



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS EMPRESARIALES Y
PEDAGÓGICAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**LAS POLÍTICAS CONTABLES Y LA RAZONABILIDAD
DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, 2020**

PRESENTADO POR:

Salomena Apaza Quiro

ASESOR:

Dra. Patricia Matilde Huallpa Quispe

PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE

Contador Público

MOQUEGUA – PERÚ

2021

ÍNDICE DE CONTENIDO

PÁGINA DE JURADOS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN	xii
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	13
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	13
1.2. Definición del problema.....	15
1.2.1. Problema General.....	15
1.2.2. Problemas Específicos	15
1.3. Objetivos de la Investigación	15
1.3.1 Objetivo General	15
1.3.2 Objetivos Específicos.....	15
1.4. Justificación y limitaciones de la investigación	16
1.4.1. Justificación social	16
1.4.2 Justificación metodológica.....	16
1.4.3. Justificación práctica.....	16
1.4.4. Limitaciones.....	16
1.5 Variables.	17

1.6. Hipótesis de la Investigación	18
1.6.1. Hipótesis general	18
1.6.2. Hipótesis específicas	18
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	19
2.1. Antecedentes de la investigación	19
2.2. Bases teóricas	20
2.3. Marco conceptual	22
CAPÍTULO III: MÉTODO	24
3.1. Tipo de investigación.	24
3.2. Diseño de investigación.	24
3.3. Población y muestra.	24
3.3.1. Población.....	24
3.3.2. Muestra.....	24
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	25
3.4.1. Técnicas de recolección de datos	25
3.4.2. Instrumentos	25
3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.	25
3.5.1 Validez y confiabilidad de los instrumentos	26
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	28
4.1. Presentación de resultados por variables.....	28
4.1.1. Resultado de las Encuestas	28
4.1.2. Resultado del Análisis Documental	36
4.2. Contrastación de hipótesis	43
4.2.1. Hipótesis general.....	43
4.2.2. Hipótesis específicas	44

4.3. Discusión de resultados.....	46
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	48
5.1. Conclusiones.....	48
5.2. Recomendaciones.....	49
BIBLIOGRAFÍA.....	50
ANEXOS:.....	52

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1. Operacionalización de variables</i>	17
<i>Tabla 2. Funcionarios y asistentes de las áreas involucradas</i>	24
<i>Tabla 3. Instrumentos</i>	25
<i>Tabla 4. Validación de las encuestas validados por expertos</i>	26
<i>Tabla 5. Rangos para interpretación del coeficiente Alpha de Cronbach</i>	27
<i>Tabla 6. Estadísticas de la encuesta</i>	27
<i>Tabla 7. Inventario de bienes patrimoniales</i>	28
<i>Tabla 8. Alta y baja de bienes patrimoniales</i>	29
<i>Tabla 9. Políticas contables</i>	30
<i>Tabla 10 Estado de situación financiera</i>	31
<i>Tabla 11. Estado de gestión</i>	32
<i>Tabla 12. Estado de flujo de efectivo</i>	33
<i>Tabla 13. Estado de cambios en el patrimonio</i>	34
<i>Tabla 14. Razonabilidad de la información financiera</i>	35
<i>Tabla 15. Procedimiento del saldo de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo</i>	38
<i>Tabla 16. Información comparativa de la cuenta 1503 entre la información contable e inventario físico de los bienes patrimoniales</i>	39
<i>Tabla 17. El registro contable es mayor que el inventario</i>	40
<i>Tabla 18. El registro contable es menor que el inventario físico</i>	40

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1. Inventario de bienes patrimoniales</i> _____	28
<i>Figura 2. Alta y baja de bienes patrimoniales</i> _____	29
<i>Figura 3. Políticas contables</i> _____	30
<i>Figura 4. Estado de situación financiera</i> _____	31
<i>Figura 5. Estado de gestión</i> _____	32
<i>Figura 6. Estado de flujo de efectivo</i> _____	33
<i>Figura 7. Estado de cambios en el patrimonio</i> _____	34
<i>Figura 8. Razonabilidad de la información financiera</i> _____	35
<i>Figura 9. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera</i> _____	36

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación “Las Políticas Contables y la Razonabilidad de la Información Financiera en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020” se planteó como objetivo general: Determinar de qué manera las políticas contables aplicadas a los bienes patrimoniales influyen en la razonabilidad de la información financiera en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020. Tipo de investigación descriptivo correlacional, con diseño no experimental, la técnica e instrumento de datos fue la observación y análisis documental sobre las deficiencias entre la Acta de Conciliación y la Hoja de Trabajo aplicados a las cuentas; 1501 Edificios y Estructuras, 1502 Activos No Producidos, 1503 Vehículos, Maquinarias y 1508 Depreciación, Amortización y Agotamiento de la Universidad Nacional de Moquegua, periodo 2020, asimismo se aplicó la encuesta a nueve (9) empleados entre funcionarios y asistentes de las áreas involucradas. Los resultados obtenidos a través del análisis documental y encuestas muestran que las políticas contables aplicadas a los bienes patrimoniales influyen significativamente en la razonabilidad de la información financiera en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020.

Palabras claves: Políticas contables, Razonabilidad, Información financiera, Sinceramiento contable; Conciliación.

ABSTRACT

In the present research work "Accounting Policies and the Reasonableness of Financial Information at the National University of Moquegua, 2020" the general objective was: Determine how the accounting policies applied to property assets influence the reasonableness of the financial information at the National University of Moquegua, 2020. Type of correlational descriptive research, with non-experimental design, the technique and data instrument was the observation and documentary analysis on the deficiencies between the Conciliation Act and the Worksheet applied to the accounts; 1501 Buildings and Structures, 1502 Non-Produced Assets, 1503 Vehicles, Machinery and 1508 Depreciation, Amortization and Depletion of the National University of Moquegua, period 2020, the survey was also applied to nine (9) employees among officials and assistants of the areas involved. The results obtained through documentary analysis and surveys show that the accounting policies applied to property assets significantly influence the reasonableness of financial information at the National University of Moquegua, 2020.

Keywords: Accounting policies, Reasonableness, Financial information, accounting honesty; Conciliation.

INTRODUCCIÓN

La aplicación de las prácticas contables en la gestión de bienes patrimoniales en el Perú está normada y a la vez fiscalizado por el Sistema de Bienes Nacionales, que es el ente Rector, asimismo la Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales (peruano, 2019), así como la Directiva N° 001-2015-SBN, denominada “Procedimientos de Gestión de los Bienes Muebles del Estado”. Estas leyes regulan el procedimiento correcto del inventario de bienes patrimoniales en una entidad. En ese aspecto la UNAM a través de la Unidad de Patrimonio no está haciendo la aplicación correcta de las prácticas contables ni leyes referidas en los procedimientos de adquisición de bienes, altas, baja de bienes, etc. Y ello por la ausencia de la conciliación de las cuentas entre patrimonio y contabilidad y esto afecta directamente a la elaboración de los estados financieros como es el EF-1, haciendo que los resultados no son confiables ni razonables para una buena toma de decisiones por la alta gerencia. Esto se debe a que los trabajadores no tienen un perfil adecuado, falta de experiencia en el cargo, falta de capacitación al personal, etc. Este trabajo tiene cinco capítulos; y se concluye con la Bibliografía y Anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

A nivel internacional las instituciones públicas tienden a presentar carencias en la aplicación de las prácticas contables en el control de los bienes patrimoniales, ya que el control de estas está sujetos a ciertas políticas contables que se debe aplicar de manera obligatoria, por ende, debe darse un tratamiento adecuado puesto que es un rubro importante dentro del EF-1 y de los demás estados financieros.

En el Perú, las Instituciones del Sector Público, administran varios bienes patrimoniales y en ello incumplen con el manejo correcto de las prácticas contables de acuerdo a las normas vigentes.

La Región de Moquegua, no es ajeno a los incumplimientos de la utilización de las prácticas contables en el control físico y contable de sus bienes patrimoniales.

En la UNAM, la Unidad de Patrimonio y Unidad de Contabilidad, enfocaremos esta investigación sobre la utilización de las prácticas contables en los procedimientos de los bienes patrimoniales y su influencia en la revelación de la información financiera.

La Universidad Nacional de Moquegua, posee diversos bienes muebles e inmuebles que requieren un tratamiento adecuado de las prácticas contables establecidas por las normativas. Sin embargo, esta Entidad no cumple adecuadamente con el manejo de las políticas contables establecidas; como es de tradición esta Entidad cada año realiza el inventario donde se conforma un comité de inventarios integrados por: la Dirección General de Administración, Unidad de Abastecimiento - Patrimonio y Unidad de Tesorería y Contabilidad.

Por ende, habiéndose detectado carencias en el uso de prácticas contables en propiedad, planta y equipo y en la depreciación acumulada de bienes patrimoniales; como resultado de ello la presentación de la información financiera de esta institución no es razonable respecto al rubro de propiedad, planta y equipo.

La Universidad Nacional de Moquegua presenta carencias en los procesos técnicos, físicos y contables de propiedad, planta y equipo y depreciación acumulada de bienes patrimoniales, esta Unidad Ejecutora tiene la potestad del manejo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) los siguientes módulos: presupuestal, logístico, almacén y tesorería; sin embargo el módulo patrimonial no está siendo utilizado por el personal que trabaja en patrimonio por falta de capacitación/actualización, y eso refleja el incumplimiento de las políticas contables ya que se realiza la conciliación contable cada año del inventario de bienes muebles, donde siempre muestra diferencias y para sanear esas diferencias se tiene que hacer un saneamiento contable para que cuadre contabilidad con patrimonio y de ahí recién se hace el inventario inicial al siga y posteriormente manejar el siga patrimonial, mientras no haya conciliación no se podrá manejar el SIGA Patrimonial.

Ámbito espacial: La investigación se desarrolló en la Universidad Nacional de Moquegua del Distrito de Moquegua, Provincia Mariscal Nieto, Departamento de Moquegua.

Delimitación temporal: La investigación corresponde al 2020.

1.2. Definición del problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera las políticas contables aplicadas a los bienes patrimoniales influyen en la razonabilidad de la información financiera de la Universidad Nacional de Moquegua, 2020?

1.2.2. Problemas Específicos

- a. ¿Cómo la aplicación de las políticas contables de propiedad, planta y equipo influyen en la aplicación de la NIC SP 1 en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020?
- b. ¿Cómo la aplicación de las políticas contables de depreciación acumulada de bienes patrimoniales influye en la aplicación de la NIC SP 1 en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar de qué manera las políticas contables aplicadas a los bienes patrimoniales influyen en la razonabilidad de la información financiera en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a. Determinar cómo la aplicación de las políticas contables de la propiedad, planta y equipo influyen en la aplicación de la NIC SP 1 en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020.
- b. Determinar cómo la aplicación de las políticas contables de depreciación acumulada de bienes patrimoniales influye en la aplicación de la NIC SP 1 en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020.

1.4. Justificación y limitaciones de la investigación

1.4.1. Justificación social

Este trabajo trata de dar a conocer las irregularidades que existen en el reconocimiento de bienes patrimoniales, así como la ausencia de manejo de prácticas contables entre las Unidades de Patrimonio y Contabilidad de la Universidad Nacional de Moquegua; así como también pueden existir irregularidades en las diferentes entidades del Estado.

1.4.2 Justificación metodológica.

Este trabajo es de tipo descriptivo correlacional porque no existe la manipulación de variables y relatan los hechos tal como han sucedido en la Universidad Nacional de Moquegua.

1.4.3. Justificación práctica.

Esperamos que esta investigación pueda aportar y dar soluciones con respecto al registro contable según las normas y procedimientos correctos de los bienes patrimoniales de esta Casa Superior de Estudios y también a los problemas que existen en las diferentes entidades del Estado.

1.4.4. Limitaciones

Inestabilidad de personal; se observa que hay cambios constantes en las plazas de personal, ello incita el incumplimiento del sinceramiento contable.

1.5 Variables.

Tabla 1. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Políticas contables	“Las políticas contables significan principios, acuerdos, pautas y procedimientos específicos, que una entidad debe cumplir para la elaboración y presentación de su información financiera” (Figueroa, 2007)	Esta variable se medirá a través de encuesta con 07 ítems. Tendrá 02 dimensiones y 02 indicadores y una escala de medición Ordinal.	Propiedad, planta y equipo	- Inventario de bienes patrimoniales	Ordinal
			Depreciación acumulada de bienes patrimoniales	- Alta y baja de bienes patrimoniales	- Nunca - Algunas veces
Razonabilidad de la información financiera	“La razonabilidad es calificada como un grado de confianza y obtenida cuando la información financiera y económica ha sido preparada y presentada de acuerdo con las políticas contables establecidas por normas internacionales de contabilidad” (Estupiñan, 2012)	Esta variable se medirá a través de encuesta con 08 ítems. Tendrá 01 dimensión y 04 indicadores y una escala de medición Ordinal.	NIC SP 1	- Estado de situación financiera - Estado de gestión - Estado de flujo de efectivo - Estado de cambios en el patrimonio	- Casi siempre - Siempre

Fuente: Elaboración propia

1.6. Hipótesis de la Investigación

1.6.1. Hipótesis general

Las políticas contables aplicadas a los bienes patrimoniales influyen significativamente en la razonabilidad de la información financiera en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020.

1.6.2. Hipótesis específicas

- a. La aplicación de las políticas contables de propiedad, planta y equipo influyen significativamente en la aplicación de la NIC SP 1 en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020.
- b. La aplicación de las políticas contables de la depreciación acumulada de bienes patrimoniales influye significativamente en la aplicación de la NIC SP 1 en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

En este campo se menciona a trabajos relacionados con nuestra indagación:

(Tapia, 2016) *en su tesis* concluye que:

La Municipalidad Distrital de Eten, en el transcurso de reconocimiento y control de sus procedimientos contables no aplican las prácticas contables, la cual incide de manera significativa en su elaboración de los estados financieros lo cual no refleja información real para la toma de medidas de los mandos.

(Morales, 2017) en su trabajo final concluye que:

En la Municipalidad Distrital de Colcabamba Tayacaja se obtuvo el resultado que consta una relación significativa entre la gestión de activos fijos y la revelación de la información financiera, asimismo, el inventario, valuación, depreciación, alta, baja y saneamiento de los activos fijos, intervienen elocuentemente en la revelación de los estados financieros.

(González & López, K, 2014) en su tesis lo siguiente:

En la Municipalidad Distrital del Porvenir, se halló el incumplimiento del uso de las prácticas contables de acuerdo a las NIC en la realización de sus Estados Financieros y ello ha influido de manera significativamente en los resultados

obtenidos de la información financiera y económica así como en la excelencia y nitidez para la toma de medidas de las autoridades de esta Entidad Pública.

(Vega, 2018) concluye:

Que la Unidad de Gestión Educativa Local 03 – Lima, no cumple con los procedimientos en la realización de alta de bienes patrimoniales según normativa vigente ya que reciben bienes a través de donaciones y estos no son informados al área contable para su reconocimiento respectivo y posterior reconocimiento patrimonial, lo que esto implica que estos bienes muebles existan como sobrantes.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Políticas contables:

“Las prácticas contables significan principios, acuerdos, pautas e instrucciones específicos, que una Institución debe cumplir para el desarrollo y revelación de la información financiera” (Figuroa, 2007).

a) Propiedad, Planta y Equipo

Son los bienes tangibles que conserva una institución para su uso en la producción de bienes y servicios durante más de un periodo.

b) Depreciación acumulada de bienes patrimoniales:

(NICSP, 17) “Es la distribución metódica del monto depreciable de un bien, a lo largo de su vida útil”.

- Inventario de bienes patrimoniales:

Es la forma de contrastar físicamente los bienes muebles, posteriormente codificar y registrar en la Entidad en una fecha determinada con el fin de asegurar su existencia y verificar diferencias que podrían existir para su regularización correspondiente.

- **Alta de bienes patrimoniales:**

“Es la agregación de un bien al reconocimiento patrimonial de la entidad” (SBN, Directiva N° 001-2015-SBN, 2015).

- **Baja de bienes patrimoniales:**

(Vera, 2013) “Es el medio para dar de baja definitivo un bien de sus activos”.

2.2.2. Razonabilidad de la información financiera:

“La razonabilidad es calificada como un grado de íntegro y adquirida cuando la información financiera y económica ha sido elaborada y revelada de acuerdo con las prácticas contables determinadas por normas internacionales de contabilidad” (Estupiñan, 2012).

a) NIC SP 1: Presentación de los Estados Financieros

“Establece su forma de revelación de los estados financieros con el objetivo de asegurar su comparabilidad con ejercicios anteriores, asimismo ello permitirá una mejor rendición de cuentas para los usuarios de los mismos” (León, 2017).

- **Estado de situación financiera (EF-1):**

“Es el estado que refleja información financiera necesaria a una fecha determinada sobre la situación monetaria para la toma de medidas” (Cano & Mondragon , 2013).

- **Estado de gestión**

“Es un estado financiero que revela los movimientos de operaciones de ingresos y gastos que se efectúan al término de un periodo” (Cano & Mondragon , 2013).

- **Estado de flujo de efectivo**

“Nos muestra informe sobre los movimientos y variaciones de efectivo y sus equivalentes de una entidad, correspondiente a un periodo determinado” (wikipedia, 2019).

- **Estado de cambios en el patrimonio.**

“Refleja las variaciones en los diferentes rubros patrimoniales dentro de un periodo economico” (Cano & Mondragon , 2013).

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Unidad Ejecutora (U.E.)

Es una entidad que tiene la capacidad de conducir y ejecutar funciones administrativas y contables, asimismo, responsable de administrar los ingresos y egresos asignados a su cargo.

2.3.2. Contabilidad Patrimonial

“La contabilidad patrimonial se encarga de conservar un detalle ordenado y metódico de las operaciones que afecten al patrimonio de las entidades, así mismo proporciona un informe periódico a los usuarios sobre la situación del mismo, así como las operaciones hechas de un periodo determinado” (EF, 2019)

2.3.3. Directiva N° 002-2018-EF/51.01

“Establece los procedimientos para la preparación y revelación de información financiera y presupuestaria para el cierre del periodo de las instituciones que administren recursos públicos” (MEF, 2018).

2.3.4. Directiva N° 005-2016-UNAM/PRES-DIGA-OLOG

“Es la directiva de instrucciones para el manejo de bienes patrimoniales de la Universidad Nacional de Moquegua” (UNAM, 2016).

2.3.5. NIC SP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

“Esta norma tiene como objetivo modificar las prácticas contables, así como el tratamiento contable y la corrección de errores de la información a revelar” (Florez, 2014).

2.3.6 Conciliación

Se verifica los registros contables sobre la información recopilada tales como: información del área de almacén, movimientos patrimoniales y contables.

2.3.7 Depreciación

Es la reducción del valor de un activo, la deducción porcentual que se aplica en forma periódica y se registra contablemente.

CAPÍTULO III: MÉTODO

3.1. Tipo de investigación.

Descriptivo Correlacional.

3.2. Diseño de investigación.

No experimental por que se realiza sin manipular las variables.

3.3. Población y muestra.

3.3.1. Población

La población es de 09 empleados entre funcionarios y asistentes de las áreas involucradas, asimismo el informe de conciliación y los estados financieros del periodo 2020 de la Universidad Nacional de Moquegua.

Tabla 2. *Funcionarios y asistentes de las áreas involucradas*

COLABORADORES	POBLACIÓN
Director General de Administración	1
Jefe de la Unidad de Abastecimiento	1
Encargado de Patrimonio	1
Asistente administrativo de Patrimonio	2
Jefe de la Unidad de Tesorería y Contabilidad	1
Encargado de Contabilidad	1
Asistente administrativo de Contabilidad	2
Total	9

3.3.2. Muestra

La población para esta investigación es de 09 empleados entre funcionarios y asistentes de las áreas involucradas, asimismo el informe

de conciliación y los estados financieros del periodo 2020 de la Universidad Nacional de Moquegua.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.4.1. Técnicas de recolección de datos

- a. **Análisis documental:** Recolección de la documentación del acta de conciliación y los estados financieros del periodo 2020 de la Universidad Nacional de Moquegua.
- b. **Encuesta:** Aplicado a los empleados entre funcionarios y asistentes de las áreas involucradas en el manejo de las prácticas contables en los bienes patrimoniales y la razonabilidad de la información financiera de la Universidad Nacional de Moquegua.

3.4.2. Instrumentos

Se usó el siguiente instrumento:

Tabla 3. *Instrumentos*

Técnicas	Instrumentos
Análisis documental	Ficha de análisis documental
Encuesta	Cuestionario

Fuente: Elaboración propia

3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.

Esta investigación utilizó un método de análisis descriptivo correlacional el cual nos permitió analizar las variables a través del sistema SPSS y se obtuvo los resultados por medio de tablas y de escala de valores, una vez

recolectada y procesada la información de las encuestas se consideró en 15 ítems para poder medir las variables y se dio puntajes a cada alternativa de respuestas dando un intervalo de 1-4, este intervalo se dividió en cuatro categorías los cuales son: Nunca, Algunas veces, Casi siempre, Siempre.

3.5.1 Validez y confiabilidad de los instrumentos

3.5.1.1 Validación de instrumentos

Los instrumentos fueron validados mediante el juicio de expertos, (ver anexo N° 05) los resultados se expresan en la siguiente tabla.

Tabla 4. Validación de las encuestas validados por expertos

N° de preguntas	CANTIDAD DE EXPERTOS			Σ	%
	1	2	3		
4	15	17	19	51	51%

Fuente: Matriz de validación de instrumentos

Operación matemática para determinar el nivel %:

$$\frac{51}{3} = 17$$

3.5.1.2 Confiabilidad de los instrumentos

Se utilizó el índice de confiabilidad Alfa de Crombach (α), según la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S^2} \right]$$

Dónde:

K : Número de reactivos en la escala

S_r^2 : Varianza de cada reactivo

S_i^2 : Varianza del instrumento

Tabla 5. Rangos para interpretación del coeficiente Alpha de Cronbach

Rango	Magnitud
0.01 a 0.20	Muy baja
0.21 a 0.40	Baja
0.41 a 0.60	Moderada
0.61 a 0.80	Alta
0.81 a 1.00	Muy alta

3.5.1.3 Fiabilidad de la encuesta

Los resultados obtenidos nos muestran un índice de confiabilidad alto ($\alpha=0.780$), lo cual significa que el instrumento aplicado tiene alta confiabilidad.

Tabla 6. Estadísticas de la encuesta

Alfa de Cronbach	N de elementos
,780	15

Fuente: Resultados del SPSS

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados por variables

4.1.1. Resultado de las Encuestas

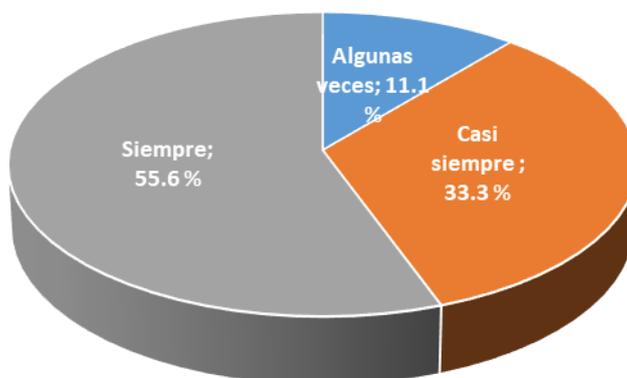
a) Análisis de resultados de la variable independiente: Políticas contables

Tabla 7. *Inventario de bienes patrimoniales*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Algunas veces	1	11,1
Casi siempre	3	33,3
Siempre	5	55,6
Total	9	100,0

Fuente: Encuesta

Figura 1. Inventario de bienes patrimoniales



Fuente: Tabla 7

Análisis e interpretación

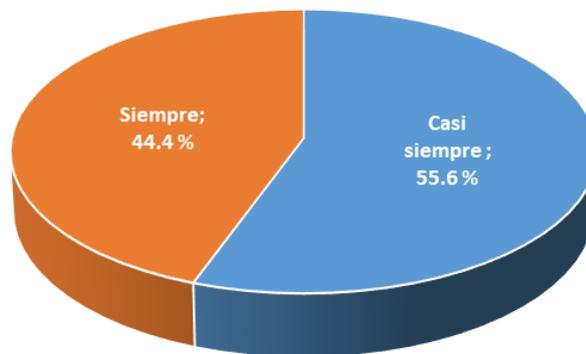
Según los resultados que muestra la tabla 7 y figura 1, se observa que el 11,1% de los funcionarios de la UNAM afirman que algunas veces se realiza el inventario de bienes, el 33,3% consideran que casi siempre se aplican políticas contables en los activos de propiedad, planta y equipo, también afirman que los bienes de la universidad están debidamente registradas y codificadas, conforme al catálogo nacional de bienes muebles del estado y el 55,6% considera que siempre se realiza el inventario de bienes patrimoniales.

Tabla 8. *Alta y baja de bienes patrimoniales*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	5	55,6
Siempre	4	44,4
Total	9	100,0

Fuente: Encuesta

Figura 2. *Alta y baja de bienes patrimoniales*



Fuente: Tabla 8

Análisis e interpretación

Según los resultados que muestra la tabla 8 y figura 2, se observa que el 55,6% de los funcionarios de la UNAM afirman que casi siempre se aplica la alta y baja de los bienes patrimoniales de la UNAM, el 44,4% consideran que siempre se aplica correctamente las políticas contables en el registro contable de alta y baja de los

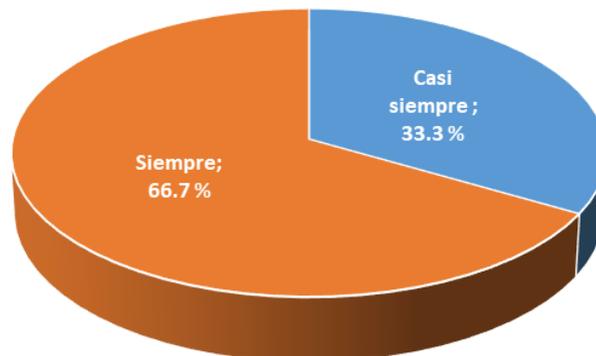
bienes patrimoniales de la universidad, también consideran que el personal del área realiza los procedimientos cumpliendo con las políticas contables la depreciación acumulada de bienes patrimoniales y que en la Universidad Nacional de Moquegua, con frecuencia se concilia los saldos de los bienes patrimoniales entre la Unidad de Contabilidad y la Unidad de Patrimonio.

Tabla 9. Políticas contables

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	3	33,3
Siempre	6	66,7
Total	9	100,0

Fuente: Encuesta

Figura 3. Políticas contables



Fuente: Tabla 9

Análisis e interpretación

La tabla 9 y figura 3, nos muestra que el 33,3% de los funcionarios de la Universidad Nacional de Moquegua afirman que casi siempre se aplican políticas contables en la universidad y el 66,7% afirman que siempre se aplican políticas contables en la Universidad Nacional de Moquegua.

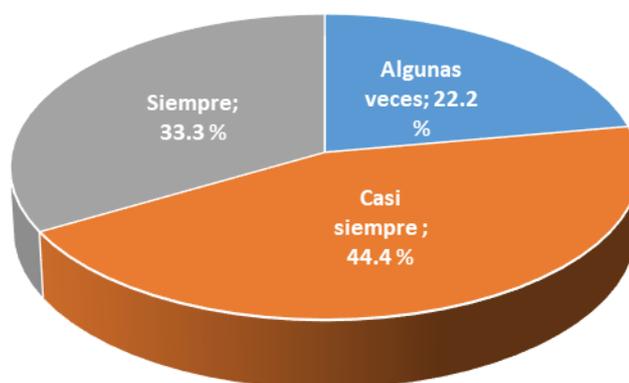
**b) Análisis de resultados de la variable dependiente:
Razonabilidad de la información financiera**

Tabla 10 Estado de situación financiera

	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Algunas veces	2	22,2
	Casi siempre	4	44,4
	Siempre	3	33,3
	Total	9	100,0

Fuente: Encuesta

Figura 4. Estado de situación financiera



Fuente: Tabla 10

Análisis e interpretación

En la tabla 10 y figura 4, se observa que el 22,2% de los funcionarios de la Universidad Nacional de Moquegua afirman que algunas veces se cumple con la elaboración y presentación del estado situacional financiero de la universidad, el 44,4% afirma que casi siempre se cumple con presentar el estado situacional financiero y el 33,3% de los funcionarios afirma que siempre la elaboración y presentación del EF-1 se ve afectado por la carencia de aplicación de prácticas contables y que las prácticas contables utilizados para elaborar y presentar los

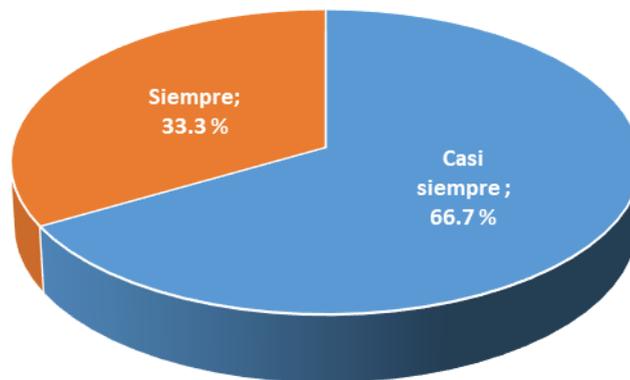
Estados Financieros son aplicados de manera uniforme de un ejercicio a otro.

Tabla 11. Estado de gestión

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	6	66,7
Siempre	3	33,3
Total	9	100,0

Fuente: Encuesta

Figura 5. Estado de gestión



Fuente: Tabla 11

Análisis e interpretación

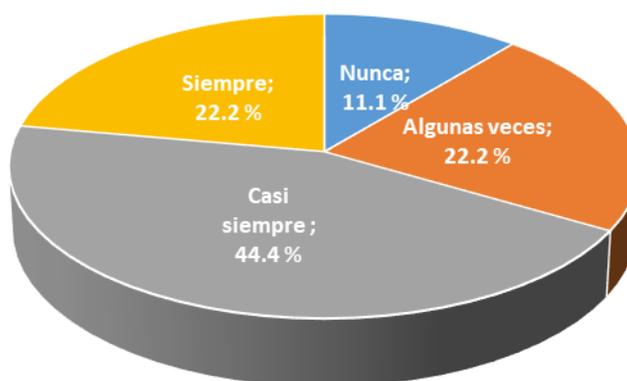
La tabla 11 y figura 5, nos muestra que el 66,7% de los funcionarios de la Universidad Nacional de Moquegua afirman que casi siempre el estado de gestión se vio afectado por la aplicación de políticas contables, así mismo el 33,3% afirman que siempre la elaboración y presentación del estado de gestión se vio afectado por la carencia de aplicación de políticas contables y que las notas a los Estados Financieros del año 2018 se especifica claramente en las políticas contables aplicados en el estado de gestión.

Tabla 12. Estado de flujo de efectivo

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	11,1
Algunas veces	2	22,2
Casi siempre	4	44,4
Siempre	2	22,2
Total	9	100,0

Fuente: Encuesta

Figura 6. Estado de flujo de efectivo



Fuente: Tabla 12

Análisis e interpretación

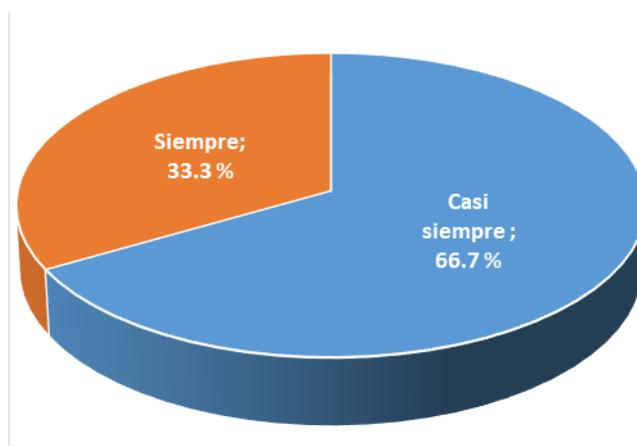
Los resultados obtenidos en la tabla 12 y figura 6, nos muestra que el 11,1% de los funcionarios de la Universidad Nacional de Moquegua afirman que nunca se vio afectado el estado de flujo efectivo de la universidad, el 22,2% algunas veces, el 44,4% casi siempre y el 22,2% consideran que siempre la elaboración y presentación del estado de flujo de efectivo se vio afectado por la carencia de aplicación de políticas contables y que la Universidad Nacional de Moquegua utiliza indicadores para analizar los estados financieros y evaluar su gestión.

Tabla 13. Estado de cambios en el patrimonio

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	6	66,7
Siempre	3	33,3
Total	9	100,0

Fuente: Encuesta

Figura 7. Estado de cambios en el patrimonio



Fuente: Tabla 13

Análisis e interpretación

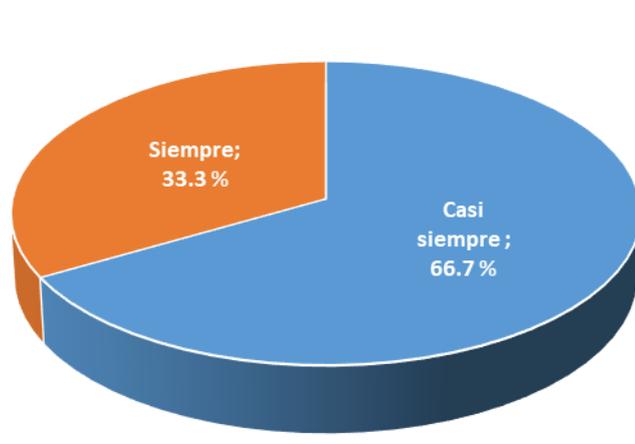
En la tabla 13 y figura 7, se observa que el 66,7% de los funcionarios de la Universidad Nacional de Moquegua certifican que casi siempre el estado de cambios patrimoniales se ha elaborado correctamente y el 33,3% considera que siempre ha sido necesario aplicar políticas contables, para la elaboración y presentación del estado de cambios en el patrimonio neto de la universidad y que las notas a los estados financieros han sido elaboradas correctamente.

Tabla 14. Razonabilidad de la información financiera

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	6	66,7
Siempre	3	33,3
Total	9	100,0

Fuente: Encuesta

Figura 8. Razonabilidad de la información financiera



Fuente: Tabla 14

Análisis e interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos en la tabla 14 y figura 8, se aprecia que el 66,7% de los funcionarios de la Universidad Nacional de Moquegua confirman que casi siempre ha sido adecuado la razonabilidad de la información financiera y el 33,3% considera que siempre ha sido razonable la información financiera de la universidad, con respecto al EF-1, estado de gestión, estado de flujo efectivo y estado de cambios en el patrimonio de la Universidad Nacional de Moquegua.

4.1.2. Resultado del Análisis Documental

Figura 9. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					EF-1				
Al 31 de diciembre del 2020					(en soles)				
SECTOR: EDUCACION									
ENTIDAD: UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA									
2020					2020				
ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
				%				%	
Efectivo y equivalente de efectivo	Nota 3	61,104,599.94		24.5%	Sobregiros bancarios	Nota 16	0	0.0%	
Inversiones disponibles	Nota 4	0		0.0%	Ctas. Por pagar a proveedores	Nota 17	7,050,120.01	2.8%	
Cuentas por cobrar (neto)	Nota 5	10,935.00		0.0%	Imp. Contrib. Y otros	Nota 18	212,857.41	0.1%	
Otras cuentas por cobrar (neto)	Nota 6	0		0.0%	Remun. Y beneficios sociales	Nota 19	786,918.05	0.3%	
Inventarios (neto)	Nota 7	63,743.68		0.0%	Obligaciones previsionales	Nota 20	0	0.0%	
Servicios y otros pagados por anticipado	Nota 8	129,533.53		0.1%	Operaciones de crédito	Nota 21	0	0.0%	
Otras ctas. Del activo	Nota 9	4,804,231.88		1.9%	Parte C.T.E. Deudas a largo plazo	Nota 22	0	0.0%	
					Otras cuentas del pasivo	Nota 23	54,0862.14	0.2%	
					Ingresos diferidos	Nota 24	345,740.17	0.1%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		66,113,044.03		26.6%	TOTAL PASIVO CORRIENTE		8,936,497.78	3.6%	
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
Ctas. Por cobrar a largo plazo	Nota 10	0		0.0%	Deuda a largo plazo	Nota 25	0	0.0%	
Otras cuentas por cobrar a largo plazo	Nota 11	0		0.0%	Cuentas por pagar a proveedores	Nota 26	0	0.0%	
Inversiones (neto)	Nota 12	0		0.0%	Beneficios sociales	Nota 27	209,009.79	0.1%	
Propiedades de inversión	Nota 13	0		0.0%	Obligaciones previsionales	Nota 28	0	0.0%	
Propiedad, planta y equipo (neto)	Nota 14	171,863,181.35		69.0%	Provisiones	Nota 29	78,298.91	0.0%	
Otras ctas. Del activo (neto)	Nota 15	10,941,662.37		4.4%	otras cuentas del pasivo	Nota 30	0	0.0%	
					Ingresos diferidos	Nota 31	0	0.0%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		182,804,843.72		73.4%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		287,308.70	0.1%	
					TOTAL PASIVO		9,223,806.48	3.7%	
					PATRIMONIO				
					Hacienda Nacional	Nota 32	233,726,137.48	93.9%	
					Hacienda Nacional Adicional	Nota 33	0.00	0.0%	
					Resultados no realizados	Nota 34	0	0.0%	
					Reservas	Nota 35	0.00	0.0%	
					Resultados acumulados	Nota 36	5,967,943.79	2.4%	
					TOTAL PATRIMONIO		239,694,081.27	96.3%	
TOTAL ACTIVO		248,917,887.75		100.0%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		248,917,887.75	100.0%	
Cuentas de orden	Nota 37	26,335,189.35			Cuentas de orden	Nota 37	26,335,189.35		

CONTADOR GENERAL

TITULAR DE LA ENTIDAD

Fuente: Elaboración propia

Análisis del ESF de la Universidad Nacional de Moquegua, el cual posee bienes incorporados en el rubro de propiedad, planta y equipo las adquisiciones netas (después de las depreciaciones) al 31/12/2020 con un valor de S/. 171, 863,181.35, que es el 69% el cual representa un porcentaje significativo con respecto a los demás rubros.

Apreciación del saldo de la Cuenta Propiedad Planta y Equipo que asciende a S/. 171, 863,181.35, lo cual no es confiable ni razonable porque no está apropiadamente respaldada por el Inventario Físico de los bienes que conforman en este rubro; el cual está contenida por las siguientes cuentas:

- ✓ 1501 Edificios y Estructuras..... S/. 126,390,354.24
- ✓ 1502 Activos No Producidos..... S/. 24,986,975.20
- ✓ 1503 Vehículos Maquinarias y Otros..... S/. 34,636,769.72
- ✓ 1504 Inversiones Intangibles..... S/. 1,906,667.55
- ✓ 1505 Estudios Y Proyectos..... S/. 7,217,084.46
- ✓ 1507 Otros Activos..... S/. 1,550,835.98
- ✓ 1508 Depreciación, Amortización y Agotamiento: (14,169,630.29)

Como se ha descrito anteriormente, al revisar los registros de esta cuenta proporcionada por la Institución se concluye:

- a) La Universidad Nacional de Moquegua al 31 de diciembre de 2020, en la cuenta 1503 en la Hoja de Trabajo refleja la cantidad de S/. 34, 636,769.72 mientras que en la Acta de Conciliación de la Unidad de Patrimonio refleja la cantidad de S/. 34, 783,616.95, existiendo una diferencia de S/. 146,847.23.

Con la finalidad de obtener un excelente análisis, se muestra el procedimiento del saldo de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo, en la Hoja de Trabajo al 31/12/2020, tal como se indica:

Tabla 15. Procedimiento del saldo de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo

HT 1

RUBRO	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS AL 31/12/2020	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1501	EDIFICIOS Y I	95,305,886.66	0.00	132,001,386.29	5,611,032.05	126,390,354.24	0.00
1501.02	Edificios o U	26,598,774.43	0.00	26,598,774.43	0.00	26,598,774.43	0.00
1501.03	Estructuras	450,580.01	0.00	450,580.01	0.00	450,580.01	0.00
1501.07	Construcción	65,321,705.49	0.00	101,873,225.98	5,428,535.07	96,444,690.91	0.00
1501.08	Construcción	2,934,826.73	0.00	3,078,805.87	182,496.98	2,896,308.89	0.00
1502	ACTIVOS NO	23,476,975.20	0.00	24,986,975.20	0.00	24,986,975.20	0.00
1502.01	Tierras y Ter	23,476,975.20	0.00	24,986,975.20	0.00	24,986,975.20	0.00
1503	VEHICULOS,	29,407,326.20	0.00	36,756,646.99	2,119,877.27	34,636,769.72	0.00
1503.01	Vehiculos	3,180,871.90	0.00	3,189,671.90	161,109.90	3,028,562.00	0.00
1503.02	Maquinarias	26,226,454.30	0.00	33,566,975.09	1,958,767.37	31,608,207.72	0.00
1504	INVERSIONE	2,734,805.63	0.00	3,516,320.87	1,609,653.32	1,906,667.55	0.00
1504.02	Sistema de	231,466.72	0.00	231,466.72	0.00	231,466.72	0.00
1504.03	Mejoramien	26,064.50	0.00	26,064.50	0.00	26,064.50	0.00
1504.04	Diseño de	426,364.84	0.00	426,364.84	0.00	426,364.84	0.00
1504.05	Formación y	66,502.07	0.00	66,502.07	0.00	66,502.07	0.00
1504.07	Otras inversi	1,984,407.50	0.00	2,765,922.74	1,609,653.32	1,156,269.42	0.00
1505	ESTUDIOS Y	7,240,266.98	0.00	11,278,597.18	4,061,512.72	7,217,084.46	0.00
1505.01	Estudio de	1,697,597.31	0.00	1,920,181.61	47,213.00	1,872,968.61	0.00
1505.02	Elaboración	1,221,236.80	0.00	1,439,511.22	48,268.29	1,391,242.93	0.00
1505.03	Otros gastos	4,321,432.87	0.00	7,918,904.35	3,966,031.43	3,952,872.92	0.00
1507	OTROS ACTI	1,384,566.44	0.00	1,550,835.98	0.00	1,550,835.98	0.00
1507.02	Bienes y cult	1,022,140.18	0.00	1,049,793.48	0.00	1,049,793.48	0.00
1507.03	Activos intar	358,496.26	0.00	497,112.50	0.00	497,112.50	0.00
1507.99	Otros	3,930.00	0.00	3,930.00	0.00	3,930.00	0.00
1508	DEPRECIACI	0.00	11,819,881.30	1,019,066.06	15,188,696.35	0.00	14,169,630.29
1508.02	Depreciación	0.00	11,801,168.82	1,019,066.06	15,169,983.87	0.00	14,150,917.81
1508.03	Amortización	0.00	18,712.48	0.00	18,712.48	0.00	18712.48

Fuente: Hoja de Trabajo de la Universidad Nacional de Moquegua

Las deficiencias precedentemente concluyentes, están deformando el saldo de las cuentas de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020; esto afecta a que los resultados de las cuentas de los EF no reflejen información confiables ni razonables, y esto conlleva a los Informes de Auditoria donde existen dictámenes desfavorables, con salvedades, u abstención de opinión.

- b) Asimismo, se aprecia en el rubro 1503 Vehículos, Maquinaria y Equipo, según el Acta de Conciliación que nos facilitó la Unidad de Patrimonio al 31 de diciembre de 2020, el valor según inventario asciende a S/. 34, 783,616.95, mientras el saldo contable asciende a un importe de S/. 34,

636,769.72, se ha encontrado una diferencia de S/. 146,847.23, resultado que no está adecuadamente respaldada por un inventario que lo resguarde, por lo tanto, dicho rubro es materia de sinceramiento contable; el cual se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 16. Información comparativa de la cuenta 1503 entre la información contable e inventario físico de los bienes patrimoniales

Fuente: Acta de conciliación al 31/12/2020

ACTA DE CONCILIACIÓN DE SALDOS
1503 VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS
CONTABILIDAD - PATRIMONIO
 (Al 31 de diciembre de 2020)

DATOS DE ANALISIS DE CUENTA			PATRIMONIO	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
CTA CONT	SUB CUENTA	DENOMINACION	Saldo al 31 de diciembre 2020	Saldo al 31 de diciembre 2020	
1503		VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	34,783,616.95	34,636,769.72	146,847.23
1503.01		VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	3,028,562.00	3,028,562.00	0.00
	1503.0101	Para Transporte Terrestre	2,984,163.00	2,984,163.00	0.00
	1503.0102	Para Transporte Aéreo	44,399.00	44,399.00	0.00
1503.02		Maquinarias, Equipo, Mobiliario Y Otros	31,755,054.95	31,608,207.72	146,847.23
	1503.020101	Máquinas Y Equipos De Oficina	177,291.41	177,291.41	0.00
	1503.020102	Mobiliario De Oficina	1,250,807.53	1,250,807.53	0.00
	1503.020201	Máquinas Y Equipos Educativos	8,719,540.73	8,721,540.73	-2,000.00
	1503.020202	Mobiliario Educativo	1,328,227.21	1,328,227.21	0.00
	1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	6,673,917.18	6,642,929.95	30,987.23
	1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	118,188.00	109,088.00	9,100.00
	1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	762,051.22	762,051.22	0.00
	1503.020401	Mobiliario	163,389.00	138,389.00	25,000.00
	1503.020402	Equipo	1,502,519.80	1,452,519.80	50,000.00
	1503.020501	Mobiliario De Uso Agrícola Y Pesquero	133,353.52	133,353.52	0.00
	1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	74,976.50	74,976.50	0.00
	1503.020601	Equipo De Cultura Y Arte	120,090.00	120,090.00	0.00
	1503.020602	Mobiliario De Cultura Y Arte	0.00	0.00	0.00
	1503.020701	Equipo De Deportes Y Recreación	205,320.00	205,320.00	0.00
	1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	68,817.92	68,817.92	0.00
	1503.020801	Mobiliario, Equipos Y Aparatos Para La Defensa Y La Seguridad	0.00	0.00	0.00
	1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	713,577.17	672,717.17	40,860.00
	1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	215,720.91	215,720.91	0.00
	1503.020903	Seguridad Industrial	20,086.00	27,186.00	-7,100.00
	1503.020904	Electricidad Y Electrónica	789,850.87	789,850.87	0.00
	1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	5,052,461.07	5,052,461.07	0.00
	1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	3,664,868.91	3,664,868.91	0.00

Diferencias en la conciliación entre contabilidad y patrimonio en el ejercicio 2020, en la cuenta: 1503 vehículos, maquinarias y otros.

Tabla 17. *El registro contable es mayor que el inventario*

DATOS DE ANALISIS DE CUENTA			PATRIMONIO	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
CTA CONT	SUB CUENTA	DENOMINACION	Saldo al 31 de diciembre 2020	Saldo al 31 de diciembre 2020	
1503	VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS		8,739,626.73	8,748,726.73	-9,100.00
1503.02	Maquinarias, Equipo, Mobiliario Y Otros		8,739,626.73	8,748,726.73	-9,100.00
	1503.020201	Máquinas Y Equipos Educativos	8,719,540.73	8,721,540.73	-2,000.00
	1503.020903	Seguridad Industrial	20,086.00	27,186.00	-7,100.00

Fuente: Acta de conciliación al 31/12/2020

Tabla 18. *El registro contable es menor que el inventario físico*

DATOS DE ANALISIS DE CUENTA			PATRIMONIO	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
CTA CONT	SUB CUENTA	DENOMINACION	Saldo al 31 de diciembre 2020	Saldo al 31 de diciembre 2020	
1503	VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS		9,171,591.15	9,015,643.92	155,947.23
1503.02	Maquinarias, Equipo, Mobiliario Y Otros		9,171,591.15	9,015,643.92	155,947.23
	1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	6,673,917.18	6,642,929.95	30,987.23
	1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	118,188.00	109,088.00	9,100.00
	1503.020401	Mobiliario	163,389.00	138,389.00	25,000.00
	1503.020402	Equipo	1,502,519.80	1,452,519.80	50,000.00
	1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	713,577.17	672,717.17	40,860.00

Fuente: Acta de conciliación al 31/12/2020

En el **Estado de Gestión** se aprecia el rubro de Estimaciones y Provisiones del Ejercicio con un monto de S/. (3,424 777.34) sobre el registro de la depreciación de los bienes realizados y esto significa la disminución del superávit porque se ha generado un gasto, sin embargo, al haber encontrado diferencias en el acta de conciliación entre el registro de patrimonio y contabilidad nos resulta esta información no confiable.

Asimismo, en el **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**, encontramos el concepto Superávit (Déficit) del Ejercicio con un monto de S/. 5, 967 943.79, en este estado el importe de la depreciación al no ser confiable modifica el resultado del ejercicio, por ende, el Resultado Acumulado (Patrimonio)

Por otro lado, en el **Estado de Flujo de Efectivo** refleja el movimiento de cuentas corrientes de la entidad, reconociendo los rubros de gasto e inversión, en este caso

habiendo encontrado diferencias: que el registro contable es mayor que registro de inventario físico, lo cual se deduce que contabilidad reconoce como activo fijo un bien que no supera el ¼ UIT para reconocer como un activo fijo y Patrimonio no tiene registrado ya que no es un bien depreciable, por lo cual influye significativamente en los reconocimientos de los rubros de este estado y muestra un resultado no confiable.

Según lo expuesto en párrafos anteriores y a fin de sincerar el rubro 1503, proponemos siguientes notas contables.

**Propuesta de Notas Contables de Sinceramientos
Al 31 de diciembre del 2020**

NOTA N° 1

Ejemplificación, en el año 2019 se recibió una donación de equipos computacionales y no fueron registrados contablemente el cual es considerado como bienes sobrantes, por lo tanto, para el saneamiento contable se deberá registrar de acuerdo al siguiente asiento contable:

CTA CONT	DENOMINACION	DEBE	HABER
1503	VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	22,500.00	
1503.02	Maquinarias, Equipo, Mobiliario Y Otros	22,500.00	
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	22,500.00	
3401	RESULTADOS ACUMULADOS		22,500.00
3401.01	Superávit Acumulado		22,500.00
3401.0102	Superávit Acumulado		22,500.00

Para registrar la incorporación de 05 proyectores multimedia, al patrimonio de la Institución obtenida como donación durante el año 2019, por efectos del sinceramiento contable, con la Aplicación de la NIC-SP 03.

NOTA N° 2

Ejemplificación, de bienes que no superan un ¼ de UIT (extintores) el área de contabilidad registra como un activo fijo y área de patrimonio no reconoce como un activo fijo por que no es un activo depreciable.

CTA CONT	DENOMINACION	DEBE	HABER
5506	OTROS GASTOS DIVERSOS	7,100.00	
5506.99	Otros Gastos Diversos	7,100.00	
5506.9903	Bienes No Depreciables y Otros Activos No Financieros	7,100.00	
1503	VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS		7,100.00
1503.02	Maquinarias, Equipo, Mobiliario Y Otros		7,100.00
1503.0209	Seguridad Industrial		7,100.00
	Para registrar 50 extintores como bienes de la Institución, por efectos del sinceramiento contable con la Aplicación de la NIC-SP 03.		
----- X -----			
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	7,100.00	
9105.03	Bienes No Depreciables	7,100.00	
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	7,100.00	
9106	CONTROL DE BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLE		7,100.00
9106.03	Bienes No Depreciables		7,100.00
9106.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable		7,100.00
	Por el registro de bien no depreciable, por efectos del sinceramiento contable con la Aplicación de la NIC-SP 03.		

NOTA N° 3

Ejemplificación, error en la reclasificación de las cuentas dentro de la misma cuenta, para ello se propone el siguiente asiento contable:

CTA CONT	DENOMINACION	DEBE	HABER
1503	VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	2,000.00	
1503.02	Maquinarias, Equipo, Mobiliario Y Otros	2,000.00	
1503.020101	Máquinas Y Equipos De Oficina	2,000.00	
3401	RESULTADOS ACUMULADOS		2,000.00
3401.02	Superávit Acumulado		2,000.00
1503.020201	Máquinas Y Equipos Educativos		2,000.00
	Para registrar la reclasificación de la cuenta por efectos del sinceramiento contable, con la Aplicación de la NIC-SP 03.		

4.2. Contrastación de hipótesis

4.2.1. Hipótesis general

A. Formulación de hipótesis:

H_0 : Las políticas contables aplicadas a los bienes patrimoniales no influyen en la razonabilidad de la información financiera en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020.

H_a : Las políticas contables aplicadas a los bienes patrimoniales influyen significativamente en la razonabilidad de la información financiera en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020.

B. Estadístico de prueba:

Medidas simétricas			
	Valor	Error estándar asintótico ^a	Significación aproximada
Ordinal por ordinal Tau-b de Kendall	,500	,177	2,121
N de casos válidos	9		.034

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

C. Toma de decisión:

Considerando que el p-valor o Sig. (bilateral) = 0,034 es menor que $\alpha = 0,05$, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por tanto, se concluye que las políticas contables aplicadas a los bienes patrimoniales influyen significativamente en la razonabilidad de la información financiera en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020.

4.2.2. Hipótesis específicas

Hipótesis Específicas 01:

A. Formulación de hipótesis:

H_0 : La aplicación de las políticas contables en la propiedad, planta y equipo no influyen en la aplicación de la NIC SP 1 en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020.

H_a : La aplicación de las políticas contables en la propiedad, planta y equipo influyen significativamente en la aplicación de la NIC SP 1 en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020.

B. Estadístico de prueba:

Medidas simétricas			
	Valor	Error estándar asintótico ^a	Significación aproximada
Ordinal por ordinal Tau-b de Kendall	,316	,318	,973
N de casos válidos	9		

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

C. Toma de decisión:

Considerando que el p-valor o Sig. (bilateral) = 0,330 es mayor que $\alpha = 0,05$, entonces no se rechaza la hipótesis nula y se concluye que la aplicación de las políticas contables en la propiedad, planta y equipo no influyen en la razonabilidad de la información financiera en la Universidad Nacional de Moquegua.

Hipótesis Específicas 02:

A. Formulación de hipótesis:

H_0 : La aplicación de las políticas contables en la depreciación acumulada de bienes patrimoniales no influyen en la aplicación de la NIC SP 1 en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020.

H_a : La aplicación de las políticas contables en la depreciación acumulada de bienes patrimoniales influyen significativamente en la aplicación de la NIC SP 1 en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020.

B. Estadístico de prueba:

Medidas simétricas					
		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,832	,098	4,243	,000
N de casos válidos		9			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

C. Toma de decisión:

Considerando que el p-valor o Sig. (bilateral) = 0,000 es menor que $\alpha = 0,05$, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, y se concluye que la aplicación de las políticas contables en la depreciación acumulada de bienes patrimoniales influye significativamente en la razonabilidad de la información financiera en la Universidad Nacional de Moquegua.

4.3. Discusión de resultados

El presente trabajo de investigación lleva como título “Las Políticas Contables y la Razonabilidad de la Información Financiera en la Universidad Nacional de Moquegua, 2020”, se realizó un análisis estadístico descriptivo – correlacional porque se ha realizado la investigación sin manipular los variables según los resultados obtenidos a través de las encuestas y análisis documental que la aplicación de las políticas contables influyen significativamente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad Nacional de Moquegua, tal como lo muestra las tablas 15 y 16.

Asimismo, la fiabilidad de la encuesta nos muestra que el resultado obtenido de confiabilidad es alto con el ($\alpha=0.780$), esto significa que el instrumento aplicado es de alta confiabilidad.

Por otro lado, encontramos varios trabajos de investigación que guardan relación con nuestra investigación:

(Tapia, 2016) afirma se ha encontrado inconsistencias en la información financiera, debido que el 75% de los trabajadores de las áreas de contabilidad, tesorería y patrimonio no conocen la correcta aplicación de las prácticas contables que se deben de utilizar para el reconocimiento de las operaciones contables y la elaboración de los estados financieros, originando que no se registre correctamente las operaciones contables, por ende, no se cuenta con información confiable para la toma de decisiones, sin embargo, en nuestra investigación es mucho más integral ya que aborda el sinceramiento contable y otros. Por otro lado, el autor (Morales, 2017) nos dice que el inventario físico de bienes patrimoniales se relaciona significativamente con la presentación de la información Financiera en la Municipalidad Distrital de Colcabamba Tayacaja-año 2016, con esto podemos deducir que muchas entidades públicas carecen en la correcta aplicación de las prácticas contables y por lo tanto, no cuentan con información financiera transparente.

Asimismo, (González & López, K, 2014) quienes llegaron a la conclusión de que se halló el incumplimiento del uso de las prácticas contables de acuerdo a la NIC 1 en la realización de sus Estados Financieros y ello ha influido de manera significativamente en los resultados obtenidos de la información financiera y económica así como en la excelencia y nitidez para la toma de medidas de las autoridades de esta Entidad Pública, en nuestro trabajo de investigación hallamos que según la tabla 14 nos muestra que el 66.7% ha indicado que casi siempre se aplica la NIC 1 mientras tanto el 33.3% indica que siempre se aplica al tener estos dos resultados la información no es confiable.

Finalmente, (Vega, 2018) en su trabajo de investigación determina que no demuestra inventarios adecuadamente respaldados y que ello se pueda conciliar con la contabilidad, en nuestra investigación encontramos una alta diferencia en los registros contables y registro de inventario físico en la acta de conciliación de saldos el cual influye significativamente en la elaboración de la Hoja de Trabajo y posteriormente la elaboración de los estados financieros haciendo que la información reflejada no sea confiable para la toma de decisiones de las autoridades de la alta gerencia.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Respecto al objetivo general: En el análisis documental se detectó una diferencia de S/. 106,400.00 entre la Hoja de Trabajo y Acta de conciliación según tablas 15 y 16, por ende, la incorrecta aplicación de las prácticas contables influye significativamente en la elaboración de los estados financieros por ello se propone el ajuste contable por una diferencia de S/. 106,400.00 aumentando en saldo en el inventario físico en la cuenta 1503.020601 Equipo de Cultura y Arte, razonablemente ya no existiría la diferencia y se podría considerar información financiera confiable.

Respecto al objetivo específico 1: De acuerdo a la tabla 9 y figura 3 el 66.7% de los trabajadores afirman que siempre se aplican las políticas contables y el 33.3% afirman que casi siempre se aplican políticas contables en la Universidad Nacional de Moquegua, ello influye en la razonabilidad de la información financiera de esta entidad.

Respecto al objetivo específico 2: Según los resultados de la tabla 10 y figura 4, se observa que el 33,3% de los funcionarios afirma que siempre la elaboración y presentación del EF-1 se ve afectado por la carencia de aplicación de políticas contables y que las políticas contables utilizados para elaborar y presentar los Estados Financieros son aplicados de manera uniforme de un ejercicio a otro.

5.2. Recomendaciones

- Se recomienda promover la aplicación adecuada de las prácticas contables como herramienta fundamental de la Universidad Nacional de Moquegua, y les permita situar de la información financiera razonable y útil para la toma de decisiones y control de la entidad. Asimismo, usar adecuadamente las normas y prácticas contables en la elaboración y presentación de la información financiera para que estos tengan la razonabilidad y ayuden en la toma de decisiones.
- Se sugiere realizar un buen sinceramiento contable de la Cuenta 1503 Vehículos Maquinarias y Otros.
- La Dirección General de Administración implemente un trabajo permanente del inventario físico de los bienes muebles, siguiendo las directivas de la SBN, a fin de sincerar el saldo de la cuenta 1503 Vehículos, Maquinaria y Otros.

BIBLIOGRAFÍA

- Cano, J., & Mondragon, M. (2013). *Normas Internacionales de Infacion Financiera*. Barcelona.
- EF. (2019). *Contabilidad Patrimonial*. Lima - Perú.
- Estupiñan, R. (2012). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF*. Colombia.
- Figueroa, F. (2007). *Aplicaciones Prácticas de las NIIF*. Costa Rica: 1ra Edición.
- Florez, L. E. (2014). *Impacto de la Armonización de la Norma Internacional NICSP3, "Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores", en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación*. Bogotá.
- González, C., & López, K. (2014). *"Las políticas contables del Sector Público en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital del Porvenir, año 2013"*. Trujillo - Perú.
- Harry, A., & Herbert, E. (1991). *Curso de contabilidad. Introducción I*. México: Cuarta ed., Vol. I.
- León, R. (2017). <https://es.scribd.com/document/268775631/RESUMEN-sp1>.
- MEF. (2019). *Unidad Ejecutora*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/tesoro-publico-sp-9932/27-conceptos-basicos/375-atributos-definiciones>
- MEF, M. d. (2015). *Presentacion de Informacion Financiera, Presupuestaria y Complementaria del Cierre Contable por las Entidades Gubernamentales del Estado para la Elaboracion de la Cuenta general de la Republica*. Lima - Perú.
- Morales, L. (2017). *"Gestión de Bienes Patrimoniales y Presentación de la Información en la Municipalidad Distrital de Colcabamba Tayacaja - Año 2016"*. Huancayo - Perú.
- NICSP17. (2017). *Propiedad, planta y equipo*.
- peruano, E. (2019). *Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales*. Lima: Ley N° 29151.
- Resolución N° 039-98/SBN, S. d. (1998). *Reglamento para el inventario Nacional de Bienes Muebles del Estado*. Lima,.
- SBN. (2015). *Directiva N° 001-2015-SBN*.

- SBN. (2015). *Ley General de Sistema Nacional de Bienes Estatales Ley N° 29151*. Lima - Peru: Art. 121.
- Tapia, L. (2016). *"Las Políticas Contables del Sector Público y sus Incidencia en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Eten, 2015"*. Lima - Perú.
- UNAM, O. (2016). *"Directiva de procedimientos para la administración y el control de bienes patrimoniales de la Universidad Nacional de Moquegua"*. Moquegua - Perú.
- Vega, J. A. (2018). *Análisis de la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Gestión Educativa Local 03 – Lima, año 2018*. Lima,.
- Vera, M. (2013). *Procedimientos a tener en cuenta para la baja del patrimonio mobiliario estatal*.
- wikipedia. (19 de diciembre de 2019). *Estado de flujo de efectivo*. Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/Estado_de_flujo_de_efectivo