

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

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

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Por:

Ada Melva Chambilla Huarahuara
Mónica Quispe Mamani
Yaneth Quispe Tilca

Asesor:

Mg. Richard Zegarra Estrada

Juliaca, octubre del 2021

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

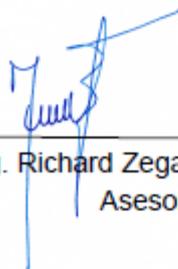
Richard Zegarra Estrada, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: "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" constituye la memoria que presenta las Bachilleres Ada Melva Chambilla Huarahuara; Mónica Quispe Mamani y Yaneth Quispe Tilca para obtener el título de Profesional de Contador Público cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad de los autores, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 21 días del mes de octubre del año 2021



Mg. Richard Zegarra Estrada
Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiari, a los 21 día(s) del mes de octubre del año 2021, siendo las 11:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Juliaca, bajo la dirección del (de la) presidente(a):

Mg. Jasmany Said Lupaca Chata, el (la) secretario(a): Mg. Victor Yujra
Sucaticona y los demás miembros: cpc. Nelly Rosario
Moreno Leyva y el (la) asesor(a) Mtro. Richard Zegarra
Estrada con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado:

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
del(los) bachiller(es): a) Guispe Tilca Yaneth

b) Guispe Mamani Mónica

c) Chambilla Huarahua Ada Melva

conducente a la obtención del título profesional de:

Contador Público

(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Guispe Tilca Yaneth

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>15</u>	<u>B-</u>	<u>Buena</u>	<u>Muy Bueno</u>

Bachiller (b): Guispe Mamani Mónica

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobada</u>	<u>15</u>	<u>B-</u>	<u>Buena</u>	<u>Muy Bueno</u>

Bachiller (c): Chambilla Huarahua Ada Melva

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>15</u>	<u>B-</u>	<u>Buena</u>	<u>Muy Bueno</u>

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente/a

Asesor/a

Bachiller (a)

Miembro

Bachiller (b)

[Firma]
Secretario/a

Miembro

Bachiller (c)

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

Chambilla Huarahuara Ada Melva, Quispe Mamani Mónica, Quispe Tilca Yaneth

^a EP Contabilidad, Facultad Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

Resumen:

Debido a la emergencia mundial y nacional causada por la pandemia del COVID-19 los diversos sectores han entrado en una situación de inestabilidad, que incluye al ámbito económico; en este contexto, se requiere mayor transparencia en la divulgación de la información financiera, por lo que urge un conocimiento mayor de la normativa contable. En ese sentido, la presente investigación tiene como 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. La metodología es de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, de corte transversal. La población consta de 20 trabajadores del área contable, el muestreo es no probabilístico de tipo intencional; el instrumento aplicado es un cuestionario, mediante el cual se obtuvieron resultados indicando que la población estudiada tiene un elevado nivel de conocimiento de las NICSP; un 45% muestra un alto nivel de conocimiento, el 40% un mediano y el 15% un bajo nivel de conocimiento respecto de las NIC SP. En tal sentido se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Palabras clave: Nivel de conocimiento, NIC SP, estados financieros.

Abstract:

Due to the global and national emergency caused by the COVID-19 pandemic, the various sectors have entered a situation of instability, which includes the economic aspect. In this context, greater transparency is required in the disclosure of financial information, which requires greater knowledge of accounting regulations. In this sense, the present investigation aims to determine the level of knowledge of IPSAS in the presentation of financial statements in workers of the accounting area of the San Román Health Network; Juliaca 2020. The methodology is non-experimental design, quantitative approach, descriptive level and cross-sectional. For this research, the alternate hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected. The population consists of 20 workers in the accounting area, the sampling is non-probabilistic of an intentional type; The instrument applied is a questionnaire, through which the results were obtained that indicate that the population studied has a high level of knowledge

of IPSAS; 45% show a high level of knowledge, 40% a medium level and 15% a low level of knowledge regarding the NIC SP.

Keywords: Level of knowledge, NIC SP, financial statements.

1. Introducción

En la actualidad presentar los estados financieros es una obligación fundamental para dar cuenta de las actividades que una empresa o institución ha realizado en cierto periodo. Además, que dicha información sea fidedigna es un aspecto que debe prevalecer siempre, los saldos mostrados deben dar a conocer la situación actual y real de la entidad. Sin embargo, la Contraloría General del estado emitió un informe indicando que más de 147 entidades públicas presentaron sus estados financieros de manera incorrecta.

Así mismo, en el 2019 se puso en conocimiento que después de haber auditado los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos en infraestructura, regularización de pensiones, incremento de la deuda pública, gasto en planillas, inversiones, etc., detectó errores en los estados financieros en más de 2400 entidades del estado. Esto por falta de evidencias en diversas cuentas del activo de los estados financieros, tales como: los activos fijos ya que no se encontró soporte documentario. De la misma manera, se encontró diferencias de conciliación no aclaradas y obras en uso sin liquidación.

El mundo entero se encuentra en estado de emergencia a causa del COVID-19. En nuestro país, a través del Decreto Supremo N° 044-2020-PCM se declaró en Estado de Emergencia Nacional por las graves circunstancias que afectan la vida de la nación a consecuencia del brote del COVID-19. Así mismo, se aprobó el Decreto de Urgencia N° 036-2020, que establece “medidas complementarias para reducir el impacto de las medidas de aislamiento e inmovilización social obligatoria en la economía nacional y en los hogares vulnerables, de manera que se garantice la continuidad de los servicios de saneamiento frente a las consecuencias del COVID-19”.

Tras haberse dictado dichas medidas, muchas entidades públicas y privadas se han visto afectadas, causando así, inestabilidad en el ámbito social, económico y de salud. Cabe resaltar, que esta pandemia puso en riesgo el logro de muchas metas planificadas, sin embargo, también ha incentivado a un mayor control social por parte del estado. Para contribuir con este propósito se hace necesario una colaboración multisectorial, donde la información que se comparte sea transparente y de suma utilidad Berchin & Salgueirinho (2020).

Según Mere (2020), “a medida que el brote del coronavirus sigue evolucionando y los gobiernos de todo el mundo toman acciones para mitigar su impacto, resulta difícil estimar el alcance y la duración total del impacto comercial y económico que tendrá”.

Así mismo, desde la posición de Benites (2020), los estados financieros en diferentes países se han visto afectados gravemente por el COVID-19, y esto no tiene precedentes en nuestra historia. La elevada incertidumbre afecta negativamente los resultados de muchas entidades y las proyecciones económicas para el 2021 son inciertas. Así mismo, Rodríguez (2020) menciona que “es preciso contar con información contable de calidad, no solo de carácter financiero y económico sino de tipo social y ambiental”.

Por consiguiente, ahora se presentan investigaciones relacionadas a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. En la investigación de Brusca & Montesinos (2003), realizada en España se encontró que gran parte de su población estudiada afirma conocer las Normas Internacionales de Contabilidad Pública, mientras que una reducida cantidad no tiene conocimiento de las mismas. Finalmente, concluyen en que las reformas en los últimos años sobre la gestión de entidades públicas han favorecido la rendición de cuentas, la presentación de la información y una mayor transparencia y oportunidad informativa. A su vez, Cîrstea (2014), en su investigación realizada en Rumania, concluye que las entidades del sector público deben presentar informes consolidados. Por su parte M. Rodriguez & Sanchez (2020) indican que la aplicación de las NICSP en Colombia, Perú y Chile, concuerdan similitudes en el proceso de implementación de dichas normas, cabe mencionar que en Colombia se realizó una armonización de las normas, de tal modo que Perú ejecuto el proceso de adaptación y Chile con lleva mediante una adopción indirecta.

La Dirección General de Contabilidad Pública es un ente rector del Sistema Nacional de Contabilidad de nuestro país y una de sus funciones fundamentales es aprobar la normatividad contable que permita formular la información y presentarla de manera oportuna como una fotografía fiel de la situación financiera, patrimonial y de resultados de una entidad. Por ello, optar por medidas o herramientas que fortalezcan la calidad y la comprensión de la información contable es una tarea en la que se viene trabajando desde tiempo atrás.

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, Álvarez (2014), 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 Benites (2020) 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.

Por su parte, Montesinos (2003), 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).

La NIC SP 01, establece características para la presentación de estados financieros con propósito general. Así mismo, presenta la estructura y los requisitos mínimos que debe cumplir en el marco de un sistema de contabilidad desarrollado sobre la base de devengo. La aplicación de esta norma permitirá que los estados financieros suministren información útil, real, comparable y precisa para la toma de decisiones en la entidad.

Por su parte, Álvarez (2014) menciona que la NIC SP 01, proporciona criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Así mismo, considera la posibilidad que las empresas deban aplicar juicios significativos y realizar continuas actualizaciones en sus evaluaciones hasta la fecha de emisión de los estados financieros. De manera que muestren en

forma clara y razonable la información contable y financiera para contribuir en el logro de objetivos y a su vez constituir un medio para la rendición de cuentas respecto a los recursos encomendados, Tapia (2016).

La NIC SP 03, describe criterios y principios respecto al cambio en las políticas contables en las estimaciones contables y la corrección de errores. Así mismo, se perciben cambios en el tratamiento contable y en la información sobre dichas transformaciones con el fin de realzar la relevancia, la fiabilidad y la comparabilidad de los estados financieros emitidos en periodos anteriores con el de otras entidades. Jorge (2018), sostiene que esta norma establece criterios respecto al tratamiento contable de los movimientos realizados por una entidad con el propósito de mostrar uniformidad, transparencia y comparabilidad en la información financiera de cualquier periodo y con cualquier otra entidad.

Aunque es imperativo que la información financiera sea fidedigna muchas veces se cometen errores de registro, de contabilización, de análisis y/o conciliación. Esta situación genera información irreal en los estados financieros. Por ese motivo, el Ministerio de Economía y Finanzas continuamente emite lineamientos y/o normativas para una mejor y correcta presentación. Para Actualidad Gubernamental (2013), las entidades gubernamentales deben seleccionar y aplicar sus políticas contables de manera uniforme de un ejercicio a otro, porque los usuarios de la información financiera constantemente requieren cotejar los estados financieros de distintos periodos, con el fin de identificar tendencias en la situación financiera, sin embargo, puede aplicarse políticas contables diferentes siempre en cuando una NIC SP lo indique Tapia (2016).

Respecto a la NIC SP 24 Heiling (2019), enfatiza que esta norma es de suma importancia en el sentido de cumplir con la rendición de cuentas y con la transparencia fiscal; presenta en referencia a ello un detalle del presupuesto inicial y final, a fin que los usuarios de los estados financieros identifiquen si los recursos se obtuvieron y utilizaron de acuerdo con el presupuesto aprobado. Por su parte, Jorge (2018), hace mención de la importancia que tiene la base contable sobre la que debe prepararse y presentarse los estados financieros y el detalle presupuestario que exige la NIC SP 24. Al respecto, Cîrstea (2014), se refiere a la base contable como una de las reformas más resaltantes que se llevó en el ámbito público, la que consistió en el paso del sistema de contabilidad de caja (efectivo) al devengado (acumulación). A raíz de tal reforma, es que el detalle del presupuesto mencionado anteriormente también debe ser preparado considerándose la base contable con la que se hicieron los estados financieros.

Para muchos estados e instituciones públicas durante los últimos años ha sido prioridad implementar el sistema de contabilidad basado en el devengo (o acumulación), para

consecuentemente elaborar sus estados financieros. Al ser un punto abordado en las NIC SP, se le da la importancia del caso, ya que es una necesidad de las entidades públicas contar con un sistema de información financiera que brinde un panorama completo y preciso sobre sus recursos, actividades, etc. Todo ello se ve reflejado en los estados financieros Cîrstea (2014). Por ello, la relevancia, la comparabilidad, la oportunidad, la representación fiel, la verificabilidad y la comprensibilidad de la información contable en toda entidad son características indispensables, debido a la gran influencia que tiene en el actuar de quienes dirigen dichas entidades.

2. Materiales y Métodos (Metodología)

Poblacion/ participantes

El tipo de muestra es no probabilística de tipo intencional. Arvelo (2005) menciona que una muestra es no probabilística cuando “los elementos seleccionados de la población son hechos a criterio de la persona que está tomando la muestra”. Por su parte, Otzen & Manterola (2017), indican que el muestreo no probabilístico intencional se da “cuando la población es muy reducida, por ende, se seleccionan casos característicos”. En este caso, la población es comprendida por 20 trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, los cuales cumplen con la función característica de compilar, elaborar y presentar los Estados Financieros.

2.1 Materiales e insumos

Para la ejecución de la investigación se aplicó una encuesta. López-Roldán & Fachelli (2015), califica a la encuesta como “una técnica de recolección de datos que se da mediante la interrogación de los sujetos y cuyo propósito es obtener de manera sistemática medidas sobre los conceptos que derivan la problemática investigada”. Así mismo, enfatiza que “el cuestionario de la encuesta idealmente consta de preguntas determinadas previamente y con respuestas cerradas”. Para obtener la información necesaria, se aplicó una encuesta rescatada de Bravo (2014) desarrollada mediante el Formulario de Google; posteriormente se pasó a descargar, tabular y procesar los datos obtenidos, todo ello en el programa IBM SPSS 25 para lo cual se hizo uso de una laptop.

2.2 Pasos de la investigación

Tabla 1

Pasos de la investigación

Paso 1	Paso 2	Paso 3	Paso 4	Paso5
Identificación del problema	Redacción de artículo	Recolección de datos		Redacción de resultados
Determinación de variables	Búsqueda de la documentación y/o información respecto al tema de investigación	Aplicación del instrumento	Procesamiento y análisis de datos	Redacción de conclusiones
	Búsqueda del instrumento			

2.3 Tipo o nivel de la investigación

La metodología es de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y de corte transversal. La investigación cuantitativa debe ser lo más “objetiva” posible, donde los fenómenos que se observan y/o miden no deben ser afectados por el investigador; se debe evitar en lo posible que sus temores, creencias, deseos y tendencias influyan en los resultados del estudio o interfieran en los procesos y tampoco deben ser alterados por las tendencias de otros, Unrau, Grinnell & Williams (2005) citado por Hernandez, Fernandez, & Baptista (2010).

3. Resultados

3.1. Análisis descriptivo de la población

Tabla 2

Distribución de trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, según su edad.

Edad	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
21 a 30 años	8	40,0	40,0
31 a 40 años	6	30,0	70,0
41 a 50 años	2	10,0	80,0
51 años a más	4	20,0	100,0
Total	20	100,0	

Según la Tabla 2, se observa la distribución de trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, según su edad, en donde el 40.0% de los trabajadores del área contable tienen edades entre 21 a 30 años, el 30.0% tienen entre 31 a 40 años, el 10.0% tienen entre 41 a 50 años y el 20.0% tienen de 51 años a más.

Tabla 3

Distribución de trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, según su sexo.

Sexo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Femenino	11	55,0	55,0
Masculino	9	45,0	100,0
Total	20	100,0	

Según la Tabla 3, se observa la distribución de trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, según su sexo, en donde el 55.0% de los trabajadores del área contable son del sexo femenino y el 45.0% de los trabajadores son del sexo masculino.

Tabla 4

Distribución de trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, según su grado académico

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bachiller	4	20,0	20,0
CPC	14	70,0	90,0
Magíster	2	10,0	100,0
Total	20	100,0	

Según la Tabla 4, se observa la distribución de trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, según su grado académico, en donde el 20.0% de los trabajadores del área contable tienen el grado académico de Bachiller. La mayoría de ellos representados por el 70.0% tienen el grado de instrucción de Contador Público Colegiado y sólo el 10.0% tienen el grado académico de Magister.

3.2. Análisis e interpretación de los resultados

3.2.1. Resultados para el objetivo general:

Determinar el nivel de conocimiento de las NIC SP en la presentación de los estados financieros en trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, Juliaca, 2020

Tabla 5

Nivel de conocimiento de las NICSP en la Red de Salud San Román, Juliaca, 2020

Nivel de conocimiento de las NIC	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	3	15,0	15,0
Medio	8	40,0	55,0
Alto	9	45,0	100,0
Total	20	100,0	

Según la Tabla 5, se observa el nivel de conocimiento de las NIC SP en la presentación de los estados financieros en trabajadores del área contable Red de Salud San Román, Juliaca, 2020, donde el 15.0% de los trabajadores del área contable tienen un bajo nivel de conocimiento respecto a las NIC SP. Por otro lado, el 40.0% de los trabajadores tienen un mediano nivel de conocimiento respecto a las NIC SP y por último el 45.0% de los trabajadores del área contable tienen un alto nivel de conocimiento respecto a las NIC SP.

Hipótesis:

H_i: El nivel de conocimiento de las NIC SP en la presentación de los estados financieros en trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, Juliaca, 2020 es elevado.

H_o: El nivel de conocimiento de las NIC SP en la presentación de los estados financieros en trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, Juliaca, 2020 es bajo.

Margen de error o significancia:

$$\alpha = 5\%$$

La función de prueba para valores de $n < 30$ es:

$$t_o = \frac{P - p_o}{\sqrt{p_o(1-p_o)/n}} \rightarrow t_{(n-1)}$$

$$t_c = 0.45 - 0.20 / \text{RAIZ}(0.20 * 0.80) / 20$$

$$t_c = 2.795$$

Región de rechazo y aceptación:

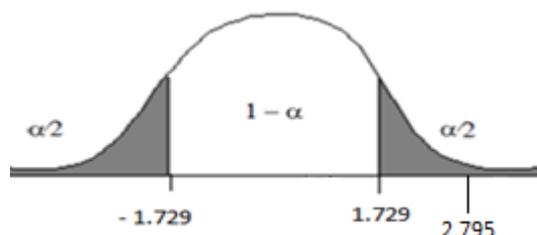


Figura 1. Zona de rechazo y aceptación

Toma de decisión:

Como $t_c = 2.795$ pertenece a la región de rechazo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, la cual indica que, si existe un alto nivel de conocimiento de las NIC SP en la presentación de los estados financieros, es decir que el nivel de conocimiento de las NIC SP en la presentación de los estados financieros en trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, Juliaca, 2020 es elevado.

3.2.2. Resultados para el objetivo específico 1:

Determinar el nivel de conocimiento de la NIC SP 01 en la presentación de los estados financieros en trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, Juliaca, 2020.

Tabla 6

Nivel de conocimiento de la NIC SP 01 - Presentación de estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	9	45,0	45,0
	Alto	11	55,0	100,0
	Total	20	100,0	

Según la Tabla 6, se observa el nivel de conocimiento de la NIC SP 01 presentación de Estados Financieros, donde el 45% de los trabajadores del área contable tiene un mediano nivel de conocimiento respecto a la misma y el 55.0% de los trabajadores del área contable tiene un alto nivel de conocimiento respecto a la NIC SP 01 en la presentación de Estados Financieros.

Tabla 7

Resultados según indicadores del NICSP 01 - Presentación de estados financieros

NICSP 01 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Muy en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		De acuerdo		Muy de acuerdo		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
	¿Siempre se deben presentar los Estados Financieros en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?	0	0.00	0	0	1	5	6	30	13	65	20
¿La presentación de las notas a los Estados Financieros comparativos y comentadas; facilitan la interpretación de los mismos?	0	0.00	0	0	1	5	7	35	12	60	20	100
¿Se debe presentar los Estados Financieros anuales debidamente auditados?	0	0.00	0	0	2	10	10	50	8	40	20	100
¿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?	0	0.00	0	0	6	30	10	50	4	20	20	100
¿La base contable de devengo es indispensable para la presentación de los Estados Financieros?	0	0.00	0	0	0	0	8	40	12	60	20	100
¿Considera Ud. que las capacitaciones de la Dirección General de Contabilidad Pública contribuyen con la adecuada elaboración y presentación de Estados Financieros?	0	0.00	0	0	3	15	12	60	5	25	20	100
¿Considera Ud. que la aplicación de la NIC SP 01 promueve la transparencia de la Información Financiera?	0	0.00	0	0	1	5	8	40	11	55	20	100

De los resultados según indicadores de la NICSP 01, en la presentación de estados financieros, se observa que en cuanto al ítem de si “Siempre se deben presentar los Estados Financieros en base a los principios de Contabilidad Generalmente aceptados” el 30 % está de acuerdo y el 65% se encuentra muy de acuerdo. En lo que respecta al ítem “La presentación de las notas a los Estados Financieros comparativos y comentadas; facilitan la interpretación de

los mismos” el 35% se encuentra de acuerdo y el 60% muy de acuerdo. Del ítem “Se debe presentar los Estados Financieros anuales debidamente auditados” el 50% manifiesta estar de acuerdo. Del ítem “Se siente conforme respecto a las capacitaciones que viene recibiendo por parte de la Dirección General de Contabilidad Pública; respecto a la Elaboración y Presentación de los Estados Financieros” el 50% se encuentra de acuerdo. En cuanto al ítem “La base contable de devengo es indispensable para la presentación de estados financieros” el 60% se encuentra muy de acuerdo. Del ítem “Considera Ud. que las capacitaciones de la Dirección General de Contabilidad Pública contribuyen con la adecuada elaboración y presentación de estados financieros” el 60% de los trabajadores se encuentra de acuerdo. Por último, del ítem “Considera Ud. que la aplicación de la NIC SP 01 promueve la transparencia de la información financiera” el 55% manifiesta estar muy de acuerdo.

3.2.3. Resultados para el objetivo específico 2:

Determinar el nivel de conocimiento de la NIC SP 03 en la presentación de los estados financieros en trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, Juliaca, 2020

Tabla 8

Nivel de conocimiento de la NIC SP 03 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Corrección de Errores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	20,0	20,0
	Medio	10	50,0	70,0
	Alto	6	30,0	100,0
	Total	20	100,0	

Según la Tabla 7, se observa el nivel de conocimiento de la NIC SP 03 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Corrección de Errores; donde el 20% de los trabajadores del área contable tienen un bajo nivel de conocimiento respecto a la misma; el 50% tiene un conocimiento medio y el 30.0% de los trabajadores del área contable tienen un alto nivel de conocimiento de la NIC SP 03 en la Presentación de Estados Financieros.

Tabla 9

Resultados según indicadores del NICSP 03 - Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores

NICSP 03 Políticas Contables, Cambios en las estimaciones y errores.	Muy en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		De acuerdo		Muy de acuerdo		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
	¿Una entidad debe contar con políticas contables para corregir y mejorar la información revelada en los Estados Financieros?	0	0.00	1	5	1	5	9	45	9	45	20
¿Una entidad debe aplicar normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos dentro del Sistema de Contabilidad?	0	0.00	3	15	5	25	8	40	4	20	20	100
¿Una entidad debe recopilar, evaluar, procesar y exponer los hechos económicos que afecten o puedan afectar el patrimonio de la entidad?	0	0.00	2	10	2	10	13	65	3	15	20	100
¿La información detallada en los Estados Financieros y Presupuestarios reúne las características de transparencia y confiabilidad?	0	0.00	1	5	0	0	12	60	7	35	20	100
¿Los Estados Financieros y Presupuestarios son revisados por las entidades supervisoras para determinar y corregir errores?	0	0.00	2	10	1	5	14	70	3	15	20	100
¿Un error o inexactitud influyen al evaluar y tomar decisiones económicas de los usuarios de la Información Financiera?	0	0.00	2	10	1	5	7	35	10	50	20	100
¿Los cambios en las estimaciones influyen en la información de los Estados Financieros?	0	0.00	1	5	3	15	9	45	7	35	20	100

De los resultados según indicadores del NIC SP 03 políticas contables, cambios en las estimaciones y corrección de errores, del ítem “Una entidad debe contar con políticas contables para corregir y mejorar la información revelada en los estados financieros” el 45% de ellos considera estar de acuerdo. En cuanto al ítem “Un ente debe aplicar normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos dentro del Sistema de Contabilidad”, el 40 % se encuentra de acuerdo. Del ítem “Un ente debe recopilar, evaluar, procesar y exponer los hechos económicos que afecten o puedan afectar el patrimonio de la entidad”, el 65% indica estar de acuerdo. Respecto al ítem “La información detallada en los Estados Financieros y Presupuestarios reúne las características de transparencia y confiabilidad” el 60% está de acuerdo. Del ítem “Los estados Financieros y Presupuestarios son revisados por los entes

¿Se debe presentar la información del presupuesto de ingresos y gastos con sus respectivas Notas a los Estados Presupuestarios?	0	0.00	0	0	1	5	6	30	13	65	20	100
¿Los Estados Presupuestarios deben ser presentados comparando los importes presupuestados al inicio de cada ejercicio y los importes ejecutados al cierre de ejercicio?	0	0.00	0	0	1	5	9	45	10	50	20	100
¿La elaboración del Presupuesto Institucional de gastos e ingresos; deben realizarse en función a las necesidades financieras reales de la entidad?	0	0.00	0	0	1	5	6	30	13	65	20	100
¿Se deben presentar los Estados Presupuestarios anuales debidamente auditados?	0	0.00	0	0	5	25	9	45	6	30	20	100
¿La información presupuestaria debe ceñirse en la base contable de devengo?	0	0.00	0	0	1	5	9	45	10	50	20	100
¿Es importante la explicación sobre las razones de los cambios entre el presupuesto inicial y final?	0	0.00	0	0	3	15	$\frac{1}{4}$	70	3	15	20	100
¿Las modificaciones que se realizan en el presupuesto deben figurar en la información del mismo?	0	0.00	0	0	0	0	$\frac{1}{1}$	55	9	45	20	100

De los resultados según indicadores del NICSP 24 en la Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros, en cuanto al ítem “Se debe presentar la información del presupuesto de Ingresos y gastos con sus respectivas Notas a los Estados Presupuestarios” el 65% está muy de acuerdo. En cuanto al ítem “Los Estados Presupuestarios deben ser presentados comparando los importes presupuestados al inicio de cada ejercicio y los importes ejecutados al cierre de ejercicio” el 50 % también está muy de acuerdo. Respecto al ítem “La elaboración del Presupuesto Institucional de Gastos y de ingresos; deben realizarse en función a las necesidades financieras reales de la entidad” el 65% está muy de acuerdo. Del ítem “Se deben presentar los Estados Presupuestarios anuales debidamente auditados” el 45% indica estar de acuerdo. En cuanto al ítem “La información presupuestaria debe ceñirse en la base contable de devengo”, el 50% está muy de acuerdo. Del indicador “Es importante revelar explicación sobre las razones de los cambios entre el presupuesto inicial y final”, el 70% indica estar de acuerdo. Por último, del indicador “Las modificaciones que se realizan en el presupuesto deben figurar en la información del mismo” el 55% de los trabajadores indica estar de acuerdo.

4. Discusiones

Los resultados obtenidos sobre el objetivo general se contrastan con los resultados de Brusca & Montesinos (2003) quienes afirman que un 60% de su población tiene conocimiento de las NIC SP la misma que puede considerarse como alto, mientras que un 21.8% no tiene conocimiento y a su vez puede considerarse como bajo. Por su parte, Bravo (2014) en su investigación hace énfasis en que el conocimiento y la aplicación de las NIC SP contribuyen como herramienta para la armonización contable, un hecho donde el sector público no está muy alejado. En ese sentido, los resultados muestran que el nivel de conocimiento de las NIC SP con las que cuenta la mayoría de la población (45%), puede considerarse como el inicio del proceso de adopción y/o aplicación de las NIC SP en la presentación de los Estados Financieros. Sin embargo, puede deducirse también que la reducida cantidad de personas que tienen un bajo nivel de conocimiento sobre las NIC SP requiere de más información al respecto. Por su parte, Padilla (2014) muestra una similitud en sus resultados con un 98% de su población afirmando que las NIC SP permiten presentar los Estados Financieros de manera razonable y una muy reducida cantidad indica lo contrario. Sin embargo Agudelo, Flórez, & Correa (2020) afirman que es escasa la evidencia cuantitativa sobre el impacto de la aplicación de las NIC SP en los países que la han implementado; en cambio existe mayor cantidad de estudios sobre el impacto de la aplicación de las NIIF, la cual es, base conceptual para la elaboración y desarrollo de las NIC SP”.

En cuanto a los resultados obtenidos sobre el primer objetivo específico, Cîrstea (2014) enfatiza la importancia de los estados financieros preparados sobre base de devengo, ya que ésta proporciona información más útil para los usuarios del sector público. Por su parte, Bravo (2014) sostiene resultados que resaltan la utilidad de conocer y aplicar la NIC SP 1, dando a conocer que el 59% de su población afirmó haber aplicado la NIC SP 1, lo que supone que tienen conocimiento sobre la misma. Tales resultados guardan relación con los nuestros, ya que más del 50% tiene un alto grado de conocimiento respecto a la NIC SP 1, de lo cual deducimos que este podría ser un buen indicador de los trabajadores encuestados para la adecuada preparación y presentación de los estados financieros. Con la investigación de Padilla (2014) podemos contrastar que un mayor conocimiento de la NIC SP 1 facilita la presentación de los Estados Financieros.

En cuanto al segundo objetivo específico donde el 50% de los trabajadores tiene un conocimiento medio con respecto a la NIC SP 03, Lopez y Gonzalez (2014) en su investigación realizada a los Estados Financieros y notas a los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, indica que el 100% de los encuestados conoce de las políticas contables, estimaciones contables y errores. Así mismo, se analizó la situación actual en cuanto

a la misma encontrándose que no fueron formulados de acuerdo a las NIC SP. Los resultados hallados por Reyes, Reyes y Cardenas (2019), identifican deficiencias con los lineamientos de convergencia que podría retrasar su implementación, por lo que el 46% de los requerimientos para converger a la Normativa Internacional en los gobiernos municipales de la provincia del Cañar no son adecuados. Para lo cual, será necesario promover la participación activa de capacitaciones sobre las NIC SP. Por otro lado, Illescas, Narvaes y Erazo (2020) concuerdan con su investigación al mencionar a algunos países como Costa Rica por las limitaciones las cuales radican en la ausencia de interés sobre el tema normativo por parte de las autoridades y la participación del personal al no colaborar en este proceso. Así también, El Salvador carece del recurso humano y sustento financiero para este proyecto de adopción y aplicación.

Respecto al resultado obtenido para el objetivo específico 3, este tiene similitud con Bravo (2014) quien indica que más del 50% de su población conoce y aplica la NIC SP 24 para la preparación y presentación de los Estados Financieros. Paralelo a dichos resultados, el grado de conocimiento de nuestra población es alto en un 55%, sin embargo, la diferencia de encuestados no se encuentra tan alejada de tener el mismo nivel. Por su parte, Mancilla y Plascencia (2015) en un estudio realizado en la Federación de Baja California Sur, encontraron que no todas las instituciones públicas muestran información financiera requerida por la Ley General de Contabilidad Gubernamental. La falta de información financiera y presupuestaria elaborada con base contable da a entender que las finanzas públicas no tienen responsabilidad ni el compromiso de cumplir con los estándares de rendición de cuentas que explican el gasto del presupuesto. De modo que es necesario que la autoridad entienda que existe un compromiso con la sociedad de transparencia y rendición de cuentas.

5. Conclusiones

Respecto al objetivo general, se concluye indicando que el nivel de conocimiento en los trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román Juliaca con respecto a las NIC SP, es alto. Cabe mencionar que solo se registraron tres respuestas que representan que su conocimiento es bajo. En ese sentido, podemos deducir que el personal se ubica en un rango de conocimiento alto y que al momento de preparar y presentar los Estados Financieros toman en consideración las NIC SP.

Respecto al objetivo específico 1, se concluye que el personal contable de la Red de Salud San Román presenta en 55% un grado de conocimiento alto respecto a la NIC SP 1, el porcentaje restante muestra un grado de conocimiento medio, es decir, que los Estados

Financieros vienen siendo formulados cumpliendo en parte lo que la NIC SP 1 establece en todo el conjunto de los Estados Financieros que detalla la norma.

Respecto al objetivo específico 2, se concluye indicando que el 50% de los trabajadores encuestados del área contable tienen un conocimiento medio de la NIC SP 03 Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores, la cual nos da a entender que posiblemente no haya o se desconozca de una normativa estándar sobre la cual se realice la preparación y presentación de los estados financieros.

Respecto al objetivo específico 3, se concluye que el personal de la Red de Salud San Román cuenta con un nivel de conocimiento alto respecto a la NIC SP 24; porque el 55% de los trabajadores encuestados del área contable conocen sobre la Presentación de la información del Presupuesto en los Estados Financieros; por lo tanto, la información que se viene presentando periódicamente, muestra lo que dicha NIC SP establece.

6. Recomendaciones

Se invoca a la DGCP a establecer cambios y mejoras en los procesos de saneamiento y/o sinceramiento contable, así mismo, convocar y poner a disposición a especialistas que capaciten, intervengan y agilicen dicho proceso; la misma que es acción clave para presentar información veraz y transparente.

Se recomienda divulgar, concientizar y capacitar en NIC SP, a las unidades ejecutoras, áreas, funcionarios y servidores involucrados en la preparación de la información financiera y presupuestal.

Se recomienda al personal contable de la Red de Salud San Román, priorizar la orientación respectiva de las NICSP a todos los funcionarios y trabajadores con la finalidad de familiarizarse, conocer y consecuentemente aplicar tales normas en la presentación de la información financiera; tal como la RD N° 010-2021-EF/51.01 lo establece; el contexto actual requiere que la información que suministran las diversas entidades sea transparente.

7. Agradecimientos

Agradecemos en primer lugar a Dios por darnos fortaleza, paciencia y sabiduría; también a nuestras familias por el apoyo incondicional.

8. Referencias bibliográficas

- Agudelo, L., Flórez, A., & Correa, D. (2020). Efectos de la aplicación del marco normativo para entidades de gobierno en los indicadores financieros. *Entramado*, 16(2), 90–110. <https://doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.2.6545>
- Álvarez, J. (2014). Las NIC-SP en el Perú.
- Arvelo, A. (2005). Muestreo Aleatorio, 1–51.
- Benites, A. (2020a). COVID-19: empresas peruanas reportarán los primeros impactos en sus estados financieros. *Ernst & Young*. Retrieved from https://www.ey.com/es_pe/financial-accounting-advisory-services/empresas-peruanas-estados-financieros
- Benites, A. (2020b). NICSP: aplicación e importancia de prácticas contables necesarias. *Ernst & Young*. Retrieved from https://www.ey.com/es_pe/public-policy/nicsp--aplicacion-e-importancia-de-practicas-contables-necesaria
- Berchin, I., & Salgueirinho, J. (2020). GAIA 3.0: Effects of the Coronavirus Disease 2019 (COVID-19) outbreak on sustainable development and future perspectives. *Research in Globalization*, 2, 100014. <https://doi.org/10.1016/j.resglo.2020.100014>
- Bravo, J. (2014). La aplicación de las normas internacionales de contabilidad para el sector público (NIC SP) como herramienta para el proceso de armonización contable en la municipalidad provincial de Huaraz" periodo 2015. *Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo*.
- Brusca, I., & Montesinos, V. (2003). La armonización de la contabilidad pública en el contexto internacional. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=1455358>
- Cîrstea, A. (2014). The Need for Public Sector Consolidated Financial Statements. *Procedia Economics and Finance*, 15(14), 1289–1296. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(14\)00590-5](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(14)00590-5)
- EY Building. (2017). Estado de adopción de NIC SP en Perú.
- Ganamás. (2020). Diferencias de la contabilidad en el sector público (NICSP) y en el privado (NIIF). *Actualidad*. Retrieved from <https://revistaganamas.com.pe/diferencias-de-la-contabilidad-en-el-sector-publico-nicsp-y-en-el-privado-niif/>
- Heiling, J. (2019). The Presentation of Budget Information in Financial Statements Challenges in Applying IPSAS 24. *The International Journal on Governmental Financial Management*, 19(2), 54. Retrieved from www.icgfm.org
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, M. del P. (2010). Metodología de la investigación.
- Illescas, L., Narvaez, C., & Erazo, J. (2020). Procesos de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, V, 92–125.
- Jorge, N. (2018). Aplicación de las NICSP en la elaboración de los estados financieros de la oficina de contabilidad de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Huancavelica, 2016. *Universidad Inca Garcilaso de la Vega*. Retrieved from <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/344>
- López-Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). Metodología de la investigación social cuantitativa. (Universitat Autònoma de Barcelona, Ed.) (1º). Barcelona, España: Bellaterra : Universitat Autònoma de Barcelona, 2015.
- Lopez, C. del R. G. K. (2014). Las Políticas Contables del sector público en la elaboración de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, Año 2013.

- Mere, O. (2020). COVID-19: Siete consideraciones para la elaboración de los EE.FF. Retrieved November 29, 2020, from https://www.ey.com/es_pe/consumer-products-retail/siete-consideraciones-elaboracion-ee-ff
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio Sampling Techniques on a Population Study. *Int. J. Morphol*, 35(1), 227–232.
- Padilla, P. (2014). Las normas internacionales de contabilidad NIC SP y la obtencion de informacion fidedigna para los estados financieros en el sector público no financiero, 123–146.
- Reyes, J., Reyes, N., & Cardenas, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24. <https://doi.org/10.37960//revista.v24i88.30172>
- Rodriguez, M. del C. (2020). Contabilidad y Auditoría.
- Rodriguez, M., & Sanchez, C. (2020). Analisis comparativo dela aplicabilidad delas normas internacionales de contabilidad en el sector público en el Colombia, Perú y Chile en el periodo comprendido entre 2016-2019. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 5–24.
- Tapia, L. (2016). Las políticas contables del sector público y su incidencia en los estados financieros de la municipalidad distrital de Eten, 2015. Universidad César Vallejo. Retrieved from https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10192/tapia_dl.pdf?sequence=1&isAllowed=y

