

Universidad de Lima  
Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas  
Carrera de Contabilidad y Finanzas



# **APLICACIÓN DE NICSP A LAS CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA EN UNA MUNICIPALIDAD DE LIMA**

Trabajo de suficiencia profesional para optar el Título Profesional de Contador Público

**Alexandra Katteryne Milla Aguirre**  
**Código 20092448**

**Asesor**  
Fernando Fukunaga Fuentes

Lima – Perú  
Noviembre del 2024

**APPLICATION OF IPSAS OF DOUBTFUL  
ACCOUNTS RECEIVABLE IN A  
MUNICIPALITY OF LIMA**



# TABLA DE CONTENIDO

Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>CAPÍTULO I: ANTECEDENTES Y LIMITACIONES</b> .....	2
1.1 Misión y Visión de la Municipalidad .....	2
1.2 Estructura orgánica .....	3
1.3 Función principal .....	3
1.4 Antecedentes financieros .....	5
1.5 Limitaciones .....	6
<b>CAPÍTULO II: DESCRIPCIÓN DEL CASO</b> .....	7
<b>CAPÍTULO III: MARCO TEÓRICO</b> .....	12
3.1 Régimen Tributario Presupuestal.....	12
3.2 Ley Marco del Sistema Tributario Nacional, Decreto Legislativo 771 .....	13
3.3 Leyes de Tributación Municipal .....	14
3.4 Sistema Nacional de Contabilidad, D.Leg. 1438, TUO DS 57-2022-EF.....	18
3.5 Normas Internacionales de Contabilidad en el Sector Público.....	19
3.6 Marco Conceptual de las NICSP .....	21
3.7 NICSP 1: Presentación de Estados Financieros.....	21
3.8 NICSP 3: Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores....	22
3.9 NICSP 9: Ingresos de Transacciones con Contraprestación.....	23
3.10 NICSP 23:Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.....	24
<b>CAPÍTULO IV: DISEÑO, ANÁLISIS DE DATOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b> .....	25
4.1 Metodología de recolección de información .....	25
4.2 Análisis de datos de la información de la Municipalidad.....	25
4.3 Análisis de las Cuentas por Cobrar provenientes de Ingresos de transacciones sin contraprestación (impuestos y transferencias), según NICSP 23 .....	28
4.4 Análisis de las Cuentas por Cobrar provenientes de Ingresos de transacciones con contraprestación, según NICSP 9.....	29
4.5 Análisis contable de la provisión de cobranza dudosa según NICSP.....	30

4.6 Normas o Directivas aplicables a provisión de cobranza dudosa para entidades públicas .....	33
4.7 Asientos contables de la provisión de cobranza dudosa .....	33
<b>CONCLUSIONES</b> .....	35
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	38
<b>REFERENCIAS</b> .....	41



## ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1-1 Cuentas por Cobrar al 31.12.2023 .....	5
Tabla 3-1 Dinámica contable de cuentas por cobrar.....	20
Tabla 4-1 Cuadro de antigüedad de las Cuentas por Cobrar al 31.12.2023 .....	26
Tabla 4-2 Cuentas por Cobrar recuperables al 31.12.2023.....	26
Tabla 4-3 Cuentas por Cobrar de dudosa recuperación al 31.12.2023 .....	27



# ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-1 Estructura orgánica de la Municipalidad .....3



## RESUMEN

Este Trabajo de Suficiencia Profesional tiene como objetivo proponer la alternativa adecuada para la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 23 y 9 en la gestión de cuentas por cobrar en una Municipalidad de Lima, especialmente en lo que respecta a la contabilidad de ingresos por tributos municipales y el tratamiento de las cuentas por cobrar con alto riesgo de incobrabilidad.

La NICSP 23 se centra en el reconocimiento y medición de los ingresos sin contraprestación, como los impuestos, mientras que la NICSP 9 establece las normas para las transacciones con contraprestación, que incluyen arbitrios y tasas municipales. Este trabajo evaluará y analizará la situación actual de las cuentas por cobrar en la municipalidad, identificando las debilidades en su gestión contable en lo que respecta a la cobrabilidad de las mismas, proponiendo un enfoque que integre estas normas contables para la claridad y precisión en la presentación de los estados financieros.

Se reconoce que una adecuada contabilización de los ingresos y un tratamiento efectivo de las cuentas por cobrar son fundamentales para la transparencia y la rendición de cuentas ante la ciudadanía. Esto incluye establecer políticas claras para garantizar que los ingresos se reconozcan en el momento adecuado, alineándose con los principios del devengo establecidos en las NICSP y la adecuada provisión de cuentas de cobranza dudosa.

Además, se propondrán estrategias para optimizar la gestión de cuentas por cobrar, buscando mitigar el riesgo de incobrabilidad y mejorar la recaudación de tributos municipales. Esto permitirá a la municipalidad no solo cumplir con su obligación de rendición de cuentas, sino también fomentar una cultura tributaria que incentive el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes.

**Línea de investigación:** 5400 – 51.A1

**Palabras claves:** NICSP, cuentas por cobrar, tributos municipales, recaudación, contribuyente.

## **ABSTRACT**

This Professional Sufficiency Work aims to propose alternatives and methodologies for the correct application of the International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) 23 and 9 in the management of accounts receivable in a municipality in Lima, particularly regarding the accounting of income from municipal taxes and the treatment of accounts receivable at risk of uncollectibility.

IPSAS 23 focuses on the recognition and measurement of income without consideration, such as taxes, while IPSAS 9 establishes the standards for transactions with consideration, which include municipal fees and rates. This work will evaluate and analyze the current situation of accounts receivable in the municipality, identifying weaknesses in their management and proposing an approach that integrates these accounting standards to improve the clarity and accuracy in the presentation of financial statements.

It is recognized that proper accounting of income and effective management of accounts receivable are fundamental for transparency and accountability to the public. This includes establishing clear policies for the provision of doubtful accounts and ensuring that income is recognized at the appropriate time, aligning with the accrual principles established in IPSAS.

Additionally, strategies will be proposed to optimize the management of accounts receivable, aiming to mitigate the risk of uncollectibility and improve the collection of municipal taxes. This will allow the municipality not only to fulfill its accountability obligations but also to promote a tax culture that encourages voluntary compliance with tax obligations by taxpayers.

**Line of research:** 5400 – 51.A1

**Keywords:** IPSASB, accounts receivable, municipal taxes, collection, and taxpayer.

# 15% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...




## Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

## Exclusiones


- ▶ N.º de coincidencias excluidas

## Fuentes principales

- 15%  Fuentes de Internet
- 3%  Publicaciones
- 0%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

## Marcas de integridad

### N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**  
458 caracteres sospechosos en N.º de página  
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.