

UAP

EN LA UAP
TÚ ERES PARTE
DEL CAMBIO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**"NIVEL DE CONOCIMIENTO DE LOS TRABAJADORES DE LA OFICINA
DE CONTABILIDAD SOBRE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO (NICSP) EN LA
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ABANCAY, PERIODO 2021 "**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

Bach. Dana Sahedy Dávalos Enciso

ASESOR

Mag. Pablo Amado Vásquez Espinoza

ABANCAY, MARZO 2022

DEDICATORIA

A Dios por ser mi fuerza, que viene de ti, así como tus bendiciones.

AGRADECIMIENTOS

Agradecer a los servidores públicos de la MPA por participar voluntariamente en la realización del informe.

Deseo expresar mi sincero agradecimiento al Mag. Pablo Amado Vásquez Espinoza, por su interminable apoyo, tutoría y asesoramiento a lo largo de la elaboración de este informe.

Un agradecimiento especial a mi familia, amigos y participantes de mi investigación, la finalización de este informe sería extremadamente difíciles sin su apoyo

INDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTOS.....	iii
INDICE	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
INTRODUCCIÓN.....	ix
RESUMEN.....	xvi
ABSTRACT	xvii
CAPÍTULO I.....	18
MARCO HISTÓRICO	18
1.1 Localización de estudio.....	18
1.2 Historia	18
1.2.1 Datos Generales de la Municipalidad Provincial de Abancay	19
1.2.2 Visión de la Municipalidad Provincial de Abancay	21
CAPÍTULO II.....	22
MARCO TEÓRICO	22
2.1 Antecedentes.....	22
2.1.2 Antecedentes internacionales	22
2.1.3 Antecedentes nacionales	27
2.2 Marco Conceptual.....	28

2.1.1	Conocimiento	28
2.3	Normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP) ...	31
2.3.1	Generalidades de las NICSP	31
2.3.2	Concepto y objetivos de las NICSP	34
2.3.3	NIC SP 01 - Presentación de estados financieros	36
2.3.4	NIC SP 03 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Corrección de Errores	37
2.3.5	NIC SP 24 - Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros.....	40
CAPÍTULO III.....		44
CASO PRACTICO		44
3.1	Metodología	44
3.1.1	Tipo de Investigación	44
3.1.2	Diseño de investigación	44
3.1.3	Caso Practico	45
3.1.4	Resultados:	49
CONCLUSIONES		60
RECOMENDACIONES.....		61
FUENTES DE INFORMACIÓN.....		62

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Condición laboral actual de los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay	49
Tabla 2. Edad de los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay.....	50
Tabla 3. Género de los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay.....	51
Tabla 4. Nivel de instrucción de los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay	51
Tabla 5. Nivel de conocimiento de la NIC SP 01- Presentación de estados financieros en los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay	52
Tabla 6. Frecuencia según indicadores sobre las NIC SP 01- Presentación de estados financieros en los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay.....	53
Tabla 7. Nivel de conocimiento de la NIC SP 03- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Corrección de Errores en la presentación de estados financieros en los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay	54
Tabla 8. Frecuencia según indicadores sobre las NIC SP 03- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Corrección de Errores en la presentación de estados financieros en los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay.....	55

Tabla 9. Nivel de conocimiento de la NIC SP 24 - Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros en los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay	56
Tabla 10. Frecuencia según indicadores sobre las NIC SP 24 - Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros en los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay	57

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama dela municipalidad la Provincia de Abancay	20
Figura 2. Instrumento. Encuesta	47

INTRODUCCIÓN

Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (en lo sucesivo denominadas NIC SP) son un sistema de contabilidad y presentación de informes establecido para el sector público para promover la transparencia. Fue desarrollado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público Board (IPSASB) fundado en 1997, con el objetivo de mejorar la calidad de la contabilidad en el sector público. Define un marco conceptual para ser utilizado por las entidades públicas que promueve tanto la convergencia con el sector privado por su proximidad con las NIIF (marco conceptual contable utilizado por el sector privado) y la comparabilidad entre declaraciones emitidas por diferentes organizaciones y países. A la fecha, 31 estándares han sido emitidos, y el marco ha sido implementado por la mayoría de los países en el mundo, así como organizaciones supranacionales, como la Comisión Europea, la OTAN y muchas otras.

Durante la última década, ha habido un cambio importante hacia la contabilidad de devengo en el sector público. El primer país en introducir la contabilidad de devengo fue Chile en 1973, seguido de Nueva Zelanda en 1990. Esto fue seguido por un cambio importante hacia la contabilidad de devengo por parte de la mayoría de los gobiernos del mundo (Tyrone, 2005).

Para el año 2000, 22 de los países más desarrollados de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) habían adaptado la contabilidad de devengo, y en 2002 toda Europa estaba haciendo el cambio, con la propia Comisión Europea iniciando la transición en 2005. Uno de los

principales observaciones durante el período de transición es que la elaboración del presupuesto siempre se dejó como el último componente para cumplir con el nuevo estándar, con el cambio de contabilidad primero y después el presupuesto (Matheson, 2002).

Ante el desarrollo y complejidad de las actividades gubernamentales, se han presentado dificultades en muchos países del mundo en la interpretación de los estados financieros y utilizarlos con fines comparativos debido a los diferentes principios, métodos y activos de sus sistemas contables gubernamentales. Dirigieron algunas organizaciones profesionales internacionales especializadas en el campo de la contabilidad para fomentar el establecimiento de una base para la compatibilidad entre los diversos sistemas contables. La federación Internacional de Contadores (IFAC) reconoció la necesidad de un marco contable global unificado en el sector público. A través de la emisión de normas internacionales básicamente aclara los términos de reconocimiento, medición, visualización y revelación relacionados con transacciones y hechos en estados financieros preparados para propósitos generales en instituciones del sector público alrededor del mundo. En otras palabras, en la práctica se necesita un marco de normas contables que se encargue de proporcionar directrices para un trato justo en lugar de normas y técnicas contables flexibles y para garantizar que los usuarios integridad de los estados financieros y garantía, y Juzgar la validez, confiabilidad, comprensión y comparación de la información proporcionada.

Por lo tanto, la mayoría de los países del mundo han realizado reformas radicales con el fin de aumentar la eficiencia a sus sistemas contables en respuesta al deseo del público de obtener servicios públicos de mayor calidad, y a la convicción de que la reforma de las unidades del sector público parte del desarrollo de los sistemas contables mediante la adopción de normas internacionales uniformes. Por lo tanto, las normas IPSAS pueden considerarse como piedra angular para lograr la eficiencia y el desarrollo sostenible con el menor esfuerzo y gasto recursos. Así como la posibilidad de beneficiarse de las experiencias de algunos países vecinos y similar al entorno económico de Irak hasta cierto punto sobre cómo hacer frente a los problemas que surgen a partir de la adopción de estas normas.

Por la expansión de la actividad del sector público, y del sector municipal en particular, por su mayor protagonismo en la prestación de servicios.

Abandonan la adopción del método de base monetaria en la medición contable para seguir la base de acumulación para proporcionar un objetivo visión para la seguridad del gasto y mostrar una imagen más clara de los activos y pasivos. Sin embargo, este cambio a la base devengado sin la adopción de normas específicas ha dado lugar a varios problemas en la aplicación.

Las empresas presentan su contabilidad- estados financieros de acuerdo a su legislación de cada país, y crean discrepancias con otros países en forma que dificulta el proceso de comparación, la comprensión de los estados financieros de sus usuarios, la toma decisiones ya sea a nivel local o incluso internacional por parte de algunos donantes externos o a nivel de consulta con un sector

similar en otros países y mejorar la cooperación. Esto requiere la adopción de estándares para garantizar la validez de la transición a la base de devengo y abordar los problemas actuales y futuros. Esto es proporcionado por (NIC SP), por lo que el problema de la investigación gira en torno a la adopción de las normas municipales en un sistema de contabilidad que no garantiza la exactitud y corrección de la contabilidad, tratamientos y la presentación de estados financieros. Debilita la transparencia y la rendición de cuentas a pesar de la existencia de normas contables globales para las unidades del sector público que aplican la base del devengo proporciona estados financieros a través de la exactitud y corrección del reconocimiento, medición y presentación que reflexiona sobre la explotación del dinero público para la prestación de servicios municipales.

En el Perú las NIC SP son incorporadas en el año 2013, las cuales son de uso obligatorio en el sector público ya que así lo determinó la Dirección General y la Dirección General de Contabilidad Pública del Perú.

Desde septiembre del 2013, las normas internacionales de contabilidad del sector público (NIC SP) son un estándar obligatorio oficializado por la Dirección General y la Dirección General de Contabilidad Pública del Perú. Involucra al sector público bajo el sistema nacional de contabilidad.

Constantemente en reunión del Consejo Provincial de Abancay se escucha a los señores regidores indicar que los estados financieros de la Municipalidad no son coherentes, inclusive indican que esto se debería a que existe el riesgo de que los trabajadores de la oficina de contabilidad quienes tienen la función de

elaborar los estados financieros de la municipalidad no estarían utilizando las NIC SP para el registro de estos estados financieros, teniendo su génesis u origen a diferentes y múltiples causas , tomando la de mayor relevancia el que las personas que trabajan en dicha oficina no están preparados por las deficientes o nulas capacitaciones que estos reciben, lo cual conlleva a no estar capacitados y mucho menos actualizados, lo cual hace que no se hacer los registros y análisis como debería ser, dado que no se está aplicando las normas vigentes al día de hoy.

Es en ese contexto que el presente informe de suficiencia profesional tiene como objetivo general determinar el nivel de conocimiento sobre las normas internacionales de contabilidad del sector público (NIC SP) en la presentación de los estados financieros en trabajadores de la oficina de contabilidad de la municipalidad provincial de Abancay, periodo 2021 y como objetivos específicos determinar el nivel de conocimiento en la aplicación de las NIC SP 01, 03 y 24 en la presentación de estados financieros en trabajadores del área contable de la Municipalidad Provincial de Abancay, periodo 2021.

El informe se justifica a nivel teórico debido a que se explica cómo incide la implementación de las normas internacional de contabilidad del sector público (NIC SP) en la elaboración de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Abancay, por tanto, la alta gerencia, alcaldes y otros funcionarios puedan tener cuenta para la toma de decisiones en forma oportuna.

Metodológicamente se justifica ya que se obtiene datos los cuales no permitirán hacer análisis de la Municipalidad Provincial de Abancay y plantear

posibles soluciones a los problemas que ésta viene atravesando, con esta metodología los demás municipios podrían tomarlo como modelo y así llegar a un equilibrio en la parte económica y financiera según sus propias realidades.

En lo práctico es que los resultados puedan servir como base para que puedan ser consultados por otras municipalidades y considerarlo como alternativa de solución y por qué no, modelo a seguir.

La adopción de las NIC SP de devengo mejorará en forma significativa todo lo referente a la elaboración de los estados financieros del municipio, con esto la calidad y comparabilidad de la información financiera que se encuentra en forma pública mejorando de esa forma a ser más transparentes en la gestión, finalmente a las NIC SP se las considera como la piedra angular para lograr la eficiencia y el desarrollo sostenible con el menor esfuerzo y gasto recursos (IPSASB, 2015, pág. 16).

Por lo tanto, la adopción de las NIC SP conducirá a la estandarización de la contabilidad de las unidades de gobierno especialmente en el sector municipal y poner fin a las interpretaciones en cuestiones controvertidas que no son abordadas por los sistemas contables actualmente vigentes, así como lograr armonía e interacción con el entorno internacional y ganar confianza en la objetividad de los datos emitidos por el Estado. También se hace para asegurar la comprensión de los estados financieros del gobierno por muchos usuarios, incluidos los donantes, y beneficiarse de las experiencias de otros países, ya sea para abordar problemas o preparación de requisitos de adopción, lo que

finalmente se refleja en el aumento de la eficiencia y efectividad del uso de recursos públicos para brindar servicios municipales de alta calidad.

En el primer capítulo se plantea y desarrolla el objetivo general y específicos, se presenta la justificación del estudio, antecedentes, marco histórico de la Municipalidad Provincial de Abancay. En el segundo capítulo se conceptualiza las variables. En el tercer capítulo se detalla el caso práctico en el que se presenta los resultados de la entrevista y análisis documental. Luego se saca las conclusiones, se presenta las recomendaciones, bibliografía y anexos.

RESUMEN

El informe de suficiencia profesional titulada: incidencia de la implementación de las normas internacionales de contabilidad del sector público (NIC SP) en la elaboración de los estados financieros de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay, periodo 2021, tiene como objetivo principal: analizar el conocimiento sobre las normas internacionales de contabilidad del sector público (NIC SP) en la presentación de los estados financieros en trabajadores de la oficina de contabilidad de la municipalidad provincial de Abancay, periodo 2021. La metodología utilizada es tipo descriptivo, transversal y analítico, de diseño no experimental.

Los resultados que se obtuvieron son: el nivel de conocimiento en la aplicación de la NIC SP 01 es medio alto, para la NIC SP 03 es medio, igualmente para la NIC SP 24 es medio, todo esto en la presentación de estados financieros en trabajadores del área contable de la Municipalidad Provincial de Abancay, periodo 2021.

Llegando a la siguiente conclusión en general el nivel de conocimiento de los trabajadores del área contable de la de la Municipalidad Provincial de Abancay periodo 2021 respecto a la NIC SP en la presentación de los estados financieros es media.

ABSTRACT

The professional sufficiency report entitled: Incidence of the implementation of international public sector accounting standards (NIC SP) in the preparation of the financial statements of the accounting office of the Provincial Municipality of Abancay, period 2021, has as its main objective : to analyze the knowledge about international public sector accounting standards (NIC SP) in the presentation of financial statements in workers of the accounting office of the provincial municipality of Abancay, period 2021. The methodology used is descriptive, cross-sectional and analytical, non-experimental design.

The results obtained are: the level of knowledge in the application of IAS SP 01 is medium high, for IAS SP 03 it is medium, also for IAS SP 24 it is medium, all this in the presentation of financial statements in workers. of the accounting area of the Provincial Municipality of Abancay, period 2021.

Reaching the following conclusion, in general, the degree of knowledge of the workers in the accounting area of the Provincial Municipality of Abancay, period 2021, regarding the NIC SP in the presentation of the financial statements is medium.

CAPÍTULO I

MARCO HISTÓRICO

1.1 Localización de estudio

El presente trabajo de informe de suficiencia profesional se desarrolló en la Ciudad de Abancay, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac

1.2 Historia

El 23 de agosto de 1838 fue creada la provincia de Abancay por decreto formulado en Cusco por el protectorado Andrés de Santa Cruz.

En sus inicios Abancay pertenecía a Cusco, luego se creó el departamento de Apurímac en el año 1873 y pasó a formar parte de éste.

Sus habitantes de Abancay son una mezcla formada por individuos que vinieron de diferentes lugares del departamento, del país y en muchos de los casos de otros lugares del mundo. Todo esto ha conllevado a que se

convierta en una ciudad muy particular, acogedora y al mismo tiempo naciente en cuanto a la modernidad, pese a estar ubicada en un lugar agreste de los andes peruanos, cuenta con un clima maravilloso llegando a hacerse merecedor de que la llamen clima de la eterna primavera. Desde una década atrás se observa una enorme inversión privada en cuanto a las construcciones de viviendas con material de concreto, en estas construcciones es de resaltar los condominios que son muy modernos y acoge a bastantes departamentos individuales, así mismo han aparecido bastantes centros de esparcimiento, lugares de recreación, restaurantes en la ciudad y en las afueras de éste, es decir, campestres. En cuanto al estado, también este ha invertido, existen colegios con construcciones modernas, una universidad nueva, y las calles han sido pavimentadas y/o asfaltadas.

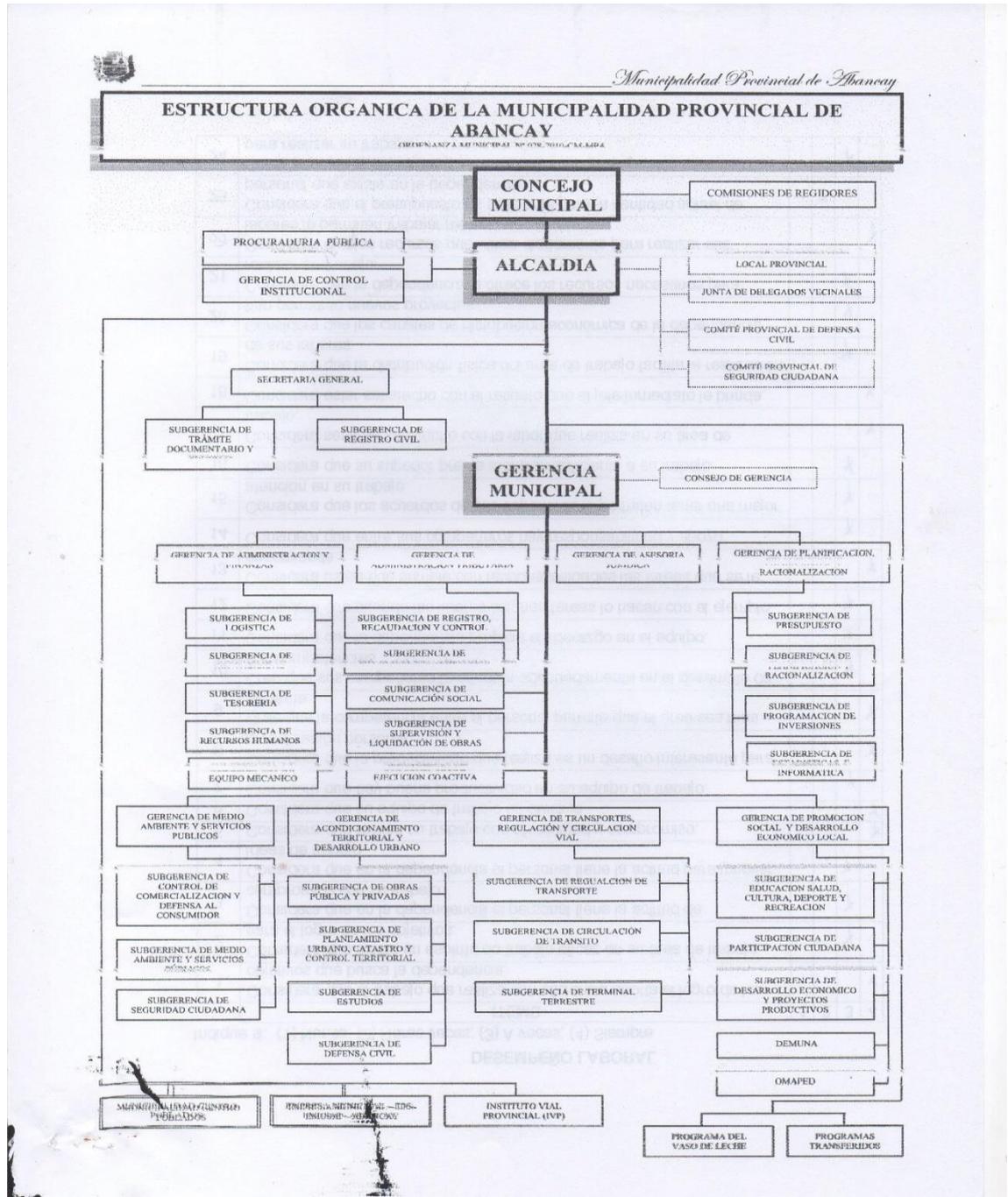
1.2.1 Datos Generales de la Municipalidad Provincial de Abancay

Ruc: 20148182788

Alcalde periodo 2019-2022: CPC. Guido Chahuaylla Maldonado

Dirección: Jr. Lima 206 Abancay

Figura 1.
Organigrama de la municipalidad la Provincia de Abancay



Fuente: PEI Municipalidad Provincial de Abancay 2019

1.2.2 Visión de la Municipalidad Provincial de Abancay

“Líder, que promueva el desarrollo integral de la Provincia de Abancay, con una gestión eficaz, eficiente, oportuna, transparente y participativa, posicionando como una ciudad ordenada, limpia, verde, segura, moderna, inclusiva y saludable, donde se fomente la cultura y el turismo, sobre la base de un manejo sostenible de sus recursos naturales y productivos”.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.2 Antecedentes internacionales

- a) Hatéf & Abdalkareem (2020), en su artículo titulado “NIC SP en el Sector Municipal de Irak y su Importancia del Uso Óptimo de los Fondos Generales en la Prestación de Servicios”, cuyo objetivo fue aclarar el concepto de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), siendo su alcance su aplicación. Se utilizó como instrumento la entrevista y éstas fueron relativas a las NIC y las NIIF, y la importancia de su adopción a través del análisis de los últimos estudios internacionales, para la adopción de las NICSP y los planes de reforma futura para cumplir con estas normas. La investigación tuvo un enfoque deductivo y analítico. Las conclusiones fueron las siguientes: existe una tendencia mundial hacia las IPSAS. El número de países que adoptarán IPSAS en 2023 será de 107, lo que representa el 72% de la proporción de experiencias exitosas.

b) Nitri (2020), en su artículo referido a la “Reforma de la Nueva Gestión Pública (NGP) a finales del siglo XX en torno al mundo”, incita a la necesidad de una mayor rendición de cuentas y transparencia en el nivel gubernamental tanto central como local. Muchos países han optado por la NPM, incluida Indonesia en 1999, que ideó un programa de descentralización y Nueva Gestión Financiera Pública. En el 2008 se esperaba que todos 2008 todos los gobiernos locales se esperaba que adoptaran los valores devengados de IPSAS, pero eso no se realizó hasta 2010. El Ministerio del Interior (MOHA), a quien el gobierno central ha facultad delegada para controlar la contabilidad de los gobiernos locales, aprobó el Decreto N° 64/2013 obligar a los municipios y ciudades a aprobar un reglamento para hacer que la adopción de IPSAS e implementación obligatoria. Se les dio un marco de tiempo para poner esto en acción, pero no todos los organismos de gobierno local han adoptado e implementado IPSAS y aquellos que tienen, también puede no implementarlos completamente, lo que plantea una pregunta sobre su armonización de prácticas. Esta tesis investiga la adopción y armonización de las Normas Públicas Internacionales Normas de Contabilidad del Sector (IPSAS) en las finanzas del gobierno local de Indonesia, enfocados principalmente en municipios y ciudades. Plantea que hay un número de impulsores detrás de la adopción y armonización con IPSAS en Gobierno locales. Partiendo de la teoría institucional, el impacto de las presiones isomorfas sobre la adopción de IPSAS por parte de los municipios y

ciudades de Indonesia. Luego a partir de la teoría de la prominencia de las partes interesadas, la tesis investiga los determinantes de armonización contable con las IPSAS. Usando una variedad de técnicas de regresión, la tesis ha evaluado el efecto de las presiones sobre el alcance y la velocidad de adopción de las NICSP y la prominencia de las partes interesadas influencia en el grado y nivel de armonización de los sistemas y prácticas contables. El estudio encuentra que el tiempo necesario para adoptar las IPSAS también varía entre municipios y ciudades. Referente a la armonización, todavía quedan algunas importantes diferencias entre las Normas de Contabilidad del Gobierno de Indonesia y las IPSAS, la puntuación media de armonización es solo del 52,83 %.

- c) Panagiotis & Konstantinos (2018), en su estudio titulado “Estándares de Contaduría Internacional, Presupuestación y Controlling en Privado y Sector público”, cuyo propósito fue presentar la capacidad de convergencia en el proceso presupuestario y mecanismos de control entre los Sectores Público y Privado, basados en la estandarización de eventos financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). La necesidad surge de la tendencia –expresada como teoría de la Nueva Gestión Pública (NGP) – de adoptar en las entidades del Sector Público, los procedimientos de gestión que se siguen en el sector privado.

Por lo tanto, la adopción de las NIC SP conducirá a la estandarización de la contabilidad de las unidades de gobierno especialmente en el sector municipal y poner fin a las interpretaciones en cuestiones controvertidas que no son abordadas por los sistemas contables actualmente vigentes, así como lograr armonía e interacción con el entorno internacional y ganar confianza en la objetividad de los datos emitidos por el Estado. También se hace para asegurar la comprensión de los estados financieros del gobierno por muchos usuarios, incluidos los donantes, y beneficiarse de las experiencias de otros países, ya sea para abordar problemas o preparación de requisitos de adopción, lo que finalmente se refleja en el aumento de la eficiencia y efectividad del uso de recursos públicos para brindar servicios municipales de alta calidad.

- d) Nangonzi (2019), en su investigación titulada “Factores que impiden la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC SP) en Uganda”, ahí refiere que estudios actuales tanto en países desarrollados como en vías de desarrollo han abogado por la implementación de las NIC SP, confirmando los beneficios obtenidos para los países que cumplen con NIC SP. Mientras que algunos países tienen un progreso notable hacia la implementación total, la historia es diferente para Uganda. Las instrucciones del Tesoro emitidas más recientemente por el Contador General (2017) todavía se refieren a

cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) a pesar de su referencia a NIC SP para algunos tratamientos contables, una indicación de que Uganda todavía está lejos del pleno cumplimiento de las NIC SP. El propósito de este estudio fue establecer los factores impidiendo que Uganda implemente completamente las NIC SP para la información financiera del gobierno, a pesar de su compromiso de 2006 de adoptarlo plenamente. Para lograr el objetivo planteado, un se tomó la filosofía del interpretativismo con un enfoque inductivo ya que no existían presunciones sobre los factores. La estrategia de la teoría fundamentada se utilizó para recopilar información cualitativa, datos a través de entrevistas semiestructuradas cara a cara. Los resultados mostraron una serie de factores que impiden que, entre otros incluidos; altos costos de implementación, inadecuado capacidad profesional, sistemas y estructuras de gobierno inestables y la percepción de que NIC SP no es una prioridad nacional para Uganda actualmente. Estos factores no sólo han sido destacados por los preparadores de estados financieros, sino también por los reguladores y auditores y esto ha afectado la capacidad de mejorar el estado de la información financiera del gobierno y gestión, transparencia y rendición de cuentas, sistemas financieros, por tanto, economía y prosperidad.

2.1.3 Antecedentes nacionales

- a) Quispe, Chambilla, & Quispe (2021), en su investigación titulada: “Nivel de conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en la presentación de los estados financieros en trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, Juliaca, 2020”, siendo su objetivo “determinar el nivel de conocimiento de las NICSP en la presentación de los estados financieros en trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román; Juliaca 2020”. es un estudio no experimental, cuantitativo, descriptivo. Resultados: de los encuestados se pudo determinar que el 45% tiene un nivel alto de conocimiento sobre las NIC SP, otro porcentaje similar 40% tiene conocimiento medio y el 15% un bajo nivel.
- b) Quispe y Halanoca (2021), en su investigación titulada: “análisis de la contabilidad gubernamental en la toma de decisiones gerenciales del centro de mantenimiento aeronáutico del ejército, distrito de Cocachacra – Islay 2019”, siendo su objetivo “analizar la contabilidad gubernamental para permitir buenas decisiones gerenciales del Centro de Mantenimiento Aeronáutico del Ejército, Distrito de Cocachacra – Islay 2019”. Se concluyó indicando que la toma de decisiones gerenciales en este centro mejora considerablemente para la buena gestión y marcha en general de la institución.

c) Castañeda y Rojas (2021), en su investigación titulada: “Sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad del Estado de Situación financiera de la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora, Trujillo período 2019”, siendo su objetivo principal “determinar la influencia del Sinceramiento Contable de la cuenta Servicios y otros Contratados por Anticipado en la razonabilidad del Estado de Situación Financiera”. Se concluyó que el hecho de poner en practica todos los lineamientos internos permite analizar mejor la cuenta de Servicios, lográndose ser mucho más efectivos en las rendiciones de cuentas, lo que en si demuestra un mejor trabajo ya que se estaría llegando a cumplir con los objetivos institucionales que es llegar a la eficacia y eficiencia.

2.2 Marco Conceptual

2.1.1 Conocimiento

El concepto de conocimiento es omnipresente, evaluativo, agencial y objetivo. Omnipresente y ubicuo: ‘saber’ es uno de los más utilizados verbos, aparece en todos los idiomas y se aprende muy temprano en la infancia (Nager, 2014). Evaluativo: ‘saber’ se utiliza para evaluar la vida de los agentes cognitivos; cuando decimos que alguien sabe, ya sea porque uno dice saber o porque uno atribuye el conocimiento a otros, estamos presuponiendo que ciertos estándares o normas se ha cumplido.

Los agentes comprometidos en tareas y prácticas cognitivas, son las unidades primarias de evaluación epistémica; en general, epistémico la evaluación tiene que ver con cómo los agentes obtienen la verdad (Perez, 2007). Finalmente, objetivo: debe haber una respuesta objetiva a la pregunta de cuándo el concepto se ha aplicado correctamente. Así que no me parece discutible que la noción de conocimiento juegue un papel central en nuestro esquema conceptual y en nuestra vida intelectual y práctica. Pero este conjunto de características que da forma a la importancia del concepto no responde por sí mismo a la significación de indagar sobre el punto y el propósito del concepto. Por qué esperar que una respuesta a la pregunta sobre lo que hace por nosotros, como Craig solía decir, o lo que hagamos con él, como me gusta enmarcarlo, será esclarecedor sobre el conocimiento mismo (Perez, 2007).

Se puede decir que el conocer es un proceso por el cual una persona se vuelve consiente de todo lo que le rodea; es decir, de su realidad y en este proceso va incorporado un sin número de hechos, de caracteres sobre las cuales no existe duda de su veracidad. A su vez, el conocimiento logra entender desde diferentes puntos de vista: “como una contemplación porque conocer es ver; como una asimilación porque es nutrirse y como una creación porque conocer es engendrar” (Martínez & Ríos, 2006).

Para que ocurra el proceso de conocer, debe haber una concordancia en la cual coexisten cuatro elementos: “el sujeto que

conoce, el objeto de conocimiento, la operación misma de conocer y el resultado obtenido que no es más que la información recabada acerca del objeto”. En otros términos, el sujeto que conoce se coloca en relación con el objeto, de allí se obtienen información, esa información vienen a ser la representación mental que tienen el sujeto del objeto por tanto es el concepto y/o representación mental, interna, personal lo que se llama conocimiento (Careaga, 2013).

Dependiendo de la forma como se obtuvo ese conocimiento o de la interrelación que existe ente el sujeto, objeto puede ser conocimiento científico o conocimiento no científico (empírico). El conocimiento no científico (empírico) viene a estar constituido por todo aquello que pertenece a la captación intuitiva, sensible. Por tal razón su explicación no está dado por la razón, sino más bien por la lógica, la interrelación con su medio, con su entorno en el cual se desarrolla. Muy diferente cuando se habla de conocimiento científico, dado que esta deriva de la planeación y muchos indican que equivale al concepto de ciencia, debido a que éstos contienen elementos que le corresponden a la ciencia, como su contenido, su campo de acción y el método (Martínez Marín & Ríos Rosas, 2006).

2.3 Normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP)

2.3.1 Generalidades de las NICSP

Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, son un conjunto de estándares basados principalmente en valores devengados que deberían proporcionar una base para la preparación de estados financieros anuales en el sector público, sin embargo, tenemos que indicar sobre las bases de la contabilidad que según Horngren, Harrison y Oliver, (2012), existen dos técnicas principales de contabilidad; contabilidad de caja y contabilidad de devengo. La base de efectivo de la contabilidad solamente registra los recibos de efectivo y los pagos de efectivo. Las transacciones se contabilizan sólo cuando existe una entrada o salida de efectivo, y como tal, no hay balances ya que los únicos activos son efectivos de saldos, ignora la depreciación, las cuentas por pagar y las cuentas por cobrar, y solo lo usan las empresas muy pequeñas, negocios (Horngren, Harrison, & Oliver, 2012, pág. 55)

Sin embargo, esta técnica es adoptada por la mayoría de los sectores públicos, aunque se ha argumentado que es insuficiente para la información financiera (Jones & Pendelbury, 2000, págs. 160-161). Esto afecta la calidad y la suficiencia de información conferida a los usuarios de los estados financieros y como tal, ha incrementado la presión para adoptar la contabilidad de devengo, siendo Nueva Zelanda uno de los primeros

aplicación de la contabilidad de devengo para los estados financieros del gobierno (Jones & Pendelbury, 2000, pág. 165)

El concepto de devengo difiere en que los ingresos y gastos se reconocen a medida que se ganado o incurrido, independientemente del momento de los flujos de efectivo, y esta es la técnica en que se basan las NICSP, con excepción de la única norma que brinda orientación a las entidades que informe bajo la base de caja. La NICSP en base caja fue emitida por el IPSASB de International Federación de Contadores en 2003 y ha sido adoptada principalmente por países menos desarrollados como un intento de secuenciar sus reformas contables del sector público hacia el eventual movimiento a las acumulaciones IPSAS (Adhikari, 2015, pág. 5).

Aunque muchos gobiernos afirman estar cumpliendo con las NICSP, Price Waterhouse (2013) afirmó que, de hecho, ni un solo gobierno había implementado completamente los requisitos básicos de las NICSP en base caja.

Siguiendo el argumento de que los estados financieros preparados bajo la base de efectivo proporcionan información insuficiente a los usuarios, una de las buenas prácticas contables que los gobiernos adoptado fue la base contable de efectivo modificada, donde pueden revelar las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, préstamos, pasivos financieros y activos no monetarios (Adhikari, 2015) alude al hecho de que alrededor del 90% de los gobiernos de todo el mundo utilizan la base de

efectivo modificada y que debería, de hecho, ser identificado y codificado (Adhikari, 2015, pág. 23)

Esta base es un híbrido entre efectivo y devengos, pero no está reconocido por el marco conceptual contable, por lo tanto, un gobierno, o una entidad no puede declararse plenamente conforme con las NICSP si la base contable para sus estados financieros es de hecho "efectivo modificado". Por lo tanto, la información contenida en los estados financieros preparados en base al principio del devengo de la contabilidad es más útil ya que proporciona a los usuarios una rendición de cuentas total de las entidades recursos y cómo se desplegaron para que las decisiones de gestión financiera se tomaran en consecuencia (Deloitte, 2017).

La base reconoce todos los activos, pasivos, ingresos y gastos a diferencia de efectivo o base modificada que no muestran una visión adecuada y completa del desempeño financiero y la posición de la entidad (Trang, 2012, pág. 42).

Por lo tanto, los gobiernos deben adoptar la base de valores devengados para permitir la rendición de cuentas y la responsabilidad pública, eficiencia de gestión (Huweish & Alshujairi, 2014, pág. 5).

2.3.2 Concepto y objetivos de las NICSP

Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, son un conjunto de estándares basados principalmente en valores devengados que deberían proporcionar una base para la preparación de estados financieros anuales en el sector público. Esto nos recuerda las grandes diferencias entre el sector privado y contabilidad del sector público.

Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo con sus experiencias comerciales y financieras, sigue creyendo que esto es verdad ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera. Son normas contables gubernamentales de alta calidad, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones de las entidades públicas, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de dichas entidades” (Valdivia, 2010, págs. 75-77).

Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, son la seguridad para contar con información financiera, económica, patrimonial e incluso presupuestaria fidedigna, digna de fe, fiable.

En este sentido, Benites (2020), enfatiza que las empresas privadas a nivel mundial y las entidades públicas buscan transparencia y comparabilidad en la información, por tal razón, surgen las NIC SP.

Ganamás (2020), indica que las NIC SP son normas generales destinadas a aplicarse a las transacciones de entidades del estado que administran recursos públicos. Mientras que (Valdivia, 2010), califica a las NIC SP como “un conjunto de normas o disposiciones de carácter internacional”. Ante tales afirmaciones, se puede deducir que dichas normas son herramientas exclusivas para entidades públicas. Estas contribuyen en la elaboración de la información contable y pueden ser comprendidas globalmente.

El propósito de las NIC SP, según Paredes citado en Ganamás (2020), es “el de promover la rendición de cuentas del sector público y tener conocimiento de las obligaciones que tienen, consecuentemente tomar decisiones”. Entre tanto, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) indica que las “NIC SP tiene como propósito armonizar los principios y prácticas contables de las entidades del sector Público”. De esta manera, todas las entidades públicas presenten información en un mismo lenguaje financiero.

Para Flores (2011) las NIC SP buscan que “los conceptos puedan ser homogéneos y de fácil lectura para todos”, de modo que, las prácticas contables sean uniformes. Además, en el Perú estas acciones son oficiales desde setiembre del 2013 por la Dirección General de Contabilidad Pública del Perú (DGCP) y son reguladas por el Sistema Nacional de Contabilidad.

Sin embargo, el compromiso de la autoridad para cumplir con las normas contables es escaso y revelan que la eficiencia y la eficacia de la administración pública son limitadas. En un informe elaborado por el Ministerio de Economía y Finanzas y la organización auditora EY Building a Better Working a World (2017) se analiza las brechas entre la legislación nacional y las normas internacionales de contabilidad del sector público. De las cuales, la NIC SP 01, la NIC SP 24 y la NIC SP 03 mencionan lineamientos esenciales para la presentación y revelación de la información financiera.

Montesinos (2003) en (Álvarez, 2014), hace referencia que las NIC SP, son de suma importancia y se debe tener en cuenta para la elaboración de los Estados Financieros, específicamente la NICSP 01 (Presentación de Estados financieros) y la NICSP 03 (Políticas contables, Cambios en las estimaciones contables y errores).

2.3.3 NIC SP 01 - Presentación de estados financieros

Para Benites (2020) y Ministerio de economía y finanzas (2021) la NIC SP 01, tiene como objetivo establecer la manera en que se prepararán los estados financieros de propósito general bajo la base contable del devengo, incluyendo lineamientos para su estructura y el requisito mínimo de contenido.

Contiene los principios fundamentales que subyacen a la preparación de los estados financieros, incluyendo el supuesto de negocio en marcha, consistencia de presentación y clasificación, devengo, base de contabilidad, y agregación y materialidad.

Un juego completo de estados financieros comprende:

- Estado de situación financiera
- Estado de rendimiento financiero
- Estado de cambios en los activos netos/patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Cuando la entidad ponga a disposición del público su presupuesto aprobado, una comparación de los importes presupuestados y devengados
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas

2.3.4 NIC SP 03 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Corrección de Errores

Según el MEF, (2021) la NIC SP 03, prescribe los criterios para la selección y cambio de políticas contables, junto con el tratamiento

contable y revelación de cambios en políticas contables, cambios en estimaciones contables, y corrección de errores.

La NICSP 3 prescribe una jerarquía para elegir las políticas contables:

- NIC SP teniendo en cuenta cualquier guía de implementación relevante.
- En ausencia de una NICSP directamente aplicable, examinar los requisitos y la orientación de las NICSP que tratan cuestiones similares y relacionadas; y las definiciones, criterios de reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos descritos en otras NICSP.
- La gerencia también puede considerar los pronunciamientos más recientes de otros organismos emisores de normas y prácticas aceptadas del sector público y privado.

En ausencia de una NICSP que se aplique específicamente a una transacción, otro evento o condición, la gerencia usará su juicio al desarrollar y aplicar una política contable que da como resultado información que es:

- Relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios
- Confiable, en que los estados financieros representan fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.

- Reflejan el núcleo de la economía de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente la forma legal.
- Son neutrales, es decir, libres de prejuicios
- Son prudentes
- Son completos en todos los aspectos materiales
- Aplicar políticas contables consistentemente a transacciones similares.
- Hacer un cambio en la política contable solo si es requerido por una NICSP, o si resulta en información confiable y más relevante.
- Si una NICSP requiere un cambio en la política contable, siga los requisitos de transición de ese pronunciamiento. Si no se especifica ninguno, o si el cambio es voluntario, aplicar la nueva política contable de forma retroactiva mediante la re expresión de períodos anteriores. Si la re expresión es impracticable, incluya el efecto acumulativo del cambio en los activos netos/patrimonio. Si no se puede determinar el efecto acumulativo, aplicar la nueva política prospectivamente.
- Los cambios en las estimaciones contables (por ejemplo, el cambio en la vida útil de un activo) se contabilizan en el período actual o en los períodos actuales y futuros (sin reformulación).

- En la situación en que no está clara la distinción entre un cambio en la política contable y un cambio en la estimación contable, el cambio se trata como un cambio en una estimación contable.
- Todos los errores materiales de periodos anteriores se corregirán retrospectivamente en el primer conjunto de estados financieros autorizados para su emisión después de su descubrimiento, re expresando importes comparativos de periodos anteriores o, si el error ocurrió antes del primer periodo presentado, re expresando el estado de situación financiera de apertura.

2.3.5 NIC SP 24 - Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros

El MEF (2021), indica que esta NIC SP 24 es para asegurar que las entidades del sector público cumplan con sus obligaciones de rendición de cuentas y mejoren la transparencia de sus estados financieros demostrando el cumplimiento del presupuesto aprobado del que son responsables públicamente y, cuando el presupuesto y los estados financieros se preparen sobre la misma base, su desempeño en el logro de los resultados presupuestados.

- IPSAS 24 se aplica a las entidades del sector público, distintas de las GBE, que están obligadas o eligen poner a disposición del público su presupuesto aprobado.

- El presupuesto original es el presupuesto inicial aprobado para el período presupuestario.
- Presupuesto aprobado significa la autoridad de gasto derivada de leyes, proyectos de ley de apropiaciones, ordenanzas gubernamentales y otras decisiones relacionadas con el presupuesto previsto, ingresos o recibos del ejercicio presupuestario.
- El presupuesto final es el presupuesto original ajustado para todas las reservas, traspasos, transferencias, asignaciones, apropiaciones suplementarias y otras autorizaciones legislativas o autoridad similar, cambios aplicables al período presupuestario.
- Una entidad presentará una comparación de los importes presupuestados y reales como columnas presupuestarias adicionales en los estados financieros principales solo cuando los estados financieros y el presupuesto se preparan sobre una base comparable.
- Una entidad deberá presentar una comparación de los montos presupuestarios ya sea como un estado financiero adicional separado o como columnas presupuestarias adicionales en los estados financieros actualmente presentados de conformidad con las NIC SP.

La comparación de los montos presupuestados y reales se presentará por separado para cada nivel de supervisión legislativa:

- Los montos del presupuesto original y final
- Los importes reales sobre una base comparable
- A modo de nota informativa, una explicación de las diferencias materiales entre el presupuesto y los importes reales, a menos que dicha explicación

se incluya en otras declaraciones públicas, documentos emitidos junto con los estados financieros y se hace una referencia cruzada a esos documentos en las notas.

- Una entidad deberá presentar una explicación de si los cambios entre el presupuesto original y final son consecuencia de reasignaciones dentro del presupuesto, o de otros factores:
 - Por medio de nota revelación en los estados financieros
 - En un informe emitido antes, al mismo tiempo o en conjunto con los estados financieros, y deberá incluir una referencia cruzada al informe en las notas a los Estados financieros.
- Todas las comparaciones de montos presupuestados y reales se presentarán sobre una base comparable con el presupuesto.
- Una entidad deberá explicar en notas a los estados financieros la base presupuestaria y la base de clasificación adoptada en el presupuesto aprobado, el período del presupuesto, y las entidades incluidas en el presupuesto aprobado.
- Una entidad deberá identificar en notas a los estados financieros las entidades incluidas en el presupuesto aprobado.
- Los importes reales presentados sobre una base comparable con el presupuesto, cuando los estados financieros y el presupuesto no se preparen sobre una base comparable, serán conciliados con los siguientes montos reales presentados en los estados financieros, identificando por separado cualquier diferencia de base, oportunidad y entidad:

- Si se adopta la base devengada para el presupuesto, los ingresos totales, los gastos totales y los flujos de efectivo netos de las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación
- Si se adopta para el presupuesto una base distinta a la base devengada, los flujos de efectivo netos de las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación

CAPÍTULO III

CASO PRACTICO

3.1 Metodología

3.1.1 Tipo de Investigación

El informe de suficiencia corresponde al tipo de investigación descriptivo, transversal y analítico (Hernandez et al., 2014; Ñaupas et al., 2018).

3.1.2 Diseño de investigación

El informe de suficiencia profesional es de diseño no experimental (Hernandez et al., 2014).

3.1.3 Caso Practico

Constantemente en reuniones del Consejo Provincial de Abancay se escucha a los señores regidores indicar que los estados financieros de la Municipalidad no son coherentes, inclusive indican que esto se debería a que existe el riesgo de que los trabajadores de la oficina de contabilidad quienes tienen la función de elaborar los estados financieros de la municipalidad no estarían utilizando las NIC SP para el registro de estos estados financieros, teniendo su génesis u origen en diferentes y múltiples causas , tomando la de mayor relevancia el que las personas que trabajan en dicha oficina no están preparados por las deficientes o nulas capacitaciones que estos reciben, lo cual conlleva a no estar capacitados y mucho menos actualizados, lo cual conlleva a que no se hacen los registros y análisis como debería ser, dado que no se está aplicando las normas vigentes al día de hoy.

Es en ese contexto que se nombra una comisión interna para evaluar a los trabajadores de la oficina de contabilidad respecto a sus capacidades para elaborar los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Abancay, el presente informe de suficiencia profesional es parte de ese estudio, se priorizó que es lo principal que los trabajadores deberían de conocer para la elaboración de los estados financieros de la Municipalidad, y después de mucha lectura seguimos la recomendación de Montesinos (2003), quien indica que el conocimiento de las NIC SP 01, 03 y 24 son de muchísima importancia en la elaboración de los

estados financieros, entonces estas NIC SP tienen un impacto directo; para lo cual primero nos trazamos el objetivo, luego elaboramos el instrumento para la recolección de datos para su posterior análisis que a continuación presentamos:

Objetivo: Determinar el nivel de conocimiento sobre las normas internacionales de contabilidad del sector público (NIC SP) en la presentación de los estados financieros en trabajadores de la oficina de contabilidad de la municipalidad provincial de Abancay, periodo 2021.

Instrumento: Se elaboró un cuestionario que consta de 21 preguntas. 07 preguntas corresponden a la NIC 01 - Presentación de estados financieros, 07 preguntas a la NIC SP 03 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Corrección de Errores y finalmente 07 preguntas a la NIC SP 24 - Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros.

Figura 2.
Instrumento. Encuesta

Cuestionario

Edad: 28 , Género: masculino , femenino ()

Grado académico: Bachiller (), CPC , Magister (), Doctor ()

Marcar según grado de importancia:

	Items	Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
		1	2	3	4	5
NICSP 01 - Presentación de estados financieros						
1	¿Siempre se deben presentar los Estados Financieros en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?					X
2	¿La presentación de las notas a los Estados Financieros comparativos y comentadas; facilitan la interpretación de los mismos?					X
3	¿Se debe presentar los Estados Financieros anuales debidamente auditados?				X	
4	¿Se siente conforme con las capacitaciones que viene recibiendo por parte de la Dirección General de Contabilidad Pública; respecto a la Elaboración y Presentación de los Estados Financieros?				X	
5	¿La base contable de devengo es indispensable para la presentación de los Estados Financieros?					X
6	¿Considera Ud. que las capacitaciones de la Dirección General de Contabilidad Pública contribuyen con la adecuada elaboración y presentación de Estados Financieros?					X
7	¿Considera Ud. que la aplicación de la NIC SP 01 promueve la transparencia de la Información Financiera?					X
NICSP 03 - Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores						
8	¿Una entidad debe contar con políticas contables para corregir y mejorar la información revelada en los Estados Financieros?					X
9	¿Una entidad debe aplicar normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos dentro del Sistema de Contabilidad?					X
10	¿Una entidad debe recopilar, evaluar, procesar y exponer los hechos económicos que afecten o puedan afectar el patrimonio de la entidad?					X
11	¿La información detallada en los Estados Financieros y Presupuestarios reúne las características de transparencia y confiabilidad?					X
12	¿Los Estados Financieros y Presupuestarios son revisados por las entidades supervisoras para determinar y corregir errores?					X
13	¿Un error o inexactitud influyen al evaluar y tomar decisiones económicas de los usuarios de la Información Financiera?					X
14	¿Los cambios en las estimaciones influyen en la información de los Estados Financieros?					X

Items		Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
NIC SP 24 - Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros		1	2	3	4	5
15	¿Se debe presentar la información del presupuesto de ingresos y gastos con sus respectivas Notas a los Estados Presupuestarios?					2
16	¿Los Estados Presupuestarios deben ser presentados comparando los importes presupuestados al inicio de cada ejercicio y los importes ejecutados al cierre de ejercicio?					2
17	¿La elaboración del Presupuesto Institucional de gastos e ingresos; deben realizarse en función a las necesidades financieras reales de la entidad?					2
18	¿Se deben presentar los Estados Presupuestarios anuales debidamente auditados?					2
19	¿La información presupuestaria debe ceñirse en la base contable de devengo?					2
20	¿Es importante la explicación sobre las razones de los cambios entre el presupuesto inicial y final?					2
21	¿Las modificaciones que se realizan en el presupuesto deben figurar en la información del mismo?					2

3.1.4 Resultados:

Tabla 1

Condición laboral actual de los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay

Condición laboral	Fr.	%
Nombrado	3	42.86
Contratado	4	57.14
Total	7	100.00

Fuente: Oficina de RRHH- MPA-

En la tabla 1 se observa respecto a la condición laboral actual de los trabajadores de la oficina de contabilidad que el 42.86% son nombrados, y el 57.14% son contratados, ésta puede ser una de las causas de la falta de preparación respecto a las capacitaciones que los trabajadores reciben.

Tabla 2

Edad de los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay

Edad	Fr.	%
28	1	14.29
29	3	42.86
30	2	28.56
31	0	0.00
32	1	14.29
Total	7	100.00

Fuente: Elaboración propia

La tabla 2 se aprecia que la edad de mayor frecuencia de los trabajadores es de 29 años que representa el 42.86%, le siguen lo de 30 años (28.56%) y finalmente 28 y 32 años, cada uno representa el 14.29%, Se puede deducir entonces que los trabajadores son relativamente jóvenes y algo de inexperiencia podría ser un factor negativo en la elaboración de los estados financieros.

Tabla 3

Género de los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay

Género	Fr.	%
Femenino	3	42.86
Masculino	4	57.14
Total	7	100.00

Fuente: Elaboración propia

Respecto al género de los trabajadores se aprecia que el 42.86% (3) son mujeres y el 57.14% (4) son hombres.

Tabla 4

Nivel de instrucción de los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay

Grado de instrucción	Fr.	%
Bachiller	1	14.29
Titulado CPC	6	85.71
Magister	0	0.00
Doctor	0	0.00
Total	7	100.00

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 4 presentamos el nivel de instrucción de los trabajadores y se determinó que el 85.71% tienen título profesional de Contador Público, el 14.29% es bachiller-. Ninguno cuenta con maestría y doctorado.

Tabla 5

Nivel de conocimiento de la NIC SP 01- Presentación de estados financieros en los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay

	Fr.	%
Bajo	1	14.28
Medio	3	42.86
Alto	3	42.86
Total	7	100.00

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 5 ya presentamos el nivel de conocimiento de la NIC SP 01, indicaron que el 3% tiene conocimiento alto de esta NIC SP, el mismo porcentaje tiene conocimiento medio, mientras que el 14.28% tiene conocimiento bajo, si analizamos podríamos afirmar que más del 57% tiene conocimiento entre medio a bajo y el 85% medio alto, esto viendo las frecuencias acumuladas descendentes y ascendentes respectivamente.

Tabla 6

Frecuencia según indicadores sobre las NIC SP 01- Presentación de estados financieros en los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay

ITEM	Muy en desacuerdo		En desacuerdo		Indeciso		De acuerdo		Muy de acuerdo		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
P1	1	14.3	0	0.0	2	28.6	0	0.0	4	57.1	7	100.0
P2	0	0.0	1	14.3	1	14.3	1	14.3	4	57.1	7	100.0
P3	1	14.3	1	14.3	0	0.0	4	57.1	1	14.3	7	100.0
P4	0	0.0	0	0.0	3	42.9	2	28.6	2	28.6	7	100.0
P5	0	0.0	2	28.6	0	0.0	2	28.6	3	42.9	7	100.0
P6	0	0.0	0	0.0	2	28.6	1	14.3	4	57.1	7	100.0
P7	0	0.0	1	14.3	2	28.6	1	14.3	3	42.9	7	100.0

Fuente: Elaboración propia

Respecto a la P1 el 57.1% está muy de acuerdo, 28.6% indeciso y 14.3% muy en desacuerdo; para la P2 el 57.1% muy de acuerdo y el 14.3% porcentajes iguales para en desacuerdo, indeciso y de acuerdo; para el P3 57.1% le corresponde de acuerdo, y 14.3% a muy en desacuerdo, en desacuerdo y muy de acuerdo (los porcentajes son independientes a cada uno); el P4 lo más frecuente es indeciso con 42.9% seguido de acuerdo y muy de acuerdo con el 28.6% para cada uno; el P5, P6 y P7 lo más frecuente es muy de acuerdo con 42.9%, 57.1% y 42.9% respectivamente.

Tabla 7

Nivel de conocimiento de la NIC SP 03- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Corrección de Errores en la presentación de estados financieros en los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay

	Fr.	%
Bajo	2	28.57
Medio	4	57.14
Alto	1	14.29
Total	7	100.00

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 7 respecto al nivel de conocimiento de la NIC SP 03 refieren tener un conocimiento bajo el 28.57%, medio el 57.14% y conocimiento alto el 14.29%, de igual forma si analizamos la frecuencia descendente observamos que el 85.71% tienen conocimiento de medio a bajo y el 71.43% tiene conocimiento medio alto.

Tabla 8

Frecuencia según indicadores sobre las NIC SP 03- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Corrección de Errores en la presentación de estados financieros en los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay

ITEM	Muy en desacuerdo		En desacuerdo		Indeciso		De acuerdo		Muy de acuerdo		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
P8	0	0.0	0	0.0	2	28.6	1	14.3	4	57.1	7	100.0
P9	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	28.6	5	71.4	7	100.0
P10	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	28.6	5	71.4	7	100.0
P11	1	14.3	0	0.0	0	0.0	1	14.3	5	71.4	7	100.0
P12	0	0.0	0	0.0	0	0.0	3	42.9	4	57.1	7	100.0
P13	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	28.6	5	71.4	7	100.0
P14	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	14.3	6	85.7	7	100.0

Fuente: Elaboración propia

En esta tabla observamos las respuestas a los ítems respecto al NIC 03, así el ítem P8, P9, P10, P11, P12, P13 y P14 todo refieren que lo más frecuente es Muy de acuerdo con porcentajes de 57.1%, 71.4%, 71.4%, 71.4% 57.1%, 71.4% y 85.7% respectivamente seguido del ítem de acuerdo con porcentajes de 14.3%, 28.6%, 28.6%, 14.3%, 42.9%, 28.6% y 14.3% respectivamente, existiendo la excepción del ítem P8 que tiene en segundo lugar indeciso con el 28.6%.

Tabla 9

Nivel de conocimiento de la NIC SP 24 - Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros en los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay

	Fr.	%
Bajo	1	14.29
Medio	5	71.42
Alto	1	14.29
Total	7	100.00

Fuente: Elaboración propia

Del nivel de conocimiento de la NIC 24 podemos indicar que lo más frecuente es conocimiento medio con el 71.42%, alto 14.29% y bajo con el 14.29%

Tabla 10

Frecuencia según indicadores sobre las NIC SP 24 - Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros en los trabajadores de la oficina de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Abancay

ITEM	Muy en desacuerdo		En desacuerdo		Indeciso		De acuerdo		Muy de acuerdo		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
P15	0	0.0	0	0.0	0	0.0	3	42.9	4	57.1	7	100.0
P16	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	28.6	5	71.4	7	100.0
P17	1	14.3	1	14.3	0	0.0	1	14.3	4	57.1	7	100.0
P18	0	0.0	0	0.0	2	28.6	0	0.0	5	71.4	7	100.0
P19	0	0.0	1	14.3	1	14.3	0	0.0	5	71.4	7	100.0
P20	0	0.0	0	0.0	0	0.0	3	42.9	4	57.1	7	100.0
P21	0	0	0	0.0	0	0.0	2	28.6	5	71.4	7	100.0

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 10 apreciamos las frecuencias respecto al conocimiento de las NIC 24 Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros, observamos que los ítems P15, P16, P17, P18, P19, P20 Y P21 refieren como lo más frecuente es muy de acuerdo con porcentajes de 57.1%, 71.4%, 57.1%, 71.4%, 71.4%, 57.1% y 71.4% respectivamente; le sigue con la respuesta de acuerdo los ítems P15, P16, P20 y P21 respectivamente para 42.9%, 28.6%, 42.9% y 28.6%.

Análisis global

Después de analizar los resultados sobre el nivel de conocimiento sobre las normas internacionales de contabilidad del sector público (NIC SP) en la presentación de los estados financieros en trabajadores de la oficina de contabilidad de la municipalidad provincial de Abancay, periodo 2021, en general podemos indicar respecto a la condición laboral de los trabajadores que el 57.14% son contratados, es posible que eso este influenciando en el nivel bajo de conocimiento de las NIC SP, dado que en la gran mayor no los capacitan, es decir, solo capacitan a los nombrados. De la edad pues los resultados arrojaron que oscilan entre los 28 a 32 años, lo que nos indica que los trabajadores son relativamente jóvenes lo cual no implica que no tengan experiencia, sino por el contrario que tienen todo ese espíritu de trabajar y hacer bien las cosas, si nos preocupa el 14.29% sean bachilleres, nos preocupa por cuanto existe en el mercado laboral bastantes profesionales con título profesional, sin embargo creemos que éstos deberían de entrar como practicantes, es decir desarrollar sus prácticas pre profesionales, de lo contrario inclusive estarían incumpliendo el código de ética del contador y sus reglamentaciones como que para ejercer la profesión se necesita tener título profesional y estar colegiado.

Del nivel de conocimiento de la NIC- 01 es preocupante ese 14.28% que indicó que tiene bajo conocimiento y si lo analizamos con frecuencia acumulada podríamos indicar que el 66% tiene conocimiento entre medio y bajo, el mismo análisis podríamos hacer con frecuencia descendente e indicar que el 84%

aproximadamente tienen un medio a alto conocimiento de las NIC 01, esto nos permite el inicio de la incorporación de esta NIC SP en los estados financieros.

Del nivel de conocimiento de las INC 03 podríamos indicar que el porcentaje de conocimiento bajo aumentó al 28.57% y el de conocimiento alto disminuyó al 14.29%, por tanto, solo el 57.14% tendría un conocimiento medio respecto a la NIC SP 03 esto nos permite recomendar mayor capacitación y actualización a los trabajadores, pero también mayor interés de parte de los directivos que tienen que ver con estas capacitaciones, como es el área de recursos humanos que deberá de hacer una priorización y observar principalmente todas las ventajas que podría tener la institución si sus profesionales pondrían interpretar bien las normas y éstas reflejarlas en los estados financieros.

Respecto al nivel de conocimiento de la NIC SP 24 podemos mencionar que el 71.42 % tiene conocimiento medio, en general ningún trabajador tiene conocimientos completos respecto a las NIC SP, esto conlleva a deducir que no se estaría aplicando en la institución, y existe la responsabilidad de elaborar los estados financiero del sector público con responsabilidad y conocimiento de las NIC SP, así mismo la autoridad debe entender que es de necesidad que los EEFF de las instituciones sean transparentes de tal forma que todos los ciudadanos las puedan consultar.

CONCLUSIONES

- En general el nivel de conocimiento de los trabajadores del área contable de la de la Municipalidad Provincial de Abancay periodo 2021 respecto a la NIC SP en la presentación de los estados financieros es media.
- El nivel de conocimiento en la aplicación de la NIC SP 01 es medio alto.
- El nivel de conocimiento en la aplicación de la NIC SP 03 es medio.
- El nivel de conocimiento en la aplicación de la NIC SP 24 en la presentación de estados financieros en trabajadores del área contable de la Municipalidad Provincial de Abancay, periodo 2021.

RECOMENDACIONES

- La municipalidad Provincial de Abancay debe capacitar y actualizar a sus trabajadores, principalmente de la oficina de contabilidad respecto a la aplicación de la NIC SP.
- Hacer un estudio del impacto que tiene las NIC SP en la aplicación correcta en los estados financieros de la Municipalidad.
- Promover el nombramiento de sus trabajadores de la oficina de contabilidad y no estar cambiando cada vez que asume el gobierno un nuevo alcalde.
- La MPA no deberá de descuidar la implementación de las NIC SP, que implica sin duda algunas transformaciones en la parte organizacional que la MPA deberá de asumir con mucha responsabilidad, como el hecho de cambiar de actitudes frente al cambio (se debe trazar estrategias para que los trabajadores no se resistan al cambio), se debe proporcionar los recursos necesarios, implementar el sistema de tecnología de la información financiera.
- Aprovechar la información internacional sobre las NIC SP que brinda la oportunidad de aumentar la calidad de los servicios financieros, informar resultados, mejorar la comparabilidad internacional y mejorar la toma de decisiones por parte del gobierno municipal.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Adhikari, P. (2015). Difusión de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público en Base de Efectivo (IPSAS) en los Países Menos Desarrollados (PMA) – El Caso del Gobierno Central de Nepal. *Rev Investigación en Contabilidad en Economías Emergentes*.

Álvarez, J. (2014). *Las NIC-SP en el Perú*.

Careaga, B. M. (2013). *La Gestión del Conocimiento y los desafíos de inserción en Educación*. Bio Bio Chile: Universidad Católica de la Santísima Concepción.

Castañeda, A. H., & Rojas, Y. V. (2021). *Sinceramiento contable y su influencia en la razonabilidad del Estado de Situación financiera de la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora, Trujillo período 2019*. Universidad Privada Antenor Orrego.

Deloitte. (2017). *IPSAS en tu bolsillo*. IPSAS. Obtenido de <https://www.iasplus.com/en/publications/public-sector/ipsas-in-your-pocket-2017>

Flores, J. (2011). *Contabilidad Gubernamental*. Lima: CECOF Asesores.

Hatef, S. A., & Abdalkareem, A. S. (2020). NIC SP en el Sector Municipal de Irak y su Importancia del Uso Óptimo de los Fondos Generales en la

Prestación de Servicios. *Revistas científicas y humanistas de la niversidad de Zulia*, 25.

Hornngren, C. T., Harrison, W. T., & Oliver, M. S. (2012). *Contabilidad* (9th ed. ed.). Harlow: Pearson Education.

Huweish, M., & Alshujairi, A. (2014). Reforma del Sistema de Contabilidad Gubernamental y Adopción de IPSAS. *Revista de investigación de finanzas y contabilidad*, 5(24).

IPSASB. (2015). *Manual de Pronunciamientos Contables del Sector Público Internacional* (Vol. 1). Copyright © 2022 La Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Jones, R., & Pendelbury, M. (2000). *Contabilidad del sector público* (5th ed. ed.). Reino Unido: Prentice-Hall.

Martínez Marín, A., & Ríos Rosas, F. (2006). Los Conceptos de Conocimiento, Epistemología y Paradigma. *Cinta de Moebio. Universidad de Chile Santiago, Chile* , núm. 25, p. 0.

Martínez, M. A., & Ríos, R. F. (2006). Los conceptos de conocimiento, epistemología y paradigma, como base diferencial en la orientación metodológica del trabajo de grado. *Revista de Epistemología de Ciencias Sociales*, 111-121.

- Matheson, A. (2002). Mejor gobernanza del sector público: la justificación de la reforma presupuestaria y contable en las naciones occidentales. *Revista sobre presupuestos*. doi:10.1787/budget-v2-sup1-en
- Nager, J. (2014). *Conocimiento: Una introducción muy breve*. University Osford.
- Nangonzi , S. (2019). *Factores que impiden la plena aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC SP) en Uganda*. Dublin Business School.
- Nitri, M. (2020). *NIC SP y la información financiera del gobierno local en Indonesia: evidencia de municipios y ciudades*. University Queensland Australia. Griffith Business School. doi:https://doi.org/10.25904/1912/768
- Panagiotis, S., & Konstantinos, L. (2018). *Estándares de Contaduría Internacional, Presupuestación y Controlling en Privado y Sector público*. *KnE Social Sciences*.
- Perez, O. M. (2007). *La teoría competencia del saber de Ernesto Sosa*. University Osford.
- Quispe, A. A., & Halanoca, L. E. (2021). *Análisis de la contabilidad gubernamental en la toma de decisiones gerenciales del centro de mantenimiento aeronáutico del ejército, distrito de Cocachacra – Islay 2019*”. Universidad Tecnológica del Perú;.
- Quispe, T. Y., Chambilla, H. A., & Quispe, M. M. (2021). *Nivel de conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en*

la presentación de los estados financieros en trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, Juliaca, 2020 . Universidad Peruana Unión.

Trang, L. T. (2012). *Gestión financiera pública en América Latina: la clave de la eficiencia y la transparencia*. Tampere: Universidad de Tampere.

Tyrone, M. C. (2005). Debate sobre el impacto de la contabilidad y los informes de devengo en el sector público. *Financial Acc & Man Gestión y responsabilidad financiera*, 21(3), 309-336. doi:10.1111/j.0267-4424.2005.00223.x

Valdivia, C. (2010). *Normas internacionales de contabilidad y contabilidad gubernamental*. Lima: Centro de Estudios gubernamentales.