

**UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**FACTORES DETERMINANTES DE LA INCONSISTENCIA DEL ESTADO DE  
SITUACIÓN FINANCIERA RELACIONADO AL ACTIVO NO CORRIENTE EN LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA**

Para Optar el Título Profesional de:  
CONTADOR PÚBLICO

**PRESENTADO POR:**

Marcia Alessandra, VASQUEZ CARDENAS

**TINGO MARÍA – PERÚ**  
**2025**



**UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS N° 004/2025-FCC-UNAS**

Siendo las 11:05 a.m., del día 10 de febrero del 2025, reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables, se instaló el Jurado Evaluador, designado con Resolución 137/2022-D-FCC de fecha 19 de setiembre de 2022, Resolución 087/2023-D-FCC de fecha 12 de junio de 2023, se autoriza el cambio de título y se aprueba el proyecto de tesis y con Resolución N° 052/2024-D-FCC de fecha 27 de febrero de 2024 se aprueba el cambio de asesor y a fin de iniciar la sustentación de la Tesis para optar el título de **Contador Público** denominado:

**“FACTORES DETERMINANTES DE LA INCONSISTENCIA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA RELACIONADO AL ACTIVO NO CORRIENTE EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA”**

Presentado por la bachiller: **VASQUEZ CARDENAS, MARCIA ALESSANDRA**, de la Carrera Profesional de Contabilidad. Luego de la sustentación y absueltas las preguntas de rigor, se procedió a la respectiva calificación de conformidad al Reglamento de Grados y Títulos de la UNAS, cuyo resultado, se indica a continuación:

**APROBADO POR : UNANIMIDAD**

**CALIFICATIVO : BUENO.**

Siendo las 12:00 p.m., se dio por culminado el acto de sustentación de tesis, firmando a continuación los miembros del Honorable Jurado y su Asesor, en señal de conformidad.

  
**CPC. Dr. ORLANDO EVERARDO MALPARTIDA MARQUEZ**  
Presidente

  
**CPC. Dr. ALFREDO RIOS FLORES**  
Secretario



  
**CPC. Mg. MIGUEL ANGEL MANRIQUE RAMOS**  
Miembro

  
**CPC. Mg. TEODORO HUAMAN CAMACHO**  
Asesor



“Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana”

## CERTIFICADO DE SIMILITUD T.I. N° 088 - 2025 - CS-RIDUNAS

El Director de la Dirección de Gestión de Investigación de la Universidad Nacional Agraria de la Selva, quien suscribe,

### CERTIFICA QUE:

El Trabajo de Investigación; aprobó el proceso de revisión a través del software TURNITIN, evidenciándose en el informe de originalidad un índice de similitud no mayor del 25% (Art. 3° - Resolución N° 466-2019-CU-R-UNAS).

Programa de Estudio:

Contabilidad

Tipo de documento:

Tesis

X

Trabajo de Suficiencia Profesional

TÍTULO	AUTOR	PORCENTAJE DE SIMILITUD
FACTORES DETERMINANTES DE LA INCONSISTENCIA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA RELACIONADO AL ACTIVO NO CORRIENTE EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA	Marcia Alessandra, VASQUEZ CARDENAS	<b>18 %</b> <b>Dieciocho</b>

Tingo María, 25 de marzo de 2025

  
UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA  
UNIDAD DE GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN  
Dr. Tomas Menacho Mallqui  
IFFE



# UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA

Tingo María

## VICERRECTORADO DE INVESTIGACION

“Promoviendo la Calidad de la Investigación”

“Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana”

REGISTRO DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO UNIVERSITARIO

### INFORMACIÓN GENERAL DEL PREGRADO

**Universidad** : Universidad Nacional Agraria de la Selva  
**Facultad** : Facultad de Ciencias Contables  
**Escuela Profesional** : Escuela Profesional de Contabilidad  
**Título** : “Factores determinantes de la inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado con el activo no corriente en la Universidad Nacional Agraria de la Selva”  
**Objetivo General** : Estudiar los factores determinantes de la inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS.  
**Autor de la Tesis** : Marcia Alessandra Vasquez Cardenas  
**DNI** : 72461630  
**Correo Electrónico** : marciavasquez251999@gmail.com  
**Asesor de Tesis** : Mg. Teodoro Huaman Camacho  
**Programa de Investigación** : Ciencias Sociales y Desarrollo Sostenible  
**Línea de Investigación** : Contabilidad Gubernamental  
**Eje Temático** : Situación financiera del Activo No Financiero  
**Lugar de Ejecución** : Tingo María  
**Financiamiento** : Propio S/. 2,398.00  
**Duración** : Inicio : 02/02/2024

Término: 09/12/2024

Marcia Alessandra Vasquez Cardenas

Mg. Teodoro Huaman Camacho

## DEDICATORIA

A Dios por brindarme salud, sabiduría y mucha fortaleza en esta etapa, por ayudarme a superar cualquier obstáculo y no permitir rendirme para lograr cumplir una de mis metas trazadas.

A mis padres Alfredo y Lina, porque sin su apoyo absoluto no hubiese sido posible, porque creyeron en mí desde el día uno y no dejaron que me rinda, pero sobre todo por la calidad de persona que formaron en mí.

## AGRADECIMIENTO

Hago llegar mi profundo reconocimiento entre muchos, a las siguientes personas e institución:

En primer lugar, agradezco a Dios por la vida y por guiarme en este camino profesional.

Agradezco a mis padres, por estar presentes en todo sentido, por creer en mí y enseñarme que con esfuerzo y dedicación todo se puede lograr.

A la Universidad Nacional Agraria de la Selva por ser mi Alma Mater encargada de mi formación como profesional. En especial a los docentes de la Facultad de Ciencias Contables por los cinco años de puro conocimiento y capacitación que depositaron en mí.

A mi asesor, el Mg. Teodoro Huamán Camacho por guiarme en la elaboración de la tesis, por sus palabras de motivación y por demostrarme profesionalismo en el tema de estudio.

A los trabajadores de la UNAS por su valioso aporte en mi trabajo de investigación.

A mi familia, por las palabras de motivación de siempre para salir adelante y por alegrarse en cada logro, en especial a mi recordada tía Ludy.

Al Econ. M. Sc Hugo Soto Pérez por instruirme en la elaboración de mi tesis.

A Renzo, por animarme y motivarme a terminar con esta meta, aun cuando había obstáculos.

Finalmente agradecer a esas personas especiales, que estuvieron ahí cuando sentía que el camino era largo, los quiero mucho.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE ANEXOS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	xiii

### CAPÍTULO I

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Fundamentación del problema.....	1
1.1.1. Selección General: “ <i>El Estado de Situación Financiera (ESF) en las universidades públicas del Perú</i> ”.....	1
1.1.2. Selección específica: “ <i>Factores Determinantes de la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado al Activo no Corriente en la Universidad Nacional Agraria de la Selva</i> ”.....	2
1.1.3. Definición del Problema.....	2
1.2. Formulación de las interrogantes.....	6
1.2.1. Interrogante General.....	6
1.2.2. Interrogantes Especificas.....	7
1.3. Objetivos.....	7
1.3.1. Objetivo General.....	7
1.3.2. Objetivos Específicos.....	7
1.4. Hipótesis.....	7
1.4.1. General.....	7

1.4.2. Especifica .....	8
1.4.3. Sistema de variables, dimensiones e indicadores .....	8
1.5. Justificación e Importancia.....	8
1.5.1. Teórica.....	8
1.5.2. Práctica.....	9
1.5.3. Importancia.....	9
1.6. Delimitaciones.....	9
1.6.1. Delimitación Teórica.....	9
1.6.2. Delimitación espacial .....	10
1.6.3. Delimitación temporal.....	10
1.7. Metodología de la Investigación .....	10
1.7.1. Nivel de Investigación.....	10
1.7.2. Tipo de Investigación .....	11
1.7.3. Diseño de Investigación .....	11
1.7.4. Población y muestra de estudio.....	11
1.7.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	12
1.7.6. Procesamiento y presentación de datos.....	13

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de Investigación .....	14
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	14
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	15
2.1.3. Antecedentes Locales .....	18
2.2. Marco Normativo .....	19
2.3. Bases Teóricas.....	20
2.3.1. Estados Financieros en las Entidades Públicas .....	20

2.3.2. Sistema Nacional de Contabilidad.....	20
2.3.3. Estado de Situación Financiera .....	23
2.3.4. Consecuencias de la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera .....	24
2.3.5. Control Patrimonial .....	25
2.3.6. Incumplimiento normativo del control patrimonial .....	27
2.3.7. Responsabilidad funcional .....	28
2.4. Definición de Términos Básicos .....	28

### CAPÍTULO III

#### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. De la variable independiente .....	31
3.1.1. Deficiente Control Patrimonial .....	31
3.1.2. Incumplimiento normativo.....	37
3.2. De la variable dependiente .....	42
3.2.1. Inconsistencia del Estado de Situación Financiera.....	42
3.3. Discusión de resultados .....	48
3.3.1. Deficiente control patrimonial.....	49
3.3.2. Incumplimiento Normativo .....	51
3.4. Contrastación de las Hipótesis .....	52
3.4.1. Hipótesis Planteada .....	52
3.4.2. Resultados Obtenidos .....	53
3.4.3. Contrastación y verificación.....	54
CONCLUSIONES .....	56
RECOMENDACIONES .....	57
BIBLIOGRAFÍA.....	58
ANEXOS .....	65

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla</b>	<b>Página</b>
1. Diferencia Patrimonial – Contable al 31.12.2020 .....	4
2. Diferencia Patrimonial – Contable al 31.12.2021. ....	5
3. Diferencia del Cálculo de la Depreciación Acumulada al 31.12.2020.....	5
4. Diferencia del Cálculo de la Depreciación Acumulada al 31.12.2021.....	6
5. Sistema de variables, dimensiones e indicadores de la presente investigación.....	8
6. Personal Administrativo de la UNAS inmerso en el control patrimonial y procesamiento contable.....	11
7. Marco normativo relacionado con el control patrimonial y presentación de la información financiera.....	19
8. Implementación de un sistema de control interno.....	32
9. Actividades de control patrimonial en la UNAS.....	32
10. Evaluaciones de desempeño de trabajadores.....	34
11. Seguimiento de resultados.....	34
12. Propuestas de mejora.....	35
13. Plan de mejora continua .....	36
14. Medidas necesarias ante pérdida, deterioro o robo .....	38
15. Responsabilidad funcional .....	38
16. Desconocimiento sobre ROF .....	39
17. Desconocimiento sobre el MOF.....	40
18. Capacitaciones al personal .....	41
19. Incumplimiento normativo.....	42
20. Información confiable .....	43
21. Información Útil.....	44
22. Análisis de cuentas y operaciones .....	45

23. Observaciones de la CGR .....	46
24. Verificación de bienes obsoletos.....	47
25. Inventarios físicos .....	48
26. Verificación de la Hipótesis .....	54

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo</b>	<b>Página</b>
1. Matriz de Consistencia .....	66
2. Revisión Documentaria .....	67
3. Estado de Situación Financiera de la Universidad Nacional Agraria de la Selva.....	69
4. Encuesta tipo cuestionario .....	70

## RESUMEN

En la investigación el objetivo general fue estudiar los factores determinantes de la inconsistencia del Estado de Situación Financiera con el activo no corriente en la UNAS. El diseño de la investigación fue NO EXPERIMENTAL, el nivel DESCRIPTIVO EXPLICATIVO CAUSAL y de tipo APLICATIVO.

El instrumento de recolección de datos fue el cuestionario de encuesta que fue aplicada a los trabajadores de la sub - Unidad de Patrimonio y de la Unidad de Contabilidad. El análisis de las variables y la corroboración de la hipótesis de investigación se desarrolló a través de la estadística descriptiva, los cuales posteriormente fueron tabulados con Microsoft Excel y mostrados en tablas que resumen la información obtenida. En cuanto a los resultados de la investigación se concluye que: *El deficiente control patrimonial* (vid tablas N° 8, 9, 10, 11, 12, 13) y el *incumplimiento normativo* (vid tablas N° 14, 15, 16, 17, 18, 19) son factores Determinantes de la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS.

Los resultados de la presente investigación permitirán a las autoridades de la UNAS tomar decisiones adecuadas para solucionar esta problemática y se regularice las deficiencias reflejadas.

**PALABRAS CLAVE:** *Estado de Situación Financiera, Activo No Corriente, Inconsistencia, Control Patrimonial.*

## ABSTRACT

In the research, the general objective was to study the determining factors for the inconsistency of the state of the financial situation with the non-current assets at the UNAS (acronym in Spanish). The design of the research was non-experimental, the level was descriptive-explanatory-causal and the type was applicational.

The instrument used to collect the data was a survey questionnaire that was given to the employees of the patrimony sub-unit and the accounting unit. The analysis of the variables and the corroboration of the research hypothesis was carried out using the descriptive statistic, which were later tabulated using Microsoft Excel and shown in tables that summed up the information that was obtained. With respect to the results of the research, it was concluded that: the deficient control of patrimony (tables 8, 9, 10, 11, 12, and 13) and the lack of compliance with the standards (tables 14, 15, 16, 17, 18, and 19) were the determining factors in the inconsistency of the state of the financial situation, related to the non-current assets at the UNAS.

The results of the present research allow for the authorities at the UNAS to make adequate decisions in order to solve this problem and to normalize the deficiencies that are reflected.

**Keywords:** *state of the financial situation, non-current asset, inconsistency, control of patrimony*

## INTRODUCCIÓN

La tesis titulada: “*Factores Determinantes de la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera Relacionado con el Activo no Corriente en la UNAS*”, tiene como objetivo general: Estudiar los factores determinantes de la inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS. Asimismo, considera dentro de sus objetivos específicos: Determinar si el deficiente control patrimonial es uno de los factores que propician la inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS. Determinar si el Incumplimiento Normativo es otro de los factores que propician la inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS.

En este contexto, se planteó la siguiente hipótesis: *El Deficiente Control Patrimonial y el Incumplimiento Normativo, son factores que propician la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera en la UNAS.*

La investigación está estructurada en 3 capítulos: En el capítulo I se desarrolla el Planteamiento del problema. En el capítulo II se plantea el Marco teórico, donde se da a conocer más sobre el control patrimonial y su incidencia en el Estado de Situación Financiera de diferentes universidades. Finalmente, el capítulo III presenta la Verificación de la hipótesis, donde se presentan los resultados obtenidos en función al cuestionario de encuesta de las variables de estudio.

**La autora**

# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. Fundamentación del problema

#### 1.1.1. Selección General: *“El Estado de Situación Financiera (ESF) en las universidades públicas del Perú”*

El Estado de Situación Financiera (ESF) en pocas palabras muestra información detallada de que bienes posee, las deudas y su propio patrimonio de la entidad. Su objetivo es proporcionar información sobre la situación financiera como bien su nombre lo dice de una entidad en un periodo determinado; la información obtenida es utilizada para tomar medidas adecuadas, lo cual debe ser fácil de entender y sumamente confiable.

En el caso de las universidades públicas al ser entidades que dependen del Estado, perciben gran cantidad de ingresos para el mejoramiento continuo de la calidad educativa, es por ello muy importante que su información financiera se muestre sumamente transparente para que así no genere problemas a futuro.

Es considerable precisar que los Estados Financieros y Presupuestarios en el Perú, desde del 1 de enero del 2022, se vienen elaborando según la Directiva 001-2022-EF/51.01. Meses después, se modificaron los reglamentos que promueven la correcta elaboración y muestra de la Información Financiera y Presupuestaria, según los nuevos lineamientos optados en el Texto Único Ordenado del D. L. N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, por lo que se vio necesario aprobar la Directiva N° 003-2022-EF/51.01 que es una norma muy importante y actualizada que indica los pasos para preparar y exponer la Información Financiera y Presupuestaria de las Instituciones del Estado, entre ellos también

indica cuáles son los plazos de creación de las notas a los Estados Financieros y Presupuestarios, lo cual conjuntamente se trabaja con el Instructivo.

### **1.1.2. Selección específica: “Factores Determinantes de la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado al Activo no Corriente en la Universidad Nacional Agraria de la Selva”**

Durante los últimos años, en la Universidad Nacional Agraria de la Selva en adelante (UNAS) se puede notar que, en su gran mayoría, el personal contratado al momento de realizar los inventarios físicos lo hacen de manera ineficiente y con poco conocimiento de trabajo en equipo, es decir, personal sin experiencia. Esto puede suceder por diferentes factores, hecho que, para realizar el procesamiento y cruce de la información juntamente con la Unidad de Contabilidad para generar el Estado de Situación Financiera se originan grandes diferencias en algunas cuentas, las cuales son observadas mediante Auditoría, pero no son subsanadas por completo.

Estos hechos generan inconsistencia en el ESF relacionado al activo no corriente. Este problema se debe a los siguientes factores: El Deficiente control patrimonial y el Incumplimiento normativo. Factores que fueron evaluados y precisados en este informe.

### **1.1.3. Definición del Problema**

Montoya y Rodríguez (2008, p.2) en su revista mencionan que *“hay una clave importante en la actividad de cada institución que son los activos fijos, viéndose como recursos muy indispensables los equipos, inmuebles y mobiliarios”*.

Sin embargo, en estos últimos años en la UNAS se evidenció como resultado del inventario físico de los bienes no lo están realizando correctamente, dejando así una gran cantidad de bienes faltantes y sobrantes; hecho que, al finalizar dicho inventario da como

resultado un mal consolidado que afecta a la par a la información financiera. Por ello, requieren realizar por necesidad, el trabajo posterior de ubicar los bienes faltantes y sobrantes.

Se ha notado saldos en el ESF de activos y pasivos sin existencia real para lo cual se considera necesario hacer una depuración contable, es decir, descartar todo valor en los libros contable que no existen físicamente en la realidad, a fin de que el ESF demuestre la veracidad de su información presentada.

Diferentes entidades gubernamentales presentan inconvenientes al final de cada año. En la UNAS, uno de ellos es que los inventarios siguen mostrando bienes en desuso, otro es que los usuarios no tienen conocimiento o no recuerdan la ubicación de los bienes porque hicieron préstamo sin dejar algún registro. Esto es muy probable por falta la implementación de un buen control patrimonial, y a su vez no hay una exigencia del cumplimiento normativo. Casos como: (a) transferencia de bienes, los usuarios al momento de hacerse responsables de los bienes, tienen como obligación el cumplimiento de las normas pertinentes al momento de firmar el Anexo N° 04: Ficha de asignación de uso de bienes, en caso, quiera traspasar el bien a otro usuario, implica un procedimiento a realizar, que es solicitar a la sub - Unidad de Patrimonio el traspaso, lo cual inmediatamente un encargado se acercará a realizar la verificación para así rellenar una Ficha de levantamiento de Información y dejar constancia del que entregó y el que recibió, hecho que muy pocos responsables realizan. (b) Entrega de Cargo, se sabe que existe constantes rotaciones de personal, que al dejar el área e ingresa un nuevo responsable pocas veces suelen requerir una verificación de entrega de cargo, por ende, el nuevo responsable no tiene conocimiento de que bienes está recibiendo y al momento de realizar el inventario físico de cada año, no se logran ubicar los mismos bienes que el anterior responsable firmó, eso quiere decir que el responsable actual de esa área no se responsabiliza de firmar los faltantes, por la razón de que no se realizó el correcto procedimiento de entrega de cargo.

Ante algunos mencionados inconvenientes, es muy importante buscar una manera de capacitar a los usuarios responsables sobre la importancia de cumplir las disposiciones actualizadas del control correcto de bienes patrimoniales, y evitar dificultades a corto y largo plazo en los inventarios para no afectar los resultados de los Estados Financieros.

Revisando los resultados del acta de conciliación patrimonial contable se ha podido observar que, en el año 2020, en la cuenta Vehículos, Maquinarias y Otros, en particular la subcuenta **15.0302**, existe una desigualdad de S/. 974,784.26 entre los saldos mostrados de la Unidad de Contabilidad y la sub – Unidad de Patrimonio. (**vid Tabla 1**). En el año 2021 en la misma subcuenta **15.0302**, existe una desigualdad de S/1,044,977.06 entre los saldos mostrados de la Unidad de Contabilidad y los saldos según la sub – Unidad de Patrimonio. (**vid Tabla 2**).

**Tabla 1.**

*Diferencia Patrimonial – Contable al 31.12.2020*

CUENTA CONTABLE	CONTABILIDAD	PATRIMONIO	DIFERENCIA
	VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN
<b>VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS</b>	<b>47,127,678.44</b>	<b>48,102,462.70</b>	<b>-974,784.26</b>
<b>1503.01 VEHÍCULO</b>	<b>2,508,002.65</b>	<b>2,508,002.65</b>	<b>0.00</b>
1503.0101 Para transporte terrestre	2,508,002.65	2,508,002.65	0.00
<b>1503.02 MAQUINARIA, EQUIPO, MOBILIARIO Y OTROS</b>	<b>44,619,675.79</b>	<b>45,594,460.05</b>	<b>-974,784.26</b>
1503.0201 Para oficina	2,605,868.90	2,675,485.46	-69,616.56
1503.0202 Para Instalaciones Educativas	173,597.10	5,470.00	168,127.10
1503.0203 Eq. Informativo y de Comunicaciones	17,815,352.44	18,916,053.33	-1,100,700.89
1503.9204 Mobiliario y Aparato Medico	7,270,585.98	7,348,753.20	-78,167.22
1503.0205 Mob. y Eq. Uso agrícola y Pesq.	794,888.64	802,058.64	-7,170.00
1503.0206 Equipo y Mobiliario de Cultura y Arte	107,006.76	106,294.65	712.11
1503.0207 Equipo y Mob. Deporte y recreación	14,853.64	14,853.64	0.00
1503.0209 Maquinaria y Equipo Diversos	15,837,522.33	15,725,491.13	112,031.20

**Fuente:** Acta de Conciliación Patrimonial – Contable al 31.12.2020.

**Tabla 2.***Diferencia Patrimonial – Contable al 31.12.2021.*

CUENTA CONTABLE	CONTABILIDAD	PATRIMONIO	DIFERENCIA
	VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN
<b>VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS</b>	<b>51,083,610.42</b>	<b>52,128,587.48</b>	<b>-1,044,977.06</b>
<b>1503.01 VEHICULO</b>	<b>2,508,002.65</b>	<b>2,508,002.65</b>	<b>0.00</b>
1503.0101 Para transporte terrestre	2,508,002.65	2,508,002.65	0.00
<b>1503.02 MAQUINARIA, EQUIPO, MOBILIARIO Y OTROS</b>	<b>48,575,607.77</b>	<b>49,620,584.83</b>	<b>-1,044,977.06</b>
1503.0201 Para oficina	3,004,214.62	3,076,798.23	-72,583.61
1503.0202 Para Instalaciones Educativas	173,597.10	0.00	173,597.10
1503.0203 Equipo Informativo y de Comunicaciones	18,371,277.87	19,568,745.22	-1,197,467.35
1503.9204 Mobiliario y Aparato Medico	8,091,125.98	8,156,633.20	-65,507.22
1503.0205 Mobiliario y Equipo de Uso Agrícola y Pesquero	818,348.64	856,138.64	-37,790.00
1503.0206 Equipo y Mobiliario de Cultura y Arte	107,006.76	107,006.76	0.00
1503.0207 Equipo y Mobiliario de Deporte y recreación	14,853.64	14,853.64	0.00
1503.0209 Maquinaria y Equipo Diversos	17,995,183.16	17,840,409.14	154,774.02

**Fuente:** Acta de Conciliación Patrimonial – Contable al 31.12.2021.

Así también, la depreciación acumulada en el año 2020 hay una diferencia mayor de S/. 2,628,251.95 entre la Unidad de Contabilidad y la sub - Unidad de Patrimonio. (**vid Tabla 3**).

**Tabla 3.***Diferencia del Cálculo de la Depreciación Acumulada al 31.12.2020.*

CUENTA CONTABLE	DEPREC. ACUMULADA SEGÚN		DIFERENCIA (DEPRECIACIÓN)
	CONTABILIDAD	PATRIMONIO	
1503.0101 Para transporte Terrestre	2,445,710.62	2,443,733.29	1,977.33
1503.0201 Para Oficina	1,641,779.70	1,510,355.26	131,424.44
1503.0202 Para Instalaciones Educativas	745.93	683.75	62.18
1503.0203 Equipos Informativos y de Comunicación	7,169,531.94	6,524,501.40	645,030.54
1503.0204 Mobiliario y Aparato Medico	1,814,215.12	1,278,192.82	536,022.30
1502.0205 Mobiliario y Equipo de Uso agrícola y Pesquero	514,370.87	467,314.73	47,056.14
1503.0206 Equipo y Mobiliario de Cultura y Arte	62,199.13	56,421.24	5,777.89
1503.0207 Equipo y Mobiliario de Deporte y Recreación	14,956.25	13,709.60	1,246.65
1503.0309 Maquinarias y Equipos Diversos	5,614,180.39	4,354,525.92	1,259,654.47
<b>TOTALES</b>	<b>19,277,689.95</b>	<b>16,649,438.01</b>	<b>2,628,251.94</b>

**Fuente:** Inventario físico al 31.12.2020.

Y en el año 2021 una diferencia menor de S/.1,810.00 en la depreciación acumulada entre la Unidad de Contabilidad y la sub - Unidad de Patrimonio. (vid **Tabla 4**).

**Tabla 4.**

*Diferencia del Cálculo de la Depreciación Acumulada al 31.12.2021.*

CUENTAS CONTABLES	DEPREC. ACUMULADA SEGÚN		DIFERENCIA (DEPRECIACIÓN)
	CONTABILIDAD	PATRIMONIO	
1503.0101 Para transporte Terrestre	2,501,320.43	2,501,320.44	-0.01
1503.0201 Para Oficina	2,075,954.02	2,075,954.02	0.00
1503.0202 Para Instalaciones Educativas	0	0	0.00
1503.0203 Equipos Informativos y de Comunicación	11,284,810.82	11,284,810.82	0.00
1503.0204 Mobiliario y Aparato Medico	2,989,025.67	2,990,835.66	-1,809.99
1502.0205 Mobiliario y Equipo de Uso Agrícola y Pesquero	667,247.29	667,247.29	0.00
1503.0206 Equipo y Mobiliario de Cultura y Arte	85,504.45	85,504.45	0.00
1503.0207 Equipo y Mobiliario de Deporte y Recreación	14,642.81	14,642.81	0.00
1503.0309 Maquinarias y Equipos Diversos	8,295,566.85	8,295,566.85	0.00
<b>TOTALES</b>	<b>27,914,072.34</b>	<b>27,915,882.34</b>	<b>-1,810.00</b>

**Fuente:** Inventario físico al 31.12.2021.

Se puede notar según las Tablas 1 y 2 la diferencia patrimonio – contable en el año 2020 en la cuenta de Vehículos, Maquinarias y otros es negativa porque su valor adquisitivo según la Unidad de Contabilidad es menor a comparación de la sub – Unidad de Patrimonio; de igual forma en el año 2021 el valor adquisitivo es menor según la Unidad de Contabilidad a comparación de la sub – Unidad de Patrimonio.

Por otro lado, según las Tablas 3 y 4, en el año 2020 la depreciación ha sido mayor según la Unidad de Contabilidad y menor para la sub – Unidad de Patrimonio, pero en el año 2021 la depreciación acumulada ha sido menor para la Unidad de Contabilidad y mayor para la sub - Unidad de Patrimonio.

## **1.2. Formulación de las interrogantes**

### **1.2.1. Interrogante General**

- ¿Cuáles son los Factores Determinantes de la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado con el Activo no corriente en la UNAS?

### **1.2.2. Interrogantes Especificas**

- ¿El Deficiente control patrimonial será uno de los factores que determinan la inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS?
- ¿El Incumplimiento normativo será otro de los factores que determinan la inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo General**

- Estudiar los factores determinantes de la inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Determinar si el Deficiente control patrimonial es uno de los factores que propician la inconsistencia del estado de situación financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS.
- Determinar si el Incumplimiento normativo es otro de los factores que propician la inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS.

## **1.4. Hipótesis**

### **1.4.1. General**

- El Deficiente Control patrimonial y el Incumplimiento normativo, son factores que propician la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera en la UNAS.

### 1.4.2. Especifica

- El Deficiente Control Patrimonial es uno de los factores que determinan la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera en la UNAS.
- El Incumplimiento Normativo, es otro de los factores que determinan en la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera en la UNAS.

### 1.4.3. Sistema de variables, dimensiones e indicadores

A continuación, se presenta el sistema de variables, dimensiones e indicadores que nos permitieron desarrollar la presente investigación.

**Tabla 5.**

*Sistema de variables, dimensiones e indicadores de la presente investigación*

VARIABLES	DIMENSIONES/INDICADORES	INSTRUMENTO DE MEDICIÓN
<b>X: Variable Independiente</b> <b>Deficiente Control Patrimonial</b>	X <sub>1</sub> : Falta de implementación de los procedimientos de control interno	<u>Cuestionario</u> 18 preguntas según variables, dimensiones e indicadores mediante Escala Likert:  1= Nunca 2=Casi Nunca 3= Indiferente 4=Casi Siempre 5=Siempre
	X <sub>2</sub> : Falta de seguimiento de resultados	
	X <sub>3</sub> : Falta de compromiso de mejora	
<b>Z: Variable Independiente</b> <b>Incumplimiento Normativo</b>	Z <sub>1</sub> : Falta de responsabilidad funcional	Estado de situación financiera de la UNAS
	Z <sub>2</sub> : Desconocimiento del ROF Y MOF	
	Z <sub>3</sub> : Falta de capacitación del personal	
<b>Y: Variable Dependiente</b> <b>Inconsistencia del Estado de Situación Financiera</b>	Y <sub>1</sub> : EE. FF no cumple sus objetivos	Estado de situación financiera de la UNAS
	Y <sub>2</sub> : La contraloría tendrá información irreal.	
	Y <sub>3</sub> : Falta de retiros de bienes obsoletos.	

## 1.5. Justificación e Importancia

### 1.5.1. Teórica

Los resultados del presente informe de investigación ayudaron a determinar cuáles son factores determinantes de la inconsistencia del ESF relacionado al activo no corriente. Esto

otorga gran ventaja a la Universidad para que analice el problema y establezca una salida conveniente, así como también sirvió como fuente de información teórica para otras investigaciones relacionadas con las variables en estudio.

### **1.5.2. Práctica**

Se tiene justificación práctica gracias a que a raíz de los efectos de este informe de tesis se sugirieron propuestas de mejoramiento en lo que respecta el control de bienes patrimoniales en la UNAS, para esto fue necesario analizar rigurosamente las documentaciones brindadas por la Unidad de Contabilidad y sub - Unidad de Patrimonio.

### **1.5.3. Importancia**

Los resultados de esta investigación servirán a las autoridades de la UNAS para que tengan conocimiento de la problemática, tomen decisiones adecuadas, y den cumplimiento normativo oportuno para que se regularice las deficiencias identificadas en los Estados Financieros. El aporte del trabajo es significativo y amplio, permitirá corregir las fallas en el sistema de control de la unidad encargada y las autoridades tomen las precauciones del caso.

## **1.6. Delimitaciones**

### **1.6.1. Delimitación Teórica**

Para el desarrollo del informe de tesis, es indispensable la aplicación de diferentes conceptos y disposiciones legales entre las cuales se utilizará: (a) Directiva N° 0006-2021-EF/54.01 Directiva para la Gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del Sistema nacional de abastecimiento (Diario el Peruano, 2021); (b) la Directiva N° 003-2022-EF/51.01 aprobada con la Resolución Directoral N.º 007-2022-EF/51.01 Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los periodos intermedio. (Diario el Peruano,2022); (c) Instructivo para la

Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria. (MEF, 2022); (d) TUO del Decreto Legislativo N° 1438 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad (MEF,2022); (e) Reglamento del D. Leg N°1439 Decreto legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (Diario el Peruano, 2019); (f) Directiva N° 005-2016-EF/51.01 y modificatorias, Metodología para el Reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales. (MEF, 2016); (g) EF-1 Estado de Situación Financiera y (h) Información y expedientes brindados por las Unidades de Patrimonio, Abastecimiento y Contabilidad.

### **1.6.2. Delimitación espacial**

Este presente informe de tesis se llevó a cabo en el distrito de Rupa Rupa más conocido como la ciudad de Tingo María, queda ubicado en la Provincia de Leoncio Prado, específicamente en el Departamento de Huánuco. Este Distrito posee 50,000 habitantes aproximadamente y es conocida como la ciudad de la “Bella Durmiente”. La unidad de análisis corresponde a la UNAS.

### **1.6.3. Delimitación temporal**

El trabajo de investigación es de tipo transversal ya que se usó datos históricos, y fue desarrollado a inicios del mes de febrero y se concluyó en diciembre del 2024.

## **1.7. Metodología de la Investigación**

### **1.7.1. Nivel de Investigación**

Según características de la problemática presentada, la investigación se desarrolló en el nivel descriptivo – explicativo causal, si bien su nombre menciona describir, lo que hace es acercarse a al problema, luego se explyaya explicando por qué sucede dicho problema teniendo en cuenta las causas de éste. En ese sentido, se describió la realidad actual de la Inconsistencia

del Estado de Situación Financiera en la Universidad, para luego ser explicados los factores determinantes que originan el problema.

### 1.7.2. Tipo de Investigación

La investigación desarrollada fue de tipo aplicativo. Esta investigación se caracteriza porque responde a las interrogantes generales y específicas sobre la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado al Activo no Corriente en la Universidad.

### 1.7.3. Diseño de Investigación

Según Landero (2021, p.3) confirma que *“Una investigación no experimental no se puede cambiar a las variables, sino que se guían de la interpretación o las observaciones externas para llegar a una conclusión”*.

### 1.7.4. Población y muestra de estudio

La población de la Investigación estuvo constituida por el personal Administrativo de la sub - Unidad de Patrimonio y la Unidad de Contabilidad. Así mismo, se utilizaron los documentos fuentes como Estados Financieros del 2020-2021 de la Universidad. **(Vid Tabla 6).**

#### Tabla 6.

*Personal Administrativo de la UNAS inmerso en el control patrimonial y procesamiento contable*

ADMINISTRATIVOS	PATRIMONIO	CONTABILIDAD	TOTAL
PERSONAL NOMBRADO	3	4	7
PERSONAL CONTRATADO	1	0	1
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>8</b>

**Fuente:** Base de datos de la URH al 31 de noviembre del 2022.

El elemento de análisis estuvo conformado, por un total de ocho (8) trabajadores, cuatro (4) de la sub-Unidad de Patrimonio y cuatro (4) de la Unidad de Contabilidad, por ser las personas directamente involucradas con la investigación.

#### **1.7.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Las técnicas de recolección de información en este trabajo de tesis fueron:

➤ **Encuesta**

Según Lopez, Roldan y Fachelli. (2015, p.8) *“La encuesta es una herramienta que se lleva a cabo juntamente con un cuestionario de preguntas, esta se realiza a las personas y la información se obtiene en base a sus opiniones y comportamientos”*.

➤ **Revisión Bibliográfica**

Para Hernández, Muñoz et. Al. (2022, p.50) Se define *“como el proceso que se realiza para recopilar información de investigaciones originales, con el fin de tener más claridad y más conocimiento acerca de un tema específico”*.

➤ **Revisión Documentaria**

Cerda (2021) como se citó en el artículo de Acosta, (2023, p. 86) menciona que *“es la revisión que ayuda a obtener recursos con diferentes conocimientos, que reuniéndolos cuidadosamente son de gran utilidad en el estudio”*.

Los Instrumentos que se utilizaron fueron:

➤ **Cuestionario de encuesta**

Para Narvaez y Villegas (s.f) lo define como *“Un instrumento utilizado principalmente en la encuesta, que se realiza generando diversas preguntas sobre el tema, con el objetivo de recopilar información según las respuestas de los participantes”*.

➤ **Fichas bibliográficas**

Gutierrez, (2020 p. 10) lo define como *“Una ficha donde se anotan los datos esenciales de diversas referencias. Posibilitan encontrar una fuente, presenta la información de diversos libros, revistas, monografías u otros tipos de documentos”*.

➤ **Fichas hemerográficas**

Salcido (s.f, p.57) *“Es la tarjeta en que se registran lo más importante como: autor, título del artículo, página y el país, que se hace distinguir en la investigación”*.

#### **1.7.6. Procesamiento y presentación de datos**

Se ha previsto que todos los encargados de brindar información respondan con toda la veracidad posible. La información obtenida fue gracias a la encuesta realizada al personal de la sub - Unidad de Patrimonio y Unidad de Contabilidad. Los datos recolectados fueron utilizados para el análisis que mediante el software MICROSOFT EXCEL se generó la preparación de las tablas y/o gráficos. Posteriormente para la demostración del trabajo se usó el software MICROSOFT WORD que es un procesador de texto donde se logra organizar de mejor manera y permite dar una buena visión al análisis.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de Investigación**

##### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

Tomala y Prieto (2013) en su tesis *“Propuesta de Nuevos Controles para el manejo tecnico de los bienes muebles y equipos en la Universidad politécnica Salesiana sede Guayaquil”*, tuvieron el objetivo de analizar los procesos de control interno referente a los bienes muebles y equipos en la Universidad, todo referente a las actividades que implican el traslado, baja de los mismos y controles administrativos en general. La investigación fue de tipo aplicada y su nivel fue descriptivo. La muestra fue 35 empleados de la institución. Presentaron la conclusión que toda entidad tiene establecida sus políticas y procedimientos, con la finalidad de que el personal cuide con responsabilidad los bienes muebles y así se evite su deterioro para que tenga más larga vida útil. Asimismo, es de gran importancia realizar capacitaciones y estar a disposición de cualquier duda del personal referente al control de los bienes muebles y equipos, para así evitar alguna falla que pueda evidenciarse en las auditorias. Menciona también que es de gran importancia que cierto tiempo se debe actualizar las políticas y procedimientos para ir mejorando la supervisión de bienes patrimoniales en la Universidad. Finalmente recomienda la difusión del buen manejo de los bienes para así dejar en claro y recordar a cada responsable de cada área el deber de proteger el bien a su cargo y los procedimientos adecuados a seguir, para así lograr alargar la vida útil de los bienes. Así mismo la Administración debe reformar el instructivo de activos fijos e inventario, para que, dentro de ello, se incluya especialmente un acta de traslado de bienes.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Minaya (2017) en su tesis *“El control de inventario físico de bienes muebles y su incidencia en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la universidad nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015”* realizada en la ciudad de Huaraz tuvo como objetivo analizar cómo es que el control de los inventario físico de los bienes muebles tiene influencia en la conciliación con los estados financieros. El tipo de investigación es aplicado y el diseño es transversal. La muestra estuvo constituida por 93 servidores administrativos. Entre los resultados tenemos que el control previo, el control concurrente, y el control de realimentación que se realiza para realizar el informe final del inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros. Según la opinión de los encuestados y el Chi cuadrado se concluye que, el control previo realizado por los encargados del inventario, les permite crear un plan de trabajo, un cronograma donde especifica que actividades se van a realizar, el buen uso de los formatos; en control concurrente, se encarga de revisar el estado de conservación, la correcta designación de códigos patrimoniales y colocación de sticker de los bienes, por último el control de realimentación, es esencial para realizar el reporte final del inventario físico de bienes muebles ya que muestra ahí la valorización de bienes ubicados, relación de bienes faltantes y sobrantes, los datos de baja y las transferencias. Como recomendación se planteó que al realizar el inventario se debe tener en cuenta las adquisiciones, donaciones, transferencias y los que figuran de baja. De igual importancia a la valuación, depreciación y los saldos de adquisiciones, para tener una apropiada conciliación patrimonial.

Castillo (2021) desarrollo la tesis *“Control patrimonial de los bienes muebles y el estado de situación financiera de la Municipalidad de San Isidro”* en la provincia del Callao, con el objetivo de analizar el Estado de Situación Financiera y lo que influye el control patrimonial de los bienes muebles. La investigación es de tipo aplicada y de nivel descriptivo.

La muestra fue la información que brindó la oficina de Patrimonio y Contabilidad de la Municipalidad de San Isidro (2016-2020). Entre los resultados, la asignación de códigos de bienes muebles genera deficiencia y por consecuencia se refleja en el Estado de Situación Financiera. Se llegó a concluir que, evaluando los datos anuales, el inventario, los movimientos y la supervisión de bienes muebles patrimoniales influye en lo que muestra el Estado de Situación Financiera, pero hay deficiencia en la asignación de código de bienes muebles, de igual forma resalta la existencia de variaciones en soles asociado al total de las notas a los estados financieros desde los últimos trimestres del 2016 al 2018 ha descendido y en los años 2019 y 2020 han ascendido. Se recomienda hacer un buen inventario físico anual, para disminuir diferencias, estas se muestran en el acta de conciliación patrimonial, el que conlleva a hacer ajustes contables antes de fin de año. También menciona que debe haber una correcta asignación de códigos patrimoniales, basándose en la normativa vigente y cumpliendo los procedimientos dispuestos, de igual manera, tener control con los bienes en caso de pérdidas o robos, se debe realizar un seguimiento y en un informe técnico especificar los hechos. Finalizando recalca que se debe mejorar cada vez el control patrimonial en la Municipalidad, con el fin de que la información del Estado de Situación Financiera sea consistente.

Berrospi y Pacheco (2020) realizaron la tesis *“El control de bienes patrimoniales y su incidencia en la formulación de los estados financieros de la municipalidad provincial de Chanchamayo año 2018”* en la ciudad de Cerro de Pasco, con el fin de analizar la necesidad de una oficina encargada del control de bienes patrimoniales para realizar los estados financieros. La investigación es de tipo aplicada y el diseño descriptivo. La muestra estuvo conformada por 88 funcionarios y servidores administrativos de la Municipalidad. Según la opinión de un gran porcentaje de trabajadores encuestados llegaron a la conclusión, es sumamente esencial realizar mínimo cada año un inventario físico de las existencias físicas, para tener claridad de los datos de los bienes patrimoniales. Asimismo, manifestaron lo

importante que es tener el control del mantenimiento de los activos fijos ya que esto influye mucho en la depreciación. Por último mencionan que, están de acuerdo que es esencial designar al personal adecuado y responsable del registro de los activos fijos, esto es para mejorar el cuidado de los bienes, todo esto inciden directamente en el planteamiento de los estados financieros. Recomiendan la implementación de una Unidad dedicada específicamente a la supervisión de bienes codificables, para detallar su tipo y su estado de conservación del bien de cada área. Asimismo, la Unidad se debe encargar de mantener informado a cada responsable sobre las normas y reglamentos para el mejor cuidado de los bienes. Por último, programar el mantenimiento de los bienes y registrar el costo en ese mismo momento, ya que esto influye anualmente en la depreciación.

Urviola (2017) realizó una investigación “*Control de bienes patrimoniales y su incidencia en el Estado de Situación Financiera de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, periodo 2013 – 2014*”, con el fin de analizar la gestión patrimonial y el impacto que tiene en el Estado de Situación Financiera de la Universidad. El tipo de investigación fue aplicada y el nivel descriptivo. La muestra fue constituida por los trabajadores de la Unidad de Patrimonio de la UNA. Entre los resultados obtenidos de las comparaciones de la cuenta PPE, existe una diferencia ascendente en el año 2013 entre los saldos de contabilidad y el inventario y en el año 2014 de igual manera, esto es porque no realizan un buen inventario cumpliendo la normativa adecuada referente a la supervisión de bienes patrimoniales. Se llegó a concluir que, no existe capacitaciones al personal, ellos tienen poco conocimiento de las directivas, normas e instructivos referentes el buen registro de bienes patrimoniales, esto como ya se mencionó genera mal procesamiento de la información que afecta al ESF. El autor recomienda que, es importante hacer una conciliación con el área de Contabilidad para identificar las deficiencias y corregirlas con la Unidad de Patrimonio, teniendo en cuenta las normas adecuadas, del mismo

modo, el inventario lo deben realizar personas con la mínima experiencia de las directivas, para así terminar en el menor tiempo posible y con menor fallas para realizar la conciliación.

### **2.1.3. Antecedentes Locales**

Lozano (2020) efectuó su tesis "*Gestión de los Bienes patrimoniales y su incidencia en la administración financiera de la MPLP – 2019*", tuvo como fin el determinar si efectivamente el control de patrimonio influye de la Administración Financiera de la MPLP. El tipo de investigación es aplicada con enfoque cualitativo, nivel descriptivo – correlacional. La muestra estuvo constituida por 51 trabajadores entre contratados y nombrados. Entre los resultados obtenidos según chi cuadrado, por la escasez de un buen control patrimonial (falta de verificación en los inventarios) y capacitaciones al personal existe una débil administración financiera. Arribando a la conclusión, que algunas veces se informaban sobre compras nuevas y depuración de los bienes obsoletos de la Municipalidad, sucede a raíz de no tener personal capacitado que a la larga conlleva a tener malos registros de los bienes. Asimismo, algunas veces se realizaba la verificación física de los bienes de cada área y el tratamiento contable adecuado. De igual manera, el personal encargado casi siempre dio cumplimiento a las normas del MOF Y ROF de la Municipalidad, el motivo es que no tomaban interés en capacitarse y a seguir aprendiendo sobre los instrumentos de gestión. El autor recomienda, para tener progreso en el área de Patrimonio, es realizar al pie de la letra los procedimientos y reglas establecidas por la SBN, también se pide compromiso a los trabajadores con el control de los bienes patrimoniales ser precavidos para evitar fallas y afecten a los estados financieros, de igual manera para mejorar el control es importante realizar inventarios semestrales y anuales, para saber con exactitud que tipos de bienes están dentro de la Municipalidad, siempre teniendo presente las normativas, para evitar sanciones y mostrar con total transparencia la información que se ve reflejada en la cuenta contable propiedad planta y equipo en el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad.

## 2.2. Marco Normativo

**Tabla 7.**

*Marco normativo relacionado con el control patrimonial y presentación de la información financiera*

NORMA, DECRETO O LEY	ENTE QUE LO EXPIDE	DESCRIPCIÓN
<p align="center"><b>“DIRECTIVA N° 003-2022- EF/51.01”</b></p>	<p align="center"><b>MEF</b></p>	<p>“Indica la normativa para realizar la elaboración y muestra de la información financiera y presupuestaria de las entidades del estado” MEF (2022).</p>
<p align="center"><b>Instructivo para la Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria</b></p>	<p align="center"><b>MEF</b></p>	<p>“Establece disposiciones complementarias a lo dispuesto en la directiva N° 003-2022-EF/51.01”. MEF (2022)</p>
<p align="center"><b>TUO DEL DECRETO LEGISLATIVO N° 1438</b></p>	<p align="center"><b>MEF</b></p>	<p>“Establece el marco legal para la realización de los estados financieros de las entidades del estado, sin excepción, así como su integración y consolidación en la CGR”. MEF (2022)</p>
<p align="center"><b>“DIRECTIVA N°0006-2021- EF/54.01”</b></p>	<p align="center"><b>MEF</b></p>	<p>“Regula el control y supervisión de los bienes muebles de las instituciones del estado que se encuentren bajo el ámbito del sistema Nacional de Abastecimiento”. Diario el Peruano (2021)</p>
<p align="center"><b>“REGLAMENTO DEL D. LEG N°1439”</b></p>	<p align="center"><b>MEF</b></p>	<p>“Indica los procedimientos para realizar el buen abastecimiento y la gestión de los bienes, servicios y obras que requieran las entidades para el cumplimiento de sus metas”. Diario el Peruano (2019)</p>
<p align="center"><b>“DIRECTIVA N° 005-2016- EF/51.01 y modificatorias”</b></p>	<p align="center"><b>MEF</b></p>	<p>“Indica los procedimientos para el reconocimiento, medición, registro y la correcta presentación de los elementos de PPE que permitirá conocer la inversión realizada por la entidad”. MEF (2016)</p>

## **2.3. Bases Teóricas**

### **2.3.1. Estados Financieros en las Entidades Públicas**

Rojas y Aguilar en el artículo Sáenz (2020) mencionan que *“los EE.FF. son documentos que describen la estructura de una entidad, referente a todas sus actividades durante una fecha específica y sus resultados. Toda esta información es transparente para la administración y terceras personas que deseen saber sobre la empresa”*.

Los Estados Financieros gubernamentales en la UNAS reflejan la información específica del presupuesto y los resultados a un plazo de tiempo. Existen dos tipos de reportes en el en ámbito gubernamental: (1) Informe financiero contable y (2) Presupuestales.

#### **Objetivo**

Según el blog COFIDE (2019), menciona:

*“El propósito de los EE. FF. es presentar información real de todas las actividades de cada entidad del Estado. Sus principales objetivos son brindar transparencia para así poder realizar las rendiciones de los movimientos, como también realizar evaluaciones constantes del desempeño de las actividades, Tomando en cuenta que, para tener una fácil interpretación de los estados financieros, se incluyen notas explicativas que describen las variaciones más significativas”*.

### **2.3.2. Sistema Nacional de Contabilidad**

A continuación, se presentarán las definiciones relacionadas al Sistema Nacional de Contabilidad que servirán como base teórica en la investigación del presente documento. Cabe aclarar que la información presentada se ha extraído del Decreto Legislativo 1438 del Sistema Nacional de Contabilidad

## A. Concepto

En el Capítulo II Art 4. Inciso 4.1 señala que, es el conjunto de normas y procedimientos mediante los cuales permite realizar correctamente los registros contables de todos los movimientos financieros de todas las entidades que pertenecen al Estado. Teniendo en cuenta las NICPS vigentes.

## B. Principios

En el Capítulo I Art 2. menciona que los principios son:

- **Fiabilidad:** Consiste en tener información financiera transparente, neutral y libre de errores.
- **Oportunidad:** Se trata de identificar, medir y mostrar todos los movimientos financieros en el momento preciso.
- **Devengado Contable:** Es el registro del gasto realizado después de haberlo comprometido, proceso anterior al pagado.
- **Uniformidad:** Consiste en comparar los datos obtenidos de información financiera teniendo en cuenta los factores de medición de los diversos hechos económicos de la entidad.
- **Transparencia:** Como se mencionó anteriormente la información financiera que presenta una entidad debe ser de suma veracidad, el manejo de los recursos debe ser transparente, a cumpliendo las normas que establece el Sistema Nacional de Contabilidad.

## C. Finalidad

En el Capítulo II Art 4. Inciso 4.2. se menciona que:

Su objetivo es indicar cuales son las normas que deben ser utilizadas para la planificación de los estados financieros de las instituciones del estado, así como su integración y consolidación en la CGR.

#### **D. Estructura**

En el Capítulo II. Art 4 inciso 4.4 menciona que está conformado por:

- La Dirección Nacional de Contabilidad Pública.
- El Consejo Normativo de Contabilidad.
- Las Oficinas de Contabilidad o quien haga sus veces, para las personas jurídicas de derecho público, y de las entidades del sector público.
- Las Oficinas de Contabilidad o quien haga sus veces para las personas naturales o jurídicas del sector privado.

#### **E. Cuenta General de la República**

Según el D.L. 1438 en el Capítulo III Art 20. Lo define como *“El instrumento que comprende la información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros, patrimoniales y incita a cumplir las metas e indicadores de gestión financiera, en la actuación de las entidades del sector público durante un ejercicio fiscal”*.

#### **F. Objetivos**

Según el Art 20. Inciso 20.2 del D.L 1438 los objetivos de la CGR son:

*Dar a conocer todos los resultados presupuestarios, financieros, económicos y patrimoniales, también exponer el análisis de acuerdo con las cantidades de las operaciones de las entidades del estado incluyendo los indicadores de gestión financiera, así mismo, encarga de brindar información para las planificaciones*

*y la toma de decisiones y por último brindar las facilidades de control y la fiscalización.*

## **G. Estados financieros gubernamentales**

Según MEF (2007,p.2) menciona:

*Los Estados Financieros del ámbito gubernamental adquieren información útil y confiable de los resultados de la gestión de las entidades. Asimismo, dichos Estados Financieros facilitan a los órganos de control y fiscalización, la constatación de los datos registrados conforme mostrando la rendición de cuenta de los recursos públicos.*

Los Estados Financieros Gubernamentales son:

- **EF-1: Estado de Situación Financiera:** El ESF presenta los valores de los bienes, derechos, deudas y su patrimonio de una entidad a una fecha determinada.
- **EF-2: Estado de Gestión o de Resultados:** Este Estado Financiero muestra la ganancia o pérdida para la entidad durante un plazo determinado.
- **EF-3: Estado de Cambios en el Patrimonio neto:** Este Estado Financiero muestra las variaciones, así como todos los movimientos de las cuentas del capital, específicamente de un ejercicio.
- **EF-4: Estado de Flujo de Efectivo:** Estado financiero que como su nombre bien lo dice muestra el efectivo y en que fue utilizado ya sea actividades de operaciones, inversión y financiamiento.

### **2.3.3. Estado de Situación Financiera**

#### **A. Estructura y Contenido**

Las NICSP 01 (2020) mencionan que:

La hoja del ESF deberá incluir los montos correspondientes a los siguientes rubros: Propiedad planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, activos financieros, bienes aplicando el método patrimonial, existencias, incluyendo impuestos y transferencias, cuentas por cobrar, efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por pagar, provisiones, pasivos no corrientes y activo neto/patrimonio.

## **B. Objetivo**

El fin de realizar un buen análisis e interpretación de la información financiera es brindar montos contables exactos y reales, de forma oportuna y veraz a las distintas personas e instituciones interesados. Chicaiza y Domínguez (2012, p.15).

## **C. Activos Corrientes y No Corrientes**

Según la NICSP 01 Un activo es clasificado como activo corriente cuando:

*Un activo se define como un bien que va a ser utilizado o se le mantiene para hacer su venta o consumo. Son activos que sirven para fines comerciales o para el corto plazo donde se debe hacer su realización dentro de los doce meses posteriores a la fecha de presentación. Está conformado por efectivo o equivalentes de efectivo. Todos los demás activos son clasificados como activos no corrientes. La norma emplea el término “activos no corrientes” para referirse a activos intangibles, operativos y financieros, que son por lo general de largo plazo. (p.194)*

### **2.3.4. Consecuencias de la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera**

En el blog Legis Ambito Juridico, (2019) se menciona que:

*Existen sociedades auditoras que se encargan de realizar la inspección y verificación correspondiente de los reportes financieros – contables, de forma que al informar las diferencias resaltantes se deben aplicar las normas*

*contables, considerando el respectivo procedimiento y el derecho de defensa, los resultados se comunicaran y se sancionara al representante legal, al contador o al revisor fiscal, según corresponda.*

### **2.3.5. Control Patrimonial**

#### **A. Concepto**

Hermenegildo Espinoza (2019) menciona que:

*El control patrimonial en cualquier parte del mundo significa lo mismo; verificar, inspeccionar y supervisar sobre la administración del estado. De igual importancia es el conocer el destino y uso de los bienes. El organismo rector que emite los lineamientos correctos para la correcta administración de los bienes patrimoniales es la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales.*  
(p.10)

#### **B. Importancia del Control Patrimonial**

El control patrimonial se considera importante porque da acceso a un buen inventario físico, permite constatar en qué condiciones se encuentran los bienes, así como también se encarga de supervisar que se cumplan las normas y leyes establecidas.

Zambrano y Murillo (2020) en su artículo mencionan:

*La importancia que tienen en la actualidad los activos fijos en las entidades e instituciones es por el incremento de su valorización monetaria, Un buen control patrimonial ayuda a evaluar los riesgos y previene perdidas en la entidad. El cumplimiento de las normas da resultado a un buen control, lo cual hace que prevengan errores y se erradiquen los fraudes administrativos que podrían afectar negativamente a la administración financiera de la entidad.*  
(p.357).

### **C. Dimensiones del control patrimonial**

Según la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (2018), las dimensiones del control patrimonial son:

#### **❖ Alta de bienes muebles**

Alta de bienes muebles significa agregar un bien al registro patrimonial de la entidad. Cualquier tipo de bien debe ser añadido con su respectivo registro contable conforme a las normas del Sistema Nacional de Contabilidad. (p.2)

#### **❖ Actos de Adquisición**

Una adquisición es la obtención de un bien a favor de la entidad, puede ser donación, de otra entidad o persona natural. Se da también de pérdida, robo o daño y la reposición será con las mismas o mejores características. (p.3)

#### **❖ Actos de Administración**

Esto se manifiesta con la correcta administración de los bienes estatales, es decir tener el dominio y asumir todo lo que implica, con el propósito de ser empleados para el uso de servicio público”. (p.4)

#### **❖ Baja de Bienes muebles**

Significa retirar un bien del registro patrimonial de la entidad, igual forma contable. Las razones comunes para dar de baja un bien son: estado de excedencia, obsolescencia, RAEE (Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos), hurto, daño, reposición, reparación onerosa. (p.5)

#### ❖ **Actos de disposición**

Es el desplazamiento de los bienes de una entidad, a favor de otra entidad o persona natural. Este acto solo se puede ejecutar después de haber realizado la baja de los bienes. Se refiere a las donaciones, destrucción, etc. (p.6)

#### **D. Control de inventarios**

Según Córdova y Saldaña (2019) mencionan que:

*Realizar el control de inventarios si hablamos de existencias, significa un seguimiento exhaustivo sobre las cantidades exactas de acuerdo con las entradas y salidas. El fin de realizar este procedimiento es definir cuáles son la cantidad finales de materiales, productos en proceso y productos terminados.*  
(p.28)

Los inventarios en la UNAS es un proceso que se realiza para tener un buen control de los activos dentro de la entidad. Al tener un buen control se previene las pérdidas y asegura la existencia real de los bienes muebles. Es recomendable para cualquier entidad clasificar los bienes en especial los que están en proceso de baja, ya que influye en los resultados financieros.

#### **2.3.6. Incumplimiento normativo del control patrimonial**

La repercusión que implica el incumplimiento normativo en el en cualquier ámbito significa ineficiencia y hasta desafía la viabilidad del trabajo; es mas podría desencadenar sanciones administrativas para los responsables.

Existen muchas normas establecidas para el control de los bienes muebles patrimoniales, que se van actualizando por el MEF. Incumplir estas normas tiene como consecuencia su respectiva sanción o hasta pérdida de libertad personal. Por tanto, se espera

compromiso de los trabajadores para poder desarrollar mejor la supervisión de los bienes patrimoniales de una entidad de sector público o privado.

### **2.3.7. Responsabilidad funcional**

De acuerdo con la Ley N° 27785 que aprueba la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, define:

*La Responsabilidad Administrativa Funcional como el acto que cometen los servidores del Estado en contra de la ley y normas internas de la institución a la que laboran. Asimismo, recae la sanción a los servidores del Estado que, en el desempeño de sus funciones, desarrollaron un mal trabajo.*

## **2.4. Definición de Términos Básicos**

### **a. Control patrimonial**

Según Cordova (2023, p. 12) se refiere, *“el control patrimonial son procesos que una entidad realiza para inspeccionar y cuidar sus bienes muebles e inmuebles. A través de ello, se busca asegurar la accesibilidad y eficiencia en el uso de todos los bienes patrimoniales”*.

### **b. Seguimiento de resultados**

Es un proceso constante que está enfocado en conseguir mejoras y también recolectar información del desempeño de todos en una entidad pública o privada, con el fin de lograr sus objetivos y cómo se están ejecutando.

### **c. Compromiso de mejora**

Zayas (2022 p.4) en su artículo científico menciona que, *“todo comienza en Japón, como una disciplina y un compromiso de mejorar cada proceso de actividades en todas las entidades o empresas. Con el fin de obtener beneficios en los resultados de cada función”*.

**d. Responsabilidad funcional**

Castillo, Yaranga, y Cortegana (2024) en su artículo describen:

*La responsabilidad funcional también llamada administrativa, surge debido a la violación de las normas. Si lo que realizan son “faltas administrativas” se debe sujetar a las sanciones correspondientes. Estas sanciones son la sanción que se impone a los trabajadores por cometer faltas graves.*

**e. Manual de Organización y Funciones**

Para Febre y Vera, (2019, p.7) es *“El MOF es clave para cualquier entidad, ya que es un documento en el que se muestra precisamente las funciones, perfil para el puesto y detalle de las dependencias”*

**f. Capacitaciones al personal**

Para Osorio, Bernal, et. al (2016, p.3) mencionan que, *“para aumentar productividad en tu centro de labores, se debe ampliar aptitudes y competencias, para eso se debe cada cierto tiempo obtener nuevos conocimientos de expertos sobre el tema a informarse”*.

**g. Estado de Situación Financiera**

Según Elizalde (2019) citado por Catacora (2012, p. 219) en su artículo menciona *“El estado de situación financiera proyecta todo referente a los movimientos económicos de una entidad, por medio de ello se presenta la información de los activos, pasivos, y patrimonio”*.

**h. Contraloría General de la República**

De acuerdo con la Ley N° 27785 Art. 16 define: *“El Sistema Nacional de Control tiene un ente rector y es la CGR, esta se encarga de dirigir y supervisar el control gubernamental, con el fin de brindar transparencia a terceros sobre la gestión en las entidades del Estado”*.

**i. Bienes obsoletos**

Según la Contaduría General de la Nación (2024) define “*Son aquellos bienes inservibles de las cuales ya no se obtienen provecho y es más probable que se de en donación*”.

**j. Incumplimiento normativo**

Es la desobediencia de las normativas que puede generar mala reputación ya sea al trabajador y a la entidad y hasta puede generar pérdida económica.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. De la variable independiente**

##### **3.1.1. Deficiente Control Patrimonial**

Según lo que menciona la D. G. de Abastecimiento es que, todas las entidades del Estado deben dar cumplimiento a las directivas impuestas actualizadas, para poder tener un mejor control de los bienes, pero como no es novedad de que hay algunas que no cumplen las disposiciones las normas, lo cual provoca ciertas deficiencias en el cuidado de los bienes, y por consecuencia se dan las pérdidas, deterioro o robo. Otro hecho que conlleva a tener deficiente control con los bienes patrimoniales es por la falta de implementación de procedimientos de control interno, en la UNAS.

##### **A. Indicador 1: Falta de implementación de los procedimientos de Control Interno**

Los procedimientos de control interno para la sub – Unidad de Patrimonio muy aparte de realizar la revisión de los bienes (inventarios, inspecciones físicas, conciliaciones, etc.), implica coordinar, acompañar y estar pendiente de los resultados de los trabajos de campo que realizan los inventariadores, de igual forma si se presenta algún inconveniente dar solución rápida, teniendo en cuenta la importancia de cumplir las normas y esperando que todos los bienes estén siendo utilizados correctamente para satisfacer los objetivos de la UNAS. Es muy importante establecer cuáles son las debilidades que tiene la sub – Unidad de Patrimonio, para mejorar y dar desempeño a los objetivos y promover una gestión eficiente.

**Tabla 8.***Implementación de un sistema de control interno*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	2	25%	25%
Casi Nunca	4	50%	75%
Indiferente	2	25%	100%
Casi Siempre	0	0%	
Siempre	0	0%	
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Interpretación:**

Según la pregunta N° 1 del cuestionario de encuesta, cree Ud. *¿Que se ha implementado un sistema de control interno que prevenga posibles riesgos que puedan afectar el patrimonio de la UNAS?* Se puede visualizar en la tabla 8 de acuerdo con los 8 trabajadores de Patrimonio y Contabilidad. Los resultados mostraron que el 50.00 % (4) de los encuestados mencionaron que casi nunca, el 25.00% (2) manifestó que nunca y el otro 25% (2) fueron indiferentes. En consecuencia, se puede notar que, según la opinión de los encuestados, el 50% de ellos no tienen conocimiento sobre alguna nueva implementación de sistema de control interno que prevenga riesgos que afecten el patrimonio de la UNAS.

**Tabla 9.***Actividades de control patrimonial en la UNAS*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	0	0%	
Casi Nunca	1	13%	13%
Indiferente	2	25%	38%
Casi Siempre	5	63%	100%
Siempre	0	0%	
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Interpretación:**

Según la pregunta N°2 del cuestionario de encuesta, Considera Ud. ¿Qué existe deficiencia de control interno en la sub – Unidad encargada de programar y ejecutar las actividades de control patrimonial en la UNAS? Se puede notar en la tabla 9, que de acuerdo con los 8 trabajadores de Patrimonio y Contabilidad. Los resultados mostraron que el 63% (5) de los encuestados mencionaron que casi siempre, el 25% (2) son indiferentes y el 13% (1) manifestaron que casi nunca. En consecuencia, la gran mayoría coincide que casi siempre existe deficiencia de control interno en la sub - Unidad encargada de programar y ejecutar las actividades de control patrimonial en la UNAS.

**B. Indicador 2: Falta de seguimiento de resultados**

El seguimiento de resultados se realiza mediante una secuencia de pasos metodológicos que forman un ciclo ordenado y coherente. Cada paso cumple una función clave para asegurar una información razonable sobre los avances en el logro de los resultados.

Como es de conocimiento, en todas las instituciones es importante realizar seguimiento de resultados. En el caso de la UNAS, cada oficina tiene establecidas sus metas y objetivos las cuales se espera dar cumplimiento, esto es evaluado cada trimestre por la Unidad encargada. Cabe destacar que, el hacer seguimiento permite buscar estrategias para mejorar y así poder responder mejor a las necesidades la población.

**Tabla 10.***Evaluaciones de desempeño de trabajadores*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	1	13%	13%
Casi Nunca	5	63%	75%
Indiferente	2	25%	100%
Casi Siempre	0	0%	
Siempre	0	0%	
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Interpretación:**

Según la pregunta N°3 del cuestionario de encuesta. Considera Ud. *¿Qué en la UNAS realizan evaluaciones constantes para medir el desempeño de sus trabajadores para así tener mejor resultados?* Se puede visualizar en la tabla 10 de acuerdo con los 8 trabajadores de Patrimonio y Contabilidad. Los resultados mostraron que 63% (5) de los encuestados manifestaron que casi nunca, el 25% (2) fueron indiferentes, y el 13% (1) respondió nunca. En consecuencia, según sus comentarios adicionales de los encuestados, es que las evaluaciones del personal de la UNAS las realizan anuales o hasta después y no constantemente.

**Tabla 11.***Seguimiento de resultados*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	0	0%	
Casi Nunca	0	0%	0%
Indiferente	1	13%	13%
Casi Siempre	5	63%	75%
Siempre	2	25%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Interpretación:**

Según la pregunta N°4 del cuestionario de encuesta. Cree Ud. *¿Que el poco control de seguimiento de resultados al personal inventariador por parte de la sub – Unidad de*

*¿Patrimonio genera poco rendimiento al realizar los inventarios físicos?* Se puede visualizar en la tabla 11 de acuerdo con los 8 trabajadores de Patrimonio y Contabilidad. Los resultados mostraron que el 63% (5) de los encuestados mencionaron que casi siempre, el 25% (2) dijeron siempre y el 13% (1) fueron indiferentes.

Si bien es cierto, los inventariadores tienen que encargarse de verificar la ubicación y estado físico de los bienes patrimoniales. En la UNAS, la sub - Unidad de Patrimonio, como facilitadores y parte de la comisión de inventario tienen la responsabilidad de realizar supervisiones y controlar que las metas mensuales establecidas por los inventariadores se cumplan. Pero por lo que se pueden notar según resultados hay una deficiencia con el seguimiento de resultados y por consecuencia hay retrasos al presentar los reportes semanales y mensuales.

### C. Indicador 3: Falta de compromiso de mejora

Según Cisneros y Ruiz (2012, p. 27). *“Las propuestas de mejora son una estrategia, y eso implica una serie de programas de acción que poco a poco hará que se logren los objetivos trazados, pues el proceso debe ser progresivo”*. En este sentido, las evaluaciones no constantes en la UNAS y el poco compromiso de mejora, guardan relación ya que, al no identificar las fallas o errores, no habrá una responsabilidad por buscar mejoras o planes de cambios.

**Tabla 12.**

#### *Propuestas de mejora*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	0	0%	0%
Casi Nunca	5	63%	63%
Indiferente	1	13%	75%
Casi Siempre	2	25%	100%
Siempre	0	0%	
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

Según la pregunta N°5 del cuestionario de encuesta Cree Ud. *¿Qué a raíz de los informes de control interno hay propuestas de mejoras de las Unidades encargas de proporcionar información y elaborar los EE. FF de la UNAS?* Se puede visualizar en la tabla 12 de acuerdo con los 8 trabajadores de Patrimonio y Contabilidad. Los resultados mostraron que el 63% (5) de los encuestados opinaron que casi nunca, 25% (2) dijeron casi siempre y el 13% (1) fueron indiferentes.

Por lo que se sabe es que, después de realizar evaluaciones de control interno dentro de las mismas Unidades, si bien es cierto la Contraloría emite informes al detectar las deficiencias, las cuales son en base a sus evaluaciones. Estas van seguido de sus recomendaciones, con la intención de que se generen propuestas de mejora y evitar riesgos futuros.

**Tabla 13.***Plan de mejora continua*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	0	0%	0%
Casi Nunca	5	63%	63%
Indiferente	1	13%	75%
Casi Siempre	2	25%	100%
Siempre	0	0%	
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

Según la pregunta N°6 del cuestionario de encuesta Cree Ud. *¿Qué en la sub - Unidad de Patrimonio hay un plan de mejora continua?* (identifican errores, realizan evaluaciones, auditorias, etc.) Se puede visualizar en la tabla 13 de acuerdo con los 8 trabajadores de Patrimonio y Contabilidad. Los resultados mostraron que el 63% (5) de

los encuestados opinaron que casi nunca, el 25% (2) dijeron casi siempre, el 13% (1) fueron indiferente.

Como ya se viene mencionando sobre el deficiente control patrimonial, la sub - Unidad de Patrimonio, tiene errores, uno es la falta de seguimiento de los bienes que están en desuso en las diferentes áreas, y eso es a raíz de que el personal contratado para los inventarios físicos, no entienden las charlas de inducción para poder clasificar los bienes entre los estados bueno, regular o malo.

### **3.1.2. Incumplimiento normativo**

Según VERITAS, (s.f.) menciona:

*“El incumplimiento normativo puede causar sanciones, mala a reputación e incluso de ser grave puede llegar a juicios penales. Por eso el cumplimiento normativo no solo preserva la información importante, sino que también garantiza la protección de los trabajadores de la entidad”.*

Si hablamos de incumplimiento de normas en contabilidad gubernamental referentes a los EE. FF nos relacionamos a la DIRECTIVA N° 003-2022-EF/51.01 sobre la preparación y presentación de información financiera y en lo que respecta al control patrimonial, es la DIRECTIVA N°006-2021-EF/54.01 que menciona como se debe realizar correctamente la gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del Sistema Nacional de Abastecimiento.

#### **A. Indicador 1: Falta de Responsabilidad Funcional**

Según Patrón Bedoya (s.f., p.7) comenta que:

*“es lo que les corresponde a los servidores y funcionarios por no haber acatado un ordenamiento administrativo y se procede con las normas internas de la entidad a la que pertenecen, de ser persistente se le extingue el vínculo laboral o contractual”.*

**Tabla 14.***Medidas necesarias ante perdida, deterioro o robo*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	0	0%	0%
Casi Nunca	5	63%	63%
Indiferente	2	25%	88%
Casi Siempre	1	13%	100%
Siempre	0	0%	
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

Según la pregunta N°7 del cuestionario de encuesta Considera Ud. *¿Qué en los casos de perdida, deterioro o robo de los bienes patrimoniales la sub – Unidad de Patrimonio toma las medidas necesarias ante los responsables?* Se puede notar en la tabla 14, de acuerdo con los 8 trabajadores de Contabilidad y Patrimonio. Los resultados mostraron que el 63% (5) de los encuestados dijeron casi nunca, 25% (2) fueron indiferentes y 13% (1) dijeron casi siempre.

En la UNAS, al referirnos al control patrimonial, se sigue teniendo dificultades, porque en los inventarios anuales se refleja muchos bienes faltantes. Sin embargo, los encargados de áreas usuarias pasan por alto las normas y no asumen su responsabilidad. Los inventariadores manifiestan que no toman interés a la falta de algún mueble en su oficina y eso genera un retraso en el inventario.

**Tabla 15.***Responsabilidad funcional*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	0	0%	0%
Casi Nunca	1	13%	13%
Indiferente	1	13%	25%
Casi Siempre	6	75%	100%
Siempre	0	0%	
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

Según la pregunta N° 8 del cuestionario de encuesta Cree Ud. *¿Qué la falta de responsabilidad funcional es una de las razones por la cual existe el incumplimiento normativo?* Se puede notar en la tabla 15, de acuerdo con los 8 trabajadores de Contabilidad y Patrimonio. Los resultados mostraron que el 75% (6) de los encuestados opinaron que casi siempre, el 13% (1) son indiferentes y el 13% (1) dijeron casi nunca.

En consecuencia, como se habló en la anterior tabla 14. Conciernen que la falta de responsabilidad funcional a los usuarios responsables a cargo de los bienes patrimoniales en uso de su área genera incumplimiento normativo.

**B. Indicador 2: Desconocimiento del ROF Y MOF**

El ROF es muy importante para informarse completamente sobre la estructura orgánica de la UNAS, esto sirve para tener claridad de las responsabilidades y competencias generales y específicas de todas las oficinas y a su vez favorecer la eficiencia de las labores del personal. De igual importancia tiene el MOF que detalla los deberes y expectativas que se tiene en cada puesto de trabajo, lo cual facilita a detectar alguna deficiencia y buscar mejoras.

**Tabla 16.***Desconocimiento sobre ROF*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	1	13%	13%
Casi Nunca	5	63%	75%
Indiferente	1	13%	88%
Casi Siempre	1	13%	100%
Siempre	0	0%	
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

Según la pregunta N°9 del cuestionario de encuesta Considera Ud. *¿Qué en la UNAS se hace uso correctamente el reglamento de organización y funciones?*, Se puede notar en la tabla 16, de acuerdo con los 8 trabajadores de Contabilidad y Patrimonio. Los resultados mostraron que el 63% (5) de los encuestados opinaron que casi nunca, el 13% (1) dijeron nunca, el 13% (1) fueron indiferentes, y el 13% opinaron casi siempre. Por lo que se pudo notar, es que la mayoría opinó que pocos saben y conocen sobre el ROF.

**Tabla 17.**

*Desconocimiento sobre el MOF*

<b>RESPUESTAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>	<b>TOTAL %</b>
Nunca	0	0%	0%
Casi Nunca	3	38%	38%
Indiferente	3	38%	75%
Casi Siempre	2	25%	100%
Siempre	0	0%	
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

Según la pregunta N°10 del cuestionario de encuesta Cree Ud. *¿Qué en la Unidad de Contabilidad y en la sub – Unidad de Patrimonio se conoce el Manual de Organización y funciones?* Se puede notar en la tabla 17, de acuerdo con los 8 trabajadores de Contabilidad y Patrimonio. Los resultados mostraron que el 38% (3) de los encuestados dijeron que casi nunca, el 38% (3) fueron indiferentes y el 25% (2) mencionaron que casi siempre. Lo que nos indica que se debe inculcar más a los trabajadores a tener en cuenta el Manual de organización y funciones en sus labores para evaluar las deficiencias y buscar planes de mejora dentro de su área.

### C. Indicador 3: Falta de capacitación del personal

Según López (2021) citado por Perez y Alfonso Perez (2023, p.3) menciona que:

*“Las capacitaciones son de suma importancia para aumentar los conocimientos y habilidades de los empleados ya que al tener rotaciones de personal suele pasar que necesitan un empuje para desempeñar en su puesto de trabajo nuevo, las capacitaciones siempre será una buena inversión y no “plata al agua””.*

**Tabla 18.**

*Capacitaciones al personal*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	0	0%	0%
Casi Nunca	1	13%	13%
Indiferente	2	25%	38%
Casi Siempre	5	63%	100%
Siempre	0	0%	
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	

#### **Interpretación:**

Según la pregunta N°11 del cuestionario de encuesta. Considera Ud. *¿Qué las capacitaciones al personal de la Unidad de Contabilidad y la sub – Unidad de Patrimonio ayudan a disminuir las deficiencias que puedan existir posterior a realizar el ESF?* Se puede notar en la tabla 18, de acuerdo con los 8 trabajadores de Contabilidad y Patrimonio. Los resultados mostraron que el 63% (5) de los encuestados opinaron casi siempre, el 25% (2) fueron indiferentes y el 13% (1) comentaron que casi nunca. En este sentido, en cualquier entidad pública, las capacitaciones del personal son clave para el rendimiento en sus labores debido a que otorgan muchos conocimientos en la práctica del día a día. Así mismo, es esencial el estar al tanto de las últimas actualizaciones de las normas contables como las NIICSP para cumplir con lo establecido y evitar sanciones.

**Tabla 19.***Incumplimiento normativo*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	0	0%	0%
Casi Nunca	0	0%	0%
Indiferente	2	25%	25%
Casi Siempre	4	50%	75%
Siempre	2	25%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

Según la pregunta N°12 del cuestionario de encuesta. Cree Ud. *¿Qué el incumplimiento normativo tiene relación con las capacitaciones del personal?* Se puede notar en la tabla 19 de acuerdo con los 8 trabajadores de Contabilidad y Patrimonio. Los resultados mostraron que el 50% (4) de los encuestados opinaron casi siempre, el 25% (2) dijeron siempre y el otro 25% (2) fueron indiferentes.

Por lo que se demuestra es que, el incumplimiento normativo si está relacionado con las capacitaciones, ya que, si el personal no está bien actualizado con las normativas, es mucho más probable que se cometan más errores, lo cual se reflejan en las observaciones y si no están bien informados conlleva a tener sanciones para la UNAS. Lo mejor sería si implementan capacitaciones más continuas, ya que mejora la competencia personal. Es una buena inversión y reduce el riesgo de incumplimiento normativo.

**3.2. De la variable dependiente****3.2.1. Inconsistencia del Estado de Situación Financiera**

Un Estado de Situación Financiera debe ser transparente y fiable, o bueno, eso se espera. Pero la realidad es otra para algunas entidades, cuando existen revisiones o auditorias y se reflejan algunas incoherencias entre algunos periodos, omisiones de información, o hasta manipulación

de información, etc. Todos estos casos pueden afectar a la toma de decisiones y posterior tener sanciones por parte de las autoridades regulatorias.

#### A. Indicador 1: Estados Financieros no cumple sus objetivos

Como ya se mencionó, el propósito de los estados financieros es presentar información confiable de los recursos públicos de acuerdo con las normas (NICSP) si no las ejecutan, se exponen los problemas de incumplimiento y se suma a que ya se pierde la confiabilidad de la información de la entidad.

**Tabla 20.**

*Información confiable*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	1	13%	13%
Casi Nunca	3	38%	50%
Indiferente	2	25%	75%
Casi Siempre	2	25%	100%
Siempre	0	0%	
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	

#### **Interpretación:**

Según la pregunta N°13 del cuestionario de encuesta. Cree Ud. *¿Que el ESF de la UNAS muestra información confiable respecto a la cuenta propiedad planta y equipo?* Se puede notar en la tabla 20 de acuerdo con los 8 trabajadores de Contabilidad y Patrimonio. Los resultados mostraron que el 38% (3) de los encuestados dijeron que casi nunca, el 25% (2) fueron indiferentes, el otro 25% (2) mencionaron que casi siempre, y el 13% (1) comentan que nunca. Se pudo notar, es que las respuestas estuvieron repartidas. Esto indica que los informes de estados financieros deben mejorar en las conciliaciones patrimonio – contable, para mostrar una información más confiable, teniendo en cuenta la normativa vigente.

**Tabla 21.***Información Útil*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	2	25%	25%
Casi Nunca	4	50%	75%
Indiferente	2	25%	100%
Casi Siempre	0	0%	
Siempre	0	0%	
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

Según la pregunta N°14 del cuestionario de encuesta. *¿La información que presenta la sub – Unidad de Patrimonio a la Unidad de Contabilidad es verificado previamente para realizar los Estados Financieros?* Se puede notar en la tabla 21 de acuerdo con los 8 trabajadores de Contabilidad y Patrimonio. Los resultados mostraron que el 50% (4) de los encuestados mencionaron que casi nunca, un 25% (2) dijeron que nunca y el 25% (2) fueron indiferentes.

Definitivamente la información que la sub - Unidad de Patrimonio brinda a la Unidad de Contabilidad es muy esencial, ya que ellos son los encargados de mantener los registros actualizados de los bienes, así como las propiedades, equipos y otros recursos de la UNAS. Pero si esta no es verificada antes para realizar la conciliación, el resultado son muchas diferencias.

**B. Indicador 2: La Contraloría General de la Republica tendrá información irreal**

La contraloría se encarga de supervisar que efectivamente se esté dando cumplimiento a las normas y el buen uso de los recursos y bienes del estado. Estas supervisiones se realizan con el fin de promover la transparencia de información y de la rendición de cuentas. Esto lo hace mediante el Órgano de control institucional (OCI) y las sociedades Auditoras.

**Tabla 22.***Análisis de cuentas y operaciones*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	0	0%	0%
Casi Nunca	2	25%	25%
Indiferente	2	25%	50%
Casi Siempre	4	50%	100%
Siempre	0	0%	
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

Según la pregunta N°15 del cuestionario de encuesta. Considera Ud. *¿Qué existe un buen control interno en la Unidad de Contabilidad que ayuda analizar las cuentas y operaciones para así brindar a la contraloría una información financiera veraz y confiable?* Se puede notar en la tabla 22 de acuerdo con los 8 trabajadores de Contabilidad y Patrimonio. Los resultados mostraron que el 50% (4) de encuestados mencionaron casi siempre, el 25% (2) fueron indiferentes y el 25% (2) dijeron casi nunca.

Se sabe que, El órgano Interno (OCI) es el encargado de examinar anualmente según las normas establecidas a los estados financieros, a través de las sociedades auditoras, ellos presentan informes posteriores a sus evaluaciones, y de encontrar o no inconsistencias, informan al titular del pliego para que el personal responsable subsane o mejore el procedimiento.

**Tabla 23.***Observaciones de la CGR*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	0	0%	
Casi Nunca	0	0%	
Indiferente	0	0%	
Casi Siempre	4	50%	50%
Siempre	4	50%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

Según la pregunta N°16 del cuestionario de encuesta. Considera Ud. *¿Qué tener un mal control de los bienes patrimoniales podrían ocasionar observaciones de la Contraloría referente al ESF?* Se puede notar en la tabla 23 de acuerdo con los 8 trabajadores de Contabilidad y Patrimonio. Los resultados mostraron que el 50% (4) de encuestados mencionaron casi siempre, y el 50% (4) opinaron que siempre.

Efectivamente si hay un control inadecuado de los bienes que son patrimoniales puede tener un efecto adverso en el estado de Situación Financiera de la UNAS. La CGR verifica el acatamiento de la normativa mediante auditorias y de acuerdo con eso, de haber encontrado alguna deficiencia emite sus observaciones con recomendaciones para subsanar y de encontrar errores de magnitud emite información de sanción a los responsables.

**C. Indicador 3: Falta de retiros de bienes obsoletos**

Si bien es cierto cuando un bien que ha sido utilizado por muchos años deja de funcionar, y no hay manera de arreglarlo viene a pasar a ser un bien obsoleto que ya no tiene uso, lo cual muchas veces son almacenados en el área, pero no hacen el informe pertinente para realizar el procedimiento adecuado de baja.

**Tabla 24.***Verificación de bienes obsoletos.*

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%	TOTAL %
Nunca	0	0%	0%
Casi Nunca	4	50%	50%
Indiferente	2	25%	75%
Casi Siempre	2	25%	100%
Siempre	0	0%	
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

Según la pregunta N°17 del cuestionario de encuesta. Cree Ud. *¿Que la sub - Unidad de Patrimonio está teniendo una buena verificación respecto a los bienes obsoletos que deben ser retirados de los ambientes de la UNAS?* Se puede notar en la tabla 24 de acuerdo con los 8 trabajadores de Contabilidad y Patrimonio. Los resultados mostraron que el 50% (4) de los encuestados mencionaron que casi nunca, el 25% (2) fueron indiferentes, y el 25% (2) dijeron casi siempre.

En la UNAS, durante todos los años, los bienes patrimoniales que ya tienen muchos años de uso van siendo “dados de baja” por los responsables, es decir, emiten un documento a la sub – Unidad de Patrimonio, comunicando el desuso del bien y solicitando el retiro, muchos de ellos piensan que ahí acaba el procedimiento y que ya se desligan de la responsabilidad, pero mientras el bien no este entregado a la sub – Unidad de Patrimonio, seguirá siendo considerado en el inventario físico de su área responsable. Esto está asociado al poco conocimiento normativo de bienes patrimoniales por parte de los usuarios. Por consecuencia, se pudo notar que sí hay una deficiencia en el manejo de supervisión de los bienes obsoletos por parte de la sub – Unidad de Patrimonio.

**Tabla 25.***Inventarios físicos*

<b>RESPUESTAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>	<b>TOTAL %</b>
Nunca	0	0%	0%
Casi Nunca	5	63%	63%
Indiferente	1	13%	75%
Casi Siempre	2	25%	100%
Siempre	0	0%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>	

**Interpretación:**

Según la pregunta N°18 del cuestionario de encuesta. Considera Ud. *¿Qué los bienes obsoletos deben ser considerados en los inventarios físicos de bienes patrimoniales?*

Se puede notar en la tabla 25 de acuerdo con los 8 trabajadores de Contabilidad y Patrimonio. Los resultados mostraron que el 63% (5) de los encuestados mencionaron que casi nunca, el 25% (2) dijeron casi siempre y el 13% (1) fueron indiferentes.

Si bien es cierto, los bienes que son obsoletos ya no son útiles para continuar con actividades de los docentes y administrativos, mientras los bienes no se hayan dado de baja según resolución y sigan manteniéndose en la UNAS, seguirán considerándose en los inventarios físicos de la UNAS. Así mismo, se mantendrán en los registros contables.

**3.3. Discusión de resultados**

El Deficiente control patrimonial y el Incumplimiento normativo son los factores determinantes que influyen en la inconsistencia ESF relacionado al activo no corriente en la UNAS. Esta hipótesis tiene autenticidad no solo con las interpretaciones obtenidas del cuestionario de encuesta sino también con las declaraciones de distintos autores citados en la presente investigación.

### 3.3.1. Deficiente control patrimonial

En las tablas N° 8, 9, 10, 11, 12 y 13 se puede notar según los resultados de los encuestados, que existe deficiencia en la sub – Unidad encargada de realizar el control patrimonial en la UNAS. En consecuencia, podemos asegurar, que la Deficiencia en el control patrimonial es uno de los factores que influyen en la inconsistencia del ESF relacionado al activo no corriente en la UNAS. Así mismo, existe Deficiencia en el control patrimonial por diferentes razones, sea por la falta de implementación de los procedimientos de control interno, falta de seguimientos de resultados o faltante de compromiso de mejora, estos indicadores fueron analizados oportunamente (supra). Según Briceño (2018, p. 57) en su tesis concluyó que:

*No existe control interno, no tienen inventarios actualizados, no existe algún papel escrito que respalde los casos de alta, baja y adquisición de bienes, además hay bienes en estado chatarra que siguen figurando en los EE. FF. de la institución. Por esos motivos, recomienda que es necesario una implementación del control interno, crear reglamentos internos que ayuden a optimizar el manejo y supervisión de los bienes patrimoniales de las diferentes áreas.*

Por lo visto la UNAS no es ajena al poco control interno, coincidimos con lo que menciona Briceño, que en los inventarios anuales siguen figurando equipos de hace muchísimos años, guardadas en cajas y en estado desuso. Eso es resultado del deficiente control de los bienes que tiene la sub – Unidad de Patrimonio. Ya que las inventariadores encargados de hacer la verificación física, no son capacitados correctamente; es por eso que en las reuniones que son de evaluación para medir el desempeño del grupo de trabajo, se refleja poco rendimiento, poca motivación, y genera que no se termine el inventario en el plazo establecido.

Según Jiménez (2022, p. 3) en su trabajo llamado “*La importancia del seguimiento y la evaluación para la toma de decisiones*” menciona que:

*Dos de las acciones claves que se realizan para el desarrollo de las entidades del estado son el monitoreo y la planeación, ya que gracias a esas acciones se puede proyectar las diferentes actividades y evaluar el desempeño de los resultados obtenidos.*

Efectivamente, es importante realizar seguimientos de actividades y evaluaciones del desempeño de los trabajadores de todas las oficinas de la UNAS, esto identificará las deficiencias. Si hablamos de la sub - Unidad de Patrimonio que se encarga de la verificación, inspección y atención adecuada de los bienes patrimoniales, y de igual forma la Unidad de Contabilidad se encarga de la presentación de información financiera y conciliaciones. Posterior a lo que refleje los resultados, se busca implementar las capacitaciones para mejorar los conocimientos para el personal antiguo y nuevo. Así mismo, facilita encontrar las maneras de resolver los problemas.

Según De la Cruz, Casas, Vidaurre et. al. (2021, p. 57) en su revista “*control interno para mejorar la gestión patrimonial*” propone:

*Diferentes compromisos de mejora como acciones definidas de control interno que ayuden a optimizar la inspección de los bienes patrimoniales, crear estrategias para que se dé efectiva la adherencia de la base legal, a raíz de eso se puede tener una mejor organización, establecer objetivos, además de determinar las políticas de gestión de riesgos y supervisar el sistema de control. Posterior a cumplir con estos procesos espera reforzar el sistema de control interno en la oficina de control patrimonial.*

Como se comentaba anteriormente, en la UNAS se espera incrementar las evaluaciones de personal, con el objetivo de buscar estrategias para el cumplimiento de las normas, uno de

los compromisos de mejora que se identifica es: las capacitaciones que brinda la Unidad de RR. HH. a los trabajadores de la UNAS con la finalidad de obtener conocimientos y aprendizajes para así aplicarlos en sus labores diarias. De igual forma, la Universidad brinda la facilidad de que el trabajador lleve cursos y talleres que ayuden desempeñar mejor en su puesto de trabajo siendo costeados por la misma.

### **3.3.2. Incumplimiento Normativo**

En la investigación mediante los resultados mostrados en las tablas N° 14, 15, 16, 17, 18 y 19 se determinó que si existe incumplimiento Normativo. Los motivos por la cual existe incumplimiento normativo se pueden explicar: falta de responsabilidad funcional, desconocimiento del ROF y MOF y falta de capacitación al personal. El Incumplimiento normativo en pocas palabras sucede cuando una persona no respeta las reglas o principios establecidos que por consecuencia resulta sanciones o multas.

Según Quispe (2019, p. 35) en su tesis concluye que:

*La Contraloría General de la República es la encargada que posterior de realizar auditorías donde detallan todas sus observaciones adjuntan también recomendaciones de implementaciones de control interno con el fin de mejorar la supervisión en todas las áreas y así no tener que aplicar responsabilidad funcional a los funcionarios y servidores públicos que no cumplan con dichos mecanismos establecidos.*

Existen muchos casos en la UNAS de falta de responsabilidad funcional un caso es, la pérdida o robo de un bien patrimonial fuera de la institución, usuarios tardan o hasta omiten informar a la sub – Unidad de Patrimonio, y esto genera que las autoridades no tengan conocimiento de la falta, y genera deficiencia de responsabilidad funcional. Arbulú y Pastor (2021, p. 36) en su tesis mencionan que:

*El MOF tiene relación con el desempeño laboral, ya que actualmente es calculado de una manera diferente, donde el trabajador demuestra las habilidades que adquirió en su experiencia profesional y el resultado define la suma que le hace a la entidad.*

Carbajal (2018) en su documento menciona:

*Tanto el ROF y MOF son documentos normativos que definen como debe estar estructurado y establecido las funciones de una entidad. Sin embargo, el ROF se establece la organización una entidad de acuerdo con la Ley Orgánica (fijando sus funciones y objetivos); mientras que el MOF tiene que seguir paso a paso un Reglamento, detallando las funciones, perfiles de cada puesto y requisitos mínimos.*

El desconocimiento de ambos puede ocasionar falta de coordinación, confusión de las responsabilidades, dificultad con el cumplimiento de sus funciones, muchas ineficiencias y desmotivación en las labores. Rupay (2019. p. 14) en su tesis menciona que:

*La capacitación es de gran importancia ya que influye mucho en el cumplimiento de los objetivos de una institución. Favorece en mejorar algunas habilidades, genera más conocimiento personal y profesional para el trabajador y permite que realice su labor con más ganas y empeño.*

Si bien uno al ser nuevo realizando algún trabajo, no recibe indicaciones ni explicaciones, el resultado será desfavorable para el área. Siempre es bueno estar en constantes capacitaciones para mejorar en el rendimiento y así tener más conocimientos normativos y generales.

### **3.4. Contrastación de las Hipótesis**

#### **3.4.1. Hipótesis Planteada**

La hipótesis se define como proposiciones o demostraciones tentativas a raíz del problema de investigación. En relación, la hipótesis presentada fue: El Deficiente Control

patrimonial y el Incumplimiento normativo, son factores que propician la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera en la UNAS.

### **3.4.2. Resultados Obtenidos**

Durante el desarrollo de este trabajo de investigación se optó con buscar información de diferentes libros, tesis y sitios webs, referentes al control patrimonial y la incidencia que tiene en el estado de situación financiera de diferentes entidades, el problema y sus causas (Supra). Se describe el problema que existe: el estado de Situación Financiera inconsistente de la UNAS. Se ha corroborado que el Estado de Situación Financiera es inconsistente por el deficiente control patrimonial y también por el incumplimiento normativo.

Según Bonifacio (2019, p. 64) en su tesis menciona que:

*En todo inventario se encuentran con dificultades y limitaciones. Al finalizar se realiza una comparación entre el inventario físico de la Oficina de Control patrimonial y la Oficina de Contabilidad, donde se encuentran infinidad de diferencias; porque casi nunca llegan a estar a la par. Las razones determinadas en su investigación son simples, los miembros de las comisiones de inventarios no cumplen con la experiencia requerida según lo que requieren para el puesto.*

Efectivamente en la UNAS pasa algo similar, la información consolidada del inventario físico presentada por la sub – Unidad de Patrimonio y la información de la Unidad de Contabilidad, de los años 2020 y 2021 no han sido con importes iguales, la razón es que la información no está actualizada y es muy probable que implique realizar una depuración. Todo esto a raíz de que figuran muchos bienes patrimoniales faltantes y sobrantes reflejados en los inventarios, que por muchos años no se ha subsanado.

De acuerdo con lo detallado, los resultados dados a conocer en el capítulo III ponen en evidencia, la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera en la UNAS.

### 3.4.3. Contrastación y verificación

La contrastación de la hipótesis de este trabajo de investigación se ha realizado teniendo en cuenta los objetivos planteados, los mismos que se han desarrollado y especificado anteriormente. El Chi cuadrado no se ha utilizado ya que la población es de solo 8 personas (4 de la sub – Unidad de Patrimonio y 4 de la Unidad de Contabilidad). En el marco teórico de la investigación, se ha definido: antecedentes similares al trabajo de investigación, el marco normativo, definiciones referentes al control patrimonial y los estados financieros, su importancia, objetivo, etc.

Bajo este contexto, esta investigación ha consistido en buscar la relación de los problemas (variables independientes) con los objetivos mencionados. Así mismo, tomar en cuenta el objetivo general para compararlo con los objetivos específicos. Posterior a eso se llegó a las conclusiones presentadas, Las mismas que coinciden con la hipótesis general planteada; por lo tanto, se da por accedida la hipótesis, gracias al análisis presentado a raíz de los llegar a los resultados del trabajo de campo realizado.

**Tabla 26.**

*Verificación de la Hipótesis*

<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VERIFICACIÓN</b>
1. El Deficiente control patrimonial es uno de los factores que determinan la inconsistencia del Estado de Situación Financiera en la UNAS.	Se logro confirmar esta hipótesis específica mediante el estudio detallado de teorías y también con las preguntas N° 1,2,3,4,5,6 del cuestionario de encuesta dirigido al personal nombrado y contratado de la Unidad de Contabilidad y la sub - Unidad de Patrimonio, la mayoría de encuestados manifestaron que si existe deficiente control patrimonial.
2. El Incumplimiento normativo es otro de los factores que determinan la inconsistencia del Estado de situación Financiera en la UNAS.	Se logro confirmar esta hipótesis específica mediante el estudio detallado de teorías y también con las preguntas N° 7,8,9,10,11,12 del cuestionario de encuesta dirigido al personal nombrado y contratado de la Unidad de Contabilidad y la sub - Unidad de Patrimonio, la mayoría de encuestados manifestaron que si existe incumplimiento normativo.

Es importante mencionar que la Dirección General de Abastecimiento (MEF) mediante un comunicado lanza el plazo para la presentación del inventario de bienes muebles correspondientes al ejercicio fiscal. Mediante el Módulo Muebles del SINABIP Web se sube lo que implicaría el informe culminado del inventario de bienes muebles patrimoniales. Lo cual se ingresa por medio de un enlace; también conocido como “link”. Dicho esto, se detalla en el módulo la relación de bienes muebles, reporte final y acta de conciliación – contable.

El aporte de la presente investigación son las directivas de control de bienes patrimoniales y las capacitaciones al personal sobre esta, de igual forma existe una directiva que está en camino “*Directiva de procedimientos para la aceptación y otorgamiento de donaciones de bienes muebles patrimoniales de la UNAS*” que además que favorecerá a la universidad con donaciones, permitirá realizar transferencias mediante donaciones a otras entidades. Así mismo, establecerá lineamientos para la gestión de donación de bienes dados de baja, por causales como estado de excedencia, estado obsoleto, mantenimiento o reparación muy costosa que brindaría favorecimiento a terceras personas naturales y/o jurídicas.

## CONCLUSIONES

1. Con respecto a la hipótesis general, de acuerdo con los resultados hallados se concluye que existe relación explicativa entre estas variables. El deficiente control patrimonial y el incumplimiento normativo son factores que propician la inconsistencia del Estado de Situación Financiera en la UNAS.
2. Con respecto a la hipótesis específica 1: El deficiente control patrimonial es uno de los factores que propician la inconsistencia del Estado de Situación Financiera en la UNAS. Observando los resultados de la encuesta (tablas 8 al 13) la gran mayoría de los encuestados coinciden que falta más capacitaciones para mejorar el inventario para así mostrar la información más actualizada en el Estado de Situación Financiera.
3. Con respecto a la hipótesis específica 2: El incumplimiento normativo, es otro de los factores que determinan la inconsistencia del Estado de Situación Financiera en la UNAS-TM. Observando los resultados de la encuesta (tablas 14 al 19) la gran mayoría opina que influye bastante que el personal al no tener conocimientos a profundidad sobre las medidas y lineamientos del cuidado de los bienes y el no cumplir correctamente el MOF generan incumplimiento normativo.
4. El Estado de Situación Financiera según análisis de la cuenta Vehículos, Maquinaria, y Otros, muestra inconsistencia a raíz de no tener un control efectivo de la existencia de los bienes patrimoniales, así como una buena conciliación entre la sub – Unidad de Patrimonio y Unidad de Contabilidad, seguido de la no aplicación correcta de la normativa vigente.

## RECOMENDACIONES

1. Con el fin de mejorar el control patrimonial en la UNAS se debe facilitar con más capacitaciones para el personal encargado de realizar las conciliaciones patrimonio – contable, de igual forma implementar con directivas y hacer de conocimiento de todo el personal administrativo, sobre su concepto y aplicación. También se debe aplicar una política de sanción para el personal administrativo que incumple su función.
2. Se debe implementar un software adecuado para realizar el inventario anual y así facilitar al personal contratado pueda realizar su trabajo con facilidad y en el menor tiempo para que posterior los encargados de la Unidad de Contabilidad y la sub – Unidad de Patrimonio cumplan las conciliaciones con eficiencia.
3. Fomentar el desarrollo de talleres mensuales usando recursos dinámicos que aseguren la comprensión y entendimiento de las funciones particulares del personal administrativo (MOF y ROF); a su vez, se debe realizar evaluaciones periódicas para corroborar que el personal realice y siga sus actividades en el margen establecido. Estas evaluaciones reflejaran el resultado positivo o negativo del personal. Asimismo, en este proceso se debe evitar las continuas rotaciones de personal, ya que el personal nuevo la mayoría de veces no están capacitados en referencia a su nuevo puesto de trabajo.
4. Se recomienda a la Sub – Unidad de Patrimonio informar a las autoridades las irregularidades así mismo, aplicar las sanciones respectivas al servidor que incumpla con no acatar las normativas internas sobre el adecuado cuidado de los bienes patrimoniales.

## BIBLIOGRAFÍA

- Acosta Fanecite, S. F. (13 de julio de 2023). Los enfoques de investigación en las Ciencias Sociales. *Revista Latinoamericana Ogmios*. doi:<https://doi.org/10.53595/rlo.v3.i8.084>
- Arbulú Noriega, S., & Pastor Cardenas, A. (2021). *Manual de Organización y Funciones para mejorar el desempeño Laboral de una empresa Inmobiliaria en el distrito de miraflores, 2021*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Obtenido de Importancia del MOF y el ROF en la gestión de las organizaciones: [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81472/Arbul%C3%BA\\_NSH-Pastor\\_CADC-SD.pdf?sequence=1](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81472/Arbul%C3%BA_NSH-Pastor_CADC-SD.pdf?sequence=1)
- Berrospi de la Cruz, Y., & Pacheco Jara, R. J. (2020). *El control de bienes patrimoniales y su incidencia en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo*. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Cerro de Pasco, Perú. Obtenido de [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1975/1/T026\\_71270290\\_T.pdf](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1975/1/T026_71270290_T.pdf)
- Bonifacio Quispe, G. (2019). *Aplicación de la Normas de control patrimonial y su incidencia en la formulación del estado de situación financiera en la universidad Nacional del Altiplano 2018*. Universidad Jose Carlos Mariategui, Moquegua, Perú. Obtenido de [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/907/Bonifacio\\_tesis\\_titulo\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/907/Bonifacio_tesis_titulo_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Briceño Ramirez, L. P. (2018). *El control Interno y su incidencia en el control patrimonial de la III Dirección Territorial de policia, Trujillo 2017*. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Trujillo, Perú. Obtenido de [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/24094/brice%c3%b1o\\_rl.pdf?sequence=1&isAllowed=y](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/24094/brice%c3%b1o_rl.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carbajal Ventura, J. L. (6 de junio de 2018). *SCRIBD*. Obtenido de Importancia del MOF Y ROF en la gestión de las organizaciones: <332495545-Importancia-Del-MOF-y-El-ROF-en-La-Gestion-de-Las-Organizaciones.docx>

- Castillo Aquino, G., Yaranga Serrano, Y. M., & Cortegana Moreno, R. (2024). La responsabilidad administrativa funcional de los servidores públicos en el Perú. *Revista Impulso*. Obtenido de <https://revistaimpulso.org/index.php/impulso/article/view/203/421>
- Castillo Rodriguez , G. E. (2021). *Control patrimonial de los bienes muebles y el estado de situación financiera de la Municipalidad de San Isidro*. Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú. Obtenido de [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6963/Gustavo%20Castillo\\_Tesis\\_Final.pdf?sequence=1&isAllowed=y](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6963/Gustavo%20Castillo_Tesis_Final.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chicaiza Plaza , L. V., & Dominguez Guanoquiza, M. (2012). *Presentación del estado de situación financiera según NIIF para PYMES*. Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1344/1/tcon642.pdf>
- Cisneros Terán, B., & Ruiz Bucheli, W. (2012). *Propuestas de mejora continua de los procesos en el laboratorio PROTAL - ESPOL*. Universidad politécnica Salesiana sede Guayaquil, Guayaquil , Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1903/13/UPS-GT000260.pdf>
- COFIDE Capacitación empresarial. (2019). Importancia de los estados financieros de la contabilidad gubernamental. Obtenido de <https://www.cofide.mx/blog/importancia-de-los-estados-financieros-en-la-contabilidad-gubernamental>
- Congreso de la Republica de Perú. (2018). Ley N° 27785 del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria General de la Republica.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2020). NICSP 01 - Presentación de Estados Financieros. Obtenido de [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nicsp/NICSP01\\_2020.pdf](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP01_2020.pdf)
- Contaduria General de la Nacion. (2024). Bogotá. Obtenido de <https://www.contaduria.gov.co/documents/20127/35858/GAD-PRC19.pdf/d8ff7ab2-577b-8e57-90b8-3f89ea44df9f?t=1565379394532&download=true>
- Córdova Calle, M., & Saldaña Vasquez, E. (2019). *Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferretería Gorky E.I.R.L. - 2017*. Universidad Señor de Sipan, Pimentel, Chiclayo, Perú. Obtenido de [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6963/Gustavo%20Castillo\\_Tesis\\_Final.pdf?sequence=1&isAllowed=y](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6963/Gustavo%20Castillo_Tesis_Final.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5654/Córdova%20Calle%20%26%20Saldaña%20Vasquez.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cordova Ccajma, K. V. (2023). *Control patrimonial y la administración de bienes muebles de la Dirección regional de educación Madre de Dios, 2023*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/121129>

De la Cruz, C., Casas, L., Vidaurre, W., Urbina, M., & Rosas, C. (2021). Control interno para mejorar la gestión patrimonial del instituto Enrique López Albuja. *Ciencia y desarrollo*, 24(4), 49-57. doi:10.21503/cyd.v24i4.2329

Diario el Peruano . (15 de julio de 2019). Reglamento del Decreto legislativo N° 1439 Sistema Nacional de Abastecimiento.

Diario el Peruano . (19 de mayo de 2022). Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los periodos intermedios.

Diario el Peruano. (23 de diciembre de 2021). Directiva N° 0006-2021-EF/54.01 "Para la Gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del sistema Nacional de Abastecimiento.

Elizalde, L. (septiembre de 2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital publisher*(5-1). doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

Febre Pérez, L., & Vera Guivar, K. I. (2019). *Importancia del manual de Organización y Funciones : una revisión de la literatura científica de los últimos 10 años*. Universidad privada del norte, Trujillo, Perú. Obtenido de [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23280/Febr%20Perez%20Lenin\\_Vera%20Guivar%20Karina.pdf?sequence=6&isAllowed=y](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23280/Febr%20Perez%20Lenin_Vera%20Guivar%20Karina.pdf?sequence=6&isAllowed=y)

Gutierrez Rodriguez, M. (2020). *Las fichas bibliográficas en el estilo APA 7*. Centro de Excelencia Académica. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://cea.uprrp.edu/wp-content/uploads/2020/04/APA-7-Pt1-Referencias-bibliograficas-Ciclo-CEA.pdf>

Hermenegildo Espinoza, Y. Y. (2019). *El control patrimonial y su relación patrimonial en la administración de bienes muebles de la Ugel 309 de educación Lauricocha en el distrito de Jesús 2018*. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Huanuco, Perú. Obtenido de [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23280/Febr%20Perez%20Lenin\\_Vera%20Guivar%20Karina.pdf?sequence=6&isAllowed=y](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23280/Febr%20Perez%20Lenin_Vera%20Guivar%20Karina.pdf?sequence=6&isAllowed=y)

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25746/ADMINISTRACION\_DE\_BIENES\_Y\_CONTROL\_PATRIMONIAL\_HERMENEGILDO\_ESPINOZA\_YOEL\_YONEL.pdf?sequence=3&isAllowed=y

- Hernández - Muñoz , A. E., Rangel - Alvarado , M. A., Torres - Garcia, L., Hernandez - Martinez , G., Castillo - Ixta , P. K., Olivares - Moreno , L. L., & Sanchez - Morales , A. G. (junio de 2022). Proceso para la realización de una revisión bibliográfica en investigaciones clínicas. *Digital Ciencia@UAQRO*, 1. Recuperado el septiembre de 2024, de <https://revistas.uaq.mx/index.php/ciencia/article/view/686/763>
- Jiménez Ortiz, M. A. (2022). *La importancia del seguimiento y la evaluación para la toma de decisiones*. Universidad Autónoma del Estado de México, Mexico. Recuperado el 2024, de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://spydi.uaemex.mx/docs/planeacion/platicas/Seguimiento%20y%20Evaluaci%C3%B3n.pdf>
- Landero Gómez, D. d. (2021). *Investigación experimental y no experimental*. Instituto de Estudios Superiores de Chiapas Universidad Salazar, Mexico, Mexico. Obtenido de <efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://salazarvirtual.sistemaeducativosalazar.mx/assets/6102aa6750ff4/tareas/9252cbda265c7f789a59cbc8557cc217investigacion%20experimental.pdf>
- Legis Ambito Juridico. (2019). Inconsistencias sustanciales en la información financiera y contable pueden dar lugar a sanciones. Obtenido de <https://www.ambitojuridico.com/noticias/tributario/tributario-y-contable/inconsistencias-sustanciales-en-la-informacion-financiera>
- Lopez - Roldan, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. Barcelona, España. Recuperado el 2024, de [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua\\_a2016\\_cap2-3.pdf](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf)
- Lozano Ponce, J. E. (2020). *Gestión de los Bienes Patrimoniales y su Incidencia en la Administración Financiera de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2019*. Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú. Recuperado el Agosto de 2023, de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2705/Lozano%20Ponce%20c%20Juliana%20Enith.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- MEF. (2007). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\_publ/2007/tomo1/2\_INFORMACION\_FINANCIERA.pdf
- MEF. (29 de junio de 2016). Directiva N° 005-2016-EF/51.01 Metodología para el Reconocimiento, medición registro y presentación de los elementos de Propiedad Planta y Equipo .
- MEF. (15 de diciembre de 2022). Instructivo para la presentación de la información financiera y presupuestaria de las entidades del sector publico y otras formas organizativass no financieras que administren recursos publicos para el cierre del ejercicio fiscal 2022 y los periodos .
- MEF. (2022). *Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad*. Lima, Lima, Perú: Editora Peru. Recuperado el 14 de mayo de 2024, de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-supremo/28898-decreto-supremo-n-057-2022-ef/file
- Minaya Santos, A. (2017). *El control de inventario físico de bienes muebles y su incidencia en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, periodo 2015*. Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo, Huaraz. Obtenido de <https://repositorio.unasam.edu.pe/item/1c03fc70-f42d-40ba-9480-866ba43ff9bb>
- Montoya Serna , A., & Rodriguez Usma, D. (2008). Los activos fijos: un factor fundamental para las entidades de salud de medellin. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/download/323515/20780679/108350>
- Narvaez Trejo, O. M., & Villegas Salas, L. I. (s.f.). *Introducción a la investigación: guía interactiva*. Universidad Veracruzana, Mexico, Veracruz. Recuperado el 20 de septiembre de 2024, de <https://www.uv.mx/apps/bdh/investigacion/unidad3/encuesta.html>
- Osorio Virrreal , L. A., Bernal Bernal, D., Jaraba Hoyos, L., Romero Cervantes, S., & Cervantes Atia, V. (2016). La capacitación de personal como fundamento del desarrollo humano y productivo en las organizaciones modernas. *Revisas científicas Universidad Simon Bolívar*, 12. Obtenido de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/4570/4844>

- Patrón Bedoya, P. (s.f.). Hacia un nuevo enfoque de la teoría de la responsabilidad administrativa para la Gobernabilidad. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.unife.edu.pe/publicaciones/revistas/derecho/lumen15/06%20HACIA%20UN%20NUEVO%20ENFOQUE%20DE%20LA%20TEOR%C3%8DA.pdf
- Perez Morejon , K., & Alfonso Porraspita, D. (18 de mayo de 2023). El proceso de capacitacion. Retos para lograr resultados superiores en una organización. Recuperado el 2024, de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://scielo.sld.cu/pdf/cod/v11n2/2310-340X-cod-11-02-e624.pdf
- Quispe Martinez , C. H. (2019). *La contraloria general de la republica frente a la respnsabilidad funcional del funcionario y servidor publico de ventanilla 2018*. Universidad Privada San Carlos, Lima, Peru. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49878/Quispe\_MCH-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rupay Castro, M. C. (2019). *Capacitacion del personal y el desempeño laboral n los colaboradores de la empresa tienas del mejoramiento del hogar S.A Chorrillos - 2019*. Universidad Autonoma del Perú, Lima, Perú. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1469/Rupay%20Castro%2C%20Magda%20Carla.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sáenz, L. (2020). Estados financieros: Competencia contable basica en la formación de contadores publicos autorizados. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2). Obtenido de http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/223/2231336006/index.html
- Salcido Ruelas , L. M. (s.f.). Métodos de investigación I. *Cuaderno de trabajo* . Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/10056/Anexo.pdf
- Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (2018). *Sistema de Información Nacional de Bienes Estatales - SINABIP* . Obtenido de /https://www.sbn.gob.pe/Repositorio/Material\_Capac/SINABIP%20WEB.pdf
- Tomala Bermeo , J. S., & Prieto Veloz , D. R. (2013). *"Propuesta de nuevos controles para el manejo tecnico de los bienes muebles y equipos en la Universidad Politecnica Salesiana sede Guayaquil"*. Universidad Politecnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador.

Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4542/1/UPS-GT000396.pdf>

- Urviola Zevallos, I. R. (2017). *Control de bienes patrimoniales y su incidencia en el estado de situación financiera de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, periodo 2013 – 2014*. Puno. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/4459>
- VERITAS. (s.f.). *Veritas.com*. Obtenido de <https://www.veritas.com/es/mx/information-center/regulatory-compliance>
- Zambrano Martillo, A. P., & Murillo Mora, M. K. (25 de marzo de 2020). Gestion de activos fijos en Instituciones de educación Superior. *Polo del conocimiento*, 5(43). doi:10.23857/pc.v5i3.1338
- Zayas Barreras, I. (junio de 2022). La mejora continua: Elemento de competitividad empresarial. *Revista Electrónica sobre Cuerpos Académicos y Grupos de Investigación*, 9(17). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/6219/621968458007/html/>

# **ANEXOS**

**Anexo 1. Matriz de Consistencia**

*“Factores Determinantes de la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado al Activo no Corriente en la Universidad Nacional Agraria de la Selva”*

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA	TECNICAS/ INSTRUMENTOS
<p><b>Selección General:</b></p> <p><input type="checkbox"/> ¿Cuáles son los factores determinantes de la inconsistencia del Estado de Situación Financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS?</p> <p><b>Selección Específica:</b></p> <p><input type="checkbox"/> ¿El deficiente control patrimonial será uno de los factores que determinan la inconsistencia del estado de situación financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS?</p> <p><input type="checkbox"/> ¿El incumplimiento normativo será otro de los factores que determinan la inconsistencia del estado de situación financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS?</p>	<p><b>Objetivo General:</b></p> <p><input type="checkbox"/> Estudiar los factores determinantes de la inconsistencia del Estado de Situación financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS</p> <p><b>Objetivo Específico:</b></p> <p><input type="checkbox"/> Determinar si el deficiente control patrimonial es uno de los factores que propician la inconsistencia del estado de situación financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS</p> <p><input type="checkbox"/> Determinar si el incumplimiento normativo es otro de los factores que propician la inconsistencia del estado de situación financiera relacionado con el activo no corriente en la UNAS</p>	<p><b>Hipótesis General:</b></p> <p><input type="checkbox"/> El deficiente Control patrimonial y el Incumplimiento normativo, son factores que propician la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera en la UNAS</p> <p><b>Hipótesis Específicas:</b></p> <p><input type="checkbox"/> El Deficiente Control patrimonial es uno de los factores que determinan la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera en la UNAS.</p> <p><input type="checkbox"/> El Incumplimiento normativo, es otro de los factores que determinan la Inconsistencia del Estado de Situación Financiera en la UNAS.</p>	<p><b>A: VARIABLES INDEPENDIENTES:</b></p> <p><b>X= Deficiente Control Patrimonial</b></p> <p>X1: Falta de implementación de los procedimientos de Control Interno. X2: Falta de seguimiento de resultados X3: Falta de compromiso de mejora</p> <p><b>Z= Incumplimiento Normativo</b></p> <p>Z1: Falta de responsabilidad funcional Z2: Desconocimiento del ROF y MOF Z3: Falta de capacitación del personal</p> <p><b>B: VARIABLE DEPENDIENTE:</b></p> <p><b>Y= Inconsistencia del Estado de Situación Financiera</b></p> <p>Y1: EE. FF no cumple objetivos Y2: La contraloría tendrá información irreal. Y3: Falta de retiros de bienes obsoletos</p>	<p><b>NIVEL DE INVESTIGACIÓN:</b></p> <p>Por las características del problema planteado, el presente trabajo de investigación es de NIVEL DESCRIPTIVO – EXPLICATIVO CAUSAL</p> <p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b></p> <p>De acuerdo con los objetivos planteados, el presente estudio es de TIPO APLICATIVO</p> <p><b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:</b></p> <p>El diseño corresponde al tipo NO EXPERIMENTAL.</p>	<p><b>TECNICAS:</b></p> <p><input type="checkbox"/> Encuesta <input type="checkbox"/> Revisión bibliográfica <input type="checkbox"/> Revisión documentaria</p> <p><b>INSTRUMENTOS:</b></p> <p><input type="checkbox"/> Cuest. de encuesta <input type="checkbox"/> Fichas bibliográfica <input type="checkbox"/> Fichas hemerográficas</p>

## Anexo 2. Revisión Documentaria

### 1. Acta de Conciliación Patrimonial – Contable bienes muebles 2020, 2021

CUENTA CONTABLE		CONTABILIDAD	PATRIMONIO	DIFERENCIA
		VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN	
<b>VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS</b>				
<b>1503.01</b>	<b>VEHICULO</b>			
	1503.0101 Para transporte terrestre			
<b>1503.02</b>	<b>MAQUINARIA, EQUIPO, MOBILIARIO Y OTROS</b>			
	<b>1503.0201 Para oficina</b>			
	1503.020101 Máquinas y equipos de Oficina			
	1503.020102 Mobiliario de Oficina			
	<b>1503.0202 Para Instalaciones Educativas</b>			
	1503.020201 Máquinas y Equipos Educativos			
	1503.020202 Mobiliario Educativo			
	<b>1503.0203 Equipo Informativo y de Comunicaciones</b>			
	1503.020301 Equipo Computacionales y periférico			
	1503.020302 Equipo de Comunicaciones para redes			
	1503.020303 Equipos de Telecomunicaciones			
	<b>1503.9204 Mobiliario y Aparato Medico</b>			
	1503.020401 Mobiliario			
	1503.020402 Equipo			
	<b>1503.0205 Mobiliario y Equipo de Uso agrícola y Pesquero</b>			
	1503.020501 Mobiliario de Uso agrícola y Pesquero			
	1503.020502 Equipo de Uso agrícola y Pesquero			
	<b>1503.0206 Equipo y Mobiliario de Cultura y Arte</b>			
	1503.020601 Equipo de Cultura y Arte			
	1503.020602 Mobiliario de Cultura y Arte			
	<b>1503.0207 Equipo y Mobiliario de Deporte y recreación</b>			
	1503.020701 Equipo de Deporte y recreación			
	1503.020702 Mobiliario de Deporte y recreación			
	<b>1503.0209 Maquinaria y Equipo Diversos</b>			
	1503.020901 Aire Acondicionado y Refrigeración			
	1503.020902 Aseo, Limpieza y Cocina			
	1503.020903 Seguridad Industrial			
	1503.020904 Electricidad y electrónica			
	1503.020905 Equipos e Instrumentos de Medición			
	1503.020906 Equipos para vehículos			
	1503.020999 Maqui, Equipos y Mobiliaria de otras Instalaciones			

## 2. Acta de Conciliación Patrimonial – Contable bienes inmuebles 2020,2021

CUENTA CONTABLE		CONTABILIDAD	PATRIMONIO	DIFERENCIA
		VALOR DE ADQUISICIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN	
<b>EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS</b>				
<b>1501.02</b>	<b>EDIF. O UNIDADES NO RESIDENCIALES</b>			
	1501.020101 Edificios Administrativos-Costo			
	1501.020197 Edificios Administrativos-Ajuste por Revaluación			
	1501.020201 Instalaciones Educativas - Costo			
	1501.020297 Instalaciones Educativas -Ajuste por Revaluación			
	1501.020301 Instalaciones Médicas - Costo			
	1501.020397 Instalaciones Médicas - Ajuste por Revaluación			
	1501.020401 Instalaciones Sociales y Culturales - Costo			
	1501.020497 Instalaciones Sociales y Culturales - Ajuste por Revaluación			
<b>1501.03</b>	<b>ESTRUCTURAS</b>			
	1501.039901 Otras Estructuras- Costo			
<b>1501.06</b>	<b>CONSTRUC. DE EDIFICIOS RESIDENCIALES</b>			
	1501.060601 Edificios Residenciales Concluidos por Reclasificar - Costo			
	1501.060697 Edificios Residenciales Concluidos por Reclasificar - Ajuste por Revaluación			
<b>1501.07</b>	<b>CONSTRUC. DE EDIFICIOS NO RESIDENCIALES</b>			
	<b>1501.0701 Edificios Administrativos</b>			
	1501.070101 Por Contrata			
	<b>1501.0707 Edificios No Residenciales Concluidos por Reclasificar</b>			
	1501.070797 Edificios no residenciales Concluidos por Reclasificar - Ajuste por Revaluación			
<b>1501.08</b>	<b>CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS</b>			
	1501.089906 Estructuras Concluidas por Reclasificar			
<b>TOTAL</b>				

## 3. Cálculo de la depreciación acumulada de bienes muebles al 31.12.2020, 2021

CUENTAS CONTABLES		DEPRECIACIÓN ACUMULADA SEGÚN		DIFERENCIA
		Contabilidad	Patrimonio	
<b>VEHICULOS, MAQUINAS Y OTROS</b>				
<b>1503.01</b>	<b>VEHICULO</b>			
	1503.0101 Para transporte Terrestre			
<b>1503.02</b>	<b>MAQUINARIA, EQUIPO, MOBILIARIO Y OTROS</b>			
	1503.0201 Para Oficina			
	1503.0202 Para Instalaciones Educativas			
	1503.0203 Equipos Informativos y de Comunicación			
	1503.0204 Mobiliario y Aparato Médico			
	1502.0205 Mobiliario y Equipo de Uso agrícola y Pesquero			
	1503.0206 Equipo y Mobiliario de Cultura y Arte			
	1503.0207 Equipo y Mobiliario de Deporte y Recreación			
<b>1503.03</b>	<b>ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>			
	1503.0309 Maquinarias y Equipos Diversos			
<b>TOTALES</b>				

### Anexo 3. Estado de Situación Financiera de la Universidad Nacional Agraria de la Selva

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 210602

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 30 de junio de 2021 (EN SOLES)

Fecha 14/08/2021  
Hora 19:08:15  
Página 1 de 1

SECTOR : 10 EDUCACION  
ENTIDAD : 526 UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA

EF-1

		2021	2020			2021	2020
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	7,047,198.38	9,135,957.74	Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00
Inversiones Financieras	Nota 4	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	398,544.85	3,220,862.95
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	11,858.69	11,858.69	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	179,135.17	213,239.03
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	1,511,932.42	1,511,932.42	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	414,632.71	567,510.36
Inventarios (Neto)	Nota 7	1,612,943.13	1,513,459.61	Obligaciones Previsoriales	Nota 20	0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	87,687.99	101,909.79	Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	651,307.61	3,650,771.60	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0.00	0.00
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	5,341,714.56	7,851,354.78
				Ingresos Diferidos	Nota 24	0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>10,922,928.22</b>	<b>15,925,889.85</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>6,334,027.29</b>	<b>11,852,967.12</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 25	0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 26	0.00	0.00
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12	0.00	0.00	Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	Nota 27	4,448,722.01	4,448,722.01
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	0.00	Obligaciones Previsoriales	Nota 28	18,386,555.32	19,304,388.51
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	158,124,428.09	154,969,782.14	Provisiónes	Nota 29	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	10,966,780.56	10,859,196.56	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 30	102,873.30	102,873.30
				Ingresos Diferidos	Nota 31	0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>169,091,208.65</b>	<b>165,828,978.70</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>22,938,150.63</b>	<b>23,855,983.82</b>
				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>29,272,177.92</b>	<b>35,708,950.94</b>
				<b>PATRIMONIO</b>			
				Hacienda Nacional	Nota 32	128,142,477.79	128,142,477.79
				Hacienda Nacional Adicional	Nota 33	0.00	0.00
				Resultados No Realizados	Nota 34	10,888,367.88	10,888,367.88
				Reservas	Nota 35	0.00	0.00
				Resultados Acumulados	Nota 36	11,711,113.28	7,015,071.94
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>150,741,958.95</b>	<b>146,045,917.61</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>180,014,136.87</b>	<b>181,754,868.55</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>180,014,136.87</b>	<b>181,754,868.55</b>
Cuentas de Orden	Nota 37	93,316,351.54	77,085,998.56	Cuentas de Orden	Nota 37	93,316,351.54	77,085,998.56

Las Notas forman parte integrante de los Estados

**Anexo 4. Encuesta tipo cuestionario**

**UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**CUESTIONARIO DE ENCUESTA ANÓNIMO**

El presente cuestionario tiene como objetivo recolectar información para el trabajo de investigación titulado “**FACTORES DETERMINANTES DE LA INCONSISTENCIA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA RELACIONADO AL ACTIVO NO CORRIENTE EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA**” lo cual cuya información será utilizada para fines netamente académicos, sus respuestas se mantendrán en estricta confidencialidad; de ante mano se les agradece sus respuestas.

**Instrucciones:** Lea con atención cada pregunta, escriba la respuesta o marque con X en la casilla corresponda. Responder con la mayor veracidad y honestidad, marcando con un X en la respuesta que considere conveniente.

**LEYENDA:**

1. Nunca    2. Casi Nunca    3. Indiferente    4. Casi Siempre    5. Siempre

**I. DATOS GENERALES**

GÉNERO: M (...) F (...)

CONDICIÓN: Nombrado (...) Contratado (...)

CARGO Y/O PUESTO.....

AÑOS DE SERVICIO: .....

N°	PREGUNTAS	CRITERIO				
		1	2	3	4	5
<b>II. VARIABLE INDEPENDIENTE: DEFICIENTE CONTROL PATRIMONIAL</b>						
<b>Indicador 1: Falta de implementación de los procedimientos de Control Interno</b>						
1	Cree Ud. ¿Qué se ha implementado un sistema de control interno que prevenga posibles riesgos que puedan afectar el patrimonio de la UNAS?					
2	¿Considera Ud. que existe deficiencia de control interno en la sub - Unidad encargada de programar y ejecutar las actividades de control patrimonial en la UNAS?					
<b>Indicador 2: Falta de seguimiento de resultados</b>						
3	Considera Ud. ¿Que en la UNAS realizan evaluaciones constantes para medir el desempeño de sus trabajadores para así tener mejor resultados?					
4	Cree Ud. ¿Que el poco control de seguimiento de resultados al personal inventariador por parte de la sub - Unidad de Patrimonio genera poco rendimiento al realizar los inventarios físicos?					
<b>Indicador 3: Falta de compromiso de mejora</b>						
5	Cree Ud. ¿Qué a raíz de los informes de control interno hay propuestas de mejoras de las Unidades encargas de proporcionar información y elaborar los EE. FF de la UNAS?					
6	Cree Ud. ¿Qué en la sub - Unidad de Patrimonio hay un plan de mejora continua? (identifican errores, realizan evaluaciones, auditorias, etc.)					
<b>III. VARIABLE INDEPENDIENTE: INCUMPLIMIENTO NORMATIVO</b>						
<b>Indicador 1: Falta de Responsabilidad Funcional</b>						
7	Considera Ud. ¿Qué en los casos de pérdida, deterioro o robo de los bienes patrimoniales la sub – Unidad de Patrimonio toma las medidas necesarias ante los responsables?					
8	Cree Ud. ¿Qué la falta de responsabilidad funcional es una de las razones por la cual existe incumplimiento normativo?					
<b>Indicador 2: Desconocimiento del Reglamento de organización y funciones y Manual de Organización y funciones</b>						
9	Considera Ud. ¿Qué en la UNAS se hace uso correctamente el reglamento de organización y funciones?					
10	Considera Ud. ¿Qué en la Unidad de Contabilidad y en la sub – Unidad de Patrimonio se conoce el Manual de organización y funciones?					
<b>Indicador 3: Falta de capacitación del Personal</b>						
11	Considera Ud. ¿Qué las capacitaciones al personal de la Unidad de Contabilidad y sub – Unidad de Patrimonio ayudan a disminuir las deficiencias que puedan existir posterior a realizar el Estado de Situación Financiera?					

12	Cree Ud. ¿Qué el incumplimiento normativo tiene relación con las capacitaciones del personal?					
<b>IV. VARIABLE DEPENDIENTE: INCONSISTENCIA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>						
<b>Indicador 1: EE. FF no cumple sus objetivos</b>						
13	Cree Ud. que el estado de situación financiera de la UNAS muestra información confiable respecto a la cuenta propiedad, planta y equipo?					
14	¿La información que presenta la sub – Unidad de Patrimonio a la Unidad de Contabilidad es verificado previamente para realizar en el estado de situación financiera?					
<b>Indicador 2: la Contraloría General de la Republica tendrá información irreal.</b>						
15	Considera Ud. ¿Qué existe un buen control interno en la Unidad de Contabilidad que ayuda a analizar las cuentas y operaciones para así brindar a la contraloría una información financiera veraz y confiable?					
16	Considera Ud. ¿Qué tener un mal control de los bienes patrimoniales podría ocasionar observaciones de la Contraloría referente al estado de situación financiera?					
<b>Indicador 3: Falta de retiros de bienes obsoletos</b>						
17	Cree Ud. ¿Qué la sub - Unidad de Patrimonio está teniendo una buena verificación respecto a los bienes obsoletos que deben ser retirados de los ambientes de la UNAS?					
18	Considera Ud. ¿Qué los bienes obsoletos deben ser considerados en los Inventarios de bienes patrimoniales?					



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**

N°	DEFICIENTE CONTROL PATRIMONIAL / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>INDICADOR 1: Falta de implementación de los procedimientos de Control Interno</b>								
1	Cree Ud. ¿Qué se ha implementado un sistema de control interno que prevenga posibles riesgos que puedan afectar el patrimonio de la UNAS?	X		X		X		
2	¿Considera Ud. que existe deficiencia de control interno en la sub - unidad encargada de programar y ejecutar las actividades de control patrimonial en la UNAS?	X		X		X		
<b>INDICADOR 2: Falta de seguimiento de resultados</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
3	Considera Ud. ¿Que en la UNAS realizan evaluaciones constantes para medir el desempeño de sus trabajadores para así tener mejor resultados?	X		X		X		
4	Cree Ud. ¿Que el poco control de seguimiento de resultados al personal inventariador por parte de la sub - unidad de patrimonio genera poco rendimiento al realizar los inventarios físicos?	X		X		X		
<b>INDICADOR 3: Falta de compromiso de mejora</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
5	Cree Ud. ¿Qué a raíz de los informes de control interno hay propuestas de mejoras de las unidades encargadas de proporcionar información y elaborar los EE. FF de la UNAS?	X		X		X		
6	Cree Ud. ¿Qué en la sub - unidad de patrimonio hay un plan de mejora continua? (identifican errores, realizan evaluaciones, auditorias, etc.)	X		X		X		



Nº	INCUMPLIMIENTO NORMATIVO / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>INDICADOR 1: Falta de Responsabilidad Funcional</b>								
1	Considera Ud. ¿Qué en los casos de pérdida, deterioro o robo de los bienes patrimoniales la sub – unidad de patrimonio toma las medidas necesarias ante los responsables?	X		X		X		
2	Cree Ud. ¿Qué la falta de responsabilidad funcional es una de las razones por la cual existe incumplimiento normativo?	X		X		X		
<b>INDICADOR 2: Desconocimiento ROF Y MOF</b>								
3	Considera Ud. ¿Qué en la UNAS se hace uso correctamente el reglamento de organización y funciones?	X		X		X		
4	Considera Ud. ¿Qué en la unidad de Contabilidad y en la sub – unidad de patrimonio se conoce el Manual de organización y funciones?	X		X		X		
<b>INDICADOR 3: Falta de capacitación del Personal</b>								
5	Considera Ud. ¿Qué las capacitaciones al personal de la unidad de Contabilidad y la sub – unidad de patrimonio ayudan a disminuir las deficiencias que puedan existir posterior a realizar el Estado de Situación Financiera?	X		X		X		
6	Cree Ud. ¿Qué el incumplimiento normativo tiene relación con las capacitaciones del personal?	X		X		X		



N°	INCONSISTENCIA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>INDICADOR 1: EE. FF no cumple sus objetivos</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Cree Ud. que el Estado de Situación Financiera de la UNAS muestra información confiable respecto a la cuenta propiedad planta y equipo?		X		X		X	
2	¿La información que presenta la sub - unidad de patrimonio a la unidad de contabilidad es verificado previamente para realizar el estado de situación financiera?	X		X		X		
<b>INDICADOR 2: la Contraloría General de la Republica tendrá información irreal.</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
3	Considera Ud. ¿Qué en la UNAS existe un buen control interno en la unidad de contabilidad que ayuda a analizar las cuentas y operaciones para así brindar a la Contraloría una información veraz y confiable?	X		X		X		
4	Considera Ud. ¿Qué tener un mal control de los bienes patrimoniales podría ocasionar observaciones de la Contraloría referente al estado de situación financiera?	X		X		X		
<b>INDICADOR 3: Falta de retiros de bienes obsoletos</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
5	Cree Ud. ¿Qué la sub - unidad de patrimonio está teniendo una buena verificación respecto a los bienes obsoletos que deben ser retirados de los ambientes de la UNAS?	X		X		X		
6	Considera Ud. ¿Qué los bienes obsoletos deben ser considerados en los Inventarios de bienes patrimoniales?	X		X		X		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable (x)      No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: Dr. NEISSEN ASPAJO TORRES DNI: 41689179 FIRMA: [Signature]

Especialidad del validador: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS - AUDITORÍA

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir los indicadores.



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Nº	DEFICIENTE CONTROL PATRIMONIAL / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>INDICADOR 1: Falta de implementación de los procedimientos de Control Interno</b>								
1	Cree Ud. ¿Qué se ha implementado un sistema de control interno que prevenga posibles riesgos que puedan afectar el patrimonio de la UNAS?	X		X		X		
2	¿Considera Ud. que existe deficiencia de control interno en la sub - unidad encargada de programar y ejecutar las actividades de control patrimonial en la UNAS?	X		X		X		
<b>INDICADOR 2: Falta de seguimiento de resultados</b>								
3	Considera Ud. ¿Que en la UNAS realizan evaluaciones constantes para medir el desempeño de sus trabajadores para así tener mejor resultados?	X		X		X		
4	Cree Ud. ¿Que el poco control de seguimiento de resultados al personal inventariador por parte de la sub - unidad de patrimonio genera poco rendimiento al realizar los inventarios físicos?	X		X		X		
<b>INDICADOR 3: Falta de compromiso de mejora</b>								
5	Cree Ud. ¿Qué a raíz de los informes de control interno hay propuestas de mejoras de las unidades encargadas de proporcionar información y elaborar los EE. FF de la UNAS?	X		X		X		
6	Cree Ud. ¿Qué en la sub - unidad de patrimonio hay un plan de mejora continua? (identifican errores, realizan evaluaciones, auditorías, etc.)	X		X		X		



Nº	INCUMPLIMIENTO NORMATIVO / items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>INDICADOR 1: Falta de Responsabilidad Funcional</b>								
1	Considera Ud. ¿Qué en los casos de pérdida, deterioro o robo de los bienes patrimoniales la sub – unidad de patrimonio toma las medidas necesarias ante los responsables?	X		X		X		
2	Cree Ud. ¿Qué la falta de responsabilidad funcional es una de las razones por la cual existe incumplimiento normativo?	X		X		X		
<b>INDICADOR 2: Desconocimiento ROF Y MOF</b>								
3	Considera Ud. ¿Qué en la UNAS se hace uso correctamente el reglamento de organización y funciones?	X		X		X		
4	Considera Ud. ¿Qué en la unidad de Contabilidad y en la sub – unidad de patrimonio se conoce el Manual de organización y funciones?	X		X		X		
<b>INDICADOR 3: Falta de capacitación del Personal</b>								
5	Considera Ud. ¿Qué las capacitaciones al personal de la unidad de Contabilidad y la sub – unidad de patrimonio ayudan a disminuir las deficiencias que puedan existir posterior a realizar el Estado de Situación Financiera?	X		X		X		
6	Cree Ud. ¿Qué el incumplimiento normativo tiene relación con las capacitaciones del personal?	X		X		X		



N°	INCONSISTENCIA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>INDICADOR 1: EE. FF no cumple sus objetivos</b>							
1	Cree Ud. que el Estado de Situación Financiera de la UNAS muestra información confiable respecto a la cuenta propiedad planta y equipo?	X		X		X		
2	¿La información que presenta la sub - unidad de patrimonio a la unidad de contabilidad es verificado previamente para realizar el estado de situación financiera?	X		X		X		
	<b>INDICADOR 2: la Contraloría General de la República tendrá información irreal.</b>							
3	Considera Ud. ¿Qué en la UNAS existe un buen control interno en la unidad de contabilidad que ayuda a analizar las cuentas y operaciones para así brindar a la Contraloría una información veraz y confiable?	X		X		X		
4	Considera Ud. ¿Qué tener un mal control de los bienes patrimoniales podría ocasionar observaciones de la Contraloría referente al estado de situación financiera?	X		X		X		
	<b>INDICADOR 3: Falta de retiros de bienes obsoletos</b>							
5	Cree Ud. ¿Qué la sub - unidad de patrimonio está teniendo una buena verificación respecto a los bienes obsoletos que deben ser retirados de los ambientes de la UNAS?	X		X		X		
6	Considera Ud. ¿Qué los bienes obsoletos deben ser considerados en los Inventarios de bienes patrimoniales?	X		X		X		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable ( X )      No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador: Mg: CPC. CESAR SERGIO LOPEZ BAUTISTA. DNI: 062785678      FIRMA: .....

Especialidad del validador: GESTION GUBERNAMENTAL.

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

*Nota:* Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir los indicadores.



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

N°	DEFICIENTE CONTROL PATRIMONIAL / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>INDICADOR 1: Falta de implementación de los procedimientos de Control Interno</b>								
1	Cree Ud. ¿Qué se ha implementado un sistema de control interno que prevenga posibles riesgos que puedan afectar el patrimonio de la UNAS?	X		X		X		
2	¿Considera Ud. que existe deficiencia de control interno en la sub - unidad encargada de programar y ejecutar las actividades de control patrimonial en la UNAS?	X		X		X		
<b>INDICADOR 2: Falta de seguimiento de resultados</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
3	Considera Ud. ¿Que en la UNAS realizan evaluaciones constantes para medir el desempeño de sus trabajadores para así tener mejor resultados?	X		X		X		
4	Cree Ud. ¿Que el poco control de seguimiento de resultados al personal inventariador por parte de la sub - unidad de patrimonio genera poco rendimiento al realizar los inventarios físicos?	X		X		X		
<b>INDICADOR 3: Falta de compromiso de mejora</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
5	Cree Ud. ¿Qué a raíz de los informes de control interno hay propuestas de mejoras de las unidades encargadas de proporcionar información y elaborar los EE. FF de la UNAS?	X		X		X		
6	Cree Ud. ¿Qué en la sub – unidad de patrimonio hay un plan de mejora continua? (identifican errores, realizan evaluaciones, auditorias, etc.)	X		X		X		



Nº	INCUMPLIMIENTO NORMATIVO / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>INDICADOR 1: Falta de Responsabilidad Funcional</b>								
1	Considera Ud. ¿Qué en los casos de pérdida, deterioro o robo de los bienes patrimoniales la sub – unidad de patrimonio toma las medidas necesarias ante los responsables?	X		X		X		
2	Cree Ud. ¿Qué la falta de responsabilidad funcional es una de las razones por la cual existe incumplimiento normativo?	X		X		X		
<b>INDICADOR 2: Desconocimiento ROF Y MOF</b>								
3	Considera Ud. ¿Qué en la UNAS se hace uso correctamente el reglamento de organización y funciones?	X		X		X		
4	Considera Ud. ¿Qué en la unidad de Contabilidad y en la sub – unidad de patrimonio se conoce el Manual de organización y funciones?	X		X		X		
<b>INDICADOR 3: Falta de capacitación del Personal</b>								
5	Considera Ud. ¿Qué las capacitaciones al personal de la unidad de Contabilidad y la sub – unidad de patrimonio ayudan a disminuir las deficiencias que puedan existir posterior a realizar el Estado de Situación Financiera?	X		X		X		
6	Cree Ud. ¿Qué el incumplimiento normativo tiene relación con las capacitaciones del personal?	X		X		X		



N°	INCONSISTENCIA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>INDICADOR 1: EE. FF no cumple sus objetivos</b>							
1	Cree Ud. que el Estado de Situación Financiera de la UNAS muestra información confiable respecto a la cuenta propiedad planta y equipo?	X		X		X		
2	¿La información que presenta la sub – unidad de patrimonio a la unidad de contabilidad es verificado previamente para realizar el estado de situación financiera?	X		X		X		
	<b>INDICADOR 2: la Contraloría General de la Republica tendrá información irreal.</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Considera Ud. ¿Qué en la UNAS existe un buen control interno en la unidad de contabilidad que ayuda a analizar las cuentas y operaciones para así brindar a la Contraloría una información veraz y confiable?	X		X		X		
4	Considera Ud. ¿Qué tener un mal control de los bienes patrimoniales podría ocasionar observaciones de la Contraloría referente al estado de situación financiera?	X		X		X		
	<b>INDICADOR 3: Falta de retiros de bienes obsoletos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Cree Ud. ¿Qué la sub - unidad de patrimonio está teniendo una buena verificación respecto a los bienes obsoletos que deben ser retirados de los ambientes de la UNAS?	X		X		X		
6	Considera Ud. ¿Qué los bienes obsoletos deben ser considerados en los Inventarios de bienes patrimoniales?	X		X		X		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): .... Si..... Los Ítems planteados son suficientes para medir los indicadores...

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable (X)      No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: Mg EDWIN GRANDEZ MOSQUERA. DNI: 23014944 ..FIRMA: .....

Especialidad del validador: ...CONTABILIDAD.

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir los indicadores.