor			
15	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la determinación de la vida útil de los activos propiedad, planta y equipo			

16	Se emplea la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos" para determinar si el activo arrendado ha visto deteriorado su valor			
17	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para el clasificar la vida útil de los activos propiedad, planta y equipo			
18	La vida útil de los activos propiedad, planta y equipo se clasifica adecuadamente según el procedimiento			
19	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela la situación financiera de la entidad de forma razonable			
20	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela la situación financiera de los activos propiedad, planta y equipo de forma razonable			
21	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela resultado financiero de la entidad de forma razonable			
22	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela resultado financiero de los activos propiedad, planta y equipo de forma razonable			
23	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela el flujo de efectivo de la entidad de forma razonable			
24	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela el flujo de efectivo de los activos propiedad, planta y equipo de forma razonable			
25	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable la situación financiera de la entidad			
26	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable la situación financiera de los activos propiedad, planta y equipo de la entidad			
27	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable los resultados financieros de la entidad			
28	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable los resultados financieros de los activos propiedad, planta y equipo de la entidad			
29	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es neutral			
30	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es neutral en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo			
31	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es prudente			
32	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es prudente en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo			
33	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM posee información completa			

34	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM posee información completa en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo			
35	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten evaluar los hechos pasados, presentes y futuros de la entidad			
36	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten evaluar los hechos pasados, presentes y futuros de la entidad en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo			
37	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten ratificar y rectificarlas evaluaciones pasadas de la entidad			
38	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten ratificar y rectificarlas evaluaciones pasadas de la entidad en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo			
39	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten tomar decisiones oportunas			
40	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten tomar decisiones oportunas en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo			

Anexo 4: Ficha de registro

Estado de Situación Financiera		
Cuenta	Saldos Antes de Aplicar NIC SP-17	Saldos Después de Aplicar NIC SP-17
Activo		
Activo Corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo		
Inversiones disponibles		
Cuentas por cobrar		
Otras cuentas por cobrar		
Inventarios		
Servicios y otros pagados por anticipado		
Otras cuentas de activo		
Total, Activo Corriente		
Activo No Corriente		
Cuentas por cobrar a largo plazo		
Otras cuentas por cobrar a largo plazo		
Inversiones		
Propiedad de inversión		
Propiedad, planta y equipo		
Otras cuentas del activo		
Total, Activo No Corriente		
Total, Activo		
Pasivo y Patrimonio		
Pasivo Corriente		
Sobregiro bancario		
Cuentas por pagar a proveedores		
Impuesto, contribuciones y otros		
Remuneraciones y beneficios sociales		
Obligaciones provisionales		
Otras cuentas de pasivo		
Total, Pasivo Corriente		
Pasivo No Corriente		

Deudas a largo plazo		
Beneficios sociales		
Obligaciones previsionales		
provisiones		
Otras cuentas del pasivo		
Total, Pasivo No Corriente		
Total, Pasivo		
Patrimonio		
Hacienda nacional		
Resultados no realizados		
Resultados acumulados		
Total, Patrimonio		
Total, Pasivo y Patrimonio		

Estado de Resultados		
Cuenta	Saldos Antes de Aplicar NIC SP-17	Saldos Después de Aplicar NIC SP-17
Ingresos		
Ingresos netos		
Aportes por regulación		
Trasposos y recursos recibidos		
Donaciones y transferencias recibidas		
Otros ingresos		
Total, Ingresos		
Costos y Gastos		
Gastos de bienes y servicios		
Gastos de personal		
Trasposos y recursos otorgados		
Donaciones y transferencias otorgados		
Estimaciones y provisiones de egreso		
Gastos financieros		
Otros gastos		
Total, Costos y Gastos		
Resultado del Ejercicio		

Anexo 5: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARGO

**POS
GRADO**
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Lima, 21 de octubre de 2021

Carta P. 626-2021-UCV-EPG-SP

CPC

JUAN ANTONIO TORRES ROMERO

CONTADOR DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD

DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE LIMA METROPOLITANA

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a CRUZADO CUEVA , MARIA DEL CARMEN; identificado(a) con DNI/CE N° 03700296 y código de matrícula N° 7002270119; estudiante del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA en modalidad semipresencial del semestre 2021-II quien, en el marco de su tesis conducente a la obtención de su grado de MAESTRO(A), se encuentra desarrollando el trabajo de investigación (tesis) titulado:

Influencia de la política contable de propiedad, planta y equipo en los estados financieros en la DRELM, 2019

En este sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso a nuestro(a) estudiante, a fin que pueda obtener información en la institución que usted representa, siendo nuestro(a) estudiante quien asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de concluir con el desarrollo del trabajo de investigación (tesis).

Agradeciendo la atención que brinde al presente documento, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi mayor consideración.

Atentamente,

Ruth Angélica Chicana Becerra

Cordinadora General de Programas de Posgrado Semipresenciales
Universidad César Vallejo

Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.

RECEBIDO
Unidad de Contabilidad
Fecha: 26/10/2021
Módulo: Módulo de Contabilidad
Vigencia de la Unidad de Contabilidad



ucv.edu.pe



Lima 27 de octubre de 2021

Carta S/N

Ruth Angelica Chicana Becerra

Coordinadora General de Programas de Posgrado Semipresenciales

Universidad Cesar Vallejo

De mi mayor consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted, con la finalidad de dar respuesta a la Carta P.626-2021-UCV-EPG-SP y al mismo tiempo informarle que se brindará el acceso a la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana a la señora María del Carmen Cruzado Cueva identificada con DNI Nro. 03700296, estudiante del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA en modalidad semipresencial del semestre 2021-II, para la obtención de información necesaria para el desarrollo de su tesis titulada "Influencia de la Política Contable de Propiedad Planta y Equipo en los Estados Financieros en la DRELM, 2019.

Hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi mayor consideración.

Atentamente,

Documento firmado digitalmente

CPC. JUAN ANTONIO TORRES ROMERO
Jefe de la Unidad de Contabilidad
Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana

Código : 27102116
Clave : 2162

FIRMADO POR: TORRES
ROMERO Juan Antonio FAU
20330611023.pdf
Módulo: Firma Digital
Fecha: 27/10/2021 08:11:19 -0500



Anexo 6: Validación de juicio de expertos

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide las variables Políticas Contables de Propiedad Planta y Equipo / Estados Financieros

Variable Independiente: Políticas contables propiedad planta y equipo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 VI: Reconocimiento							
1	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para el reconocimiento de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
2	Se determina el valor razonable de los activos fijos	X		X		X		
3	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la medición de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
4	La medición de los componentes de terrenos y construcción se realiza por separado	X		X		X		
5	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la determinación del valor razonable de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
6	Periódicamente se actualiza el valor razonable de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
7	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la determinación del costo de reposición reconocimiento de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
8	Periódicamente se actualiza el costo de reposición de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2 VI: Depreciación	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para el empleo de los métodos de depreciación de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
10	El arrendamiento financiero genera un cargo por depreciación en los activos depreciables como a un gasto financiero en cada periodo	X		X		X		
11	Se aplica en la DRELM los porcentajes de depreciación correspondientes a los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
12	Los porcentajes de depreciación correspondientes a los activos propiedad, planta y equipo están claramente definidos en todos los casos	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3 VI: Vida útil	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la valoración de la vida útil de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
14	Los activos se deprecian totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cuál sea menor	X		X		X		

15	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la determinación de la vida útil de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X	
16	Se emplea la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos" para determinar si el activo arrendado ha visto deteriorado su valor	X		X		X	
17	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para el clasificar la vida útil de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X	
18	La vida útil de los activos propiedad, planta y equipo se clasifica adecuadamente según el procedimiento	X		X		X	
19	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela la situación financiera de la entidad de forma razonable	X		X		X	
20	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela la situación financiera de los activos propiedad, planta y equipo de forma razonable	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Sin observaciones

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Julio Roberto Izquierdo Espinoza

DNI: 40802335

Especialidad del validador: Gestión Pública

14 de octubre del 2021.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Mg. Julio Roberto Izquierdo Espinoza
ASESOR ESPECIALISTA
CLAD. 16651

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide las variables Políticas Contables de Propiedad Planta y Equipo / Estados Financieros.

Variable dependiente: Estados Financieros

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 VD: Razonabilidad de los Estados Financieros							
21	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela resultado financiero de la entidad de forma razonable	X		X		X		
22	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela resultado financiero de los activos propiedad, planta y equipo de forma razonable	X		X		X		
23	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela el flujo de efectivo de la entidad de forma razonable	X		X		X		
24	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela el flujo de efectivo de los activos propiedad, planta y equipo de forma razonable	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2 VD: Confiabilidad de los Estados Financieros	Si	No	Si	No	Si	No	
25	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable la situación financiera de la entidad	X		X		X		
26	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable la situación financiera de los activos propiedad, planta y equipo de la entidad	X		X		X		
27	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable los resultados financieros de la entidad	X		X		X		
28	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable los resultados financieros de los activos propiedad, planta y equipo de la entidad	X		X		X		
29	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es neutral	X		X		X		
30	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es neutral en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
31	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es prudente	X		X		X		
32	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es prudente en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		

33	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM posee información completa	X		X		X		
34	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM posee información completa en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
DIMENSIÓN 3 VD: Oportunidad de los Estados Financieros		Si	No	Si	No	Si	No	
35	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten evaluar los hechos pasados, presentes y futuros de la entidad	X		X		X		
36	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten evaluar los hechos pasados, presentes y futuros de la entidad en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
37	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten ratificar y rectificarlas evaluaciones pasadas de la entidad	X		X		X		
38	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten ratificar y rectificarlas evaluaciones pasadas de la entidad en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
39	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten tomar decisiones oportunas	X		X		X		
40	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten tomar decisiones oportunas en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Sin observaciones

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Julio Roberto Izquierdo Espinoza

DNI: 40802335

Especialidad del validador: Gestión Pública

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

14 de octubre del 2021.



Mg. Julio Roberto Izquierdo Espinoza
ASESOR ESPECIALISTA
CLAD. 16851

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide las variables Políticas Contables de Propiedad Planta y Equipo / Estados Financieros

Variable Independiente: Políticas Contables de Propiedad Planta y Equipo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 VI: Reconocimiento							
1	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para el reconocimiento de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
2	Se determina el valor razonable de los activos fijos	X		X		X		
3	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la medición de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
4	La medición de los componentes de terrenos y construcción se realiza por separado	X		X		X		
5	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la determinación del valor razonable de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
6	Periódicamente se actualiza el valor razonable de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
7	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la determinación del costo de reposición reconocimiento de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
8	Periódicamente se actualiza el costo de reposición de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2 VI: Depreciación	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para el empleo de los métodos de depreciación de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
10	El arrendamiento financiero genera un cargo por depreciación en los activos depreciables como a un gasto financiero en cada periodo	X		X		X		
11	Se aplica en la DRELM los porcentajes de depreciación correspondientes a los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
12	Los porcentajes de depreciación correspondientes a los activos propiedad, planta y equipo están claramente definidos en todos los casos	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3 VI: Vida útil	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la valoración de la vida útil de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
14	Los activos se deprecian totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cuál sea menor	X		X		X		
15	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la	X		X		X		

	determinación de la vida útil de los activos propiedad, planta y equipo						
16	Se emplea la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos” para determinar si el activo arrendado ha visto deteriorado su valor	X		X		X	
17	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para el clasificar la vida útil de los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X	
18	La vida útil de los activos propiedad, planta y equipo se clasifica adecuadamente según el procedimiento	X		X		X	
19	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela la situación financiera de la entidad de forma razonable	X		X		X	
20	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela la situación financiera de los activos propiedad, planta y equipo de forma razonable	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento es pertinente para su aplicación, pues guarda coherencia lógica y funcional.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: Dr Jaime Laramie Castañeda Gonzales

DNI: 41418490

Especialidad del validador: Gestion publica y gobernabilidad

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

14, de octubre del 2021.



Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales
ICAL N° 15345

Firma del Experto Informante

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide las variables Políticas Contables de Propiedad Planta y Equipo / Estados Financieros

Variable dependiente: Estados Financieros

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 VD: Razonabilidad de los Estados Financieros							
21	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela resultado financiero de la entidad de forma razonable	X		X		X		
22	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela resultado financiero de los activos propiedad, planta y equipo de forma razonable	X		X		X		
23	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela el flujo de efectivo de la entidad de forma razonable	X		X		X		
24	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela el flujo de efectivo de los activos propiedad, planta y equipo de forma razonable	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2 VD: Confiabilidad de los Estados Financieros	Si	No	Si	No	Si	No	
25	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable la situación financiera de la entidad	X		X		X		
26	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable la situación financiera de los activos propiedad, planta y equipo de la entidad	X		X		X		
27	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable los resultados financieros de la entidad	X		X		X		
28	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable los resultados financieros de los activos propiedad, planta y equipo de la entidad	X		X		X		
29	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es neutral	X		X		X		
30	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es neutral en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
31	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es prudente	X		X		X		
32	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es prudente en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X		
33	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la	X		X		X		

	DRELM posee información completa						
34	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM posee información completa en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X	
	DIMENSIÓN 3 VD: Oportunidad de los Estados Financieros	Si	No	Si	No	Si	No
35	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten evaluar los hechos pasados, presentes y futuros de la entidad	X		X		X	
36	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten evaluar los hechos pasados, presentes y futuros de la entidad en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X	
37	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten ratificar y rectificarlas evaluaciones pasadas de la entidad	X		X		X	
38	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten ratificar y rectificarlas evaluaciones pasadas de la entidad en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X	
39	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten tomar decisiones oportunas	X		X		X	
40	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten tomar decisiones oportunas en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento es pertinente para su aplicación, pues guarda coherencia lógica y funcional.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [X] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: Castañeda Gonzales Jaime Laramie

DNI: 41418490

Especialidad del validador: Gestión pública y gobernabilidad

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

14, de octubre del 2021.



Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales
ICAL N° 15345

Firma del Experto Informante

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide las variables Políticas Contables de Propiedad Planta y Equipo / Estados Financieros

Variable Independiente: Políticas contables propiedad planta y equipo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 VI: Reconocimiento							
1	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para el reconocimiento de los activos propiedad, planta y equipo	x		x		x		
2	Se determina el valor razonable de los activos fijos	x		x		x		
3	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la medición de los activos propiedad, planta y equipo	x		x		x		
4	La medición de los componentes de terrenos y construcción se realiza por separado	x		x		x		
5	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la determinación del valor razonable de los activos propiedad, planta y equipo	x		x		x		
6	Periódicamente se actualiza el valor razonable de los activos propiedad, planta y equipo	x		x		x		
7	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la determinación del costo de reposición reconocimiento de los activos propiedad, planta y equipo	x		x		x		
8	Periódicamente se actualiza el costo de reposición de los activos propiedad, planta y equipo	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2 VI: Depreciación	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para el empleo de los métodos de depreciación de los activos propiedad, planta y equipo	x		x		x		
10	El arrendamiento financiero genera un cargo por depreciación en los activos depreciables como a un gasto financiero en cada periodo	x		x		x		
11	Se aplica en la DRELM los porcentajes de depreciación correspondientes a los activos propiedad, planta y equipo	x		x		x		
12	Los porcentajes de depreciación correspondientes a los activos propiedad, planta y equipo están claramente definidos en todos los casos	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3 VI: Vida útil	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la valoración de la vida útil de los activos propiedad, planta y equipo	x		x		x		
14	Los activos se deprecian totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cuál sea menor	x		x		x		
15	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para la	x		x		x		

	determinación de la vida útil de los activos propiedad, planta y equipo						
16	Se emplea la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos" para determinar si el activo arrendado ha visto deteriorado su valor	x		x		x	
17	Se realiza en la DRELM lo previsto en la NICSP-17 para el clasificar la vida útil de los activos propiedad, planta y equipo	x		x		x	
18	La vida útil de los activos propiedad, planta y equipo se clasifica adecuadamente según el procedimiento	x		x		x	
19	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela la situación financiera de la entidad de forma razonable	x		x		x	
20	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela la situación financiera de los activos propiedad, planta y equipo de forma razonable	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Mg, Michael Iván Mendieta Pérez

DNI: 06802088

Especialidad del validador: Magister en Ciencia Política y Gobierno

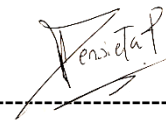
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

16 de octubre del 2021.



Firma del Experto Informante

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide las variables Políticas Contables de Propiedad Planta y Equipo / Estados Financieros

Variable dependiente: Estados Financieros

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 VD: Razonabilidad de los Estados Financieros							
21	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela resultado financiero de la entidad de forma razonable	x		x		x		
22	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela resultado financiero de los activos propiedad, planta y equipo de forma razonable	x		x		x		
23	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela el flujo de efectivo de la entidad de forma razonable	x		x		x		
24	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM revela el flujo de efectivo de los activos propiedad, planta y equipo de forma razonable	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2 VD: Confiabilidad de los Estados Financieros	Si	No	Si	No	Si	No	
25	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable la situación financiera de la entidad	x		x		x		
26	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable la situación financiera de los activos propiedad, planta y equipo de la entidad	x		x		x		
27	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable los resultados financieros de la entidad	x		x		x		
28	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM presenta de manera fiable los resultados financieros de los activos propiedad, planta y equipo de la entidad	x		x		x		
29	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es neutral	x		x		x		
30	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es neutral en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	x		x		x		
31	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es prudente	x		x		x		
32	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM es prudente en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	x		x		x		
33	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM posee información completa	x		x		x		
34	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM posee información completa en cuanto a los activos	x		x		x		

	propiedad, planta y equipo						
	DIMENSIÓN 3 VD: Oportunidad de los Estados Financieros	Si	No	Si	No	Si	No
35	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten evaluar los hechos pasados, presentes y futuros de la entidad	x		x		x	
36	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten evaluar los hechos pasados, presentes y futuros de la entidad en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	x		x		x	
37	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten ratificar y rectificarlas evaluaciones pasadas de la entidad	x		x		x	
38	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten ratificar y rectificarlas evaluaciones pasadas de la entidad en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	x		x		x	
39	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten tomar decisiones oportunas	x		x		x	
40	El estado de situación y el estado de gestión que se realizan en la DRELM permiten tomar decisiones oportunas en cuanto a los activos propiedad, planta y equipo	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: : Mg, Michael Iván Mendieta Pérez

DNI: 06802088

Especialidad del validador: Magister en Ciencia Política y Gobierno

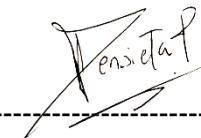
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la

16 de octubre del 2021.



Firma del Experto Informante

Anexo 7: Confiabilidad del instrumento**Variable 1: Políticas contables de propiedad, planta y equipo****Estadísticas de
fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,943	18

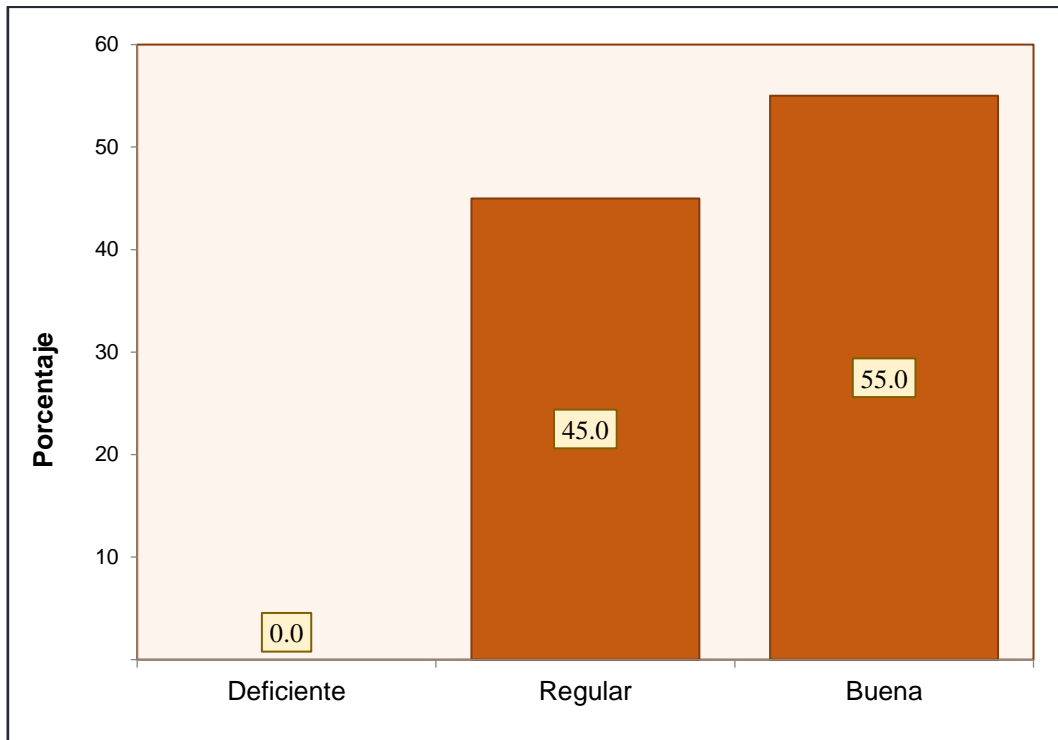
Variable 2: Estados Financieros**Estadísticas de
fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,970	22

Anexo 9: Figuras análisis descriptivo

Figura 1.

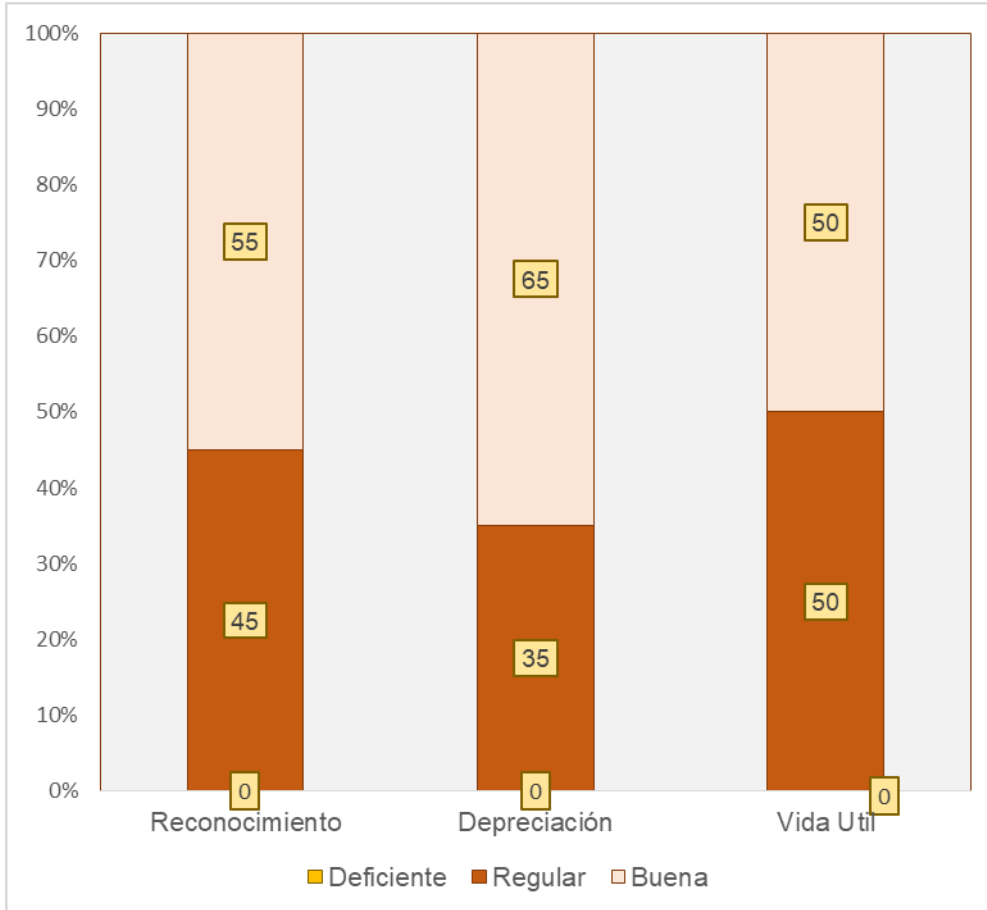
Nivel de la variable independiente política contable de la propiedad, planta y equipos en la DRELM, 2019



Nota: La figura muestra gráficamente la apreciación de los trabajadores del área consultados respecto al nivel que posee la variable política contable de propiedad, planta y equipos en la DRELM, 2019

Figura 2.

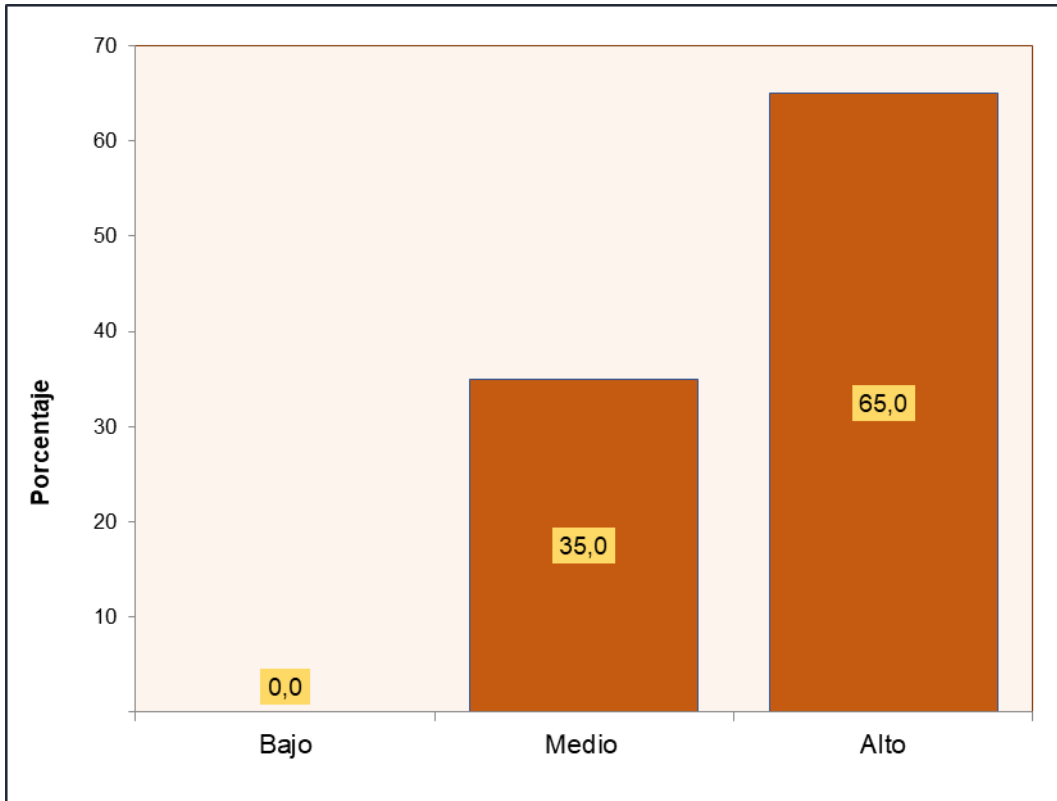
Nivel de las dimensiones de la variable independiente Política Contable de propiedad, planta y equipo en la DRELM, 2019



Nota: La figura muestra gráficamente la apreciación de los trabajadores del área consultados respecto al nivel que posee las dimensiones asociadas a la variable política contable de propiedad, planta y equipos en la DRELM, 2019.

Figura 3.

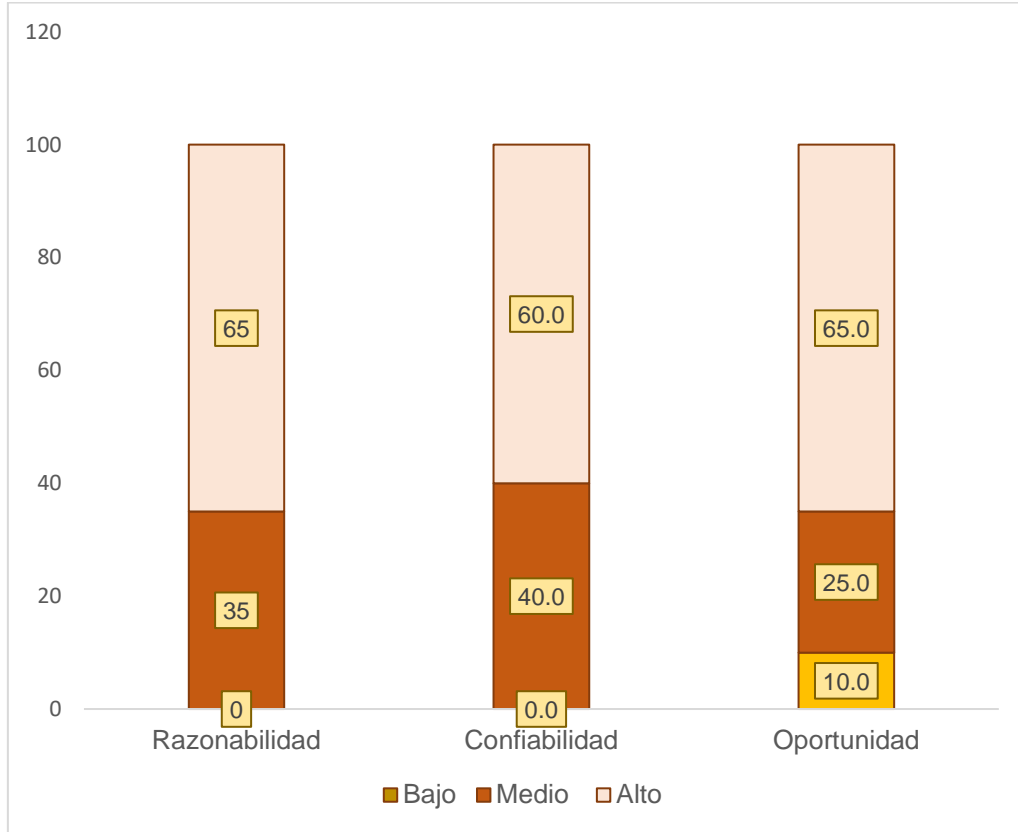
Nivel de la variable dependiente estados financieros en la DRELM, 2019.



Nota: La figura muestra gráficamente la apreciación de los trabajadores del área consultados respecto al nivel que posee la variable Estados Financieros en la DRELM, 2019.

Figura 4.

Nivel de las dimensiones de la variable dependiente estados financieros en la DRELM, 2019.

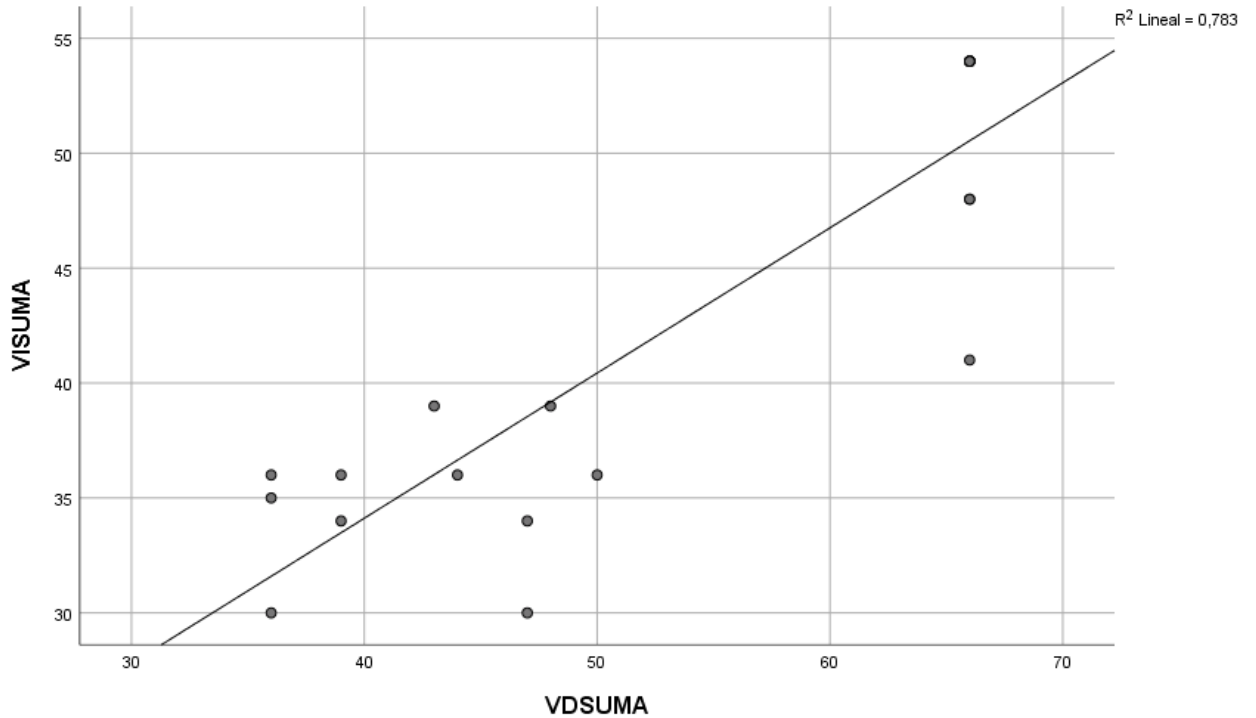


Nota: La figura muestra gráficamente la apreciación de los trabajadores del área consultados respecto al nivel que posee las dimensiones asociadas a la variable Estado Financieros en la DRELM, 2019

Anexo 10: Figuras análisis inferencial

Figura 5.

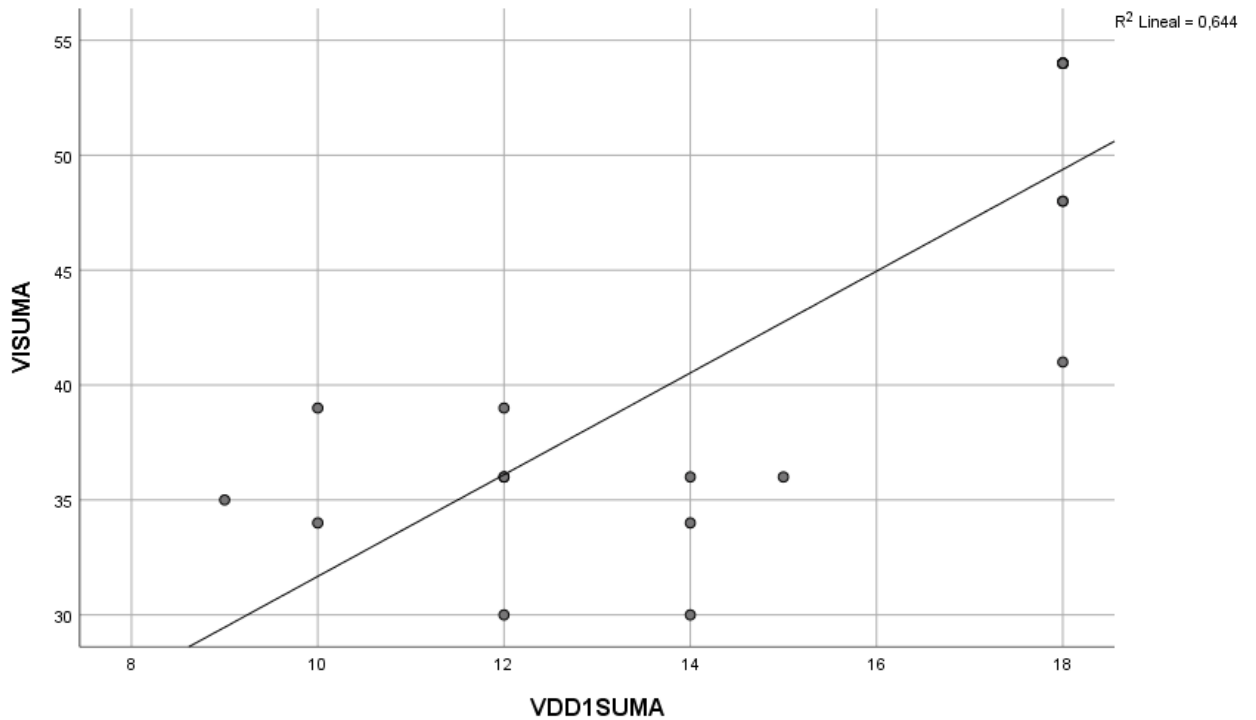
Relación entre la política contable de propiedad, planta y equipo y los estados financieros en la DRELM, 2019.



Nota: La figura muestra gráficamente la relación existente entre la política contable de propiedad, planta y equipo y los estados financieros en la DRELM, 2019.

Figura 6.

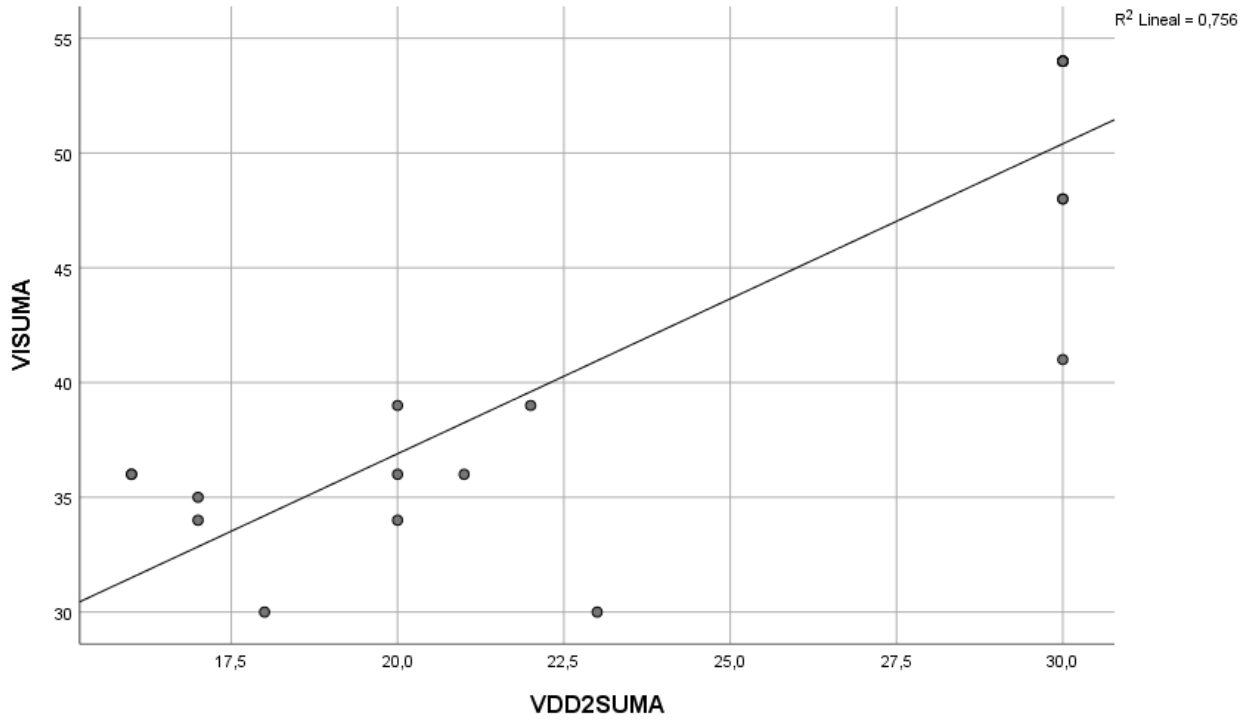
Relación entre la política contable de la propiedad, planta y equipo y la dimensión razonabilidad de los estados financieros en la DRELM, 2019.



Nota: La figura muestra gráficamente la relación existente entre la política contable de propiedad, planta y equipo y la dimensión razonabilidad de los estados financieros en la DRELM, 2019.

Figura 7.

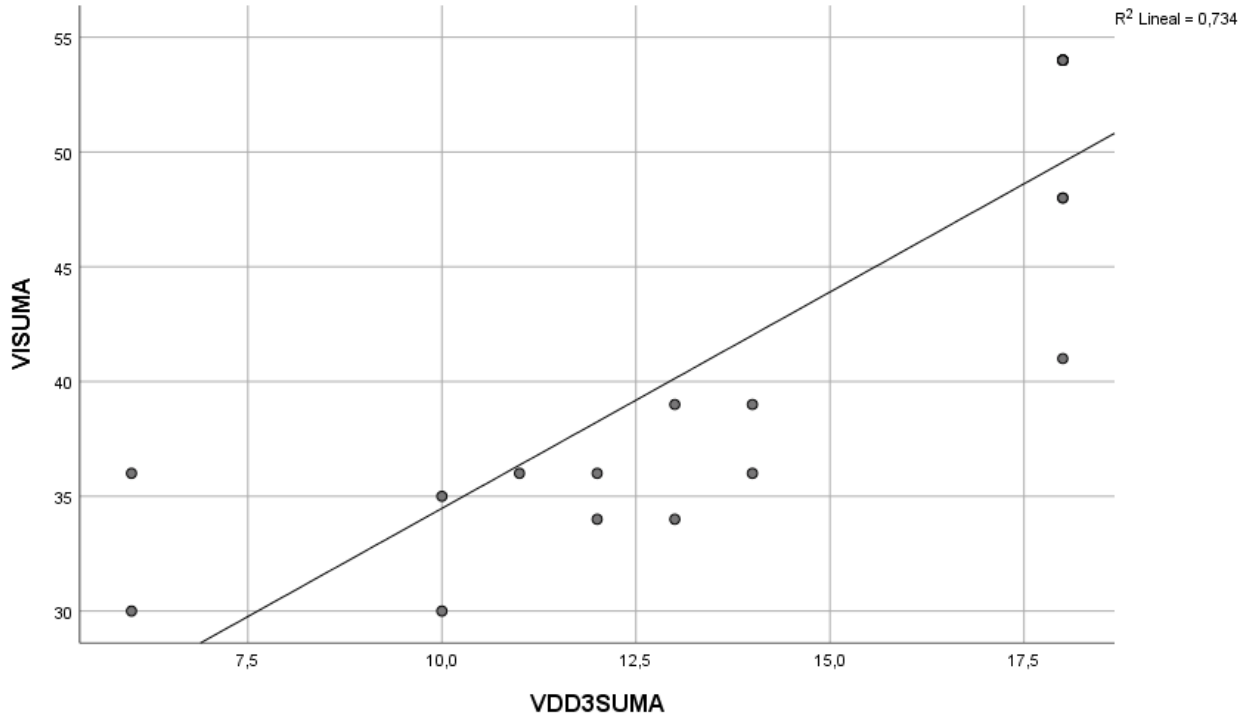
Relación entre la política contable de propiedad, planta y equipo y la dimensión confiabilidad de los estados financieros en la DRELM, 2019



Nota: La figura muestra gráficamente la relación existente entre la política contable de propiedad, planta y equipo y la dimensión confiabilidad de los estados financieros en la DRELM, 2019.

Figura 8.

Relación entre la política contable de propiedad, planta y equipo y la dimensión oportunidad de los estados financieros en la DRELM, 2019



Nota: La figura muestra gráficamente la relación existente entre la política contable de propiedad, planta y equipo y la dimensión oportunidad de los estados financieros en la DRELM, 2019.



AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC:20330611023
DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE LIMA METROPOLITANA	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Segundo Arturo Bazán Serpa	DNI: 19986696

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal “f” del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [X], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Influencia de la Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros en la DRELM, 2019	
Nombre del Programa Académico: PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA	
Autora: María del Carmen Cruzado Cueva	DNI: 03700296

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:

Firma: _____

Segundo Arturo Bazán Serpa

Código : 03022258
Clave : F450





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal “ f ” **Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.**

Código : 030222258
Clave : F450

