



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN GESTIÓN
PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

Normatividad internacional de contabilidad pública y su aplicación en
la contabilización de activos fijos en las municipalidades de Tumbes,
2023

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

AUTOR:

Barrientos Araujo, Carlos Martin (orcid.org/0000-0001-5746-5843)

ASESORES:

Dr. Cordova Pintado, Manuel Jesus (orcid.org/0000-0001-5780-0912)
Dra. Carbajal Llauce, Cecilia Teresita de Jesús (orcid.org/0000-0002-1162-8755)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

PIURA - PERÚ

2024

Dedicatoria

Principalmente a Dios, por darme la vida y la oportunidad de desarrollarme personal y profesionalmente; a mis padres Flérida y Saúl, por educarme con amor y disciplina; a mi esposa Daysi e hijos Nayeli, Rafaella y Emir; por su apoyo en momentos de desanimo y motor para seguir adelante en el quehacer de mi vida.

Agradecimiento

A mi Dios por mantenerme con bien en todos los aspectos de mi vida y darme inteligencia, voluntad y perseverancia para seguir adelante con mis estudios a la UCV, por darme la oportunidad de iniciar y concluir mis estudios doctorales. Al docente tutor Dr. Manuel Jesús Córdova Pintado, por su entrega y dedicación, al impartir sus conocimientos en las asesorías de tesis y a mi familia por estar siempre a mi lado.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, CORDOVA PINTADO MANUEL JESUS, docente de la ESCUELA DE POSGRADO DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, asesor de Tesis Completa titulada: "NORMATIVIDAD INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y SU APLICACIÓN EN LA CONTABILIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN LAS MUNICIPALIDADES DE TUMBES, 2023", cuyo autor es BARRIENTOS ARAUJO CARLOS MARTIN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 15.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis Completa cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

PIURA, 09 de Enero del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MANUEL JESUS CORDOVA PINTADO DNI: 02605589 ORCID: 0000-0001-5780-0912	Firmado electrónicamente por: MJCORDOVA el 09- 01-2024 11:22:12

Código documento Trilce: TRI - 0727953



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, BARRIENTOS ARAUJO CARLOS MARTIN estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis Completa titulada: "NORMATIVIDAD INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y SU APLICACIÓN EN LA CONTABILIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN LAS MUNICIPALIDADES DE TUMBES, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis Completa:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
CARLOS MARTIN BARRIENTOS ARAUJO DNI: 00374359 ORCID: 0000-0001-5746-5843	Firmado electrónicamente por: CBARRIENTOS el 09- 01-2024 11:55:50

Código documento Trilce: TRI - 0727952

Índice de Contenidos

Carátula	
Dedicatoria	i
Agradecimiento	ii
Declaratoria de autenticidad del asesor	iii
Declaratoria de originalidad del autor.....	iv
Índice de contenidos	v
Índice de tablas	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	16
3.1 Tipo y diseño de investigación.	16
3.2 Variables y operacionalización.....	17
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis.....	18
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	19
3.5 Procedimiento	21
3.6 Método de análisis de datos.....	21
3.7 Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS.....	23
V. DISCUSIÓN.....	32
VI. CONCLUSIONES	37
VII. RECOMENDACIONES.....	38
VIII. PROPUESTA.....	39
REFERENCIAS.....	42
ANEXOS	

Índice de Tablas

Tabla 1 Validación de Instrumento por parte de 5 expertos	20
Tabla 2 Prueba de confiabilidad de instrumento, coeficiente alfa de Cronbach....	21
Tabla 3 Prueba de normalidad	23
Tabla 4 Contingencia variable normatividad internacional de contabilidad pública y Contabilización de Activos fijos.....	24
Tabla 5 Contrastación de hipótesis entre las variables normatividad internacional de contabilidad pública y la contabilización de activos fijos.....	25
Tabla 6 contingencia entre reconocimiento de un activo fijo y contabilización del costo inicial y costo posterior de los activos fijos.....	26
Tabla 7 Contrastación de la hipótesis nula respecto a la alterna entre las dimensiones de reconocimiento de un activo fijo y la contabilización.....	27
Tabla 8 Contingencia entre la depreciación y los activos fijos	28
Tabla 9 Contrastación de la hipótesis nula respecto a la alterna entre la dimensión depreciación y Activos fijos.....	29
Tabla 10 Contingencia entre Revaluación y Estados financieros.....	30
Tabla 11 Contrastación de la hipótesis nula respecto a la alterna entre la dimensión Revaluación y Estados financieros.....	31

RESUMEN

En el presente trabajo, se ejecutó con el objetivo de determinar en que inciden la normatividad internacional de contabilidad aplicadas en la gestión pública (NIC SP 17 PPE) y el proceso contable de los activos fijos, estudio aplicado en 3 municipalidades provinciales y 10 distritales de la región de Tumbes, 2023; la metodología aplicada en el estudio es descriptivo transversal, se aplicaron pruebas de confiabilidad al instrumento el cual se aplicó a la totalidad de la población de los servidores públicos que laboran bajo el régimen laboral del DL 276, DL 728, DL 1057 y terceros; de las áreas de Gerencia general, Oficina de Administración, Subgerencia de Contabilidad, Sub gerencia de Abastecimiento y Gerencia de Infraestructura (Obras); sumando un total de 196 servidores. Bajo el proceso estadístico se efectuó la prueba de Chi cuadrado de Pearson; donde se determinó un valor de valor $p = 0.000 < 0.05$; por lo que podemos concluir que las variables investigadas se asocian, así se rechaza la hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alterna H_a . Se propone la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público en las Municipalidades de la Región de Tumbes.

Palabras Clave: Propiedad planta y equipo (PPE), activos fijos, contabilización, reconocimiento, medición y depreciación.

ABSTRACT

In the present work, it was carried out with the objective of determining what the international accounting regulations applied in public management (NIC SP 17 PPE) and the accounting process of fixed assets affect, a study applied in 3 provincial municipalities and 10 district municipalities of the Tumbes region, 2023; The methodology applied in the study is transversal descriptive, reliability tests were applied to the instrument which was applied to the entire population of public servants who work under the labor regime of DL 276, DL 728, DL 1057 and third parties; from the areas of General Management, Administration Office, Accounting Sub-Management, Supply Sub-Management and Infrastructure Management (Works); adding a total of 196 servers. Under the statistical process, Pearson's Chi square test was carried out; where a value of $p \text{ value} = 0.000 < 0.05$ was determined; Therefore, we can conclude that the investigated variables are associated, thus the null hypothesis H_0 is rejected and the alternative hypothesis H_a is accepted. The implementation of the International Accounting Standards for the Public Sector in the Municipalities of the Tumbes Region is proposed.

Keywords: Property, plant and equipment (PPE), Fixed assets, Accounting, Recognition, Measurement and Depreciation.