

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**FACULTAD DE CIENCIAS****ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS****TESIS****POLÍTICAS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS****FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE****- PUNO, 2020****PRESENTADO POR:****INES IRENE CAXI ARO****PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:****CONTADOR PÚBLICO****PUNO – PERÚ****2022**

Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](#) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional](#)

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

POLÍTICAS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS

FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO -

ILAVE, PUNO, 2020

PRESENTADO POR:

INES IRENE CAXI ARO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:



Mtro. FEDERICO MAMANI CHAVEZ

PRIMER MIEMBRO

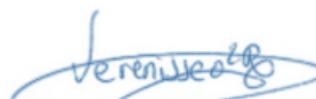
:



M.Sc. DANTE JAVIER QUISPE CHOQUE

SEGUNDO MIEMBRO

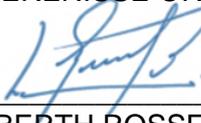
:



Mg. CELIA VERÉNISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS

:



Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Sociales

Disciplina: Administración Pública

Especialidad: Gestión Pública (Sistemas Administrativos)

Puno, 30 de noviembre del 2022.

DEDICATORIA

Dedico mi tesis a dios por darme la vida y la dicha de haber llegado hasta esta instancia, a mis queridos padres Juan Caxi y Nancy Aro, quienes me apoyaron incondicionalmente estuvieron conmigo en las buenos y malos momentos de mi vida, por sus consejos pude lograr la persona que soy hoy en dicha, siempre me impulsaron a ser mejor persona cada día

También la dedico a mi hermosa hija Anyeli Aysel quien fue mi motor y motivo para cumplir mis sueños de ser una contadora más, y que se sienta orgullosa de mí y ser un ejemplo para ella.

Dedico a mi esposo quien siempre estuvo conmigo para nunca rendirme en mis estudios quien me apoyo moralmente para llegar hasta esta instancia y dedico a mis amigos quienes me motivaron para presentar mi tesis sin temor alguno.

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, agradezco a dios por haberme guiado y dado la fortaleza para seguir adelante para realizar esta tesis, agradezco a mi familia por apoyarme en cada paso que doy y en todas las decisiones que voy tomando a lo largo de vida.

También agradezco a mi asesor Luis Albert Rossel quien me apoya incondicionalmente gracias a sus consejos logre llegar hasta esta instancia, doy gracias también a la vida por vivir y lograr mis metas y gracias a mis padres quienes me dieron la oportunidad de llegar hasta acá doy gracias a todos, mi familia, amigos, tías, tíos quienes me apoyaron moralmente.

Doy gracias a mis jurados por su paciencia, enseñanza y correcciones de los errores que tuve y a la vez su motivación para mejorarlo presentado.

De corazón y con todo el cariño del mundo gracias a todos.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	3
ÍNDICE GENERAL	4
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
ÍNDICE DE ANEXOS	9
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
INTRODUCCIÓN	12

CAPÍTULO I**PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA
INVESTIGACIÓN**

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1.1. Formulación del problema	16
1.1.1.1. Problema general	16
1.1.1.2. Problemas específicos	16
1.2. ANTECEDENTES	16
1.2.1. Internacionales	16
1.2.2. Locales	21
	3

1.3. JUSTIFICACIÓN	24
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	25
1.4.1. Objetivo general	25
1.4.2. Objetivos específicos	25

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	26
2.1.1. Políticas contables	26
2.1.1.1. Cuentas por cobrar	27
2.1.1.2. Existencias	28
2.1.1.3. Propiedad, equipo y planta.	29
2.1.1.4. Infraestructura	29
2.1.1.5. Ingresos y gastos	30
2.1.1.6. Inversiones	31
2.1.2. Estados Financieros	32
2.1.2.1. Estado de situación financiera	32
2.1.2.1.1. Activo	33
2.1.2.1.2. Pasivos	34
2.1.2.2. Estado de gestión	35
2.1.2.2.1. Ingresos	35
2.1.2.2.2. Costos y gastos	36
2.1.2.3. Estado de cambios en el patrimonio neto	36
2.1.2.3.1. Saldos	36
2.1.2.4. Estados de flujos de efectivo.	37
	4

2.1.2.4.1. Actividades de operación	38
2.1.2.4.2. Actividades de inversión	39
2.1.2.4.3. Actividades de financiamiento.	40
2.2. MARCO CONCEPTUAL	41
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	43
2.3.1. Hipótesis general	43
2.3.2. Hipótesis específicas	43
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	45
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	45
3.2.1. Población	45
3.2.2. Tamaño de la muestra	46
3.2.3. Selección de la muestra	46
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	46
3.3.1. Tipo de estudio	46
3.3.2. Diseño de investigación	47
3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	48
3.5. MÉTODOS O DISEÑO ESTADÍSTICO	50
3.5.1. Método	50
3.5.2. Técnicas de recolección de datos	50
3.5.3. Instrumentos de recolección de datos	50
3.5.4. Técnicas de análisis de datos	51

CAPÍTULO IV**EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

4.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO DE RESULTADOS	50
4.2. RESULTADOS INFERENCIALES	60
4.2.1. Prueba de hipótesis general	60
4.2.2. Prueba de hipótesis específico 1	61
4.2.3. Prueba de hipótesis específico 2	62
4.2.4. Prueba de hipótesis específica 3	64
4.2.5. Prueba de hipótesis específica 4	65
CONCLUSIONES	68
RECOMENDACIONES	70
BIBLIOGRAFÍA	72
ANEXOS	79

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Operacionalización de la Variable	48
Tabla 02: Políticas contables y estados financieros	52
Tabla 03: Políticas contables y estado de situación financiera	54
Tabla 04: Políticas contables y estado de gestión	55
Tabla 05: Políticas contables y estado de cambios en el patrimonio neto	57
Tabla 06: Políticas contables y estados de flujo de efectivo	58
Tabla 07: Correlación entre políticas contables y estados financieros	60
Tabla 08: Correlación entre políticas contables y estado de situación financiera	62
Tabla 09: Correlación entre políticas contables y estado de gestión	63
Tabla 10: Correlación entre políticas contables y estado de cambios en el patrimonio neto	64
Tabla 11: Correlación entre políticas contables y estados de flujos de efectivo	66

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Características del Patrimonio Neto	37
Figura 02: Flujo del Sistema Empresarial	38
Figura 03: Políticas contables y estados financieros	53
Figura 04: Políticas contables y estado de situación financiera	54
Figura 05: Políticas contables y estado de gestión	56
Figura 06: Políticas contables y estado de cambios en el patrimonio neto	57
Figura 07: Políticas contables y estados de flujos de efectivo	59

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág
Anexo 01: Matriz de consistencia	80
Anexo 02: Cuestionario	81

RESUMEN

La investigación tuvo por objetivo determinar la incidencia de las políticas contables en los estados financieros de la municipalidad provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020, se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo de tipo básico con diseño no experimental transversal o transeccional de tipo descriptivo correlacional, la población y muestra estuvo conformado por los estados financieros y 40 trabajadores de la municipalidad provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020. La técnica de recolección de datos fue encuesta y análisis documental y el instrumento fue cuestionario y guía de análisis documental. Los resultados fueron para la variable políticas contables en el nivel alto 82,5%, en el nivel medio 12,5% y en el nivel bajo 5% frente a la variable estados financieros en el nivel alto 65%, en el nivel medio 32,5% y en el nivel bajo 2,5%. Asimismo, se halló una correlación positiva alta entre las variables políticas contables y estados financieros con $Rho=0,890$ (89,0%) y $p=0,001<0,05$ (5%). Concluyendo que las políticas contables influyen favorablemente en los estados financieros de la municipalidad provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

Palabras claves: políticas contables, estados financieros, cuentas por cobrar, liquidez.

ABSTRACT

The objective of the research was to determine the incidence of accounting policies in the financial statements of the district municipality of Ilave, Puno, 2020, it was developed under the basic quantitative approach with a non-experimental cross-sectional or cross-sectional design of descriptive correlational type, the population and sample was made up of the financial statements and 40 workers of the district municipality of Ilave, Puno, 2020. The data collection technique was a survey and documentary analysis and the instrument was a questionnaire and a documentary analysis guide. The results were for the variable accounting policies at the high level 82.5%, at the medium level 12.5% and at the low level 5% compared to the variable financial statements at the high level 65%, at the medium level 32.5% and at the low level 2.5%. Likewise, a high positive correlation was found between the accounting policy variables and financial statements with $Rho=0.890$ (89.0%) and $p=0.001<0.05$ (5%). Concluding that accounting policies favorably influence the financial statements of the district municipality of Ilave, Puno, 2020.

Keywords: accounting policies, financial statements, accounts receivable, liquidity.

INTRODUCCIÓN

La investigación se desarrolló con el propósito de dar a conocer la incidencia de las políticas contables en los estados financieros de la municipalidad provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020. Los Estados Financieros (EF) están diseñados para proporcionar información oportuna, razonable y confiable para que los inversionistas o terceros interesados en la economía real y la situación financiera tomen decisiones. Sin embargo, surgen varios desafíos durante el proceso de liquidación contable que pueden afectar el logro de estos objetivos (Barreto, 2022).

La tesis se encuentra estructurada en el Capítulo I: Planteamiento del Problema contenido el planteamiento del problema en sí, antecedentes, justificación y los objetivos tanto general como específicos.

En el Capítulo II: Marco teórico se encuentra contenido del marco teórico en sí, el marco conceptual y las hipótesis. En el Capítulo III: Metodología de la investigación se encuentra estructurado por la zona de estudio, tamaño de muestra, métodos y técnicas, técnicas de análisis de datos, identificación de variables y en el Capítulo IV: Exposición y análisis de los resultados por último las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP) adscrita al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas (MEF), es el encargado de dictar las políticas de contabilidad dirigidas al sector estatal, que ayudan tanto al rendimiento de cuentas de cada organismo, como el afianzamiento de los estados financieros dirigidos al sector público del Perú. Las políticas contables determinan el procedimiento para la medición y reconocimiento de la transacción, asimismo como para presentación y organización de las revelaciones adicionales en nota y estados financieros, de la totalidad de las entidades del sector estatal no bancario, para su manejo por usuarios externos. Los estados financieros son elaborados para exponer la situación financiera, resultados de realización y cambios en los flujos de efectivo. Estas políticas contables se basan en la noción del devengado, y los estados financieros que se originan de su empleo, son complementados con los datos presupuestarios (MEF, 2017). Según, MEF (2012) define a las políticas contables como “principios, bases, convencionalismos, reglas y prácticas adoptados por una entidad para preparar y presentar los estados” (p. 375). En la misma

los estados financieros conforme al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) a través de la Cuenta General de la República (CGR) sostiene que los estados financieros tienen por objetivo proporcionar datos respecto a la realidad financiera y los resultados de la administración en el Sector Estatal, datos que ayuda la ejecución de las Estadísticas de las Finanzas Públicas, la toma de decisiones por los niveles competentes y las Cuentas Nacionales y considerando en la observación a las entidades omisas a la rendición, para la óptima fiscalización y control de la administración pública por los órganos del Sistema Nacional de Control, el Congreso de la República y la sociedad en su conjunto (CGR, 2018).

En el contexto mundial varios países vecinos vienen innovando en la presentación y elaboración de sus informes contables, con el propósito de intervenir en el perfeccionamiento en la eficiencia de las entidades estatales y la toma de decisiones y , por lo habitual estas modificaciones se ejecutan en base de los devengado, en el que la percepción más significativo es el principio de corporación en el que los ingresos son compensados por todos los gastos ocasionados a fin de conseguir estos ingresos, facilitando de este modo una compostura para la eficacia en todas las labores de las entidades estatales (Tapia, 2016). la globalización económica ha ocasionado cambios primordiales respecto a la información contable estatal, tales necesidades se sustentan en la rendición de cuentan de modo confiable, transparente y oportuno, para hacer llegar a la población mecanismos que le faciliten participar en el control de dicho acto, al mismo tiempo de proporcionar al progreso de toma de decisiones por los tres niveles de gobierno y por los mismos ciudadanos (González y López, 2014).

En el contexto nacional, las políticas contables ha sido oficializadas a través de la Resolución Directoral N° 010-2018-EF, oficializando el Marco Conceptual para la Información Financiera con Propósito General de las Entidades del Sector Público y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), Edición 2017,

establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB, por sus siglas en inglés) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés), en la que fija NICSP-3 referido a “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”, esta manera se ha desarrollado fundamentalmente a partir de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 8 (verificada en diciembre de 2003), Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores publicada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). En la presente publicación del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) se reproducen extractos de la NIC 8, con autorización de la Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) (MEF, 2018). Los estados financieros están considerados dentro del Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, promulgado con fecha 16 de setiembre de 2018, en el Diario Oficial El Peruano con la que se deroga a la Ley N° 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, en la que se establece las funciones de la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP), entre ellas, elaborar la Cuenta General de la República y las estadísticas de las finanzas públicas, procesando las rendiciones de cuenta remitidas por las entidades del Sector Público, de acuerdo a los estándares internacionales, además en mérito al artículo 19° estipula que la DGCP, es el encargado de consolidar los estados financieros de los tres niveles de gobierno del sector público, de las empresas públicas financieras y no financieras que administran recursos públicos (MEF, 2018).

En el contexto local en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, viene elaborando sus estados financieros sin tener en consideración las políticas contables enmarcados y oficializados por DGCP del MEF, establecidos en la Resolución Directoral N° 010-2018-EF, a efectos de la investigación se tendrá en consideración las políticas

contables de que manera vienen influyendo en los estados financieros referidos a “Estado de Situación Financiera, Estado de Gestión, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y al Estado de Flujos de Efectivo”, planteándose las siguientes interrogantes:

1.1.1. Formulación del problema

1.1.1.1. Problema general

¿De qué manera las políticas contables influyen en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?

1.1.1.2. Problemas específicos

1.- ¿Cómo influye las políticas contables en los estados de situación financiera de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?

2.- ¿De qué manera las políticas contables influyen en el estado de gestión financiera de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?

3.- ¿De qué manera las políticas contables influyen en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?

4.- ¿De qué manera las políticas contables influyen en el estado de flujo efectivo de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. Internacionales

Quimi, (2018), en su tesis denominado “*Diseño de un manual de políticas contables para la Institución Cancerol S.A*”, Guayaquil, Ecuador, cuyo propósito de estudio fue “Diseñar un manual de políticas contables de la Institución Cancerol S.A”. Los tipos de Metodología que utilizaron fueron inductivo, deductivo, análisis, síntesis, descriptivo la población y la muestra fue tomada por 7 personas, su técnica de investigación fue la

observación directa, entrevistas y encuestas sus instrumentos utilizados fueron guía de observación, guía de entrevista y cuestionario. El autor concluyó que, la empresa debe elaborar su manual de políticas contables así generará un beneficio para la empresa Cancerol S.A. obteniendo reportes con información oportuna y veraz realizando las transacciones más confiables, cada personal tendrá conocimiento del proceso a realizar así se obtendrá calidad en el trabajo realizado.

Tomalá, (2019), en su tesis denominado *“NIC 8 y su incidencia en los estados financieros de las empresas comercializadoras de repuesto eléctricos”*, Guayaquil, Ecuador, cuyo propósito de estudio fue “Analizar la NIC 8 y su incidencia en los estados financieros de las empresas comercializadoras de repuestos eléctricos”. El enfoque de la investigación fue cuantitativo y cualitativo, la población 760 empresas y la muestra fue tomada por 5 empresas, su técnica de investigación fue la entrevistas, observación y análisis de información sus instrumentos utilizados fueron: guía de entrevista, guía de observación y guía de análisis de información. El autor ha concluido que los empleados contables deben aplicar las NIC, dependiendo de la decisión para el desarrollo de sí mismas, y el tipo de políticas que se propusieron para que sus efectos sean corregidos.

Ramírez y Quirumbay (2019), en su tesis denominado *“Políticas Contables y su Incidencia en la presentación de los Estados Financieros de un Banco de Sangre Privado Salud Total SATO”*, Guayaquil, Ecuador, cuyo propósito de estudio fue “Determinar la incidencia de las políticas contables en la presentación de los estados financieros de un Banco de Sangre Privado SALUD TOTAL SATO”. El tipo de investigación descriptivo y documental metodología que utilizó fue deductivo con un enfoque cualitativo. La población y la muestra fue tomada por 5 personas, su técnica de investigación fue entrevistas su instrumento utilizado guía de entrevista. El autor concluye que realizando una correcta aplicación de las políticas contables se podrá mostrar información financiera y tributaria de forma razonable y confiable.

Mariño, (2016), en su tesis denominado *“El análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de la empresa Austro Electric S.A., de la ciudad de Machala”*, Machala, Ecuador, cuyo propósito de estudio fue “Analizar las herramientas del análisis financiero para obtener información veraz y oportuna que contribuyan a la acertada toma de decisiones de la empresa Austro Electric S.A.”. El tipo de metodología fue en un enfoque cualitativo y cuantitativo, la población conformada por 150 contadores y la muestra fue tomada por 109 contadores, su técnica de investigación fue la observación, entrevistas y encuestas sus instrumentos utilizados de observación, guía de entrevista y cuestionario. El autor concluyó que la empresa no conoce la liquidez que tiene, por la inexistencia de un analista financiero que obtenga la información necesaria para la toma correcta de las decisiones.

Torres, (2019), en su tesis denominado *“La aplicación de políticas contables y su incidencia en los estados financieros de la Camaronera Villamar del Cantón Huaquillas”*, Machala, Ecuador, cuyo propósito de estudio fue “Conocer si la Camaronera Villamar cuenta con un manual de políticas contables previamente establecido, además de evaluar el impacto que ocasiona el tratamiento contable aplicado a las diferentes partidas contables para detectar si son eficientes y confiables al elaborar los estados financieros”. El estudio es cualitativo con su método deductivo, la población y la muestra fue tomada por 7 personas, su técnica de investigación fue entrevistas su instrumento guía de entrevista. El autor concluye que no aplica contabilidad de costos sino una contabilidad general, tampoco no cuentan con un manual de políticas contables por lo que aseguran aplicar un tratamiento contable guiándose de un manual de políticas contables aplicadas para NIIF Pymes de otra empresa.

Tapia, (2016), en su tesis denominado *“Las políticas contables del sector público y su incidencia en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten, 2015”*, Chiclayo, Perú, cuyo propósito de estudio fue “Demostrar que las políticas contables del

sector público inciden significativamente en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten - 2015". Los tipos de investigación fueron descriptiva–explicativa, utilizó el diseño no experimental – transversal – descriptivo. Su población estuvo conformada por los estados financieros teniendo como muestra los trabajadores del área administrativa, su técnica de investigación fue el análisis documental y encuesta sus instrumentos utilizados guía de análisis documental y cuestionario. El autor ha concluido que incidentemente la Municipalidad Distrital de Eten no aplica política contable para sus operaciones y formulación de sus estados financieros, la cual logra demostrar que no cuenta con información financiera confiable para la toma de decisiones.

Huaman, et al. (2018), en su tesis denominado "*Las políticas contables del sector público y su incidencia en la elaboración de los estados financieros de las Municipalidades Provinciales del departamento de Huánuco – año 2017*", Huánuco, Perú, cuyo propósito de estudio fue "Determinar cómo las políticas contables del sector público inciden en la elaboración de los estados financieros de las Municipalidades Provinciales del departamento de Huánuco – Año 2017". Los tipos de investigación son aplicada, descriptiva, correlacional y longitudinal, realizando el diseño correlacional y como método utilizó sintético, inductivo y deductivo. Su población estuvo conformada por las Municipalidades provinciales del departamento de Huánuco teniendo como muestra los trabajadores de la municipalidad provincial de Huánuco y Leoncio Prado, por ser las más representativas, su técnica de investigación fue encuestas y la observación sus instrumentos utilizados fueron cuestionario y guía de observación. El autor concluyó que las políticas contables del sector público a través de sus dimensiones de activos, pasivos y patrimonio neto inciden en la elaboración de estados financieros de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco.

Ynchaustegui, (2018), en su tesis denominado *“Aplicación de las políticas contables y su incidencia en la fiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones en la empresa corporación Genesis S.A.C.”*, Trujillo, Perú, cuyo propósito de estudio fue “Determinar la incidencia en la aplicación de las políticas contables en la fiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones en la empresa corporación Genesis S.A.C”. La investigación utilizó el diseño retrospectivo y prospectivo con el método descriptivo. Su población estuvo conformada por la empresa corporación Genesis S.A.C teniendo como muestra la información contable, su técnica de investigación fue el análisis documental y encuesta sus instrumentos utilizados guía de análisis documental y cuestionario. El autor concluyó que logró determinar que la aplicación de las políticas contables índice como base primordial en fiabilidad de la información financiera y toma de decisiones de la empresa Corporación Génesis SAC, basándose a la vez en la aplicación de las NIC.

Villalobos, (2016) , en su tesis denominado *“La NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su incidencia de los estados financieros de la Empresa Mapa Inversiones SAC periodo 2013-2014”*, Trujillo, Perú, cuyo propósito de estudio fue “Determinar la incidencia de la NIC 8, políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores es los estados financieros de la Empresa Mapa Inversiones SAC, periodo 2013-2014”. Los métodos de investigación fueron descriptivos y comparativos, utilizando el diseño de una sola casilla. Su población fue conformada por empresas comercializadoras de regalos de la ciudad de Trujillo teniendo como muestra la Empresa Mapa Inversiones SAC - Rosatel, su técnica de investigación fue el análisis documental y encuesta sus instrumentos utilizados guía de análisis documental y cuestionario. El autor concluyó que la NIC 8: Políticas contables, es una herramienta efectiva para realizar los procesos contables de una empresa.

Calderón y Chumbes, (2018), en su tesis denominado *“Políticas contables en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016”*, Ayacucho, Perú, cuyo propósito de estudio fue “Evaluar las políticas contables mediante el análisis documental, observación, encuestas y revisión bibliográfica para determinar su incidencia en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga”. El tipo de investigación fue aplicada, utilizó el diseño no experimental-longitudinal con su método deductivo, inductivo y analítico. Su población estuvo conformada por 50 empresas teniendo como muestra 28 empresas constructoras, su técnica de investigación fue el análisis documental, observación, encuesta y revisión bibliográfica sus instrumentos utilizados fueron guía de análisis documental, guía de observación, cuestionario y fichas bibliográficas. El autor concluyo que sus resultados obtenidos demuestran que la propuesta servirá de guía para el reconocimiento y medición de las propiedades, planta y equipo y cargas de personal aplicando correctamente las NIC, así como también contribuirá a presentar y revelar información fiable y razonable de uso eficiente de los directivos o gestores para tomar decisiones acertadas.

1.2.2. Locales

Carrizales, (2017), en su tesis titulado *“Sistema contable y su incidencia en la toma de decisiones en hoteles de Tres Estrellas de la ciudad de Puno 2016”* Puno, Perú, cuyo propósito de estudio fue “Determinar el nivel de incidencia del sistema contable en la toma de decisiones en los hoteles de Tres Estrellas de la ciudad de Puno, 2016”. Su estudio fue de tipo básico, con diseño no experimental y método descriptivo, con una población de 16 hoteles y una muestra de 13, su técnica de recopilación de datos fue encuesta con instrumento el cuestionario. El autor concluyo que, la incidencia que tienen los gerentes y administradores sobre el sistema contable en la toma de decisiones es

básica, tienen un conocimiento básico del software e información contable de tal modo que hacen uso mínimo de las herramientas de computación.

Lope, (2016), en su tesis denominado *“Determinación del nivel de cumplimiento y evaluación del proceso del saneamiento contable y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, periodos 2010-2014”* Juliaca, Perú, cuyo propósito de estudio fue “Determinar el nivel de cumplimiento y evaluación del proceso de saneamiento contable y cómo incide en la presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, periodos 2010-2014”. Su estudio fue de tipo descriptivo, con método deductivo y analítico aplicando su población todas las gerencias y subgerencias de la municipalidad y su muestra las subgerencias admirativas, su técnica de recopilación de datos fue análisis documental y encuesta con instrumento guía de análisis documental y cuestionario. El autor concluyo que, el problema está en la municipalidad, demostrada es sus registros de inconsistencia contable irreales de los activos, pasivos y patrimonio las cuales requieren la determinación y evaluación del saneamiento contable.

Vilca, (2018), en su tesis titulado *“Análisis e interpretación a los estados financieros del CIS frigorífico de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, periodos 2015-2016”* Puno, Perú, cuyo propósito de estudio fue “Analizar e interpretar la situación económica y financiera e incidencia en la toma de decisiones gerenciales del CIS Frigorífico de la UNA – Puno, periodos 2015–2016”. Su metodología de investigación fue descriptivo, analítico y deductivo, su población el Centro de Investigación y Servicio Frigorífico UNA – Puno y su muestra fue los estados financieros, su técnica de recopilación de datos es análisis documental, observación directa y entrevista con su instrumento la guía de análisis documental, guía de observación y guía de entrevista.-. El autor concluyo que, la empresa no toma en cuenta la interpretación ni los resultados de los análisis realizados a

los estados financieros de forma oportuna, tanto que influye mucho en la toma de decisiones, no cuentan con instrumentos de gestión financiera al alcance.

Choquehuanca, (2017), en su tesis titulado “Análisis del planeamiento tributario y su incidencia en los estados financieros en las empresas industriales del departamento de Puno 2014-2015” Puno, Perú, cuyo propósito de estudio fue “Determinar cómo el planeamiento tributario influye en los resultados de los Estados Financieros de las empresas industriales del departamento de Puno períodos 2014-2015”. Su método de investigación fue descriptivo, con su población las empresas que realiza la actividad de transformación como Agroindustrias Cirmma S.R.L., Arapa San Pedro y San Pablo S.A.C., River Fish., El Altiplano S.A.C y su muestra la empresa Arapa San Pedro y San Pablo S.A.C, su técnica de recopilación de datos fue entrevistas, encuestas y análisis documental con instrumento la guía de entrevista, cuestionario y guía de análisis documental. El autor concluyo que, las empresas Altiplano S.A.C y ARAPA S.A.C, con la ayuda del planeamiento tributario efectuado en el periodo 2015, ha realizado sus operaciones comerciales, contables y tributarias en la forma correcta y en concordancia con las normas tributarias vigentes.

Molina, (2017), en su tesis titulado *“El impacto en la adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en la preparación de los estados financieros en las empresas eléctricas de la región puno periodo 2013”* Puno, Perú, cuyo propósito de estudio fue *“Analizar el Impacto de forma general en la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) en la preparación y presentación de los Estados Financieros en las Empresas Eléctricas de la Región Puno Periodo 2013”*. Su método de investigación fue descriptivo, con una población 177 trabajadores una muestra de 121 trabajadores de la empresa Electro Puno S.A.A., su técnica de recopilación de datos fue análisis documental, observación directa y entrevista con su instrumento guía de análisis documental, guía de observación y guía de entrevista. El

autor concluye que, con el resultado de las encuestas realizadas se pudo identificar los efectos producidos internamente en la empresa, lo cual tuvo que realizar una preparación al personal, asumiendo altos costos de contratación de personal experto, asumiendo altos costos de implementación de programa de capacitación y la inversión en software. De tal manera los estados financieros cambiarán significativamente, reflejando las modificaciones en las cifras.

1.3. JUSTIFICACIÓN

La investigación encuentra justificación en vista que el conocimiento y aplicación de las políticas contables en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, facultará demostrar de modo adecuado los activos, pasivos y patrimonios netos con la que cuenta la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, conforme a lo establecido en NICSP 3, "Políticas contables, cambios en las Estimaciones contables y errores", norma orientada a las entidades del sector público.

Además, permitirá conocer la correcta aplicación de las políticas contables en la elaboración de los estados financieros de la entidad, asimismo también servirá a los usuarios, a la alta dirección a ejecutar una adecuada toma de decisiones en beneficio de la colectividad y entidad, del mismo modo también servirá a la comunidad estudiantil que desarrolle investigaciones similares en contextos diferentes como antecedente de investigación.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de las políticas contables en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

1.4.2. Objetivos específicos

1.- Delimitar la influencia de las políticas contables en los estados de situación financiera de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

2.- Determinar la influencia de las políticas contables en el estado de gestión financiera de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

3.- Delimitar la influencia de las políticas contables en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

4.- Determinar la influencia de las políticas contables en el estado de flujo efectivo de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Políticas contables

Según, MEF (2012), sostiene que las políticas contables determinan que el procedimiento para la medición y reconocimiento de los servicios, asimismo para la elaboración y exposición de las revelaciones adicionales y estados financieros, de la corporación del gubernamental sector no bancario, para su fin por usuarios externos. Los estados bancarios están capacitados para descubrir el contexto financiero, soluciones de gestión y alteraciones efectivas en los flujos. Estas políticas administrativas se basan en la definición de los estados financieros y el devengado, que derivan de su diligencia, son agregados con la investigación presupuestaria.

Por otro lado, las características en que se apartan estas políticas administrativas de las determinaciones internacionales nombradas, pertenecen fundamentalmente: al empleo limitado de la plataforma de cálculo de validez razonable, en aquellas situaciones en el cual no se introduce un importante contenido de estimaciones; a la práctica extensiva de la limitante de precio de promover información contra el privilegio de contar con esa investigación; a la atención de métodos de cálculo utilizando cálculos nacionales,

evitando la práctica de rendimiento de terceros que sustituyen erogaciones de calidad; y, a la insuficiencia de respeto de la suposición en marcha de entidad (MEF, 2012).

Además, el objetivo primordial es manifestar las condiciones financieras del Gobierno Local, Institutos Provinciales Viales, Organismos Públicos Descentralizados y Mancomunidades Municipales. al 2014 del 31, en modo consistente y apropiada para la producción del Problema General del Estado; y, dentro de las mediciones dispuestas por la Dirección Superior de la Cuenta Pública, tenemos el consentimiento del Procedimiento Gubernamental Contable 2009 y su transformación mediante la Audacia Directoral N° 015-2014-EF/51.01 y otras disposiciones vigentes; y, el Régimen Contable General Industrial, aclimatados según corresponda a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP, y las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF,. (MEF, 2014).

2.1.1.1. Cuentas por cobrar

Son tributos, tasas, contribuciones y derechos, que pertenecen a los activos cuyas cobranzas son obligatorias respecto a las regulaciones y/o leyes, establecidas para solucionar ingresos a la gobernación; incorporan todos los montos por restaurar convenientes a las comodidades de cancelación concedidas por la Gestión Tributaria de convenio con el Reglamento Tributario, u otros montos por restaurar originados en desarrollo a la fiscalización tributaria. (MEF, 2012).

Así mismo, MEF (2012), discierne que las cuentas por cobranza, por impuestos se examinan en el tiempo que la entidad logra sus derechos convirtiéndose, según los fines en contractuales conciliados en las comodidades de pago; se admite cuentas por cobrar a aquellas situaciones en que, los procesos de Administración Tributaria detecta negligencia en la cancelación y el participante accede en ello, o cuando se debilitan las técnicas legales de demanda o se corrobora el tributo requerido por la Gestión Tributaria.

Además, MEF (2014), refiere que las cuentas por cobrar simbolizan derechos del individuo a recaudar por conceptos de tasas, derechos, tributos y contribuciones, etc., cuyas cobranzas son obligatorias dispuestas por disposiciones y regulaciones vigentes, con el propósito de formar ingresos a los Institutos Viales Provinciales, Centros Poblados y Mancomunidades Municipales.

2.1.1.2. Existencias

Las existencias deberán incorporar las compras de todos los costos, de inversión y asimismo costos incurridos y orientar en su lugar las existencias y su condición para su consumo y utilización, en coherencia con la Presentación de los Estados Financieros y la NICSP de 12 Inventarios. Además, El costo de compras de las existencias, incluye el costo neto registrado por los fletes, el proveedor y los seguros de acopio, derechos de transacción y el gasto forzoso hasta sus ingresos de la entidad del almacén, para su gasto o venta, el estado financiero se da a tratar en cualquier cambio en la regla de valuación recogida (MEF , 2014).

Según, Tapia (2016), sostiene que, las políticas contables de existencias el comprometido del almacén no guía un kardex para inspeccionar las salidas y entradas de los fondos de almacén, Por la cual el registrador no tiene la inquisición necesaria para acordar los montos de las existencias, por lo cual no rastrea de modo correcto los apuntes de contabilidad Por lo cual se da ausencia a las existencias del depósito, Por lo cual al concluir la práctica el registrador le da marcha total a las existencias que incorporaron al almacén como si las existencias se hubieran agotado en su conjunto, cuando en efectividad todavía existen beneficios en el alcance que están a la espera de poder ser utilizados.

Asimismo, Nelly (2017), Refiere que en el Artículo 33° sostiene que la razón de la existencia del Reglamento de la ley de impuestos a la renta-LIR, no hace carecidamente que aprobar, la conclusión contable no es el soporte imponible actualmente examina que

la contabilización de sistematización bajo iniciación de balance colectivamente aceptados puede establecer, por el estudio del contenido de las normas en la Ley, diferenciadas entre el tributario y tratamiento contable. Una conclusión en contrario no poseería contenido ya que resultaría inaplicable e incongruente.

2.1.1.3. Propiedad, equipo y planta.

Según, León (2017), sostiene “Al respecto de Propiedad, Planta y Equipo, la NIC 16 considera que los componentes de un activo cuyo costo es significativo se deprecian por separado y podrían tener vidas útiles diferentes y métodos de depreciación distintos” (p. 56).

Por otro lado, Lozano (2018), señala que “Las evaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa” (p.115).

De igual manera, la propiedad, planta y equipo, presenta como costos posteriores a elementos factores de algunos componentes de material inmovilizado (activo fijo) que necesitan ser cambiados a intervalos regulares. Por ejemplo, una parrilla puede carecer de cambios y revisiones, tras una valerosa cifra de horas de rendimiento, y en el interior los componentes de una aeronave, tales como instalaciones de cocina o asientos, pueden requerir ser reemplazados varias veces en el transcurso de su existencia. Algunos componentes de material inmovilizado pueden ser obtenidos para realizar una sustitución menos frecuente y recurrente, como la suplementación de los tabiques de una construcción, o para prevenir a un recambio no habitual (León, 2017).

2.1.1.4. Infraestructura

Los compromisos que correspondan a propiedades, planta y equipo e Infraestructura, se reconocen cuando se firman los contratos y disminuye conforme se ejecuta la obra, etc.,

y con concordancia a las contingencias, se reconocen cuando adquieren el carácter de posibles, etc., en relación con la NICSP 17 Propiedades, Equipo, Planta y NICSP 19, Pasivos, Provisiones y Contingentes. La infraestructura pública, son los cambios de los derechos de depreciación que ejecuten las entidades con Determinación de Dirección Alta, en los casos justamente justificados, se encargaran de disponer el estudio de esta alteración de política a la Contabilidad Pública de la Dirección General, Por otro lado (Tapia, 2016).

“reúnen algunas de las siguientes características: a) son parte de un sistema o red; b) son de naturaleza especializada y no tienen uso alternativo; c) no pueden moverse; d) pueden estar sujetos a limitación con respecto a su disposición” (MEF, 2012, p. 370).

2.1.1.5. Ingresos y gastos

Los Gastos Financieros e Ingresos son identificados en el Estado de Gestión por individual a disposición que se adquieran, tomando en asunto la Realización de principio la NICSP 01 Presentación de Estados Financieros; NICSP 05 Costos por Préstamos; y, la NICSP 09 Ingresos de Contraprestación y Transacciones. Las entidades del nivel público tienen el dominio de beneficiarse con los ingresos de las transacciones producidas y no producidas en actividades de exportación. Las entradas deben determinarse al valor razonable de la remuneración por recibir o recibida (Tapia, 2016).

Asimismo, una de la problemática de los gastos y ingresos es el originado por la inexactitud de concepto del juicio de imputación de gastos ingresos nombrado Devengado el quien no admite la correcta distinción de la Imponible Base; y la otra problemática es el que se ha producido a origen de la remisión de la Ley propia del Sobreprecio a las normas contables de la Renta (Nelly, 2017).

Según, Ochoa (2020), Los ingresos son el ascenso en las ganancias financieras durante el período contable de manera que el agotamiento de activos y flujos de reducción o

activos de pasivos se incluyen en las ampliaciones de las propiedades, diferentes de los interrelacionados con los participantes de los tributos en el patrimonio. Por otro lado, los gastos son la disminución en los rendimientos económicos durante el tiempo contable de manera de agotamientos y flujos activos de salida o incidentes, que infieren en disminuciones en el patrimonio, desiguales y vinculadas con las situaciones a los asistentes en el patrimonio.

2.1.1.6. Inversiones

Según Tapia (2016), define que las Inversiones pertenecen a títulos valorados representativamente del capital de otros individuos. Las inversiones en valores se inspeccionan inicialmente a su precio de adquisición, de realizar una desvalorización de fluctuación y un suministro que refleje la baja permanente del gasto. Las inversiones se cumplen en: a) Entidades que están diminuto inspección de la inversora, nombrándose “entidades controladas”; y, b) La Entidad en la que no se ejerza la inspección, pero sí el prototipo de autoridad significativa, nombrándose entidades asociadas. Asimismo, Las inversiones en colaboración y acción de entidades asociadas y controladas, se rigen al precio de adquisición o costo de la transacción, que es la más valorada evidencia del precio razonable de la contraprestación cancelada, el que conjuntamente integra todos los precios de transacción que sean concisamente atribuibles a la o emisión o compra de los estos, como las comisiones de los agentes de bolsa, seguidamente se utiliza la técnica de colaboración patrimonial, que equivale a conservar igual el valor de la inversión con la igualdad correspondiente del dominio de la entidad en la que se invertirá, relacionado con la NICSP 07 Inversiones en Asociadas y NICSP 06 Estados Financieros Consolidados y Separados.

Además, Guzmán (2018), sostiene que “Las inversiones y financiamientos podemos tratarlos en el presente análisis e interpretarlos como aplicaciones y fuentes de recursos

financieros, podemos realizarlo mediante la ecuación contable. Total, Activos = Total Pasivos + Patrimonio” (p. 54).

Las inversiones, son elaboradas con el objetivo de obtener un beneficio o renta, implícito o explícito y que no forme miembro de los activos destinados a las colocaciones en otros entes principalmente en las actividades del sujeto, y. Establecen colocaciones de restos de rentas al margen de la principal actividad del ente. Pueden ser permanentes o transitorias, de comercialización fácil, Por ejemplo: Valores, titulados, Almacenamientos a plazo fijo en Préstamos, entidades financieras, propiedades e Inmueble y propiedades (Bartolomeo, 2013).

2.1.2. Estados Financieros

2.1.2.1. Estado de situación financiera

Los estados financieros evidencian las consecuencias financieras de las actividades comerciales y otros hechos, originados en las conversiones que realizan las empresas, juntándose en categorías grandes, de acuerdo con sus cualidades económicas. Estas extraordinarias categorías forman los componentes de los estados financieros. Los elementos interrelacionados directamente con el enfoque de la financiación y transformación se muestran en el principio de circunstancias financieras y pertenecen a los pasivos, activos, y la propiedad neta. Los elementos claramente conectados con la comprobación de la misión, expuesta en la etapa de integral gestión son los gastos e ingresos. El período de alteraciones del patrimonio neto refleja acuerdos bajo definiciones y no respecto a la función con la naturaleza, se prepara mediante los movimientos identificados con los componentes de la propiedad neta y la pérdida del período de la gestión completa. Por lo tanto, el período efectivo de flujos refleja la suma ingresada o desembolsada originada en modificaciones que se presentan en el período de situaciones financieras como también en el período de gestiones (MEF, 2012).

Así mismo, MEF (2014), sostiene que “en el estado de situación financiera, se presentará en Cuentas por Cobrar, diferenciando lo que es Corriente y No Corriente en atención a las fechas de vencimiento de las deudas pendientes por cobrar” (p. 345). Además, presenta el monto neto de los inventarios, revelándose en Notas a los Estados Financieros cualquier estimación por desvalorización. En el Estado de Gestión, se revela el monto de los inventarios que corresponden a gastos del periodo” (MEF, 2014, p. 346). Por otro lado, “Se mostrará en el Activo No Corriente en el rubro Inversiones, Neto de Fluctuación en Acciones y Participaciones de Capital, concordante con la NICSP 07 Inversiones en Asociadas” (MEF, 2014, p. 347).

Según, MEF (2014), el estado de situación financiera muestra el monto general de los fondos de propiedades, equipo y planta, menos la disminución de pérdidas y acumuladas por liquidación, etc. En el período de gestión, se informará la pérdida, depreciación, o logro al originar de depreciación un componente de equipo, planta y Propiedades, etc. Así mismo, una identidad reconocerá las cuentas por abonar en su período financiero, siempre en cuando, se convierta en miembro obligado, conforme los períodos contractuales del movimiento de servicios, compra, servicios, etc. Esto se realiza cuando se obtienen los servicios o se admiten los riesgos y ganancias propias a los bienes, concorde en lo que compete con la NICSP 01 Presentación de Estados Financieros, (MEF, 2014).

2.1.2.1.1. Activo

Según, MEF (2012), refiere que el activo, es una apelación investigada por las entidades como déficit o excedente de hechos pasados, la cual la entidad busca lograr a futuro, económicos beneficios o una técnica donde haya podido ser beneficiado en defensa por diferentes entidades ministeriales para un mejor control, sin que estas entidades se beneficien de bienes.

De igual forma, las ganancias económicas a futuro incorporadas a un activo radican en el contenido de este para cooperar indirecta o directamente a los movimientos del efectivo y de ciertas semejanzas a la entidad del efectivo, o en su latente servicio. Por ejemplo, de forma productiva, estableciendo cierta parte de sus ocupaciones de ejecución de la entidad (MEF, 2012).

Por otro lado, los bienes surgidos de impuestos complacen el concepto de activo en el momento que la entidad examina los requerimientos como resultado de un acontecimiento pasado y prórroga tomar beneficios económicos potenciales o futuros servicios de los bienes, coincidentemente según pertenezca con la NICSP 23 ingresos de contraprestación y transacciones (Transferencias e Impuestos) (MEF, 2016).

2.1.2.1.2. Pasivos

Es una necesidad vigente de la entidad, manifestada a raíz de hechos pasados, para cancelarla, la entidad guarda desunirse de bienes que integran, beneficios potenciales o económicos de servicios. El Patrimonio neto forma parte excedente de activos en la entidad, un período deducido a todos sus pasivos (MEF, 2012).

Así mismo, una cualidad esencial de un pasivo es que su entidad posee adquirir un deber en el tiempo presente. La responsabilidad y compromiso de un pasivo es actuar de una manera determinada. Su obligación puede ser exigible como resultado de la condena de una estipulación o de una orden contenida en una regla legal. Como, por ejemplo, los montos por cancelar a servicios o bienes recibidos (MEF, 2012). Del mismo modo un pasivo “agrupa las obligaciones corrientes contraídas por intereses, subvenciones, dietas de los regidores, sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada, descuentos efectuados al trabajador por faltas, tardanzas, judiciales, préstamos, sindical, CAFAE, entre otras cuentas por pagar diversas” (MEF, 2012, p. 406).

“Los pasivos se reconocen por el monto de los ingresos recogidos a cambio de la obligación, o en algunas circunstancias, por los montos de efectivo o equivalentes de efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo” (Ochoa, 2020, p. 28).

2.1.2.2. Estado de gestión

2.1.2.2.1. Ingresos

Según, Lozano (2018), “Al generarse un ingreso, pueden recibirse o incrementar su valor diferentes tipos de activos; como ejemplos, pueden mencionarse el efectivo, las cuentas por cobrar y los bienes y servicios recibidos a cambio de los bienes o servicios suministrados” (p. 64). De igual forma, los ingresos además pueden producirse cuando se revoque las atenciones. Por ejemplo, se puede suministrar servicios y bienes a un financiero en asignación por el deber de devolver el préstamo (Lozano, 2018).

Además, Bonilla (2020), infiere que “Un ingreso es el resultante de un incremento en los activos o un decremento en los pasivos de una empresa, por lo que significa que representa beneficios económicos futuros, siempre que puedan ser medidos con fiabilidad” (p.80).

De igual manera, Bartolomeo (2013). Define que los ingresos son los “incrementos (disminución) del valor de activos o disminución (aumento) de las obligaciones que dan como resultado el aumento (disminución) del patrimonio neto no originado en aportes (distribuciones) de los propietarios (es decir pasivos)” (p. 10). Además, son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos (MEF, 2012).

2.1.2.2. Costos y gastos

Según León (2017), infieren que “Los ingresos, los costos y gastos se reconocen cuando se ganan o se incurren y no cuando se cobran o se pagan, mostrándose en los libros contables y expresándose en los estados financieros a los cuales corresponden” (p. 49).

Asimismo, Lozano (2018), sostiene que los costos y gastos “Deben estar vinculados a los ingresos y que deben ser imputados en el mismo período en que se origina el ingreso. Por lo tanto, si el impuesto se relaciona con ingresos o ganancias de un período debe imputarse como gasto” (p. 20).

Además, Bonilla (2020), infiere que la empresa “Reconoce como gastos a aquellos egresos incurridos para el desarrollo de sus actividades que cuenten con comprobantes de venta válidos, la empresa no saca facturas de todos sus egresos, por lo tanto, no registra ni reporta costos y gastos reales” (p.80).

2.1.2.3. Estado de cambios en el patrimonio neto

2.1.2.3.1. Saldos

Según, Anmany (2020), sostiene que, el segundo archivo integral del ECPN, nombrado Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto, una fracción del patrimonio neto, del saldo final con la oportunidad de reorganizar este informe con los arreglos por los cambios de errores y criterios contables; consecutivamente al saldo principal, se añade los saldos y el resultado global de las distintas operaciones que desarrollan los socios, como por ejemplo: incremento de capital, decrecimiento de capital, conversiones pasivos en patrimonios financieros, reparto de dividendos y participaciones propias u operaciones con acciones.

El Período Patrimonio Neto del estado de evolución debería referirse según la investigación a los iniciales saldos, a los resultados de las variaciones de los montos y el

período final de: sus componentes y total del patrimonio, corresponde a las Normas Contables que correspondan pueden ser tres, dos o una clase (Bartolomeo 2013).

<i>Clase</i>	<i>Características</i>
1	Elementos de naturaleza económica que se reconocen en todos los casos: <ul style="list-style-type: none"> • aportes de los propietarios (capitalizados o no); • resultados acumulados (incluyendo reservados).
2	Elementos que se agregan cuando las Normas Contables no aplican el estrictamente el concepto de ganancia basado en el mantenimiento del capital financiero y requieren que ciertas ganancias y pérdidas devengadas sean: <ul style="list-style-type: none"> • diferidas en cuentas especiales de patrimonio; • reconocidas en resultados cuando se cumplan determinadas condiciones.
3	Participaciones de terceros en los patrimonios de controladas, cuando las Normas Contables las consideran integrantes del patrimonio de la controlante.

Figura 01: Características del Patrimonio Neto

Fuente: Elaboración propia

2.1.2.4. Estados de flujos de efectivo

Según, MEF (2014), “La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene” (p. 4).

Además, NIC (2019) refiere que “El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación” (p. 6).

De igual forma, Guzmán (2018), gráfica los flujos del efectivo en el sistema empresarial.

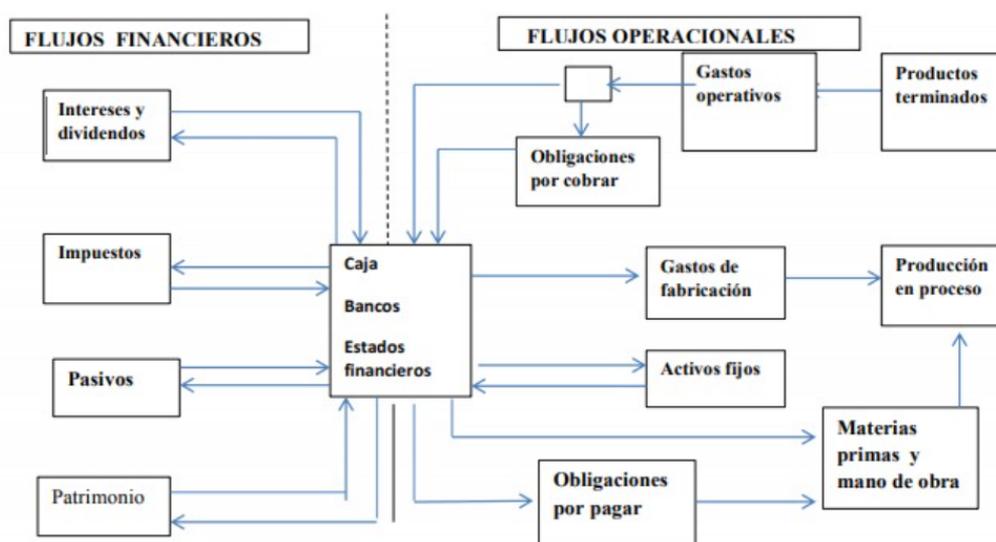


Figura 02: Flujo del Sistema Empresarial

Fuente: (Guzmán, 2018, p. 34).

Los estados de flujos de efectivo, “Refleja los montos ingresados o desembolsados originados en transformaciones que se presentan en el estado de situación financiera y en el estado de gestión” (MEF, 2012, p.357).

2.1.2.4.1. Actividades de operación

Asimismo MEF (2014), argumenta que, el costo de los flujos de efectivo originado de actividades de ejecución es un itinerario clave del régimen en la que estas ocupaciones han producido capital líquido suficiente para restituir los préstamos, conservar la capacidad de negociación de la entidad, cancelar dividendos y efectuar nuevas inversiones sin apelar a fuentes de financiación externas y que los procedentes de efectivos derivados de las actividades de operación se originan de las transacciones de ingresos ordinarios de la entidad. Los siguientes ejemplos que derivan de las actividades de operación según el flujo de efectivo son: a) Cobros de prestación de servicios y procedentes de bienes y ventas. b) Cobros comisiones, servicios, procedentes de regalías. c) pagos por el suministro de servicios y bienes. d) pagos a cuenta de los

empleados. e) pagos y cobros de las entidades de prestaciones por primas y obligaciones de pólizas suscritas. f) devoluciones y pagos de impuestos de ganancias. g) pagos y cobros que derivan de contratos.

De igual forma, NIC (2019), sostiene que el “El Importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de la operación” (p. 6). Además, “corresponden a transacciones relacionadas con la gestión del objeto social de la entidad, así como otras actividades no clasificadas como de inversión o financiación. Generalmente, las transacciones que se reflejan en ganancias y pérdidas corresponden a este tipo de actividades” (MEF, 2012, p.357).

2.1.2.4.2. Actividades de inversión

Según, MEF (2014), La exposición de los efectivos del flujo procede de las inversiones de actividades de inversión es significativo, ya que tales efectivos de flujos de desarrollan medidas en la cual se hacen desembolsos a causa de los medios económicos que van a cultivando los flujos de activo y de efectivo. Asimismo, encontramos ejemplos según el flujo de efectivo., a) pagos por la transacción de equipo, planta y propiedades; activos a largo y corto plazo y activos intangibles, integrando los relativos pagos a los costos de progreso capitalizados y la entidad de equipo, propiedades y plata. b) ventas por cobros de equipo, propiedades y planta. Activos de largo e intangibles. c) pagos por la transacción de las herramientas pasivas de patrimonio, referidos por entidades, como componentes en conjuntos negocios (diferentes de los pagos por los instrumentos y títulos que son considerados equivalentes, efectivo y de los que poseen para los acuerdos habituales comerciales o intermediaciones. d) Reembolso de instrumentos o pagos de patrimonio, requeridos por otras entidades y las participaciones de conjuntos negocios. e) Préstamos terceros y anticipos de efectivo. f) préstamos terceros y efectivos

de anticipos. g) pagos que derivan de contratos a largo plazo, excepto los contratos que se conserven por razones de intermediación. h) Cobros derivados de contratos a largo plazo, y a futuro o acuerdos habituales comerciales.

Las actividades de inversión “son aquellas que comprenden la adquisición y disposición de activos a largo plazo, y de otras inversiones no consideradas como equivalentes de efectivo” (MEF, 2012, p.357).

2.1.2.4.3. Actividades de financiamiento.

Las actividades financieras, tiene como objetivo reconocer los aspectos financieros-económicos que analizan las situaciones en que se reconoce una compañía con afinidad a diversas características como son la liquidez, rendimiento, eficiencia, solvencia y endeudamiento, que otros proveen información principal que incurren en la adquisición de decisiones empresariales. Las razones más relevantes son: Primero, la razón de liquidez y Solvencia; que está compuesta por la razón circulante que se encarga de medir la amplitud de pago que tiene una empresa respecto a sus obligaciones a plazo corto y la razón ácida, que sostiene la capacidad de pago de los deberes a plazo corto de la empresa, sin requerir de la venta de los inventarios. Segundo; la razón de Apalancamiento, que tiene como componente la razón de endeudamiento, que es quien se encarga de calcular la deuda el endeudamiento de la empresa, relación a la respuesta de los activos. Tercero; Razón de Rotación de Inventarios; donde encontramos a rotación de inventarios, que es la que calcula la fluidez del registro respecto a su movimiento en un tiempo determinado y Los días de rotación de Inventario, que calcula el número de veces que rota un movimiento en un tiempo prolongado. Por último el cuarto; que es la Razón de Rentabilidad, compuesta por el margen de utilidad, que es quien calcula la utilidad del porcentaje adquirido por un dólar vendido (López, 2020).

Según, MEF (2014) “Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad” (p.7). Según los flujos de efectivo en las actividades de financiamiento encontramos los siguientes. a) acciones de la emisión por cobros procedentes u otros materiales de capital, b) cancelaciones de pagos a los propietarios o superar la entidad de sus acciones, c) cobros de la emisión procedentes de préstamos, cédulas hipotecarias, obligaciones, bonos, entre otros tomados en prestación, ya sea a corto plazo; o largo plazo, d) devolución de los fondos recogidos en préstamo; e) pagos para reducir las deudas pendientes originados por el propietario (NIC 2019).

Las actividades de financiamiento, “corresponden a la obtención de endeudamiento y su pago, así como la recepción de aportes de patrimonio de la hacienda o institucional y las reducciones de dicho patrimonio, así como las retribuciones a dichos aportes, en la forma de dividendos” (MEF, 2012, p.357).

2.2. MARCO CONCEPTUAL

Las políticas contables: determinan el procedimiento para la medición y reconocimiento de los servicios, asimismo para la elaboración y exposición de las revelaciones adicionales y estados financieros, de la corporación del gubernamental sector no bancario, para su fin por usuarios externos.

Cuentas por cobrar: Son tributos, tasas, contribuciones y derechos, que pertenecen a los activos cuyas cobranzas son obligatorias respecto a las regulaciones y/o leyes, establecidas para solucionar ingresos a la gobernación; incorporan todos los montos por restaurar convenientes a las comodidades de cancelación concedidas por la Gestión Tributaria de convenio con el Reglamento Tributario, u otros montos por restaurar originados en desarrollo a la fiscalización tributaria.

Las existencias: se refiere a que el costo de compras de las existencias incluye el costo neto registrado por los fletes, el proveedor y los seguros de acopio, derechos de transacción y el gasto forzoso hasta sus ingresos de la entidad del almacén, para su gasto o venta, el estado financiero se da a tratar en cualquier cambio en la regla de valuación recogida.

Los ingresos: son el ascenso en las ganancias financieras durante el período contable de manera que el agotamiento de activos y flujos de reducción o activos de pasivos se incluyen en las ampliaciones de las propiedades, diferentes de los interrelacionados con los participantes de los tributos en el patrimonio.

Los gastos: son la disminución en los rendimientos económicos durante el tiempo contable de manera de agotamientos y flujos activos de salida o incidentes, que infieren en disminuciones en el patrimonio, desiguales y vinculadas con las situaciones a los asistentes en el patrimonio.

Las Inversiones: pertenecen a títulos valorados representativamente del capital de otros individuos. Las inversiones en valores se inspeccionan inicialmente a su precio de adquisición, de realizar una desvalorización de fluctuación y un suministro que refleje la baja permanente del gasto.

El activo: Es una apelación investigada por las entidades como déficit o excedente de hechos pasados, la cual la entidad busca lograr a futuro, económicos beneficios o una técnica donde haya podido ser beneficiado en defensa por diferentes entidades ministeriales para un mejor control, sin que estas entidades se beneficien de bienes.

Los pasivos: “Los pasivos se reconocen por el monto de los ingresos recogidos a cambio de la obligación, o en algunas circunstancias, por los montos de efectivo o equivalentes de efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo”.

El estado de flujo: se refiere a que “El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación”.

Los estados de flujos de efectivo: “Refleja los montos ingresados o desembolsados originados en transformaciones que se presentan en el estado de situación financiera y en el estado de gestión”.

Las actividades de inversión: “son aquellas que comprenden la adquisición y disposición de activos a largo plazo, y de otras inversiones no consideradas como equivalentes de efectivo”.

Las actividades de financiamiento: “corresponden a la obtención de endeudamiento y su pago, así como la recepción de aportes de patrimonio de la hacienda o institucional y las reducciones de dicho patrimonio, así como las retribuciones a dichos aportes, en la forma de dividendos”.

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. Hipótesis general

Las políticas contables influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

2.3.2. Hipótesis específicas

1.- Las políticas contables influyen favorablemente en los estados de situación financiero de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

2.- Las políticas contables influyen favorablemente en el estado de gestión financiera de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

3.- Las políticas contables influyen favorablemente en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

4.- Las políticas contables influyen favorablemente en el estado de flujo efectivo de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La presente investigación, se desarrolló en la Provincia de Ilave, Puno, la cual tratará sobre las Políticas contables y su incidencia en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

3.2.1. Población

Su población de la presente investigación estuvo conformada por los estados financieros y 40 trabajadores de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

Cuando se habla de estados contables o estados financieros, se hace referencia a un informe que brinda una imagen precisa de la situación financiera existente en una organización (Centro Europeo de Posgrado [CEP], 2022). Asimismo, la población es definida “como el total de las unidades de estudio, que contienen las características requeridas, para ser consideradas como tales, pueden ser personas, objetos, conglomerados, hechos o fenómenos, que presentan las características requeridas para la investigación” (Ñaupas, et al., 2018, p. 334).

3.2.2. Tamaño de la muestra

La muestra es definida como “una porción de la población que por lo tanto tienen las características necesarias para la investigación es suficientemente clara para que no haya confusión alguna” (Ñaupas, et al., 2018, p. 334).

La muestra estuvo conformada por los estados financieros y 40 trabajadores de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

3.2.3. Selección de la muestra

Para la selección de la muestra se empleó el muestreo no probabilístico e intencional considerándose como muestra a la totalidad de la población.

Como indican Ñaupas, et al., (2018), la muestra probabilística “interviene el azar, partiendo del principio de que todos los componentes de una población están en posibilidad de ser elegidos” (p. 339).

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

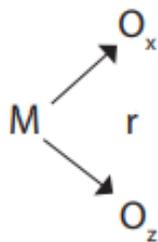
3.3.1. Tipo de estudio

El tipo de estudio de la presente investigación fue básico, con enfoque cuantitativo, de alcance correlacional. Según, Ñaupas, et al., (2018), refieren que la investigación básica, llamada también sustantiva o pura, este tipo de investigación es esencial para el cimiento, desarrollo a la investigación aplicada, distinguiendo así tres niveles que son el descriptivo, exploratorio y explicativo.

Asimismo refiere que el enfoque cuantitativo, es caracterizado por emplear técnicas y métodos que son cuantitativas, tiene que ver con la medición, observación, análisis estadístico, muestreo (Ñaupas, et al., 2018).

3.3.2. Diseño de investigación

El diseño de estudio fue no experimental, transversal, de tipo descriptivo, correlacional. Según Ñaupás, et al., (2018), indican que el diseño de investigación no experimental, utilizan diversos símbolos, como la M, O, T, ®, asimismo, el diseño transversal, estudia una variable en un solo tiempo determinado, además el transversal descriptivo-correlacional, establece una relación o asociación entre una variable X y otra Y, siendo que estas no son dependientes de una de la otra.



Donde:

M: Estados financieros y trabajadores de la municipalidad.

O1: Políticas contables

O2: Estados financieros

R: Correlación de políticas contables y estados financieros.

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Tabla 01 : Operacionalización de la Variable

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
X=Políticas contables	Las políticas contables determinan que el procedimiento para la medición y reconocimiento de los servicios, asimismo para la elaboración y exposición de las revelaciones adicionales y estados financieros, de la corporación del gubernamental sector no bancario, para su fin por usuarios externos (MEF, 2012).	Las políticas contables están conformadas por las cuentas por cobrar, existencias, equipo, propiedad y plata, además de la infraestructura, ingresos y gastos e inversiones.	X1. Cuentas por cobrar	
			X2. Existencias	
			X3. Propiedad, equipo y planta.	
			X4. Infraestructura	
			X5. Ingresos y gastos	
			X6. Inversiones	
Los estados financieros evidencian las consecuencias	Los estados financieros se dividen en estados financieros	Y1. Estado de situación	Y1.1. Activo	
			Y1.2 Pasivos	

Y=Estados financieros	financieras de las actividades de situación financiera, comerciales y otros hechos, estado de gestión y de origenados en las conversiones patrimonio neto. que realizan las empresas, juntándose en categorías grandes, de acuerdo con sus cualidades económicas (MEF, 2012).	Y2.1 Ingresos	Y2.2. Costos y gastos
		Y3. Estado de cambios en el patrimonio neto	Y3.1. Saldos
		Y4.1 Actividades de operación	Y4.2.
		Y4. Estados de flujos de efectivo.	Y4.3.
		inversión	Actividades de financiamiento.

Fuente: Elaboración propia

3.5. MÉTODOS O DISEÑO ESTADÍSTICO

3.5.1. Método

La investigación se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo de diseño no experimental transversal de tipo descriptivo y correlacional.

En mérito del enfoque cuantitativo de la investigación el método general de estudio fue deductivo en vista que se partieron de ideas generales para aterrizar a ideas específicas y el método específico fue el deductivo-hipotético, en vista que se buscó a partir de la deducción la prueba de las hipótesis (Sánchez et al., 2018).

3.5.2. Técnicas de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos “Son un conjunto de normas y procedimientos para regular un determinado proceso y alcanzar un determinado objetivo” (Ñaupas, et al., 2018, p. 273).

En la presente investigación las técnicas empleadas fueron la encuesta y análisis documental. El análisis documental “es una técnica de investigación para recoger o recopilar información, relevante, con alto grado de veracidad, de fuentes documentales con el objetivo de verificar las hipótesis de trabajo, de un protocolo de investigación” (Ñaupas, et al., 2018, p. 308).

3.5.3. Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos de recolección de datos “son las herramientas conceptuales o materiales, mediante los cuales se recoge los datos e informaciones, mediante preguntas, ítems que exigen respuestas del investigado” (Ñaupas, et al., 2018, p. 273).

Los instrumentos de recolección de datos empleados en la investigación fueron el cuestionario y la guía de análisis documental. Los cuestionarios “consiste en formular un conjunto sistemático de preguntas escritas, en una cédula, que están relacionadas a

hipótesis de trabajo y por ende a las variables e indicadores de investigación” (Ñaupas, et al., 2018, p. 291).

3.5.4. Técnicas de análisis de datos

Para el análisis de datos en el presente estudio se empleó el programa estadístico SPSS versión 26, además de utilizar el Excel para ordenar los datos, se realizaron tablas, figuras para un correcto análisis y comprensión de los resultados obtenidos según nuestras variables.

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO DE RESULTADOS

Tabla 02: Políticas contables y estados financieros

			Estados financieros			
			Alto	Medio	Bajo	Total
Políticas contables	Alto	Recuento	25	8	0	33
		% del total	62,5%	20,0%	0,0%	82,5%
	Medio	Recuento	1	4	0	5
		% del total	2,5%	10,0%	0,0%	12,5%
	Bajo	Recuento	0	1	1	2
		% del total	0,0%	2,5%	2,5%	5,0%
Total		Recuento	26	13	1	40
		% del total	65,0%	32,5%	2,5%	100,0%

Fuente: Elaboración propia

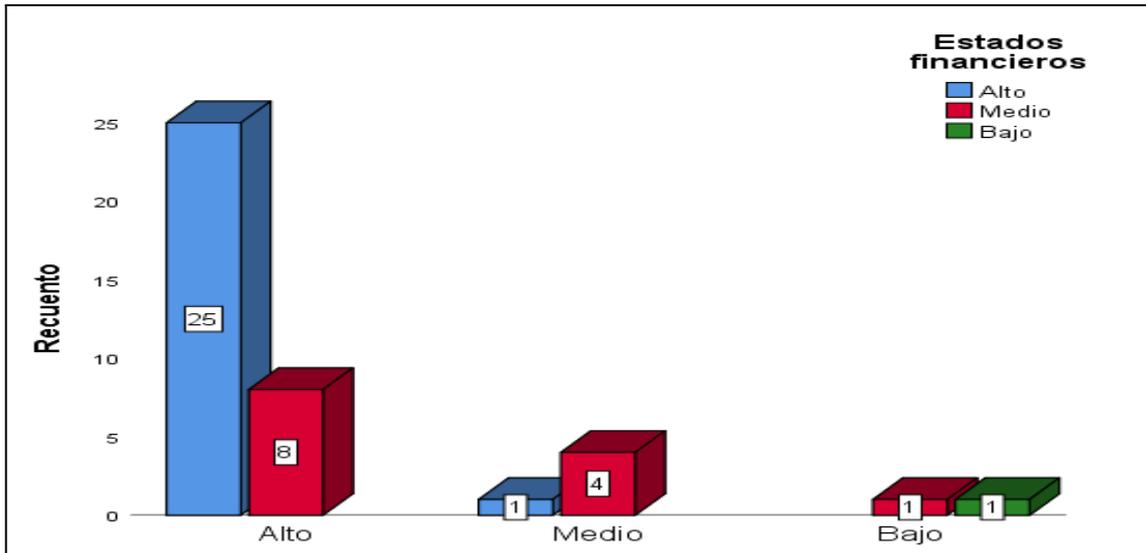


Figura 03: Políticas contables y estados financieros

Fuente: Elaboración propia

Conforme a la Tabla 2 y Figura 3 de haber encuestado a 40 trabajadores se obtuvo por resultados para la variable políticas contables en el nivel alto 82,5%, en el nivel medio 12,5% y en el nivel bajo 5% frente a la variable estados financieros en el nivel alto 65%, en el nivel medio 32,5% y en el nivel bajo 2,5%. Concluyendo que las políticas contables fueron altas como consecuencia los trabajadores desarrollaron nivel alto de estados financieros en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

Tabla 03: Políticas contables y estado de situación financiera

			Estado de situación financiera			
			Alto	Medio	Bajo	Total
Políticas contables	Alto	Recuento	21	12	0	33
		% del total	52,5%	30,0%	0,0%	82,5%
	Medio	Recuento	5	0	0	5
		% del total	12,5%	0,0%	0,0%	12,5%
	Bajo	Recuento	0	1	1	2
		% del total	0,0%	2,5%	2,5%	5,0%
Total		Recuento	26	13	1	40
		% del total	65,0%	32,5%	2,5%	100,0%

Fuente: Elaboración propia

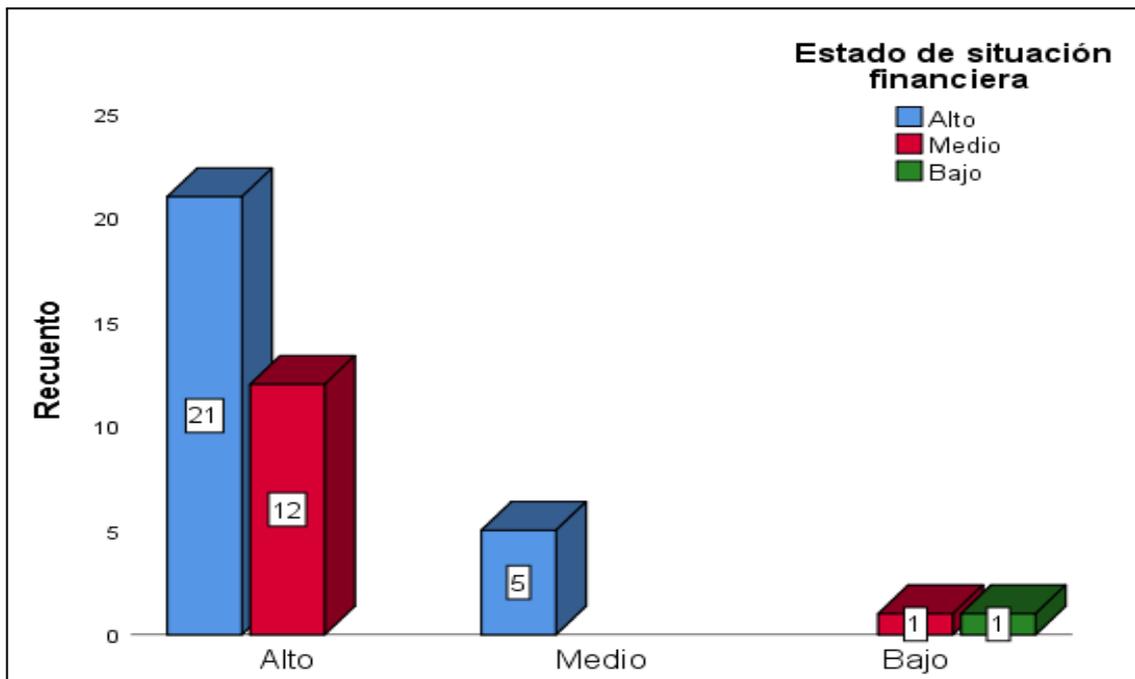


Figura 04: Políticas contables y estado de situación financiera

Fuente: Elaboración propia

Conforme a la Tabla 3 y Figura 4 de haber encuestado a 40 trabajadores se obtuvo por resultados para la variable políticas contables en el nivel alto 82,5%, en el nivel medio 12,5% y en el nivel bajo 5% frente a la dimensión estado de situación financiera en el nivel alto 65%, en el nivel medio 32,5% y en el nivel bajo 2,5%. Concluyendo que las políticas contables fueron altas como consecuencia los trabajadores desarrollaron nivel alto de estado de situación financiera en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

Tabla 04: Políticas contables y estado de gestión

			Estado de gestión			Total
			Alto	Medio	Bajo	
Políticas contables	Alto	Recuento	21	12	0	33
		% del total	52,5%	30,0%	0,0%	82,5%
	Medio	Recuento	1	4	0	5
		% del total	2,5%	10,0%	0,0%	12,5%
	Bajo	Recuento	1	0	1	2
		% del total	2,5%	0,0%	2,5%	5,0%
Total		Recuento	23	16	1	40
		% del total	57,5%	40,0%	2,5%	100,0%

Fuente: Elaboración propia

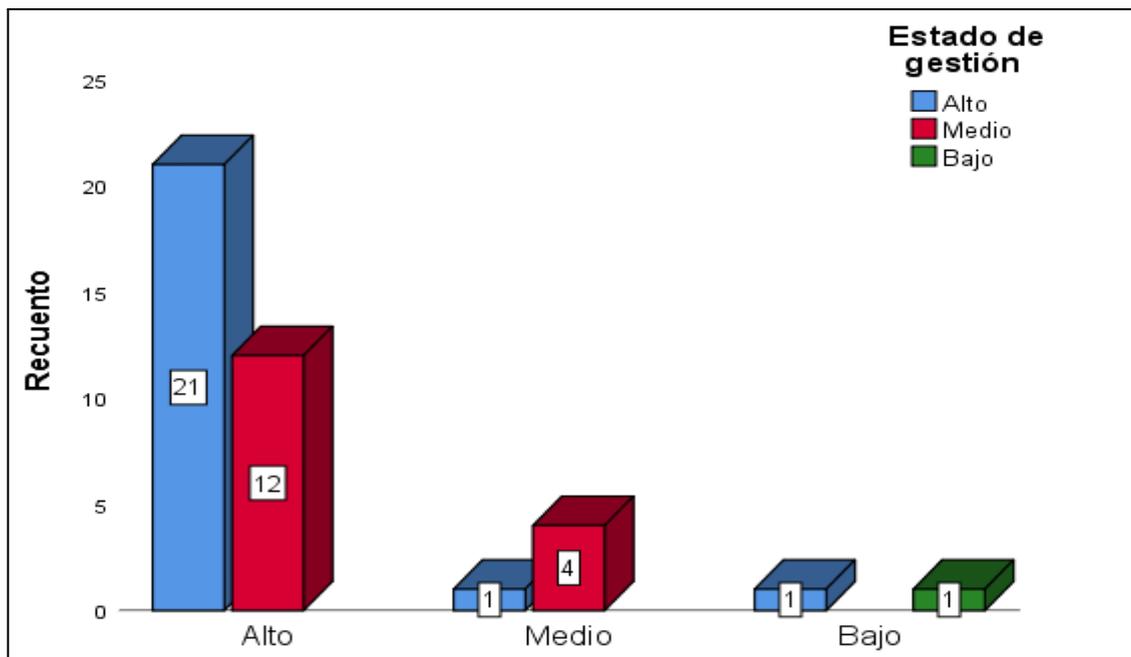


Figura 05: Políticas contables y estado de gestión

Fuente: Elaboración propia

Conforme a la Tabla 4 y Figura 5 de haber encuestado a 40 trabajadores se obtuvo por resultados para la variable políticas contables en el nivel alto 82,5%, en el nivel medio 12,5% y en el nivel bajo 5% frente a la dimensión estado de gestión en el nivel alto 57,5%, en el nivel medio 40% y en el nivel bajo 2,5%. Concluyendo que las políticas contables fueron altas como consecuencia los trabajadores desarrollaron nivel alto de estado de gestión en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

Tabla 05: Políticas contables y estado de cambios en el patrimonio neto

		Estado de cambios en el patrimonio neto				
					Total	
		Alto	Medio	Bajo		
Políticas contables	Alto	Recuento	32	1	0	33
		% del total	80,0%	2,5%	0,0%	82,5%
	Medio	Recuento	4	0	1	5
		% del total	10,0%	0,0%	2,5%	12,5%
	Bajo	Recuento	1	0	1	2
		% del total	2,5%	0,0%	2,5%	5,0%
Total	Recuento	37	1	2	40	
	% del total	92,5%	2,5%	5,0%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia

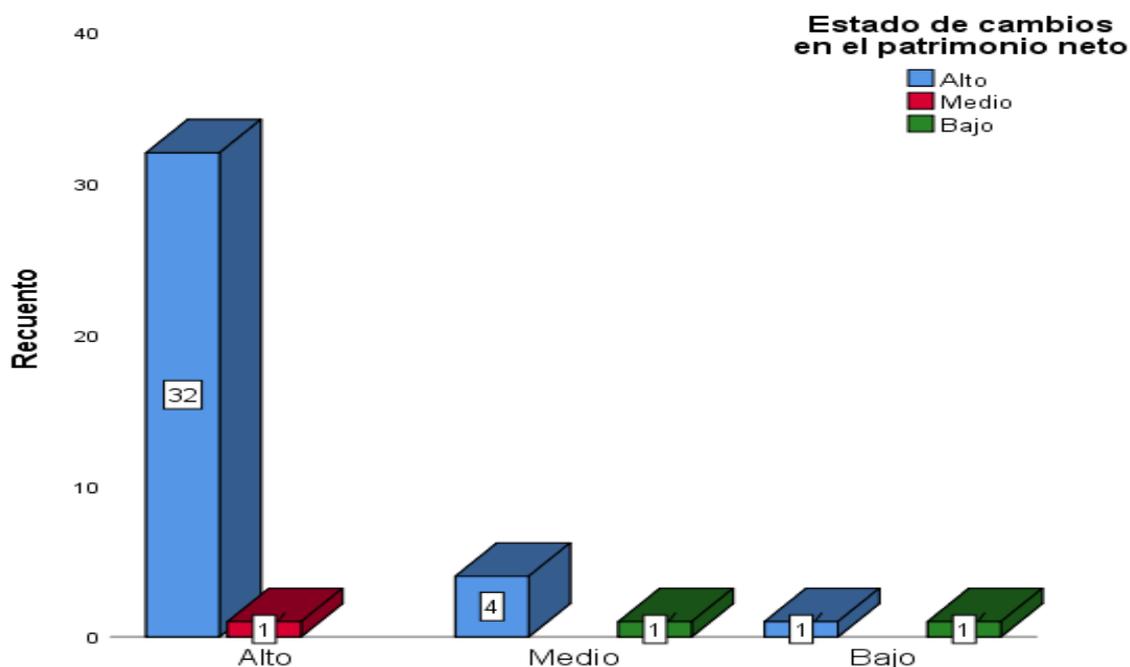


Figura 6: Políticas contables y estado de cambios en el patrimonio neto

Fuente: Elaboración propia

Conforme a la Tabla 5 y Figura 6 de haber encuestado a 40 trabajadores se obtuvo por resultados para la variable políticas contables en el nivel alto 82,5%, en el nivel medio 12,5% y en el nivel bajo 5% frente a la dimensión estado de cambios en el patrimonio neto en el nivel alto 92,5%, en el nivel medio 2,5% y en el nivel bajo 5%. Concluyendo que las políticas contables fueron altas como consecuencia los trabajadores desarrollaron nivel alto de estado de cambio en el patrimonio neto en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

Tabla 06: Políticas contables y estados de flujo de efectivo

			Estados de flujos de efectivo			
			Alto	Medio	Bajo	Total
Políticas contables	Alto	Recuento	23	9	1	33
		% del total	57,5%	22,5%	2,5%	82,5%
	Medio	Recuento	1	2	2	5
		% del total	2,5%	5,0%	5,0%	12,5%
	Bajo	Recuento	0	2	0	2
		% del total	0,0%	5,0%	0,0%	5,0%
Total		Recuento	24	13	3	40
		% del total	60,0%	32,5%	7,5%	100,0%

Fuente: Elaboración propia

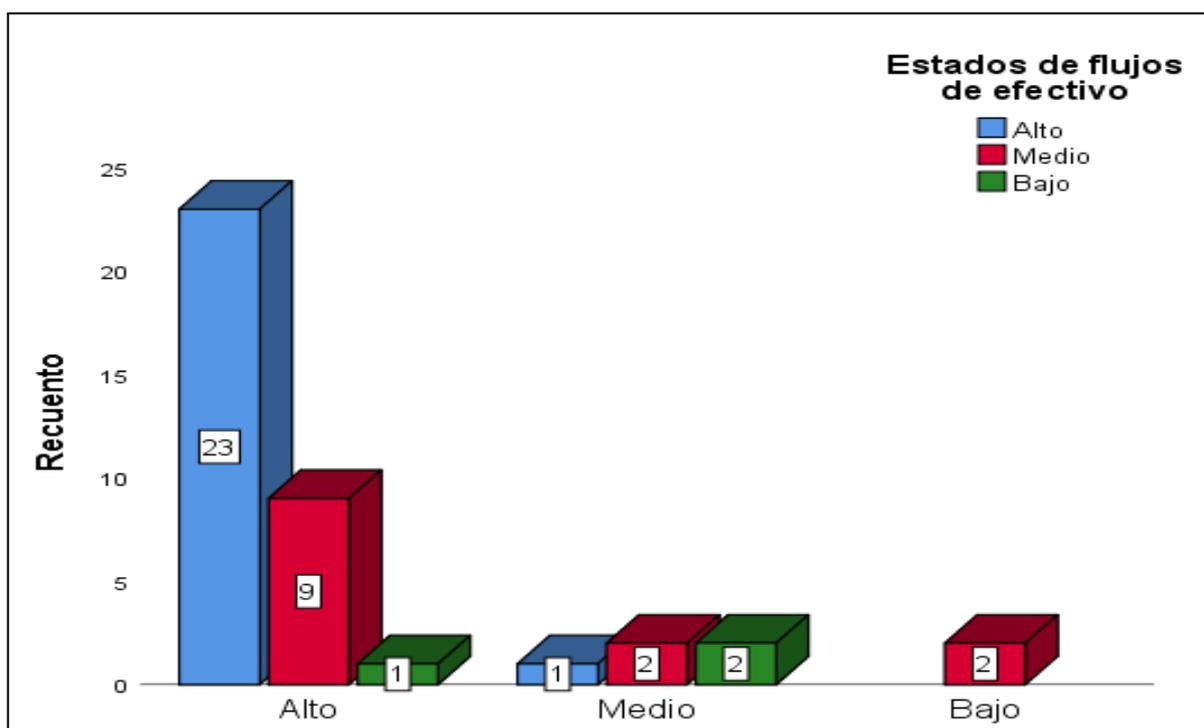


Figura 07: Políticas contables y estados de flujos de efectivo

Fuente: Elaboración propia

Conforme a la Tabla 6 y Figura 7 de haber encuestado a 40 trabajadores se obtuvo por resultados para la variable políticas contables en el nivel alto 82,5%, en el nivel medio 12,5% y en el nivel bajo 5% frente a la dimensión estado de flujos de efectivo en el nivel alto 60%, en el nivel medio 32,5% y en el nivel bajo 7,5%. Concluyendo que las políticas contables fueron altas como consecuencia los trabajadores desarrollaron nivel alto de estado de gestión de flujos de efectivo en la municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

4.2. RESULTADOS INFERENCIALES

4.2.1. Prueba de hipótesis general

H_G: Las políticas contables influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

H₀: Las políticas contables **NO** influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

Nivel de significancia:

0.05 = 5% margen de error estimado, 95% de confiabilidad.

Lectura de P. valor:

Si p-valor ≤ 0.05, entonces se rechaza la Ho

Si p-valor > 0.05, entonces se acepta la Ho

Utilización del estadístico de prueba:

Tabla 07: Correlación entre políticas contables y estados financieros

			Políticas contables	Estados financieros
Rho de Spearman	Políticas contables	Coefficiente de correlación	1,000	,890
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	40	40
	Estados financieros	Coefficiente de correlación	,890	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	40	40

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia

Decisión estadística: Se halla una correlación positiva alta entre las variables políticas contables y estados financieros con $Rho=0,890$ (89,0%) y $p=0,001<0,05$ (5%) con ello aceptando la hipótesis general y rechazando hipótesis nula.

Conclusión estadística: Las políticas contables influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

4.2.2. Prueba de hipótesis específico 1

H_{E1} : Las políticas contables influyen favorablemente en los estados de situación financiero de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

H_{01} : Las políticas contables **NO** influyen favorablemente en los estados de situación financiero de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

Nivel de significancia:

0.05 = 5% margen de error estimado, 95% de confiabilidad.

Lectura de P. valor:

Si $p\text{-valor} \leq 0.05$, entonces se rechaza la H_0

Si $p\text{-valor} > 0.05$, entonces se acepta la H_0

Utilización del estadístico de prueba:

Tabla 08: Correlación entre políticas contables y estado de situación financiera

			Políticas contables	Estado de situación financiera
Rho de Spearman	Políticas contables	Coeficiente de correlación	1,000	,919
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	40	40
	Estado de situación financiera	Coeficiente de correlación	,919	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	40	40

Fuente: Elaboración Propia

Decisión estadística: Se halla una correlación positiva alta entre la variable políticas contables y dimensión estado de situación financiera con $Rho=0,919$ (91,9%) y una significancia de $p=0,002 < 0,05$ con ello aceptando la hipótesis específica 1 y rechazando hipótesis nula.

Conclusión estadística: Las políticas contables influyen favorablemente en los estados de situación financiero de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

4.2.3. Prueba de hipótesis específico 2

H_{E2}: Las políticas contables influyen favorablemente en el estado de gestión financiera de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

H₀₂: Las políticas contables **NO** influyen favorablemente en el estado de gestión financiera de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

Nivel de significancia:

0.05 = 5% margen de error estimado, 95% de confiabilidad.

Lectura de P. valor:

Si p-valor ≤ 0.05 , entonces se rechaza la Ho

Si p-valor > 0.05 , entonces se acepta la Ho

Utilización del estadístico de prueba:

Tabla 09: Correlación entre políticas contables y estado de gestión

			Políticas contables	Estado de gestión
Rho de Spearman	Políticas contables	Coefficiente de correlación	1,000	,856
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	40	40
	Estado de gestión	Coefficiente de correlación	,856	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	40	40

Fuente: Elaboración Propia

Decisión estadística: Se halla una correlación positiva alta entre la políticas contables y dimensión estado de gestión con $Rho=0,856$ (85,6%) y una significancia de $p=0,001 < 0,05$ con ello aceptando la hipótesis específica 2 y rechazando hipótesis nula.

Conclusión estadística: Las políticas contables influyen favorablemente en el estado de gestión financiera de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

4.2.4. Prueba de hipótesis específica 3

H_{E3}: Las políticas contables influyen favorablemente en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

H₀₃: Las políticas contables **NO** influyen favorablemente en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

Nivel de significancia:

0.05 = 5% margen de error estimado, 95% de confiabilidad.

Lectura de P. valor:

Si p-valor ≤ 0.05, entonces se rechaza la H₀

Si p-valor > 0.05, entonces se acepta la H₀

Utilización del estadístico de prueba:

Tabla 10: Correlación entre políticas contables y estado de cambios en el patrimonio neto

		Políticas contables	Estado de cambios en el patrimonio neto
Rho de Spearman	Políticas contables	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,932
		N	,004
Estado de cambios en el patrimonio neto	Estado de cambios en el patrimonio neto	Coeficiente de correlación	,932
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,004

La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia

Decisión estadística: Se halla una correlación positiva alta entre la variable políticas contables y dimensión estado de cambios en el patrimonio neto con $Rho=0,932$ (93,2%) y una significancia de $p=0,004 < 0,05$ con ello aceptando la hipótesis específica 3 y rechazando hipótesis nula.

Conclusión estadística: Las políticas contables influyen favorablemente en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

4.2.5. Prueba de hipótesis específica 4

H_{E4} : Las políticas contables influyen favorablemente en el estado de flujo efectivo de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

H_{04} : Las políticas contables influyen favorablemente en el estado de flujo efectivo de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020

Nivel de significancia:

0.05 = 5% margen de error estimado, 95% de confiabilidad.

Lectura de P. valor:

Si $p\text{-valor} \leq 0.05$, entonces se rechaza la H_0

Si $p\text{-valor} > 0.05$, entonces se acepta la H_0

Utilización del estadístico de prueba:

Tabla 11: Correlación entre políticas contables y estados de flujos de efectivo

			Políticas contables	Estados de flujos de efectivo
Rho de Spearman	Políticas contables	Coeficiente de correlación	1,000	,923
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	40	40
	Estados de flujos de efectivo	Coeficiente de correlación	,923	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	40	40

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia

Decisión estadística: Se halla una correlación positiva alta entre la variable políticas contables y la dimensión estados de flujos de efectivo con $Rho=0,923$ (92,3%) y una significancia de $p=0,002 < 0,05$ con ello aceptando la hipótesis específica 4 y rechazando hipótesis nula.

Conclusión estadística: Las políticas contables influyen favorablemente en el estado de flujo efectivo de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno 2020.

Los resultados obtenidos no concuerdan con los resultados de la investigación de Carrizales, (2017) quien en su tesis sobre los sistema contable y su incidencia en la toma de decisiones encuestó a 13 trabajadores concluyendo que, la incidencia que tienen los gerentes y administradores sobre el sistema contable en la toma de decisiones es básica, tienen un conocimiento básico del software e información contable de tal modo que

hacen uso mínimo de las herramientas de computación. De la misma manera se discrepa con los resultados de la investigación de Lope, (2016) quien en su tesis sobre determinación del nivel de cumplimiento y evaluación del proceso del saneamiento contable y su incidencia en la presentación de los estados financieros, concluyó que, el problema está en la municipalidad, demostrada es sus registros de inconsistencia contable irreales de los activos, pasivos y patrimonio las cuales requieren la determinación y evaluación del saneamiento contable.

De la misma manera se discrepaban con los resultados de la investigación de Vilca (2018) quien en su tesis sobre *análisis e interpretación a los estados financieros*, concluyó que, la empresa no toma en cuenta la interpretación ni los resultados de los análisis realizados a los estados financieros de forma oportuna, tanto que influye mucho en la toma de decisiones, no cuentan con instrumentos de gestión financiera al alcance.

Por otro lado se concordaron con los resultados de Choquehuanca (2017) quien en su tesis sobre análisis del planeamiento tributario y su incidencia en los estados financieros, concluyó que, las empresas Altiplano S.A.C y ARAPA S.A.C, con la ayuda del planeamiento tributario efectuado en el periodo 2015, ha realizado sus operaciones comerciales, contables y tributarias en la forma correcta y en concordancia con las normas tributarias vigentes.

CONCLUSIONES

Respecto al objetivo general, se obtuvo por resultados para la variable políticas contables en el nivel alto 82,5%, en el nivel medio 12,5% y en el nivel bajo 5% frente a la variable estados financieros en el nivel alto 65%, en el nivel medio 32,5% y en el nivel bajo 2,5%. Asimismo, se halló una correlación positiva alta entre las variables políticas contables y estados financieros con $Rho=0,890$ (89,0%) y $p=0,001<0,05$ (5%). Por lo que se concluye que las políticas contables influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

Relacionado al objetivo específico 1, se obtuvo por resultados para la variable políticas contables en el nivel alto 82,5%, en el nivel medio 12,5% y en el nivel bajo 5% frente a la dimensión estado de situación financiera en el nivel alto 65%, en el nivel medio 32,5% y en el nivel bajo 2,5%. Además, se halló una correlación positiva alta entre la variable políticas contables y dimensión estado de situación financiera con $Rho=0,919$ (91,9%) y una significancia de $p=0,002<0,05$. Por lo que se concluye que las políticas contables influyen favorablemente en los estados de situación financiero de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

Referido al objetivo específico 2, se obtuvo por resultados para la variable políticas contables en el nivel alto 82,5%, en el nivel medio 12,5% y en el nivel bajo 5% frente a la dimensión estado de gestión en el nivel alto 57,5%, en el nivel medio 40% y en el nivel

bajo 2,5%. De igual modo, se halló una correlación positiva alta entre la políticas contables y dimensión estado de gestión con $Rho=0,856$ (85,6%) y una significancia de $p=0,001<0,05$. Por lo que se concluye que Las políticas contables influyen favorablemente en el estado de gestión financiera de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

Referido al objetivo específico 3, se obtuvo por resultados para la variable políticas contables en el nivel alto 82,5%, en el nivel medio 12,5% y en el nivel bajo 5% frente a la dimensión estado de cambios en el patrimonio neto en el nivel alto 92,5%, en el nivel medio 2,5% y en el nivel bajo 5%. También, se halló una correlación positiva alta entre la variable políticas contables y dimensión estado de cambios en el patrimonio neto con $Rho=0,932$ (93,2%) y una significancia de $p=0,004<0,05$. Por lo que se concluye que las políticas contables influyen favorablemente en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020.

Referido al objetivo específico 4, se obtuvo por resultados para la variable políticas contables en el nivel alto 82,5%, en el nivel medio 12,5% y en el nivel bajo 5% frente a la dimensión estado de flujos de efectivo en el nivel alto 60%, en el nivel medio 32,5% y en el nivel bajo 7,5%. Igualmente, se halló una correlación positiva alta entre la variable políticas contables y la dimensión estados de flujos de efectivo con $Rho=0,923$ (92,3%) y una significancia de $p=0,002<0,05$. Por lo que se concluye que las políticas contables influyen favorablemente en el estado de flujo efectivo de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, Puno 2020.

RECOMENDACIONES

A partir de los resultados se recomienda a los responsables del área de contabilidad de la municipalidad provincial de El Collao - Ilave, continuar aplicando adecuadamente las políticas contables a fin de propiciar adecuados estados financieros.

Relacionado al objetivo específico 1, se recomienda al responsable del área de recursos humanos de la municipalidad provincial de El Collao - Ilave, impulsar un plan de capacitación del personal, como mínimo 2 veces al año, en donde se socialicen las políticas contables y el estado financiero, adaptándose a las nuevas formas de lavar activos que presentan las organizaciones delictivas.

Referido al objetivo específico 2, se recomienda a la Oficina de Control Interno de la municipalidad provincial de El Collao - Ilave, proponer un modelo de gestión para la detección y control de lavado de activos para consideración de la junta directiva y los comités de cumplimiento para obtener herramientas útiles para mitigar los riesgos de lavado de activos.

Referido al objetivo específico 3, se recomienda a la Gerencia de Presupuesto de la municipalidad provincial de El Collao - Ilave, fortalecer el control de cambios en el patrimonio neto de esta forma, se pueden obtener los estados financieros más transparentes y confiables.

Referido al objetivo específico 4, se recomienda al Gerente de presupuesto de la municipalidad provincial de El Collao - llave, supervisar los estados de flujos de efectivo que sus resultados, deben estar completamente seguros de que la información proporcionada son decisiones válidas y fiables.

BIBLIOGRAFÍA

Anmany Serrat, N. (abril de 2020). Aplicación práctica del Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto. (220), 76, 88.

https://lasfinanzasylacontabilidad.files.wordpress.com/2018/10/1-aplicacion_practica_estadocpn.pdf

Bartolomeo Martínez, B. A., Call, A. M., Cervan, C. G., González Bellene, J. M., & Ortiz, O. E. (2013). estados contables en general. Trabajo de Investigación, Facultad de Ciencias Económicas.

https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5209/bartolomeo-call-cervan-gonzalez-ortiz.pdf

Bonilla Erazo, S. M. (2020). La Nic 8 y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa total Car Solution, Corte 2019. Postgrado, Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.

<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6467/1/LA%20NIC%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TOTAL%20CAR%20SOLUTION.pdf>

Calderón Sarmiento, G., & Chumbes Gavilan, M. (2018). Políticas contables en los estados financieros de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga 2015-2016. Tesis posgrado, Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, Ayacucho,

Perú.http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/3028/TESIS%20C171_Cal.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Carrizales Torres, A. L. (2017). Sistema contable y su incidencia de toma de decisiones en Hoteles de Tres Estrellas de la Ciudad de Puno 2016. Tesis posgrado, Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez", Juliaca, Perú.

<http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/1384/tesis.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

CGR. (2018). Ministerio de Economía y Finanzas. Información Financiera. Lima, Perú.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/2018/2.2_Informacion_Financiera.pdf

Choquehuanca Gutierrez, M. (2017). Análisis del planeamiento tributario y su incidencia en los estados financieros en las empresas industriales del departamento de Puno 2014 - 2015. Tesis de posgrado, Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
<http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6204/EPG873-00873-01.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

González Vazallo, C. d., & López Iparraguirre, K. P. (2014). Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, año 2013. Tesis Pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Lima.
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/341/1/GONZALEZ_CLAUDIA_POLITICAS_CONTABLES_ESTADOS_FINANCIEROS.pdf

Guzmán Macías, M. d. (2018). Toma de decisiones en la gestión financiera para el sistema empresarial (1era. ed.). Guayaquil, Ecuador: Grupo Compás.
<http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/278/1/LIBRO%20LISTO-ilovepdf-compressed-2.pdf>

Huaman Cori , C. Y., Estrada Paz, J. I., & Chaico Condor, F. D. (2018). Las políticas contables del sector público y su incidencia en la elaboración de los estados financieros de las Municipalidades Provinciales del Departamento de Huánuco – año 2017. Tesis de posgrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Huánuco, Perú.

<http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/5433/TCO01146H83.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

León Huayanca, N. M. (2017). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta: Problemática del devengado. Postgrado, Universidad de Lima, Lima, Perú.
https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/9521/Le%c3%b3n_Huayanca_Nelly_Marysol.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lope Torreblanca, J. (2016). Determinación del nivel de cumplimiento y evaluación del proceso del saneamiento contable y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, periodos 2010 - 2014. Tesis pregrado, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca, Perú.
<http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/663/TESIS%20DNI%20%c2%ba%2041690177.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

López Gutiérrez, L. L. (2020). Costo de los inventarios de productos importados y su incidencia en los estados financieros de la compañía limitada MUNDI ACABADOS, período 2018. Postgrado, Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7075/1/8.%20Proyecto%20de%20Titulaci%c3%b3n%20L%c3%93PEZ%20LESLY%281%29%20CPA.pdf>

Lozano Morales, L. A. (2018). Las diferencias temporarias según la nic 12 y su impacto en la determinación del impuesto a la renta en las empresas del sector industrial del Perú: Caso empresa en moore s.a.c. – Lima 2017. Postgrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Lima, Perú.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8845/IMPUESTO_DIFERENCIAS_TEMPORARIAS_MORALES_LUIS_ALBERTO.pdf?sequence=4&isAllowed=y

- Mariño Cajo, Z. S. (2016). El análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de la empresa Austro Electric S.A., de la ciudad de Machala. Tesis pregrado, Machala, Ecuador.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/7005/1/TUACE-2016-CA-CD0030.pdf>
- MEF. (2012). Ministerio de Economía y Finanzas. Manual de políticas contables para el sector gubernamental no financiero en el Perú. Lima, Perú.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/comunicado/PCCEF_POC_integrado_11122012.pdf
- MEF. (2014). Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado el 23 de noviembre de 2020, de Información Financiera.
- MEF. (31 de Marzo de 2014). Ministerio de Economía y Finanzas.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC07_04.pdf
- MEF. (2016). Ministerio de Economía y Finanzas.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/2016/locales_financiera2016_tomo2.pdf
- MEF. (2017). Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección General de Contabilidad Pública. NICSP 3—Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Lima, Perú.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP03_2017.pdf
- MEF. (26 de diciembre de 2018). Resolución Directoral N° 010-2018-EF/51.01. Ministerio de Economía y Finanzas. Lima, Perú.
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/resoluciones-directorales/18916-resolucion-directoral-n-010-2018-ef-51-01/file>

Molina Quisocala , N. (2017). El impacto en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la preparación de los estados financieros en las empresas eléctricas de la región Puno periodo 2013. Tesis de posgrado, Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9667/Nely_Molina_Quisocala.pdf?sequence=1&isAllowed=y

NIC. (2019). Normas Internacionales de Contabilidad.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>

Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H.

E. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis (5ta edición ed.). Bogotá: Ediciones de la U.

<https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuant-i-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>

Ochoa Hidalgo, Veronica. (2020). NIIF 16 arrendamientos y su incidencia contable y tributaria en la empresa de supermercados Maili S.A. [tesis de Maestría], Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3958/1/T-ULVR-3316.pdf>

Quimi Franco, W. P. (2018). Diseño de un manual de políticas contables para la Institución Cancerol S.A. Tesis de posgrado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/32459/1/TESIS%20WENDY%20QUIMI%20FRANCO.pdf>

Ramírez Torres, K. E., & Quirumbay Gavilanes, C. M. (julio de 2019). Políticas Contables y su Incidencia en la presentación de los Estados Financieros de un Banco de

Sangre Privado Salud Total SATO. Tesis pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador.

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3279/1/T-ULVR-2864.pdf>

Tapia Dávila , L. Y. (2016). Las políticas contables del sector público y su incidencia en los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten, 2015. Tesis Pregrado, Universidad César Vallejo, Chiclayo, Perú.

Tomalá Tigrero, J. S. (2019). NIC 8 y su incidencia en los estados financieros de las empresas comercializadoras de repuestos eléctricos. Tesis posgrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3151/1/TM-ULVR-0153.pdf>

Torres Jara, A. S. (2019). La aplicación de políticas contables y su incidencia en los estados financieros de la Camaronera Villamar del Cantón Huaquillas. Tesis pregrado, Universidad Técnica de Machala, Machala, Ecuador.
http://186.3.32.121/bitstream/48000/14996/1/T-3166_TORRES%20JARA%20ANGEL%20STALIN.pdf

Vilca Tarapacá, Y. G. (2018). Análisis e interpretación a los estados financieros del CIS frigorífico de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, periodos 2015-2016. Tesis pregrado, Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9900/Vilca_Tarapa_Yaneth_Guadalupe.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Villalobos Pérez, S. M. (2016). La NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su incidencia de los estados financieros de la Empresa Mapa Inversiones SAC periodo 2013-2014. Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2005/villalobosperez_sarita.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ynchaustegui Flores, K. L. (2018). Aplicación de la política contable y su incidencia en la fiabilidad de la información financiera y toma de decisiones en la empresa Corporación Génesis S.A.C. Tesis posgrado, Trujillo, Perú.
http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/12115/ynchaustegui flores_k atia.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Metodología
Problema general ¿De qué manera las políticas contables influyen en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020?	Objetivo general Determinar la incidencia de las políticas contables en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020.	Hipótesis general Las políticas contables influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020.	Variable independiente X: Políticas contables Dimensiones X1. Cuentas por cobrar X2. Existencias X3. Propiedad, equipo y planta. X4. Infraestructura X5. Ingresos y gastos X6. Inversiones Variable dependiente Y: Estados financieros Dimensiones Y1. Estado de situación financiera Y1.1. Activo Y1.2. Pasivos Y2. Estado de gestión Y2.1. Ingresos Y2.2. Costos y gastos Y3. Estado de cambios en el patrimonio neto Y3.1. Saldos Y4. Estados de flujos de efectivo. Y4.1. Actividades de operación Y4.2. Actividades de inversión Y4.3. Actividades de financiamiento.	Enfoque Cuantitativo Tipo de investigación Básico Diseño de investigación No experimental transversal o transeccional de tipo descriptivo correlacional Población Estuvo conformado por los estados financieros y 50 trabajadores de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020. Muestra Estuvo conformado por los estados financieros y 40 trabajadores de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020. Técnica Encuesta y análisis documental Instrumento Cuestionario y guía de análisis documental. Análisis y procesamiento de datos El análisis y procesamiento de datos se realizó a través del programa estadístico SPSS 26.
Problemas específicos 1.- ¿Cómo influye las políticas contables en los estados de situación financiera de la Municipalidad Provincial de El Collao – llave, Puno, 2020? 2.- ¿De qué manera las políticas contables influyen en el estado de gestión financiera de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020? 3.- ¿De qué manera las políticas contables influyen en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020? 4.- ¿De qué manera las políticas contables influyen en el estado de flujo efectivo de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020?	Objetivos específicos 1.- Delimitar la influencia de las políticas contables en los estados de situación financiera de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020. 2.- Determinar la influencia de las políticas contables en el estado de gestión financiera de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020. 3.- Delimitar la influencia de las políticas contables en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020. 4.- Determinar la influencia de las políticas contables en el estado de flujo efectivo de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020.	Hipótesis específicas 1.- Las políticas contables influyen favorablemente en los estados de situación financiero de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020. 2.- Las políticas contables influyen favorablemente en el estado de gestión financiera de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020. 3.- Las políticas contables influyen favorablemente en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020. 4.- Las políticas contables influyen favorablemente en el estado de flujo efectivo de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, Puno, 2020.		

Fuente: Elaboración Propia

Anexo 02: Cuestionario.

“POLÍTICAS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, PUNO, 2020”.

Instrumentos de recolección de datos

Señores.

Gracias por responder el cuestionario.

Como parte de mi tesis en la Universidad Privada San Carlos, estoy realizando una investigación acerca de la “POLÍTICAS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, PUNO, 2020”, que consiste en el desarrollo de un cuestionario que no tardará más de cinco minutos en completarla, esta información será de gran valor para el desarrollo de mi investigación.

Los datos que en ella se consignen se tratarán de forma anónima

Por favor marcar con una (X) la alternativa que corresponda con su opinión aplicando la siguiente valoración:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

N°	PREGUNTA	1	2	3	4	5
X= Políticas contables						
X1. Cuentas por cobrar						
1	Cree Ud., ¿Qué las políticas contables influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, Puno, 2020?					
2	Cree Ud., ¿Qué las cuentas por cobrar influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, Puno, 2020?					

X2. Existencias						
3	Cree Ud., ¿Qué las existencias influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?					
X3. Propiedad, equipo y planta.						
4	Según Ud., ¿la propiedad, equipo y planta influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?					
X4. infraestructura						
5	Considera Ud., ¿Que la infraestructura influye favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?					
X5. Ingresos y gastos						
6	Considera Ud., ¿Que los ingresos y gastos influye favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?					
X6. Inversiones						
7	Considera Ud., ¿Que las inversiones influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?					
Y= Estados financieros						
Y1. Estado de situación financiera						
8	Considera Ud., ¿Que los estados financieros influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?					
9	Según Ud., ¿El estado de situación financiera influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?					
10	Considera Ud., ¿Que las inversiones influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?					
11	Considera Ud., ¿Los activos influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?					
12	Considera Ud., ¿los pasivos influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?					
Y2. Estado de gestión						
13	Según Ud., ¿El estado de gestión influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?					
14	Según Ud., ¿los ingresos influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?					

15	Según Ud., ¿los costos y gastos influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, 2020?					
Y3. Estado de cambios en el patrimonio neto						
16	Según Ud., ¿El estado de cambios en el patrimonio neto influye favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, ¿2020?					
17	Según Ud., ¿los saldos influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, ¿2020?					
Y4. Estados de flujos de efectivo						
18	Según Ud., ¿los estados de flujos de efectivo influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, ¿2020?					
19	Considera Ud., ¿Qué las actividades de operación influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, ¿2020?					
20	Considera Ud., ¿Qué las actividades de inversión influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, ¿2020?					
21	Considera Ud., ¿Qué las actividades de financiamiento influyen favorablemente en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Puno, ¿2020?					