



**UNIVERSIDAD NACIONAL  
“SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO”**

---

**ESCUELA DE POSTGRADO**

**EL CONTROL DE INVENTARIO FISICO DE BIENES  
MUEBLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONCILIACIÓN  
PATRIMONIAL CON LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTUNEZ DE  
MAYOLO PERIODO 2015.**

Tesis para optar el grado de Maestro  
en Ciencias Económicas  
Mención en Auditoría y Control de Gestión

**ARMANDO FELIX MINAYA SANTOS**

**Asesor: Dr. Abrahan Castillo Romero**

Huaraz – Perú  
2017

Nº. Registro: T0556

## MIEMBROS DEL JURADO

*Doctor:* Jorge Alexander Rojas Vega

Presidente

---

*Doctor:* Manuel Nicolas Morales Alberto

Secretario

---

*Doctor:* Abrahan Castillo Romero

Vocal

---

**ASESOR**

*Doctor:* Abrahan Castillo Romero

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer sinceramente a aquellas personas que compartieran sus conocimientos conmigo para hacer posible la conclusión de esta tesis.

A Dios y a mis familiares por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos y por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de trabajo y que tuvieron una palabra de aliento y apoyo para mí durante mis estudios.

## ÍNDICE

	<b>Página</b>
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1 – 9
1.1. Objetivos.	5
1.3. Hipótesis.	6
1.4. Variables.	7
II. MARCO TEÓRICO	10 - 51
2.1. Antecedentes	10
2.2. Bases Teóricas	21
2.3. Definición de Términos	41
III. METODOLOGÍA	52 - 58
3.1. Tipo y Diseño de Investigación.	52
3.2. Plan de recolección de información y/o diseño estadístico	53
-Población	53
-Muestra	54
3.3. Instrumento(s) de recolección de información.	54
3.4. Plan de procesamiento y análisis estadístico de información.	55
IV. RESULTADOS	59 – 81
V. DISCUSIÓN	82 – 88
VI. CONCLUSIONES	89 – 90
VII. RECOMENDACIONES	91 – 92

VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

93 – 98

ANEXOS

99

## RESUMEN

El propósito de la presente investigación fue determinar la incidencia del control de inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo 2015. Investigación de tipo aplicado, diseño no experimental, transversal. La población de estudio estuvo conformada por servidores administrativos profesionales y técnicos que laboran en los sistemas presupuesto, abastecimiento, contabilidad y tesorería de la administración financiera de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Con una muestra constituida por 93 servidores. El instrumento utilizado fue un cuestionario de 29 ítems. La información se procesó mediante el programa SPSS, y la contratación de hipótesis mediante la prueba estadística del chi cuadrado.

Resultados: El 60,2% de acuerdo que el control preliminar de la planificación del inventario físico de bienes muebles incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros. El 62,4% de acuerdo que el control concurrente del proceso de inventario físico de bienes muebles influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros. El 63,4% de acuerdo que el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de bienes muebles influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros. Conclusión: El control de inventario físico de bienes muebles mediante las fases: preliminar, concurrente y de realimentación incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

**Palabras clave:** Control de inventario físico de muebles. Conciliación patrimonial

## ABSTRACT

The purpose of the present investigation was to determine the incidence of the control of physical inventory of movable property in the equity reconciliation with the financial statements in the Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo 2015. Applied research, non-experimental, transversal design. The study population consisted of professional and technical administrative staff who work in the budget, supply, accounting and treasury systems of the financial administration of the Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. With a sample consisting of 93 servers. The instrument used was a questionnaire of 29 items. The information was processed through the SPSS program, and the contracting of hypotheses through the statistical test of chi square.

Results: 60.2% agreed that the preliminary control of the planning of the physical inventory of movable assets positively influences the equity reconciliation with the financial statements. The 62.4% agreed that the concurrent control of the physical inventory process of movable assets positively influences the equity reconciliation with the financial statements. 63.4% agreed that the feedback control of the preparation of the final report of physical inventory of movable assets positively influences the equity reconciliation with the financial statements.

Conclusion: The physical inventory control of movable assets through the preliminary, concurrent and feedback phases has a favorable effect on the equity reconciliation with the financial statements at the Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

**Keywords:** Control of physical inventory of furniture. Equity reconciliation.

## I. INTRODUCCION

Para Tovar (2014) el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa.

De ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas: Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios. Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos. Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías. Evita o reduce perdidas resultantes de baja de precios. Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que pocas veces es atendido, esto debido a que no se tienen registros fehacientes, un responsable, o sistemas que le ayuden a dicho control. Por esta razón con la implementación del módulo de inventario, busca alcanzar dicho control mediante procedimientos, garantizando el óptimo desarrollo del proceso de registro, control y seguimiento de las entradas y salidas de los artículos de almacén.

Los resultados del inventario físico anual a nivel nacional reflejen una correcta información, debidamente comprobada, de todos los bienes muebles y activos fijos (maquinaria y equipos) existentes en todas los órganos, unidades orgánicas y

sedes. Los resultados de los inventarios deberán sustentar los estados financieros y garantizar un adecuado control de su existencia, ubicación, estado de conservación, utilización, seguridad, custodia e identificación de los usuarios responsables de los bienes muebles, maquinarias y equipos de propiedad del Estado.

De acuerdo a la metodología prevista en el proyecto de investigación, el tipo de investigación ha sido el aplicado porque se ha indagado la aplicación de las normas técnicas sobre el levantamiento de Inventarios, de la Superintendencia de Bienes Nacionales, se aplicó el cuestionario de 29 ítems a 93 servidores administrativos de la Administración Central de la UNASAM. Los resultados han sido presentados por objetivos, los que han permitido efectuar la prueba de hipótesis mediante el chi cuadrado. Seguidamente se ha elaborado la Discusión, la Conclusiones y las Recomendaciones.

La Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, desde su creación ha venido incrementando sus bienes inmuebles y muebles, aún más con los recursos del canon minero. A la par que se han adquirido equipos y aparatos electrónicos para las labores académicas y de apoyo administrativo, también han ocurrido pagos adelantados al margen de las normas técnicas y legales que han sido materia de denuncia en el fuero judicial. Asimismo, se han suscitado pérdidas de bienes muebles que han merecido un tratamiento disciplinario determinándose las sanciones correspondientes. Estos hechos han contribuido en la adopción de políticas de control interno y de la asignación de muebles a los responsables de su custodia y uso mediante actas de recepción donde se ha considerado la cantidad y

estado de cada uno de los muebles que por función le era necesario utilizar; documentos que vienen sirviendo para la toma de inventario anual de bienes muebles.

Mediante Resolución de Consejo Universitario-Rector N° 068-2016-UNASAM del 17 de Marzo de 2016 aprueba el Reglamento de Organización y Funciones. Artículo 68° De la Unidad de Control Patrimonial (UCP) La Unidad de Control Patrimonial, es la encargada de recibir, codificar, registrar y custodiar los bienes muebles e inmuebles de la Universidad. a) Codificar, registrar y cautelar los bienes adquiridos por la Universidad. b) Mantener actualizado el Registro de Bienes Patrimoniales de la UNASAM. c) Proponer las normas internas para el uso y preservación de equipos, maquinaria, unidades móviles e infraestructura. d) Desarrollar y controlar las actividades de recuperación de bienes requeridos por los órganos de la Universidad. e) Recopilar toda la información registral administrativa, documental y técnica del patrimonio de la Universidad. f) Elaborar el Plan Anual de Trabajo del Área de Patrimonio. g) Implementar y actualizar una base de datos de los bienes muebles e inmuebles y equipos de la UNASAM. h) Realizar la catalogación y codificación de los bienes, inmuebles y equipos en forma general. i) Programar, ejecutar el inventario de bienes muebles e inmuebles de la UNASAM. j) Cautelar los bienes que son considerados no utilizables o inservibles, para su respectiva baja, transferencia y/o donación a otras instituciones.

Como consecuencia de los informes de inventario de los bienes muebles que se han venido desarrollando anualmente se ha detectado las siguientes

observaciones: En la designación de la comisión de inventario se ha notado desinterés de los integrantes en el trabajo debido a la carencia de adecuados incentivos pecuniarios, puesto que se requiere de tiempo adicional a la jornada de trabajo establecida. En el planeamiento del inventario ha habido dudas para la elaboración del plan de trabajo, especialmente en el cronograma de actividades de inventario porque la jornada laboral es muy variada acorde a la naturaleza de las funciones de los trabajadores administrativos y docentes. En la ejecución de la toma de inventario se ha suscitado desplazamientos inoportunos del personal por razones de servicio, por los derechos laborales: vacaciones, licencias por estudios, maternidad y enfermedad, han surgido controversias en la determinación del estado del mueble inventariado. En la elaboración del informe final de inventario se ha expuesto la existencia de muebles faltantes sobrantes y muchos de ellos para ser dados de baja por su estado actual. Asimismo, en las conciliaciones efectuadas entre el inventario físico valorizado y los estados financieros se han encontrado incongruencias que requieren de saneamiento contable. Por otra parte, la demora en la entrega de las pecosas y de la información de bienes adquiridos debidamente valorizados por los responsables del almacén central ha generado dificultades en la incorporación y conciliación de las altas. Entonces el principal problema que ha servido para todo el proceso de investigación ha sido: ¿De qué manera incide el control de inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015?

Precisamente el principal propósito de este estudio ha sido indagar de qué manera se desarrolla el control de inventario físico de muebles en sus instancias previa, concurrente y posterior y relacionarlas en la conciliación patrimonial con los estados financieros en las cuentas contables pertinentes. Los resultados, conclusiones y recomendaciones que se pretende formular servirán para mejorar el control de inventario garantizando la custodia y el buen uso de los bienes patrimoniales de la UNASAM.

### **Problema General**

¿De qué manera incide el control de inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015?

### **Problemas Específicos.**

- a) ¿De qué modo influye el control previo de la planificación del inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros?
- b) ¿Cómo influye el control concurrente del proceso del inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros?
- c) ¿De qué manera influye el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros?

## **1.1. Objetivos**

### **Objetivo General**

Describir la incidencia del control de inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015.

### **Objetivos Específicos.**

- a) Determinar la influencia del control previo de la planificación del inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.
- b) Definir la incidencia del control concurrente del proceso de inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.
- c) Precisar la influencia del control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

## **1.2. Hipótesis.**

### **Hipótesis General.**

El control de inventario físico de bienes muebles incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015.

### **Hipótesis Específicas.**

- a) El control previo de la planificación del inventario físico de bienes muebles incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.
  
- b) El control concurrente del proceso de inventario físico de bienes muebles influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.
  
- c) El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de bienes muebles influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

### **1.3. Variables.**

#### **Variable 1**

El control de inventario físico de bienes muebles.

#### **Variable 2**

La conciliación patrimonial con los estados financieros.

#### **Operacionalización de las Variables.**

Variable 1	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
El control de inventario físico de bienes muebles	El control de inventarios se realiza: El control preliminar: Tiene lugar antes de que principien las operaciones, e incluye la creación de políticas, procedimientos y reglas diseñadas para asegurar que las actividades planeadas serán ejecutadas con propiedad. El control concurrente: Tiene lugar durante la fase de la acción de ejecutar los planes incluye la dirección, vigilancia y sincronización de las actividades según ocurra. El control de retroalimentación: Se enfoca sobre el uso de la información de los resultados anteriores para corregir posibles desviaciones futuras. (Terry y Franklin, 1992).	El control de inventario físico de muebles incluye operaciones de: El control preliminar de la planificación del inventario. El control concurrente del proceso de inventario. El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario.	El control previo de la planificación del inventario	Revisión de los integrantes de la comisión de inventario
			Verificación del plan de trabajo de la comisión	
			Revisión del cronograma de actividades	
			Revisión de la implementación de formatos y etiquetas	
			Revisión de la relación de trabajadores y su ambiente de trabajo	
			El control concurrente del proceso de inventario	Definición de estado de conservación de muebles
			Codificación y etiquetado de muebles	
			Verificación del documento de asignación de muebles	
			Señalamiento de muebles faltantes	
			Calificación de muebles sobrantes	
			El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario	Verificación de la relación valorizada de bienes en uso
			Revisión de la relación de bienes faltantes	
			Verificación de la relación valorizada de bienes sobrantes	
Revisión de la relación de bienes dados de baja, en custodia				
Revisión de bienes dados de baja en proceso de transferencia.				

Variable 2	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
La conciliación patrimonial con los estados financieros.	La conciliación contable es una herramienta que se utiliza para verificar, que el inventario físico que se realiza que corresponda con lo que se encuentra relacionado en el módulo de activos fijos. Sin conocer esta parte, es difícil medir si sus activos fijos están bien o mal creados en el módulo de activos fijos o sistema contable que usted utiliza., sea cruzado de tal forma que se pueda justificar desde el punto de vista técnico de control físico y control contable, de la misma que este activo tenga características propias que lo designen como un activo fijo. (Wilcatec 2013)	La conciliación patrimonial con los estados financieros incluye las operaciones de movimiento de muebles durante el ejercicio, la valuación de los vehículos, maquinarias y otros y el comparativo de los componentes del activo fijo.	El movimiento de muebles durante el ejercicio	Adquisiciones y mejoras de muebles
				Recepción de donaciones de muebles
				Transferencias de muebles
				Relación valorizada de muebles por cuentas contables
				Implementación de muebles en condición de bajas
			La valuación de los vehículos, maquinarias y otros	Valorización de vehículos existentes
				Valorización de maquinarias, equipos, mobiliario y otros
				Valorización de muebles en arrendamiento financiero
				Valorización de muebles por recoger
				Valorización de muebles por destruir
			El comparativo de los componentes del activo fijo	Desvalorización de los muebles
				Fluctuación de valores de los muebles
				Depreciación del valor de los muebles
				Detalle de saldos de adquisición de muebles

## **II. MARCO TEORICO**

### **2.1. Antecedentes.**

#### **Antecedentes a Nivel Internacional.**

Cabriles (2014) presenta las siguientes conclusiones: Durante las 12 semanas de realización de las pasantías, se pudieron observar las fallas presentes dentro de la organización y con esto plantear recomendaciones que los ayuden a solventar la problemática, logrando poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el periodo académico en la universidad, en el área de administración del transporte ya que los inventarios forman una parte fundamental del proceso logístico de compras y esto va correlacionado con la logística de transporte, pues se involucran la recepción, despacho y distribución de productos, por lo que hizo natural realizar la propuesta con la finalidad de solventar las fallas existentes. Balgres C.A, es una empresa que se desenvuelve en el sector manufacturero, es reconocida a nivel Nacional como una de las mejores empresas en el sector cerámico, comercializando baldosas de tipo Gres a grandes constructoras tanto de empresas privadas como del estado. Por lo que es importante que la empresa cuente con un sistema de inventario que los ayude a mantener el control sobre sus existencias en los distintos almacenes de materia prima, repuestos e insumos y con ello mantener la organización en sus almacenes, lo que facilita las respuestas rápidas y oportunas a clientes

y principales proveedores. Es de vital importancia que las empresas mantengan un nivel óptimo en sus inventarios, ya que la actual situación en la que se encuentra el país en relación al control cambiario, ayuda al carecimiento de productos, insumos, materiales y repuestos, por lo que Balgres deben tomar medidas desesperadas, sustituyendo su materia prima por otra alternativa más factible. Lo que trae como consecuencia la baja en la calidad de los productos, además la escasez de algunos repuestos los ha llevado al paro de algunas maquinarias, causando que la empresa limite su producción, reduciendo las posibilidades de competencia en mercados internacionales. Es por todo esto que es importante mantener un control estricto en los inventarios y que los mismos siempre se encuentren abastecidos de los productos necesarios contrarrestando la escases de productos evitando paros en producción.

García (2014) expone las siguientes conclusiones: La finalidad del presente trabajo fue proponer un modelo de control de inventario de pellas en la Planta de Pellas de SIDOR. Este estudio implicó una exitosa actividad de investigación en las diferentes fuentes de información, como lo fueron los antecedentes consultados referente al tema de inventarios de pella y las variables involucradas, entrevistas y sesiones de trabajo con expertos independientes y personal involucrados en el proceso de producción y almacenamiento de las pellas de la empresa SIDOR. Con la identificación de las variables usadas actualmente para el cálculo de inventario de pellas de Sidor, se conoció en términos apreciativos el desempeño actual del

método utilizado para el cómputo del inventario, donde solamente se utilizan los datos de producción de pellas, consumo de las plantas y venta de pellas. El método utilizado actualmente para el cálculo del inventario destaca la ausencia de otras variables muy importantes relacionadas con la recuperación de pellas y las bajas en sus procesos de producción, así como las maquilas, ocasionando serios problemas operativos y administrativos debido a que el inventario de pellas contable no coincide con el inventario real físico.

Gutiérrez y Arcila (2013) presenta las siguientes conclusiones: Por medio de este diagnóstico realizado en la empresa productos La Escobita se permite tomar como base la identificación de oportunidades de mejoramiento en los procesos individuales y/o generales en donde fácilmente podemos proponer soluciones óptimas y darle forma a cada uno de las áreas que intervienen en el proceso de elaboración de sus productos. Principalmente podemos concluir que es necesario realizar las reformas en su sistema de inventario ya que de no prestarle la importancia suficiente, la empresa se vería afectada económicamente perdiendo confianza ante sus clientes, para esto es necesario establecer las políticas de inventario, sistematizar sus procesos y capacitar el personal, puesto que esto mejoraría su eficiencia y capacidad de respuesta dando a la empresa la oportunidad de enfocar sus esfuerzos en el área comercial que le permita aumentar sus clientes pero con el respaldo de un buen proceso logístico previo, adicional a esto podemos concluir también y recomendar lo siguiente: • Se detectó el estado actual de la empresa en al

área de almacenamiento, lo que nos propone un derrotero del método de trabajo actual que servirá como apoyo a la hora de implementar un nuevo método de trabajo. • La empresa tendrá una nueva visión de hacia dónde debe encaminar sus esfuerzos para el mejoramiento continuo de todas sus áreas no solamente en el área de almacenamiento, este es solo un departamento en donde parten una serie de oportunidades de mejoras en toda la cadena productiva y administrativa de la empresa. • Se recomendaría a la Empresa Productos La escobita que el sistema ABC vendría muy bien a las aspiraciones de esta ya que por los tipos de materiales que allí se manejan sería el sistema que más se acoplaría, esto porque algunos artículos son costosos, pero de bajo consumo y otros económicos, pero de alto gasto por lo cual sería un buen criterio para manejar el stock.

Ruiz (2012) ha arribado a las siguientes Conclusiones. 1. Se determinó después de realizar la evaluación al sistema de control de inventarios de la empresa Productos Nutricionales, S.A. que ésta no cuenta con un sistema definido y efectivo que brinde soporte interno para el manejo de los productos. 2. Se estableció que la empresa no lleva métodos de control de inventarios, los procedimientos que utilizan para registrar las entradas y salidas de mercaderías, se llevan de manera informal en formatos que no están pre impresos ni numerados, las condiciones físicas de la bodega no brindan la seguridad necesaria al producto, las limitaciones en el personal ponen en riesgo el resguardo del inventario. 3. Debido a que el manejo de los inventarios, no es el más adecuado. Se corre el riesgo de pérdidas o

faltantes, lo que implicaría un aumento de los costos de operación, se hace necesario contar con una propuesta que mejore el sistema de control para salvaguardar los mismos y asegurar una adecuada rotación del producto. 4. Se hace necesario capacitar al encargado de bodega y al contador, para que puedan tener mejor claridad de las responsabilidades a su cargo, y lograr mayor compromiso en ellas. 5. Se deben tomar medidas para mejorar la bodega, tales como incrementar la seguridad física a través de aumentar iluminación, mejorar la ventilación, limpieza de las instalaciones. 6. Adquirir para la bodega más estanterías y mobiliario, que permita mejorar la colocación y orden del producto. 7. Elaborar formas pre-numeradas que cuenten con papel sensibilizado, para mejorar el control y el orden en la salida de la mercadería. 8. Se considera conveniente incorporar a la estructura existente una posición que esté con la responsabilidad de administrar y controlar el inventario y velar por su adecuada rotación, el cual deberá estar a cargo del Contador de la empresa.

Bustamante y Huamán (2011) presenta las siguientes conclusiones: No existen una codificación que identifique correctamente a los Activos Fijos. No tienen las garantías necesarias en lo que se refiere a seguros de los Activos Fijos. No se utiliza las fichas de ingreso de los bienes que ingresan, no se realizan los registros contables pertinentes. La valorización para los activos no se registra correctamente solo se tomó en cuenta el precio de adquisición mas no los gastos incurridos para su instalación por lo que incurre en la disminución del valor del Bien. No sé a dado un adecuado

tratamiento a la depreciación a los bienes muebles por que los cálculos del valor residual son incorrectos y no se ha realizado la depreciación del 2010. Las Actas de Entrega y Recepción de los Bienes Muebles no se utilizan correctamente ni de manera permanente, ya que estos bienes no están actualizados en la entrega de custodios. De las constataciones físicas realizadas en el año 2009 no se han elaborado actas de respaldo de dicho procedimiento ni se ha procedido a conciliar los resultados obtenidos en el registro contable. Existen ciertos Activos dentro del grupo de Bienes Muebles que han sido mal clasificados, ya que de acuerdo al Catálogo General de Cuentas, deben constar en otro grupo. El Sistema de codificación que maneja INFA no se encuentra identificado de acuerdo al catálogo de cuentas.

### **A Nivel Nacional.**

Gómez (2012) presenta las siguientes conclusiones. 1. Los inventarios representan bienes destinados a las ventas en el curso normal de los negocios. Para mayor amplitud de las funciones y servicios de los inventarios depende de la naturaleza y el tipo de empresa, la importancia de los gastos de materiales y bienes de equipo y organización de la empresa. 2. La administración de inventario se centra en cuatro aspectos básicos; como los son: el número de unidades que deberán producirse en un momento determinado, en qué momento debe producirse el inventario, que artículo merece atención especial, y podemos protegernos de los cambios en los

costos de los artículos en inventario. De esta manera podemos señalar que la administración de inventario consiste en proporcionar los inventarios que se requieren para mantener la operación al costo más bajo posible. 3. El control de inventario se realiza con la finalidad de desarrollar pronósticos de ventas o presupuesto, para así determinar los costos de inventarios, compras u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarque y contabilidad. 4. Los inventarios se clasifican de acuerdo a las características de la empresa, y una de las formas de clasificarlos es: Inventario de Materia Prima, Producción en Proceso, Productos Terminados, Materiales y Suministros. 5. En cuanto a los costos de inventario; se deben identificar todos los costos que se relacionan mediante la elaboración del inventario.

Misari (2012) presenta las siguientes conclusiones: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Hemeryth y Sánchez (2011) han llegado a las conclusiones siguientes: 1. Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. 2. El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. 3. Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales. 4. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. 5. En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

Kong (2013) expone las siguientes conclusiones: La implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto incrementa la utilidad de la empresa HDTV Satelital S.A.C., de la ciudad de Trujillo, según los ratios de rentabilidad aplicados al estado de ganancias y pérdidas del año 2013. El Sistema de Control de Inventarios, en los meses de que lleva implementado, existe hasta el momento ningún equipo que no esté registrado en el Sistema de Control de Inventarios todos los equipos que han sido devueltos por algún tipo de servicio que la empresa ha brindado y se ha devuelto en forma oportuna al Director. Con la implementación del Sistema de Control de Inventarios en la empresa hay una disminución en los costos porque ya no se tiene que pagar por estos equipos y por lo tanto un aumento en las utilidades. Se minimizaron los errores de registro de equipos y materiales debido que son leídos por el lector de código de barras y descargado al Sistema de Control de Inventarios sin lugar a errores, lo que garantiza que la información obtenida respecto a la mercancía es confiable. El ingreso de los artículos al almacén se lleva a cabo en forma inmediata en el caso de equipos y materiales seriados, ya que el lector de código de barras minimizará el tiempo requerido para tal fin, esto se debe a que ya no es necesaria la digitación, solo en caso que el artículo llegue por primera vez o no tenga serie.

#### **A Nivel Regional.**

Moreno (2014) las conclusiones son: 1° La auditoría del inventario de las operaciones es efectiva en la comercialización de productos en la Empresa Distribuidora Jiménez & Avendaño S.A. ciudad de Huaraz, periodo 2011-2012 según la opinión del 57% (27 trabajadores de la empresa). 2° La auditoría del inventario de las operaciones de recepción es efectiva en la comercialización de productos acorde a la opinión del 60% (28 trabajadores de la empresa). 3° La auditoría del inventario de las operaciones de almacenaje es efectiva en la comercialización de productos de acuerdo a la opinión del 57% (27 trabajadores de la empresa). 4° La auditoría del inventario de las operaciones de despacho es efectiva en la comercialización de productos según la opinión del 62% (29 trabajadores de la empresa). Se recomienda acciones de control y supervisión de las operaciones de recepción, almacenaje y despacho de productos para reducir los riesgos de cometer errores y fraudes por los trabajadores de la empresa.

Broncano (2015) la presente investigación tiene por objeto determinar los factores que limitan el proceso de saneamiento de los bienes inmuebles (terrenos) de la UNASAM en el período 2011, relacionados con el grado de cumplimiento de las normas establecidas en la administración pública para el proceso de saneamiento de estos bienes. El problema radica en que la UNASAM no cuenta con una política interna de administración de sus bienes patrimoniales, particularmente para las acciones de saneamiento de los terrenos de su propiedad. A esto se suma el desconocimiento o la deficiente interpretación de las normas aplicables por parte de los

funcionarios responsables del área de administración, patrimonio y presupuesto; la inexistencia de asignación presupuestal para realizar las acciones de saneamiento; y la falta de gestión y/o conciliación con otras entidades involucradas. Estos factores han traído como consecuencia que gran parte de sus terrenos se encuentren en un estado de abandono en cuanto a la acreditación de su titularidad y posesión, su registro en la Superintendencia Nacional de Registros Públicos (SUNARP) y en el Margesí de Bienes del Estado a través del Sistema de Información Nacional de los Bienes de Propiedad Estatal (SINABIP). Consecuentemente, al no estar debidamente saneados estos terrenos, han propiciado que se genere información patrimonial deficiente, la misma que al reflejarse en los estados financieros de la UNASAM, origina la inconsistencia de esta información. En la presente investigación se ha determinado que el 24.32% de los terrenos con que cuenta la UNASAM no se encuentra registrado patrimonialmente; un 3% de los terrenos se encuentra en proceso de saneamiento; y sobre el 24.02% de los terrenos no se ha iniciado proceso de saneamiento alguno; solo un 48.08% se encuentra debidamente registrado. En el año 2006 se evidenció un intento de sanear los terrenos, que no pudo concretarse por decisiones desacertadas de los directivos de la UNASAM de realizar una rotación de personal. Los terrenos no registrados o en proceso de saneamiento representan el 24.32% de los bienes inmuebles de la UNASAM, indicativo que es muy importante para determinar los estados financieros de esta entidad.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **El Control del Inventario Físico de Muebles.**

Para Betanzo (2013) en la actualidad, el control de inventarios reviste gran importancia para las empresas que deben aumentar su productividad para mantenerse competitivas. Aunque hoy existen tendencias para que las empresas reduzcan al mínimo sus inventarios, existen razones relacionadas con la productividad global de la empresa y con los niveles de servicio ofrecidos a los clientes que justifican ciertos niveles de existencias. Los inventarios son una especie de "amortiguador" de los procesos de producción y distribución, que permiten disponer de insumos o de productos terminados en las cantidades necesarias y en los momentos oportunos. Según la práctica actual, lo ideal es que las mercancías en tránsito no lleguen antes, para no acumularse y provocar inventarios y movimientos en almacén, ni después, para no dar lugar a interrupciones de los procesos de producción o distribución. Para toda empresa, el interés en reducir los niveles de inventario radica en abatir sus costos financieros debidos a la inmovilización de capital en mercancías, así como los costos de almacenamiento, seguros e impuestos, entre otros. La competencia internacional ha obligado a los fabricantes a producir con una mayor variedad de tamaños, colores, pesos y presentaciones con objeto de competir con productos cada vez más diversificados. Además, el costo de inventario de los fabricantes ha crecido por los altos niveles de servicio que los comercializadores exigen a sus proveedores.

Para Slimstock (2012) una gestión del inventario dinámica y efectiva es una condición necesaria para lograr un negocio exitoso en el mundo del retail. "Los retos están creciendo para los retailers: surtidos que cambian rápidamente, la presión promocional en aumento, mayor presión financiera, el consumidor se vuelve más crítico y cada vez más retailers adaptando una estrategia multi-canal," resume. "Los beneficios de una buena gestión del inventario están subestimados", de acuerdo con Edt Goris. La gestión del inventario debería ser integral. El control de toda la cadena se debería hacer desde una sola ubicación, pero tomando en cuenta que cada punto de venta tiene su propio patrón de demanda. Los retailers con un sistema inteligente de gestión de inventarios tienen más tiempo para atender a lo que más importa: sus clientes. Mejora la disponibilidad de los artículos y los empleados de cada punto de venta tienen más tiempo para atender a sus clientes. Esto es cada vez más importante en una época donde se exige destacar.

Para Paj (2014) un inventario es una cantidad de bienes o materiales con valor monetario que se encuentran bajo control de una organización, y que se mantienen por algún tiempo en forma improductiva, esperando su uso o venta. Es también un sistema regulador de las actividades de oferta y demanda. Se conoce como control de inventarios a las actividades y técnicas de manutención de las existencias de artículos en los niveles deseados, independientemente de que sean: materias primas, productos en proceso y productos terminados.

Para Mora (2011) los inventarios con la connotación de control, el cual nos ayuda a cerciorarnos que los planes establecidos fluyan de la manera correcta; este presenta cuatro factores: el primero de ellos es la relación con lo planeado, en donde se confirma el resultado de los objetivos; el segundo es la medición utilizada en la cuantificación de los resultados; la detección de las desviaciones, el tercero de los factores donde se detectan las fluctuaciones presentes en la ejecución de lo planeado; por último en la connotación de control se encuentra el establecimiento de las medidas correctivas donde su objetivo es prever y corregir las fallas.

Carmona (2011) el control constituye una de las etapas indispensables del proceso administrativo cuya función es medir y evaluar el desempeño y toma la acción correctiva cuando se detecta fallas por ese motivo es un proceso eminentemente regulador en todas las organizaciones para corregir errores y prevenir otros que se pueden presentar. Existen tres tipos Control Preliminar, Control concurrente, Control posterior que se deben desarrollar como una unidad y en todo momento. El Control Gubernamental es la verificación periódica del resultado de la gestión pública, a la ley del grado de eficiencia y eficacia, transparencia y economía que hayan exigido en el uso de los recursos públicos, así como del cumplimiento por las entidades de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción. Evalúa la eficacia de los sistemas de administración y control y establece las causas de los errores e irregularidades para recomendar las medidas correctivas.

De acuerdo al D.S. N° 23215, en su artículo 11 menciona: el Control Interno Previo comprende los procedimientos incorporados en el plan de organización y en los reglamentos, manuales y procedimientos administrativos y operativos de cada entidad, para ser aplicados en sus unidades por los servidores de la misma, antes de la ejecución de sus operaciones y actividades o que sus actos causen efecto, con el fin de verificar el cumplimiento de las normas que las regulan, los hechos que las respaldan y la conveniencia y oportunidad de su ejecución. Los fines que pretende el Control Interno Previo son: Verificar que los actos a realizarse cumplan lo dispuesto por las normas que los regulan. Verificar que dichos actos estén respaldados por hechos reales y debidamente documentados. Verificar que los actos a realizarse y los resultados que se esperan lograr sean convenientes y oportunos para los fines y programas de la entidad.

Para Enríquez (2012) existen tres tendencias básicas de control, en función de los recursos de la actividad y de los resultados dentro de la organización, estos son: el control preliminar, concurrente y de retroalimentación. El primero se enfoca en la prevención de las desviaciones en la calidad y en la cantidad de recursos utilizados en la organización. El segundo, vigila las operaciones en funcionamiento para asegurarse que los objetivos se están alcanzando, los estándares que guían a la actividad en funcionamiento se derivan de las descripciones del trabajo y de las políticas que surgen de la función de la planificación. El tercer y último se centra en los resultados

finally, corrective measures are oriented towards the improvement of the process for the acquisition of resources or towards the operations between themselves.

**Control preliminar:** Los procedimientos del control preliminar incluyen todos los esfuerzos de la gerencia para aumentar la probabilidad de que los resultados actuales concuerden favorablemente con los resultados planificados. Desde esta perspectiva, las políticas son medios importantes para poner en marcha el control preliminar debido a que son directrices para la acción futura. Por lo tanto, es importante distinguir entre el establecimiento de las políticas y su realización. El establecimiento de las políticas forma parte de la función de la planificación, mientras que la realización corresponde a la función de control.

**Control concurrente:** Consiste en las actividades de los supervisores que dirigen el trabajo de sus subordinados; la dirección se refiere a las actividades del gerente cuando instruye a sus subordinados sobre los medios y procedimientos adecuados y cuando supervisa el trabajo de los subordinados para asegurarse de que se realiza adecuadamente. La dirección sigue la cadena de mando formal, pues la responsabilidad de cada superior es interpretar para sus subordinados las órdenes recibidas de niveles más altos. La relativa importancia de dirección depende casi por entero de la naturaleza de las actividades llevadas a cabo por los subordinados.

Control de retroalimentación: La característica definitiva de los métodos de control retroalimentativos consiste en que éstos destacan los resultados históricos como base para corregir las acciones futuras; por ejemplo, los estados financieros de una empresa se utilizan para evaluar la aceptabilidad de los resultados históricos y determinar cuáles son los cambios que deberían hacerse en la adquisición de recursos futuros o actividades operativas.

Para Pacheco (2008) el control concurrente dice que, “este tipo de control tiene lugar durante la fase de la acción de ejecutar los planes e incluye la dirección, vigilancia y sincronización de las actividades según ocurran, en otras palabras, pueden ayudar a garantizar que el plan será llevado a cabo en el tiempo específico y bajo las condiciones requeridas. La forma mejor conocida del control concurrente es la supervisión directa. Asimismo, según Terry y Franklin (1999) el control concurrente, es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorizándolo y si es necesario, aplicando medidas correctivas de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

Según Nacional Financiera (2016) el control de retroalimentación, o de "después", es el que se ejerce después de que un producto o servicio ha sido terminado, con el objeto de verificar que éste cumpla con las normas y objetivos correspondientes. Este tipo de control, también denominado control de después de la acción o control de salida, cumple con varias funciones importantes. En primer lugar, normalmente se utiliza cuando ni el control

preventivo ni el control concurrente es factible, o cuando resultan muy costosos. En segundo, también es comúnmente utilizado cuando los procesos involucrados en la producción de un bien o servicio son difíciles de especificar con anticipación. En tales casos, también puede ser útil como último filtro para medir las desviaciones que no hubieran sido detectadas anteriormente. Una tercera función del control de retroalimentación es la de proveer información que contribuya al proceso de planeación a través de información tal como: número de unidades fabricadas o vendidas, costo de ciertos aspectos de la producción, medidas de calidad, rendimiento sobre la inversión, clientes atendidos u otras que puedan ser usadas para la revisión de los planes existentes y la formulación de otros nuevos. Por último, este tipo de control provee de información particularmente valiosa para el proceso de evaluación y recompensa del desempeño de los trabajadores.

Para Quispe (2014) el control patrimonial es coordinar la elaboración del inventario físico del patrimonio mobiliario de la entidad, para proporcionar la información requerida por los distintos organismos del estado, Identificar y codificar los bienes patrimoniales adquiridos, de acuerdo a su naturaleza, asignándoles el respectivo valor monetario. Ejecutar periódicamente la verificación de los bienes patrimoniales y la de su destino. Preparar directivas para la baja de bienes obsoletos y en desuso, al respecto,

Para Jiménez (2010) el control patrimonial significa registrar, administrar, supervisar los bienes patrimoniales e incorporarlos física y contablemente al

patrimonio institucional. Consiste en registrar, administrar, supervisar los bienes patrimoniales e incorporarlos física y contablemente al patrimonio institucional. Administrar íntegramente los bienes muebles e inmuebles a fin de tener un informe adecuado y oportuno. En el control patrimonial se registran todos los bienes pertenecientes al estado hasta los que están en desuso.

Según Herrera (2006) un sistema de inventario es un conjunto de políticas y controles que supervisan los niveles de inventario y establece cuales son los niveles que debe mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse. Una forma práctica de establecer un sistema de inventario es llevar la cuenta de cada artículo que sale del almacén y colocar una orden por más existencias cuando los inventarios lleguen a un nivel predeterminado. Cuando la demanda es variable (como para nuestro caso de estudio) no se sabe por adelantado cuando se terminará el inventario o que tan rápido se hará. Es difícil establecer una doctrina de operaciones económicas cuando varía la demanda, y aún más difícil cuando también varía el tiempo de reorden. Cuando la demanda o el tiempo de reorden varían el intervalo entre órdenes varía, pero la cantidad ordenada siempre permanecen constante.

Para Yorch (2012) los estados financieros son documentos en el que se muestra la situación financiera, que se complementan con las notas y anexos, los cuales son elaborados por los agentes económicos de la actividad gubernamental del estado dentro de los plazos establecidos en las

disposiciones legales emitidos por los Organismos Rectores del Sistema De Administración Financiera Gubernamental. Los componentes de los estados financieros son: Un estado de situación financiera (balance general), un estado de resultados financieros (Estado de Gestión), un estado de cambios en el patrimonio neto, un estado de flujos de efectivo, el enunciado de políticas contables, notas y anexos a los estados financieros. Los estados financieros deben presentarse según lo estipulado en la NIC-SP 01 Presentación de Estados Financieros, esta norma deberá aplicarse para la presentación de todos los estados financieros que preparen los agentes económicos de la actividad gubernamental del estado, cuando menos una vez al año.

Resolución N<sup>a</sup> 039-98/SBN Reglamento Para el Inventario Nacional de Bienes Muebles del Estado. Del Inventario Patrimonial Artículo 121.- Del inventario El Inventario es el procedimiento que consiste en verificar físicamente, codificar y registrar los bienes muebles con que cuenta cada entidad a una determinada fecha, con el fin de verificar la existencia de los bienes, contrastar su resultado con el registro contable, investigar las diferencias que pudieran existir y proceder a las regularizaciones que correspondan. Bajo responsabilidad del Jefe de la Oficina General de Administración o la que haga sus veces, se efectuará un inventario anual en todas las entidades, con fecha de cierre al 31 de diciembre del año inmediato anterior al de su presentación, y deberá ser remitido a la SBN entre los meses de enero y marzo de cada año. La información deberá remitirse a través del

Software Inventario Mobiliario Institucional (SIMI), la que será acompañada del Informe Final de Inventario y del Acta de Conciliación.

Para realizar el inventario se conformará necesariamente la Comisión de Inventario designada por la Dirección General de Administración o la que haga sus veces, la que deberá elaborar el Informe Final de Inventario y firmar el Acta de Conciliación Patrimonio Contable” Modificación del Artículo 121° del Reglamento de la Ley N° 29151 aprobada por el Decreto Supremo N° 013-2012-VIVIENDA del 03.06.2012. Podrá estar integrada por: Oficina de Administración (Presidente) •Oficina de Contabilidad (Integrante). •Oficina de Abastecimiento (Integrante). •UORCP (Secretario - Facilitador). En caso de que no exista alguna de estas áreas, la OGA nombrará personal de otras áreas. Adicionalmente dicho nombramiento deberá ser comunicado al Órgano de Control Institucional para que participe en calidad de Veedor.

Objetivo: • Conciliar con el inventario del periodo anterior • Sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales. • Sanear los Bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados.

- Determinar el inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la Sede Central y dependencias según corresponda. • Disponer con información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las Cuentas del Activo y Cuentas de Orden contenidos en los Estados Financieros.

Funciones de la Comisión: • Elaborar un cronograma de actividades; • Comunicar a todas las oficinas de la Entidad la fecha de inicio de toma de inventario; • Conformar los equipos de trabajo. • Solicitar a la Oficina de Personal o Recursos Humanos la relación de los trabajadores indicando el área y la oficina donde laboran. • Identificar los Ambientes. • Capacitar al personal inventariador en el llenado del formulario y manejo de equipos. • Proporcionar herramientas de trabajo. • Coordinar el horario y la disposición de los representantes de cada ambiente. • Llevar a cabo el inventario patrimonial al barrer. • Elaborar y suscribir: (i) el acta de inicio de toma de inventario; (ii) acta de cierre de inventario; (iii) informe final de inventario; y (iv) acta de conciliación del inventario patrimonial, la cual también debe ser suscrita por la Oficina de Contabilidad. • Realizar la conciliación con el inventario físico del período anterior y el inventario contable, respectivamente. • Determinar las diferencias de bienes y proceder a emitir los informes correspondientes • Supervisar y dar conformidad al servicio de toma de inventario, solicitando -de ser necesario- el concurso o participación de otras áreas, en el caso que dicha labor sea realizada por una tercera persona natural o jurídica, contratada para tal fin. • Levantar las observaciones encontradas por los entes competentes. • Las demás que le asigne la OGA.

Actividades: Nombramiento de la Comisión de Inventario. Elaboración del Oficio Circular para comunicar la labor. Formulación y aprobación del cronograma. Entrega de materiales al equipo de inventario. Reconocimiento de los ambientes y organigrama. Elaboración de etiquetas temporales.

Elaboración de formatos. Toma de inventario y etiquetado. Supervisión de los trabajos. Consolidación, revisión y clasificación de las horas de trabajo. Procesamiento de información en el software de la SBN. Supervisión de trabajos de gabinete. Análisis de la información procesada. Conciliación física contable. Determinación de sobrantes y faltantes. Impresión y pegado de etiquetas definitivas. Impresión de reportes finales. Entrega de formatos de bienes por usuario. Últimos ajustes. Elaboración del informe final. Elaboración del listado de faltantes. Elaboración del listado de sobrantes. Elaboración del listado de bienes para baja.

Disposiciones Específicas.

- a. La verificación Física comprende a todos los Bienes Patrimoniales existentes en la entidad, asignadas en uso a la fecha, a todas y cada una de las dependencias.
- b. La verificación física de los Bienes Patrimoniales incidirá principalmente en los siguientes aspectos: • Comprobación de la presencia física del bien y su ubicación • Estado de Conservación • Condiciones de Utilización • Condiciones de Seguridad • Funcionarios y/o Usuarios Responsables.
- c. Los detalles a tener en consideración son: marca, modelo, tipo, color dimensiones, serie, placa de rodaje, chasis, motor, año, edad, raza, etc. El estado de conservación de los bienes será asignado de acuerdo a lo que el

usuario del mismo manifieste durante el proceso de levantamiento de información (N = Nuevo, B = Bueno, R = Regular, M = Malo). Los bienes de uso común de las áreas serán asignadas al jefe del área o al que éste determine como responsable.

- d. Cada trabajador, sin excepción, está en la obligación de mostrar a los verificadores, todos y cada uno de los Bienes Patrimoniales que les han sido asignados en uso, inclusive aquellos que por seguridad u otra circunstancia, pudieran encontrarse guardadas bajo llave.
- e. En caso de constatar la existencia de bienes en proceso de reparación o mantenimiento, la Comisión o Subcomisión de Inventario solicitará la documentación que sustente su salida y serán consideradas dentro del ambiente donde se encontraban ubicados.
- f. Es responsabilidad del trabajador si los bienes asignados a él no son mostrados a los inventariadores por alguna circunstancia.

#### Codificación y Etiquetado de Bienes.

Los bienes que constituyen el patrimonio del Estado tendrán una codificación única y permanente que los diferencie de cualquier otro bien. La codificación se realiza asignando y aplicando al bien un grupo de números a través del cual se le clasificará e identificará, conforme al catálogo Nacional de Bienes

Muebles del Estado y al Software Inventario Mobiliario Institucional. El código asignado a cada bien es permanente y el número correlativo asignado es único; nace con él y muere con él cuando éste es transferido, donado, dado de baja, vendido, incinerado o destruido; no puede existir más de 01 bien con el mismo número correlativo. Los códigos de los bienes dados de baja no podrán ser utilizados para nuevos bienes. La identificación del bien podrá realizarse escribiendo con tinta indeleble, grabando directamente en el bien adhiriendo placas, láminas o etiquetas, y cualquier otra forma apropiada que observe las características exigidas en las normas vigentes sobre la materia.

El trabajador usuario es el único responsable del bien o los bienes que les son asignados, por lo que en el caso que el medio identificado colocado a los bienes patrimoniales, sufra daño, deterioro, se cayera, despegara, etc., comunicará de inmediato el hecho a la Unidad de Control Patrimonial, para que subsane dicha anomalía, y el medio identificatorio sea renovado con otro de las mismas características.

La Conciliación Patrimonial con los Estados Financieros.

De conformidad a la Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales y su Reglamento aprobado por D.S. N° 007-2008-VIVIENDA, y modificatorias mediante D.S. N° 007-2010-VIVIENDA y el D.S. N° 013- 2012-VIVIENDA la Comisión de Inventario tiene la responsabilidad de efectuar la conciliación de los bienes patrimoniales con los

registros contables, a fin de establecer las posibles diferencias y concretar la conciliación del Inventario Físico General al 31 de diciembre del año que corresponda; cuyo resultado demandará la suscripción del Acta de Conciliación Físico Contable por los miembros de la Comisión, el cual se reportará en un Informe Final del Proceso de Inventario Físico de Bienes Patrimoniales al término de cada ejercicio.

En contabilidad existen diversos modos o cuentas para mantener el activo de las personas físicas o morales estos son las principales cuentas del activo. La diversidad entre estas permite realizar diferentes actividades sirviéndose en algunos casos de instituciones y administradores. Las principales cuentas del activo relacionadas con el inventario físico de bienes muebles son:

Mobiliario y equipo. Se considera mobiliario y equipo a los escritorios, las sillas, las mesas, los libreros, los mostradores, las básculas, las vitrinas, las máquinas de oficina, etc. Mobiliario y equipo es cuenta del Activo; porque representa el precio de costo del mobiliario y equipo propiedad del comerciante.

Equipo de cómputo electrónico. Son las unidades centrales de proceso (CPU), monitores, teclados, impresoras, drives, scanners, plotters, entre otros.

Maquinaria. Representa el conjunto de máquinas de las que se sirven las industrias para realizar su producción. Maquinaria es cuenta del Activo;

porque representa el costo de la maquinaria que es propiedad del industrial. Las cuentas de Terrenos, Edificios, Equipo de oficina, Equipo de entrega y Maquinaria tienen un movimiento muy semejante: aumentan cada vez que se compra uno de esos bienes; y disminuyen cuando se vendan o se den de baja por inservibles.

Papelería y útiles. Son los materiales útiles que se emplean en labores de la empresa, siendo los principales el papel tamaño carta u oficio, papel carbón, bloques de remisiones, talonarios de factura o recibos, libros, registros, tarjetas, lápices, borradores, tintas, secantes, etc.

La Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, Ley N° 28708 y sus modificatorias Ley N° 29537 y Ley N° 29401, en el inciso b) del artículo 4° precisa como objetivo de este sistema “Elaborar la Cuenta General de la República a partir de las rendiciones de cuentas de las entidades del Sector Público” y en el inciso b) del artículo 7° se establece como atribución de la Dirección General de Contabilidad Pública “Elaborar la Cuenta General de la República procesando las rendiciones de cuentas remitidas por las entidades del Sector Público”. Los estados financieros y presupuestarios de las entidades del sector público son integradas y consolidadas para la elaboración de la Cuenta General de la República, en el marco de lo dispuesto en la Ley N° 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y sus modificatorias, así como las normas contables aprobadas por la Dirección General de Contabilidad Pública y el Consejo Normativo de Contabilidad, en

lo que sean pertinentes, siguiendo los lineamientos del Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas y los principios que sustentan el Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), adaptada a los estándares internacionales.

El costo de las existencias deberá comprender todos los costos de compras, costos de transformación y otros costos incurridos para poner las existencias en su lugar y condiciones para su utilización y consumo. Se valúan al costo de adquisición, valor neto de realización o al valor corriente de reposición, el más bajo de ambos, en concordancia con la NIC-SP 12 Existencias, NIC-SP 1 Presentación de Estados Financieros y demás normas vigentes y se presentan en los Estados Financieros a valores históricos. El precio de compra incluye el precio neto facturado por el proveedor, los fletes, seguros, gastos, derechos de importación y todo otro desembolso necesario hasta su ingreso al almacén de la entidad y en nota a los estados financieros se da a conocer cualquier cambio en el método de valuación adoptado. Se reconoce las provisiones para la desvalorización de bienes corrientes con abono a las estimaciones por desvalorización de bienes corrientes por las reducciones del valor en libros de las existencias, por pérdida y/o disminución del valor de mercado, daños físicos o pérdidas de su calidad, etc.

El monto depreciable de un bien en uso deberá asignarse en forma sistemática a su vida útil, la carga de la depreciación para cada periodo deberá reconocerse como un gasto y para el cálculo de la depreciación de sus inmuebles, maquinarias y equipos, se utiliza el Método de Línea Recta, acorde con la vida útil de dichos activos y se aplica de acuerdo a lo establecido en la Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01, que aprueba el Instructivo N° 2 Criterio de Valuación de los Bienes de Activo Fijo, Método y Porcentaje de Depreciación y Amortización de los Bienes del Activo Fijo e Infraestructura Pública, y conforme a la NIC-SP 17 Inmuebles, Maquinaria y Equipo, la NIC-SP 1 Presentación de Estados Financieros y demás disposiciones vigentes. Los Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Locales que se rigen por el sector privado, utilizan las disposiciones y normas vigentes para este sector. Los porcentajes anuales de depreciación en las entidades del Gobierno Central e Instancias Descentralizadas del Sector Público, son los siguientes: Edificios 3% Infraestructura Pública 3% Maquinaria, Equipo y Otras Unidades para la Producción 10% Equipo de Transporte 25% Muebles y Enseres 10% Las modificaciones de los porcentajes de depreciación que efectúen las entidades con Resolución de la Alta Dirección en los casos debidamente justificados como en los bienes de cómputo, etc., deberán poner de conocimiento de este cambio de política a la Dirección General de Contabilidad Pública.

Para Acevedo (2011) las cuentas de orden son aquellas en las que se registran movimiento de valores que no afectan o modifican los estados financieros,

pero es necesario su registro para consignar y controlar sus derechos o responsabilidades y establecer un recordatorio en forma contable. Es decir, las cuentas de orden, son aquellas que en fondo y forma actúan como “memorias”, para registrar hechos o circunstancias que no afectan las cuentas de balance o resultados pero que es conveniente conocer por sus posibles efectos futuros. A diferencia de las cuentas de balance normales donde se registran valores reales, en las cuentas de orden lo que se registra, por lo general, son contingencias a favor o a cargo, según corresponda. Entre las operaciones más comunes que se acostumbra registrar bajo este rubro y que tienen relación con el inventario son: - Obligaciones por descuento de documentos. - Toda clase de contratos que se celebren.

Marco Legal sobre el Inventario en el Sector Público.

Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Ley N° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública del 12.AGO.2002. Publicada el 13.AGO.2002. I. Aptitud de Servicio. II. Calidad de Servicio III. Compromiso con el País IV. Cordialidad V. Cuidado y Esmero Profesional VI. Independencia, Objetividad e Imparcialidad VII. Probidad Administrativa VIII. Reserva o Confidencialidad IX. Tecnicismo X. Vocación por la Verdad y la Transparencia.

Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales y su Reglamento D.S. N° 007-2008-VIVIENDA, y modificatorias D.S. N° 007-2010-VIVIENDA y D.S. N° 013- 2012-VIVIENDA

Resolución N° 039-98/SBN, aprueba el Reglamento para el Inventario Nacional de Bienes Muebles del Estado.

Resolución N° 158-97/SBN, aprueba el Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado, y la Directiva N° 001-97/ SBN-UG-CIMN que norma su aplicación y sus modificatorias.

Resolución N° 039-98/SBN Reglamento Para el Inventario Nacional de Bienes Muebles del Estado.

R. N° 072-98/CG, prohíbe la intervención en los inventarios a las personas que tienen a su cargo el control, registro y manejo de los Activos Fijos, los mismos que podrán intervenir cuando exista dudas de identificación, asumiendo las funciones de Coordinador General en el proceso de Inventario, quienes absolverán las consultas que hubiera a lugar en dicho proceso.

Resolución N° 003-2012/SBN-DNR Compendio del Catálogo

Guía Para la Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado (Resolución N° 458-2008-CG)

Normas de Control Interno (Resolución N° 320-2006-CG)

Directiva Ejercicio del Control Preventivo por los OCI (Resolución N° 094-2009-CG)

### **2.3. Definición de Términos**

#### **Control**

Es la actividad dirigida a verificar el cumplimiento de los planes, programas, políticas, normas y procedimientos, detectar desviaciones e identificar posibles acciones correctivas. Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y, el personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos. (García 2004)

#### **Control preliminar.**

Este tipo de control tiene lugar antes de que principien las operaciones e incluye la creación de políticas, procedimientos y reglas diseñadas para asegurar que las actividades planeadas serán ejecutadas con propiedad. En vez de esperar los resultados y compararlos con los objetivos es posible ejercer una influencia controladora limitando las actividades por adelantado. (Pacheco, Rodríguez y Salas 2008)

### **Control concurrente.**

Este tipo de control tiene lugar durante la fase de la acción de ejecutar los planes e incluye la dirección, vigilancia y sincronización de las actividades según ocurran, en otras palabras, pueden ayudar a garantizar que el plan será llevado a cabo en el tiempo específico y bajo las condiciones requeridas. La forma mejor conocida del control concurrente es la supervisión directa. (Pacheco, Rodríguez y Salas 2008)

### **Control de retroalimentación.**

Este tipo de control se enfoca sobre el uso de la información de los resultados anteriores para corregir posibles desviaciones futuras de estándar aceptable. Control de retroalimentación, este tipo de control se enfoca sobre el uso de la información de los resultados anteriores para corregir posibles desviaciones futuras de estándar aceptable. (Pacheco, Rodríguez y Salas 2008)

### **Control de Inventario.**

El control del inventario es un campo amplio que puede dividirse en dos grandes áreas: La gestión del inventario, que es casi imposible desvincular del software de gestión del inventario en la mayoría de las configuraciones basadas en computadoras. El objetivo de la gestión del inventario es mantener una alta productividad en todas las operaciones de inventario. La

optimización del inventario, en la que los costes tales como los de almacenamiento y los de situaciones de desabastecimientos deben ser minimizados al tiempo que se enfrenta una demanda futura incierta. El objetivo de la optimización del inventario es maximizar el resultado financiero del inventario para la empresa. Si bien físicamente hay un solo inventario, esas dos áreas reflejan problemas radicalmente diferentes, que se abordan mejor por separado. (Vermorel 2013)

### **La planificación.**

Es la primera función administrativa porque sirve de base para las demás funciones. Esta función determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben cumplirse y que debe hacerse para alcanzarlos; por tanto, es un modelo teórico para actuar en el futuro. La planificación comienza por establecer los objetivos y detallar los planes necesarios para alcanzarlos de la mejor manera posible. La planificación determina donde se pretende llegar, que debe hacerse, como, cuando y en qué orden debe hacerse. (León 2012)

### **Proceso de toma de inventario**

Este proceso es uno de los más importantes del sistema, ya que con él usted podrá: Cargar el sistema con las existencias físicas actuales. Asegurarse que no haya diferencias entre las existencias del sistema y las existencias físicas reales. Los pasos para realizar la toma de inventario son: Contar las

existencias físicas de todos los bienes. Inicializar el archivo que va a almacenar los documentos de toma de inventario. Capturar los documentos de inventario. Transferir información de una lectora portátil a SAIT. Obtener reportes (valuación y diferencias de inventario). Ajustar las existencias del sistema con el inventario capturado.

### **Informe Final de Inventario Físico.**

El Informe Final del Inventario de Bienes Muebles debe ser elaborado por la Comisión de Inventario y dirigido a la Dirección General de Administración o al órgano que haga sus veces. Una copia de dicho informe debe ser remitido a la SNB (Concordancia con los arts. 27° y 28° de la Resolución N° 039-98/SBN y el art. 121° del D.S. N° 007-2008-VIVIENDA). Sus partes son: I. Bases Legal. II. Antecedentes. III. Procedimientos. IV. Análisis. V. Resultados. V. Conclusiones y Recomendaciones. VI. Firma de todos los miembros de la comisión de inventario. (Mamani 2012)

### **Relación de bienes muebles de propiedad de la institución.**

Son aquellos bienes de propiedad de la Institución, que se encuentran descritos en el Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado, han sido adquiridos bajo cualquier modalidad y se encuentran registrados en los estados financieros. Se obtiene del ingreso de los bienes al Software Inventario Mobiliario Institucional, a través de la opción Ingreso de Bienes.

El reporte respectivo se obtiene siguiendo la ruta Reportes Bienes Activos General.

**Relación de bienes muebles de propiedad de la institución que no encuentran en uso y serán propuestos para su baja.**

Son aquellos bienes de propiedad de la Institución que se encuentran en sus depósitos, almacenes u oficinas, los mismos que no están siendo utilizados por estar obsoletos técnicamente, porque su mantenimiento o reparación resulta onerosa o se encuentran en estado de excedencia, los mismos que deberán ser dados de baja de conformidad con la Resolución 021-2002/SBN, publicado el 25-07-2002, que aprueba la Directiva N° 004-2002/SBN : “Procedimientos para el Alta y la Baja de los Bienes Muebles de Propiedad Estatal y su Recepción por la Superintendencia de Bienes Nacionales”.

**Relación de bienes afectados en uso o arrendados a otras instituciones.**

Son aquellos bienes muebles registrados en el inventario que la Institución ha afectado en uso o arrendado de acuerdo a la normatividad vigente a favor de otras Instituciones por un determinado plazo. Se sustenta con las Resolución y Actas de Entrega - Recepción. Se elabora en un listado empleando cualquier tipo de formato con los datos básicos (código SBN, código anterior, denominación, detalle técnico, valor en libros o de tasación). Estos bienes deberán continuar registrados en el inventario de la entidad titular.

### **Relación de Bienes Faltantes.**

Son aquellos bienes que han sido registrados en el inventario anterior (físico o contable), y que luego de culminado la Toma de Inventario no fueron ubicados (aun no dados de baja por alguna de las causales indicadas en el “Reglamento General de Procedimientos Administrativos de los Bienes de Propiedad Estatal”. Se elabora en un listado empleando cualquier tipo de formato con los datos básicos (código SBN, código anterior, denominación, detalle técnico, valor en libros o de tasación). Estos bienes deben estar registrados en el inventario hasta que se regularice su baja de conformidad con la normatividad vigente.

### **Relación de Bienes Sobrantes.**

Son aquellos bienes cuyo origen y presencia en la Institución es desconocido. No existen documentos que sustenten propiedad por parte de la Institución o de un tercero. Estos bienes no deberán ser objeto de inventario. Su control deberá llevarse en cualquier formato con los datos básicos (denominación, detalle técnico, valor de tasación de ser el caso, observaciones). Estos bienes no deben registrarse en el inventario hasta que se regularice su situación.

### **Relación de Bienes dados de baja y en custodia.**

Son aquellos bienes que han seguido un proceso de baja (ya ha sido aprobada Resolución que aprueba la Baja) y aún no tienen una disposición final o han quedado en la condición de desiertos o abandonados producto de una subasta pública (Están en la base de datos de bienes dados de baja). El reporte respectivo se obtiene siguiendo la ruta Reportes Bienes dados de baja General.7)

### **Relación de funcionarios responsables del inventario.**

Son las personas que realizaron el inventario, tanto de la Comisión, Equipos de Apoyo y los responsables. Se elabora en un listado empleando cualquier tipo de formato con los datos básicos (nombres, apellidos y trabajo desarrollado).

### **Otros resultados no contemplados.**

Son los reportes que la Institución pueda obtener para los fines que le compete y de interés para complementar la información del inventario.

### **Los Estados Financieros.**

Son aquellos que suministran información útil y confiable de los resultados de la gestión de las entidades de la actividad gubernamental y la actividad empresarial, para la toma de decisiones, asimismo, dichos estados financieros facilitan a los órganos de control y fiscalización, la comprobación de los datos

registrados que se constituyen en medio de rendición de cuentas de los recursos públicos. Con la finalidad de facilitar la interpretación de los estados financieros, se incorporan notas explicativas que forman parte integrante de los mismos, que describen las variaciones más significativas y los cambios y/o hechos que tienen incidencia en la situación financiera.

### **Proceso de Saneamiento Contable**

Es el proceso mediante el cual las entidades del sector público realizan acciones de depuración ajustes, reclasificaciones e incorporación de información financiera y contable a fin de establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan al patrimonio institucional, con la finalidad de que guarden criterios de razonabilidad, integridad y transparencia en las cuentas públicas. Por lo tanto para los efectos de saneamiento y depuración de cuentas de activo, pasivo y patrimonio, se regularizarán las cuentas que muestren inconsistencia en el registro y su situación real en función a la corriente real de operaciones o transacciones que se realizaron, lo importante de todo ello es que se presenten y se revelen en los estados financieros en forma íntegra y razonable, especialmente en el estado de situación financiera, que se considera como la fotografía momentánea de la entidad pública, en ese sentido se requiere que la imagen sea lo más nítida posible para reflejar una visión clara o transparente de la misma. (Álvarez 2012)

### **Activo.**

Bien tangible o intangible que posee una empresa o persona natural. Por extensión, se denomina también activo a lo que una empresa posee. El activo forma parte de las cuentas reales o de balance. Activo es un sistema construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad socio-económica específica. El concepto de activo en contabilidad ha evolucionado desde una consideración jurídica que requería para, la propiedad de los bienes o derechos hasta la actual que requiere únicamente el control del bien o derecho. Actualmente se considera «activo» a aquellos bienes o derechos que tienen un beneficio económico a futuro. Eso no tiene por qué significar que sea necesaria la propiedad ni la tenencia ni el dinero. Los activos son un recurso o bien económico con el cual se obtienen beneficios. (Zúñiga 2015)

### **Activo fijo.**

Este grupo está formado por todos aquellos bienes y derechos propiedad del negocio 50 que tienen cierta permanencia o fijeza y se han adquirido con el propósito de usarlos y no de venderlos; naturalmente que cuando se encuentren en malas condiciones o no presten un servicio efectivo, sí pueden venderse o cambiarse. Los principales bienes y derechos que forman el Activo fijo, son: Terrenos. Edificios. Mobiliario y equipo de oficina. Equipo de cómputo electrónico. Equipo de entrega o de reparto. Depósitos en

garantía. Acciones y valores. Las cuentas por cobrar. -Clientes, Documentos por cobrar y Deudores diversos deben considerarse como un Activo fijo cuando su vencimiento sea en un plazo mayor de un año o más, a partir de la fecha del Balance. También deben figurar en el Activo fijo las acciones, bonos y otros títulos de crédito que el negocio ha adquirido de otras compañías, pues son inversiones de carácter permanente, o sea que no se han adquirido con objeto de venderlas y tener una rápida conversión en dinero efectivo.

### **Cuentas de Orden.**

Son aquellas que se emplean para el registro de operaciones que no afectan o modifican, el activo, pasivo o el capital de la empresa. Es necesario registrar en libros para consignar los derechos u obligaciones contingentes que entrañan, con fines de recordatorio o bien controlar algunos aspectos de la administración. Casos en que deben establecerse cuentas de orden: a). Para registrar valores y bienes ajenos que se reciban; por ejemplo, las mercancías que no encomiendan para su venta, percibiendo en cambio una cuota o comisión. b) Para registrar derechos y obligaciones contingentes, tales como primas sobre contratos de seguro, que la empresa ha pagado, y por las cuales adquiere el derecho de proteger sus bienes por cierta cantidad, durante determinado tiempo; documentos que la empresa endosa, por los cuales adquieren una responsabilidad contingente, que se convertirán en real si el

girado o principal responsable no liquida, el valor de dicho documento.

(Biankikis 2011)

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y Diseño de Investigación

El tipo de investigación es el aplicado porque se ha medido la incidencia y aplicación de las normas técnicas establecidas por la Superintendencia de Bienes Nacionales y el Sistema Nacional de Control del inventario físico de bienes muebles del estado en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

Para Murillo (2008) la investigación aplicada recibe el nombre de “investigación práctica o empírica”, que se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación. El uso del conocimiento y los resultados de investigación que da como resultado una forma rigurosa, organizada y sistemática de conocer la realidad.

El Diseño de Investigación es el transversal cuya representación simbólica es:

$$X \Rightarrow Y,$$

Dónde:

X: es la variable independiente.

Y: es la variable dependiente

=>: es la relación de implicancia

Para Alvira (1996) el diseño de investigación se define como el plan global de investigación que intenta dar de una manera clara y no ambigua respuestas a las preguntas planteadas en la misma. De modo que se acentúa el énfasis en la dimensión estratégica del proceso de investigación.

### **3.2. Plan de recolección de la información y/o diseño estadístico.**

#### **Población**

La población ha estado constituida por 93 servidores administrativos profesionales y técnicos que laboran en los sistemas presupuesto, abastecimiento, contabilidad y tesorería de la administración financiera de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

Rosales (2011) Población: Es la colección de datos que corresponde a las características de la totalidad de individuos, objetos, cosas o valores en un proceso de investigación. Para su estudio, en general se clasifican en Poblaciones Finitas y Poblaciones Infinitas. Poblaciones Finitas: Constan de un número determinado de elementos, susceptible a ser contado. Ejemplo: Los empleados de una fábrica, elementos de un lote de producción, etc.

Poblaciones Infinitas: Tienen un número indeterminado de elementos, los cuales no pueden ser contados. Ejemplo: Los números naturales.

### **Muestra**

Entonces la muestra es la misma cantidad de la población por ser mínima. Esta muestra se considera como grupo de estudio cualitativo.

Según Tamayo y Tamayo (1997) la muestra es la que puede determinar la problemática ya que les capacita de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso. Que la muestra es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico.

### **3.3. Instrumento(s) de recolección de información.**

La técnica de revisión bibliográfica se ha utilizado para obtener información teórica acorde a la temática de las variables de estudio y la técnica de encuesta para recoger la apreciación de los servidores sobre tema.

Para Rodríguez (2008) las técnicas, son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas. Efectuar una investigación requiere, como ya se ha mencionado, de una selección adecuada del tema objeto del estudio, de un buen planteamiento

de la problemática a solucionar y de la definición del método científico que se utilizará para llevar a cabo dicha investigación.

Los instrumentos que se han empleado para la recolección de la información, son: el fichaje textual y resumen de las fuentes primarias como son, libros y otros documentos de acuerdo a la temática establecida.

El cuestionario de encuesta que se va administrar para obtener la opinión de los servidores conforme a la muestra. Las tablas de información estadística para presentar los datos recogidos mediante la aplicación del cuestionario a los servidores.

Según Arias (1999) los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información. Para recoger datos e información relevantes, el investigador utilizó como instrumentos de recolección de datos el guion de entrevista, el registro de observación documental e igualmente el registro del diario de observación directa, cuyos resultados fueron triangulados.

### **3.4. Plan de Procesamiento y Análisis estadístico de la información.**

#### **1. Forma de Tratamiento de los datos**

Los datos recogidos han sido procesados mediante el programa estadístico SPSS los que han sido tabulados y consolidados en tablas de información estadística con sus correspondientes gráficos.

## 2. Forma de Análisis de las informaciones

El análisis de las informaciones se ha realizado de la siguiente manera:

Primero: se ha indicado, en orden de prevalencia de la estructura porcentual de cada uno de los datos recogidos en las tablas estadísticas.

Segundo: se ha indicado el resultado del criterio prevalente de acuerdo a la opinión mayoritaria.

Tercero: se ha interpretado el resultado prevalente señalando las posibles razones de dicha opinión.

Cuarto: se ha efectuado la prueba de hipótesis acorde al modelo estadístico del chi cuadrado, mediante el cual se ha determinado el grado de asociación de la relación de las variables de las hipótesis de trabajo tanto la general como cada hipótesis específica.

La prueba de hipótesis se ha efectuado mediante hipótesis estadísticas que se han identificado de la Hipótesis de trabajo: la Hipótesis Nula:  $H_0$ ; seguidamente la Hipótesis Alternativa:  $H_a$ .

Para hallar el chi cuadrado se ha aplicado la siguiente fórmula:

$$X^2 = \sum_{N=1}^H \frac{(f_0 - f_e)^2}{f_e}$$

Dónde:

$X^2$  = valor estadístico de chi cuadrado.

$\sum_{N=1}^H$  = señala la necesidad de sumar todas las categorías.

$f_0$  = frecuencia observada

$f_e$  = frecuencia esperada

Cuando el chi cuadrado calculado ha sido mayor que el chi cuadrado de los valores críticos sobre el grado de asociación entre las variables de las hipótesis específicas se decide rechazar la Hipótesis Nula y se opta por la Hipótesis Alternativa.

Para Fátima (2013) la prueba o estadístico chi cuadrado se utiliza para comprobar si la diferencia en los datos que observamos: Está dentro de lo normal y probable, es decir, la diferencia que observamos en los datos es debida al azar. Para Becerra (2014) Chi cuadrada, representada por la letra griega X elevada al cuadrado, es una prueba estadística clasificada como no paramétrica, utilizada en la evaluación de hipótesis y que sirve como test o prueba de significancia. Esta prueba es particularmente utilizada en pruebas que envuelven data nominal, aunque también puede ser utilizada para escalas superiores. Típicamente es utilizada en casos donde los eventos, persona u objetos son agrupados en dos o más categorías nominales, tales como: "si-no", "a favor, en contra, indeciso", o clases A, B, C, D. Para Levi (1979) al usar esta técnica estadística se puede probar significantes diferencias entre la distribución observada de la data entre categorías y la distribución esperada basada sobre la hipótesis nula. En otras palabras, "la prueba de significancia Chi cuadrada tiene que ver

esencialmente con la distinción entre las frecuencias esperadas y las frecuencias obtenidas.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Presentación de Resultados

- a) Determinar la influencia del control previo de la planificación del inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

**Tabla N° 01 El control previo de la planificación del inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.**

Ítems	Conciliación patrimonial con los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
La revisión de los integrantes de la comisión de inventario	4 4,3%	29 31,2%	53 57,0%	7 7,5%	93 100,0%
La verificación del plan de trabajo de la comisión	2 2,2%	28 30,1%	54 58,1%	9 9,7%	93 100,0%
La revisión del cronograma de actividades	1 1,1%	31 33,3%	55 59,1%	6 6,5%	93 100,0%
La revisión de la implementación de formatos y etiquetas	0 0,0%	27 29,0%	58 62,4%	8 8,6%	93 100,0%
La revisión de la relación de trabajadores y su ambiente de trabajo	1 1,1%	22 23,7%	59 63,4%	11 11,8%	93 100,0%
Totales	8 1,7%	137 29,5%	279 60,0%	41 8,8%	465 100,0%
El control preliminar de la planificación del inventario	2 2,2%	27 29,0%	56 60,2%	8 8,6%	93 100,0%

Fuente: Datos recogidos y procesados por elaboración propia.

Los resultados que se observan en la Tabla N° 01 indican que: el 60,2% está de acuerdo que el control previo de la planificación del inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 29,0% está parcialmente de acuerdo; el 8,6% está totalmente de acuerdo y el 2,2% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 60,2% está de acuerdo que el control previo de la planificación del inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

Objetivo Específico b) Definir la incidencia del control concurrente del proceso de inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

**Tabla N° 02 El control concurrente del proceso de inventario incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.**

Ítems	Conciliación patrimonial con los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
De la definición de estado de conservación de muebles	1 1,1%	28 30,1%	56 60,2%	8 8,6%	93 100,0%
De la codificación y etiquetado de muebles	2 2,2%	27 29,0%	55 59,1%	9 9,7%	93 100,0%
La verificación del documento de asignación de muebles	1 1,1%	26 28,0%	59 63,4%	7 7,5%	93 100,0%
Del señalamiento de los muebles faltantes	2 2,2%	23 24,7%	60 64,5%	8 8,6%	93 100,0%
De la calificación de los muebles sobrantes	0 0,0%	23 24,7%	59 63,4%	11 11,8%	93 100,0%
Totales	6 1,3%	127 27,3%	289 62,2%	43 9,2%	465 100,0%
El de control concurrente del proceso de inventario	1 1,1%	25 26,9%	58 62,4%	9 9,7%	93 100,0%

Fuente: Datos recogidos y procesados por elaboración propia.

Los resultados que se observan en la Tabla N° 02 señalan que: el 62,4% está de acuerdo que el control concurrente del proceso de inventario incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 26,9% está parcialmente de acuerdo; el 9,7% está totalmente de acuerdo y el 1,1% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 62,4% está de acuerdo que el control concurrente del proceso de inventario incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

Objetivos Específico c) Precisar la influencia del control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

**Tabla N° 03 El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros**

Ítems	Conciliación patrimonial con los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
La verificación de la relación valorizada de bienes en uso	3 3,2%	22 23,7%	61 65,6%	7 7,5%	93 100,0%
La revisión de la relación de bienes faltantes	2 2,2%	25 26,9%	57 61,3%	9 9,7%	93 100,0%
La verificación de la relación valorizada de bienes sobrantes	2 2,2%	25 26,9%	60 64,5%	6 6,5%	93 100,0%
La revisión de la relación de bienes dados de baja, en custodia	1 1,1%	27 29,0%	58 62,4%	7 7,5%	93 100,0%
La revisión de bienes dados de baja en proceso de transferencia	3 3,2%	21 22,6%	59 63,4%	10 10,8%	93 100,0%
	11 2,4%	120 25,8%	295 63,4%	39 8,4%	465 100,0%
		Totales			
El control de realimentación del informe final de inventario	2 2,2%	24 25,8%	59 63,4%	8 8,6%	93 100,0%

Fuente: Datos recogidos y procesados por elaboración propia.

Los resultados que se observan en la Tabla N° 03 indican que: el 63,4% está de acuerdo que el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 25,8% está parcialmente de acuerdo; el 8,6% está totalmente de acuerdo y el 2,2% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 63,4% está de acuerdo que el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

Objetivo General: Describir la incidencia del control de inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015.

**Tabla N° 04 El control de inventario físico de bienes muebles incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015**

Ítems	Conciliación patrimonial con los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
El control preliminar de la planificación de inventario	2 2,2%	27 29,0%	56 60,2%	8 8,6%	93 100,0%
El control concurrente del proceso de inventario	1 1,1%	25 26,9%	58 62,4%	9 9,7%	93 100,0%
El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario.	2 2,2%	24 25,8%	59 63,4%	8 8,6%	93 100,0%
Totales	5 1,8%	76 27,2%	173 62,0%	25 9,0%	279 100,0%
El control de inventario físico de bienes muebles	2 2,2%	25 26,9%	58 62,4%	8 8,6%	93 100,0%

Fuente: Datos recogidos y procesados de las Tablas 01, 02 y 03.

Los resultados que se observan en la Tabla N° 04 muestran que: el 62,4% está de acuerdo que el control de inventario físico de bienes muebles incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015; el 26,9% está parcialmente de acuerdo; el 8,6% está totalmente de acuerdo y el 2,2% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 62,4% está de acuerdo que el control de inventario físico de bienes muebles incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015.

**Tabla N° 05 Las operaciones que generan el movimiento de muebles durante el inventario físico de bienes muebles**

Ítems	Criterios				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Las adquisiciones y mejoras de muebles	2 2,2%	28 30,1%	56 60,2%	7 7,5%	93 100,0%
La recepción de donaciones de muebles	2 2,2%	28 30,1%	54 58,1%	9 9,7%	93 100,0%
Las transferencias de muebles	1 1,1%	25 26,9%	55 59,1%	12 12,9%	93 100,0%
La relación valorizada de muebles por cuentas contables	2 2,2%	22 23,7%	61 65,6%	8 8,6%	93 100,0%
La implementación de muebles en condición de bajas	1 1,1%	20 21,5%	59 63,4%	13 14,0%	93 100,0%
<b>Totales</b>	<b>8</b> 1,7%	<b>123</b> 26,5%	<b>285</b> 61,3%	<b>49</b> 10,5%	<b>465</b> 100,0%
<b>Promedio</b>	<b>1</b> 1,1%	<b>25</b> 26,9%	<b>57</b> 61,3%	<b>10</b> 10,8%	<b>93</b> 100,0%

Fuente: Datos recogidos y procesados por elaboración propia.

Los resultados que se observan en la Tabla N° 05 indican que: el 61,3% está de acuerdo que existen operaciones que generan el movimiento de muebles durante el inventario físico de bienes muebles; el 26,9% está parcialmente de acuerdo; el 10,8% está totalmente de acuerdo y el 1,1% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 61,3% está de acuerdo que existen operaciones que generan el movimiento de muebles durante el inventario físico de bienes muebles.

**Tabla N° 06 Las operaciones que permiten una adecuada valuación de bienes muebles inventariados**

Ítems	Criterios				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
La valorización de vehículos existentes	4 4,3%	26 28,0%	56 60,2%	7 7,5%	93 100,0%
La valorización de maquinarias, equipos, mobiliario y otros	2 2,2%	28 30,1%	54 58,1%	9 9,7%	93 100,0%
La valorización de muebles en arrendamiento financiero	1 1,1%	25 26,9%	55 59,1%	12 12,9%	93 100,0%
La valorización de muebles por recoger	0 0,0%	25 26,9%	60 64,5%	8 8,6%	93 100,0%
La valorización de muebles por destruir	1 1,1%	20 21,5%	59 63,4%	13 14,0%	93 100,0%
Totales	8	124	284	49	465
	1,7%	26,7%	61,1%	10,5%	100,0%
Promedio	2	24	57	10	93
	2,2%	25,8%	61,3%	10,8%	100,0%

Fuente: Datos recogidos y procesados por elaboración propia.

Los resultados que se observan en la Tabla N° 06 indican que: el 61,3% está de acuerdo que existen operaciones que permiten una adecuada valuación de bienes muebles inventariados; el 25,8% está parcialmente de acuerdo; el 10,8% está totalmente de acuerdo y el 2,2% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 61,3% está de acuerdo que existen operaciones que permiten una adecuada valuación de bienes muebles inventariados.

**Tabla N° 07 Los procedimientos contables de los componentes del comparativo del activo fijo**

Ítems	Criterios				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
La desvalorización de los muebles	2 2,2%	20 21,5%	62 66,7%	9 9,7%	93 100,0%
La fluctuación de valores de los muebles	1 1,1%	25 26,9%	61 65,6%	6 6,5%	93 100,0%
La depreciación del valor de los muebles	0 0,0%	27 29,0%	58 62,4%	8 8,6%	93 100,0%
El detalle de saldos de adquisición de muebles	1 1,1%	22 23,7%	59 63,4%	11 11,8%	93 100,0%
Totales	4 1,1%	94 25,3%	240 64,5%	34 9,1%	372 100,0%
Promedio	1 1,1%	24 25,8%	59 63,4%	9 9,7%	93 100,0%

Fuente: Datos recogidos y procesados por elaboración propia.

Los resultados que se observan en la Tabla N° 07 indican que: el 63,4% está de acuerdo que existen procedimientos contables de los componentes del comparativo del activo fijo; el 25,8% está parcialmente de acuerdo; el 9,7% está totalmente de acuerdo y el 1,1% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 63,4% está de acuerdo que existen procedimientos contables de los componentes del comparativo del activo fijo.

## 4.2. Prueba de Hipótesis

Para efectuar la prueba de la Hipótesis General: El control de inventario físico de bienes muebles incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015, se procede de la siguiente manera:

1. Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula ( $H_0$ ): El control de inventario físico de bienes muebles incide desfavorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015; y la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) es: El control de inventario físico de bienes muebles incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015.
2. Seguidamente se aplica la fórmula del chi cuadrado

$$X^2 = \sum_{N=1}^H \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

Dónde:

$X^2$  = valor estadístico de chi cuadrado.

$\sum_{N=1}^H$  = señala la necesidad de sumar todas las categorías

$f_o$  = frecuencia observada

$f_e$  = frecuencia esperada

3. Previamente se tienen los resultados siguientes:

**Tabla de contingencias N° 01 El control de inventario físico de bienes muebles incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros**

Ítems	Conciliación patrimonial con los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
El control preliminar de la planificación de inventario	2 2,2%	27 29,0%	56 60,2%	8 8,6%	93 100,0%
El control concurrente del proceso de inventario	1 1,1%	25 26,9%	58 62,4%	9 9,7%	93 100,0%
El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario.	2 2,2%	24 25,8%	59 63,4%	8 8,6%	93 100,0%
Totales	5 1,8%	76 27,2%	173 62,0%	25 9,0%	279 100,0%
El control de inventario físico de bienes muebles	2 2,2%	25 26,9%	58 62,4%	8 8,6%	93 100,0%

Fuente: Datos recolectados de la Tabla N° 04.

4. Se tiene las frecuencias observadas ( $f_o$ ):

<b>K</b>	<b>Frecuencias observadas (<math>f_o</math>)</b>
En desacuerdo	02
Parcialmente de acuerdo	25
De acuerdo	58
Totalmente de acuerdo	08
Total	93

Fuente: Datos recolectados de la Tabla de Contingencia N° 01.

5. Se halla la frecuencia esperada ( $f_e$ ) con la siguiente fórmula:

$$f_e = \frac{N^\circ \text{ tot } \text{frec}}{\text{categorías}} = \frac{93}{4} = 23.25$$

K	Frecuencias observadas ( <i>f<sub>o</sub></i> )	<i>f<sub>e</sub></i>
En desacuerdo	02	23.25
Parcialmente de acuerdo	25	23.25
De acuerdo	58	23.25
Totalmente de acuerdo	08	23.25
Total	93	

6. Seguidamente se calcula el chi cuadrado de la siguiente manera:

$$X^2 = \sum \frac{(2 - 23.25)^2}{23.25} + \frac{(25 - 23.25)^2}{23.25} + \frac{(58 - 23.25)^2}{23.25} + \frac{(8 - 23.25)^2}{23.25}$$

$$X^2 = \sum \frac{-451,56}{23.25} + \frac{3,06}{23.25} + \frac{1207,56}{23.25} + \frac{-232,56}{23.25}$$

$$= (-19.42) + 0.13 + 51.94 + (-10.0) = 22,65$$

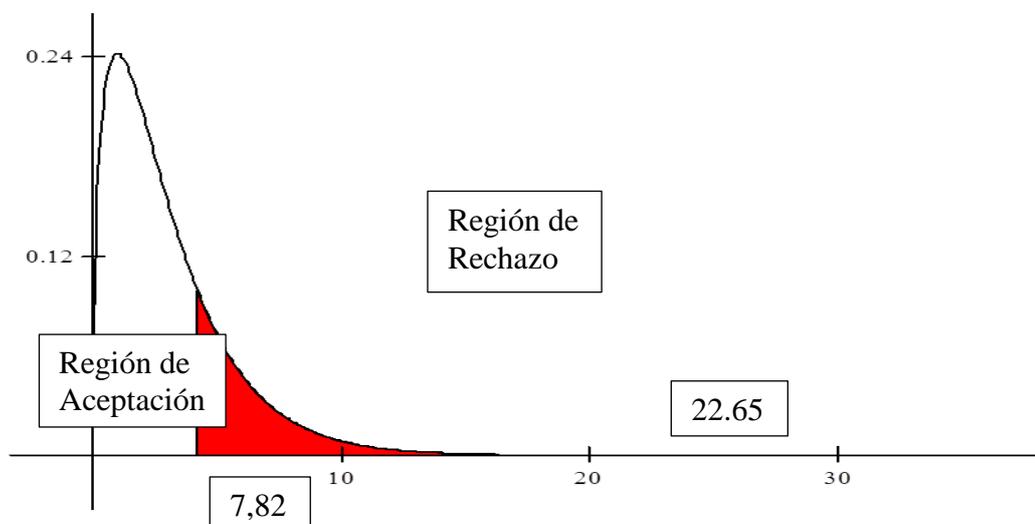
7. Se realiza el cálculo del grado de libertad (gl) (K) en función del número de categorías del cuadro anterior con la siguiente fórmula:

$$gl = K - 1; \text{ entonces } gl = 4 - 1 = 3.$$

8. Se ubica el grado de libertad  $gl = 3$ , con el Nivel de significación 0,05, en la tabla de valores críticos, donde el valor crítico del  $X^2$  es 7,82.

9. En consecuencia el chi cuadrado hallado 22.65 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82, lo cual determina la existencia de una alta asociación entre las variables de esta hipótesis general.

10. Se grafica las regiones de rechazo de la  $H_0$  y de aceptación de la  $H_a$ .



11. En vista de que el valor de  $X^2$  calculado está ubicada en la región de rechazo, entonces se decide rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) que: El control de inventario físico de bienes muebles incide desfavorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015 y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) que: El control de inventario físico de bienes muebles incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015.

Para efectuar la prueba de la Hipótesis Específica a): El control previo de la planificación del inventario físico de bienes muebles incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros, se procede de la siguiente manera:

1. Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula ( $H_0$ ): El control previo de la planificación del inventario físico de bienes muebles incide negativamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; y la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) es: El control previo de la planificación del inventario físico de bienes muebles incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

2. Seguidamente se aplica la fórmula del chi cuadrado

$$X^2 = \sum_{N=1}^H \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

Dónde:

$X^2$  = valor estadístico de chi cuadrado.

$\sum_{N=1}^H$  = señala la necesidad de sumar todas las categorías

$f_o$  = frecuencia observada

$f_e$  = frecuencia esperada

3. Previamente se tienen los resultados siguientes:

**Tabla de contingencias N° 02 El control previo de la planificación del inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.**

Ítems	Conciliación patrimonial con los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
La revisión de los integrantes de la comisión de inventario	4 4,3%	29 31,2%	53 57,0%	7 7,5%	93 100,0%
La verificación del plan de trabajo de la comisión	2 2,2%	28 30,1%	54 58,1%	9 9,7%	93 100,0%
La revisión del cronograma de actividades	1 1,1%	31 33,3%	55 59,1%	6 6,5%	93 100,0%
La revisión de la implementación de formatos y etiquetas	0 0,0%	27 29,0%	58 62,4%	8 8,6%	93 100,0%
La revisión de la relación de trabajadores y su ambiente de trabajo	1 1,1%	22 23,7%	59 63,4%	11 11,8%	93 100,0%
Totales	8	137	279	41	465
	1,7%	29,5%	60,0%	8,8%	100,0%
El control previo de la planificación del inventario	2 2,2%	27 29,0%	56 60,2%	8 8,6%	93 100,0%

Fuente: Datos recolectados de la Tabla N° 01.

4. Se tiene las frecuencias observadas ( $f_o$ ):

K	Frecuencias observadas ( $f_o$ )
En desacuerdo	02
Parcialmente de acuerdo	27
De acuerdo	56
Totalmente de acuerdo	08
Total	93

Fuente: Datos recolectados de la Tabla de Contingencia N° 02.

5. Se halla la frecuencia esperada ( $f_e$ ) con la siguiente fórmula:

$$f_e = \frac{N^\circ \text{ tot freq}}{\text{categorías}} = \frac{93}{4} = 23.25$$

<b>K</b>	<b>Frecuencias observadas (<i>f<sub>o</sub></i>)</b>	<b>f<sub>e</sub></b>
Totalmente de acuerdo	02	23.25
De acuerdo	27	23.25
Parcialmente de acuerdo	56	23.25
En desacuerdo	08	23.25
Total	93	

6. Seguidamente se calcula el chi cuadrado de la siguiente manera:

$$X^2 = \sum \frac{(2 - 23.25)^2}{23.25} + \frac{(27 - 23.25)^2}{23.25} + \frac{(56 - 23.25)^2}{23.25} + \frac{(8 - 23.25)^2}{23.25}$$

$$X^2 = \sum \frac{-451,56}{23.25} + \frac{14,06}{23.25} + \frac{1072,56}{23.25} + \frac{-232,56}{23.25}$$

$$= (-19.42) + 0.60 + 46.13 + (-10.0) = 17,31$$

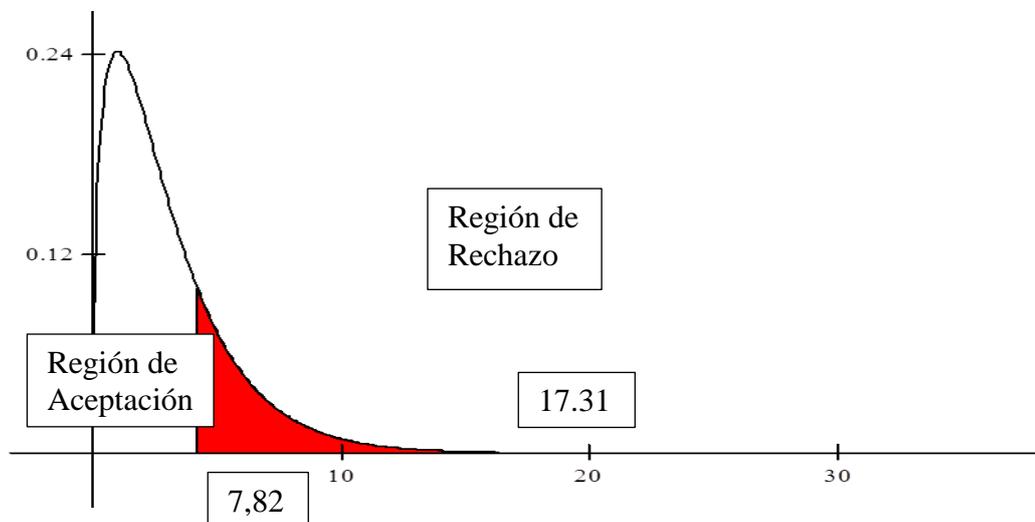
7. Se realiza el cálculo del grado de libertad (gl) (K) en función del número de categorías del cuadro anterior con la siguiente fórmula:

$$gl=K-1; \text{ entonces } gl=4-1=3.$$

8. Se ubica el grado de libertad  $gl = 3$ , con el Nivel de significación 0,05, en la tabla de valores críticos, donde el valor crítico del  $X^2$  es 7,82.

9. En consecuencia el chi cuadrado hallado 17.31 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82, lo cual determina la existencia de una moderada asociación entre las variables de esta hipótesis específica.

10. Se grafica las regiones de rechazo de la  $H_0$  y de aceptación de la  $H_a$ .



11. En vista de que el valor de  $X^2$  calculado está ubicada en la región de rechazo, entonces se decide rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) que: El control previo de la planificación del inventario físico de bienes muebles incide negativamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) que: El control previo de la planificación del inventario físico de bienes muebles incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

Para efectuar la prueba de la Hipótesis Específica b): El control concurrente del proceso de inventario físico de bienes muebles influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros, se procede de la siguiente manera:

1. Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula ( $H_0$ ): El control concurrente del proceso de inventario físico de bienes muebles influye negativamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; y la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) es: El control concurrente del proceso de inventario físico de bienes muebles influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

2. Seguidamente se aplica la fórmula del chi cuadrado

$$X^2 = \sum_{N=1}^H \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

Dónde:

$X^2$  = valor estadístico de chi cuadrado.

$\sum_{N=1}^H$  = señala la necesidad de sumar todas las categorías

$f_o$  = frecuencia observada

$f_e$  = frecuencia esperada

3. Previamente se tienen los resultados siguientes:

**Tabla de contingencias N° 03 El control concurrente del proceso de inventario incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.**

Ítems	Conciliación patrimonial con los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
De la definición de estado de conservación de muebles	1 1,1%	28 30,1%	56 60,2%	8 8,6%	93 100,0%
De la codificación y etiquetado de muebles	2 2,2%	27 29,0%	55 59,1%	9 9,7%	93 100,0%
La verificación del documento de asignación de muebles	1 1,1%	26 28,0%	59 63,4%	7 7,5%	93 100,0%
Del señalamiento de los muebles faltantes	2 2,2%	23 24,7%	60 64,5%	8 8,6%	93 100,0%
De la calificación de los muebles sobrantes	0 0,0%	23 24,7%	59 63,4%	11 11,8%	93 100,0%
Totales	6 1,3%	127 27,3%	289 62,2%	43 9,2%	465 100,0%
El de control concurrente del proceso de inventario	1 1,1%	25 26,9%	58 62,4%	9 9,7%	93 100,0%

Fuente: Datos recolectados de la Tabla N° 02.

4. Se tiene las frecuencias observadas ( $f_o$ ):

<b>K</b>	<b>Frecuencias observadas (<math>f_o</math>)</b>
En desacuerdo	01
Parcialmente de acuerdo	25
De acuerdo	58
Totalmente de acuerdo	09
Total	93

Fuente: Datos recolectados de la Tabla de Contingencia N° 03.

5. Se halla la frecuencia esperada ( $f_e$ ) con la siguiente fórmula:

$$f_e = \frac{N^\circ \text{ tot frec}}{\text{categorías}} = \frac{93}{4} = 23.25$$

<b>K</b>	<b>Frecuencias observadas (fo)</b>	<b>fe</b>
En desacuerdo	01	23.25
Parcialmente de acuerdo	25	23.25
De acuerdo	58	23.25
Totalmente de acuerdo	09	23.25
Total	93	

6. Seguidamente se calcula el chi cuadrado de la siguiente manera:

$$X^2 = \sum \frac{(1 - 23.25)^2}{23.25} + \frac{(25 - 23.25)^2}{23.25} + \frac{(58 - 23.25)^2}{23.25} + \frac{(9 - 23.25)^2}{23.25}$$

$$X^2 = \sum \frac{-495,06}{23.25} + \frac{3,06}{23.25} + \frac{1207,56}{23.25} + \frac{-203,06}{23.25}$$

$$= (-21.29) + 0.13 + 51.94 + (-8.73) = 22,05$$

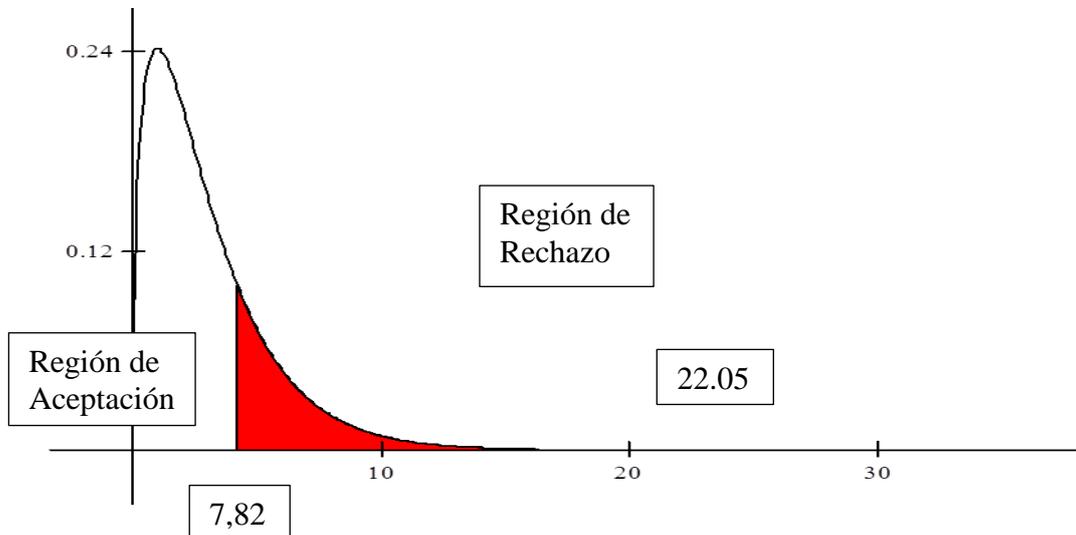
7. Se realiza el cálculo del grado de libertad (gl) (K) en función del número de categorías del cuadro anterior con la siguiente fórmula:

$$gl=K-1; \text{ entonces } gl=4-1=3.$$

8. Se ubica el grado de libertad  $gl = 3$ , con el Nivel de significación 0,05, en la tabla de valores críticos, donde el valor crítico del  $X^2$  es 7,82.

9. En consecuencia el chi cuadrado hallado 22.05 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82, lo cual determina la existencia de una alta asociación entre las variables de esta hipótesis específica.

10. Se grafica las regiones de rechazo de la  $H_0$  y de aceptación de la  $H_a$ .



11. En vista de que el valor de  $X^2$  calculado está ubicada en la región de rechazo, entonces se decide rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) que: El control concurrente del proceso de inventario físico de bienes muebles influye negativamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) que: El control concurrente del proceso de inventario físico de bienes muebles influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

Para efectuar la prueba de la Hipótesis Específica c) El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de bienes muebles influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros, se procede de la siguiente manera:

1. Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula ( $H_0$ ): El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de bienes muebles influye negativamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; y la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) es: El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de bienes muebles influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

2. Seguidamente se aplica la fórmula del chi cuadrado

$$X^2 = \sum_{N=1}^H \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

Dónde:

$X^2$  = valor estadístico de chi cuadrado.

$\sum_{N=1}^H$  = señala la necesidad de sumar todas las categorías

$f_o$  = frecuencia observada

$f_e$  = frecuencia esperada

3. Previamente se tienen los resultados siguientes:

**Tabla de contingencias N° 04 El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros**

Ítems	Conciliación patrimonial con los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
La verificación de la relación valorizada de bienes en uso	3 3,2%	22 23,7%	61 65,6%	7 7,5%	93 100,0%
La revisión de la relación de bienes faltantes	2 2,2%	25 26,9%	57 61,3%	9 9,7%	93 100,0%
La verificación de la relación valorizada de bienes sobrantes	2 2,2%	25 26,9%	60 64,5%	6 6,5%	93 100,0%
La revisión de la relación de bienes dados de baja, en custodia	1 1,1%	27 29,0%	58 62,4%	7 7,5%	93 100,0%
La revisión de bienes dados de baja en proceso de transferencia	3 3,2%	21 22,6%	59 63,4%	10 10,8%	93 100,0%
Totales	11 2,4%	120 25,8%	295 63,4%	39 8,4%	465 100,0%
El control de realimentación del informe final de inventario	2 2,2%	24 25,8%	59 63,4%	8 8,6%	93 100,0%

Fuente: Datos recolectados de la Tabla N° 03.

4. Se tiene las frecuencias observadas ( $f_o$ ):

K	Frecuencias observadas ( $f_o$ )
En desacuerdo	02
Parcialmente de acuerdo	24
De acuerdo	59
Totalmente de acuerdo	08
Total	93

Fuente: Datos recolectados de la Tabla de Contingencia N° 04.

5. Se halla la frecuencia esperada ( $f_e$ ) con la siguiente fórmula:

$$f_e = \frac{N^\circ \text{ tot } \text{frec}}{\text{categorías}} = \frac{93}{4} = 23.25$$

<b>K</b>	<b>Frecuencias observadas (fo)</b>	<b>fe</b>
En desacuerdo	02	23.25
Parcialmente de acuerdo	24	23.25
De acuerdo	59	23.25
Totalmente de acuerdo	08	23.25
Total	93	

6. Seguidamente se calcula el chi cuadrado de la siguiente manera:

$$X^2 = \sum \frac{(2 - 23.25)^2}{23.25} + \frac{(24 - 23.25)^2}{23.25} + \frac{(59 - 23.25)^2}{23.25} + \frac{(8 - 23.25)^2}{23.25}$$

$$X^2 = \sum \frac{-451,56}{23.25} + \frac{0,56}{23.25} + \frac{1278,06}{23.25} + \frac{232,56}{23.25}$$

$$= (-19.42) + 0.2 + 54.97 + (-10.0) = 25,75$$

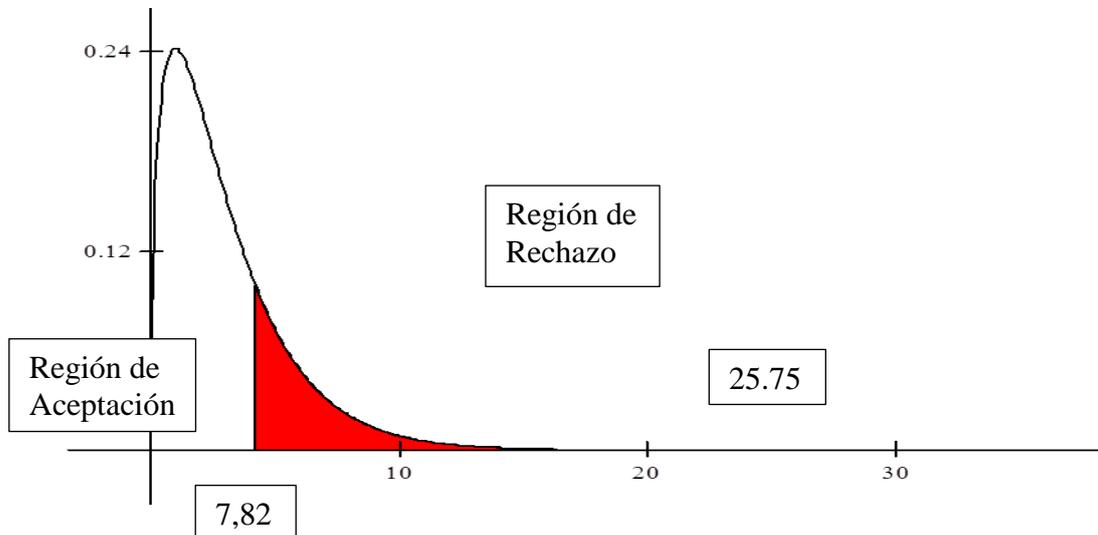
7. Se realiza el cálculo del grado de libertad (gl) (K) en función del número de categorías del cuadro anterior con la siguiente fórmula:

$$gl=K-1; \text{ entonces } gl=4-1=3.$$

8. Se ubica el grado de libertad  $gl = 3$ , con el Nivel de significación 0,05, en la tabla de valores críticos, donde el valor crítico del  $X^2$  es 7,82.

9. En consecuencia el chi cuadrado hallado 25.75 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82, lo cual determina la existencia de una alta asociación entre las variables de esta hipótesis específica.

10. Se grafica las regiones de rechazo de la  $H_0$  y de aceptación de la  $H_a$ .



11. En vista de que el valor de  $X^2$  calculado está ubicada en la región de rechazo, entonces se decide rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) que: El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de bienes muebles influye negativamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) que: El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de bienes muebles influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

## V. DISCUSIÓN

Este trabajo de investigación ha sido desarrollado de acuerdo a lo previsto en el proyecto de investigación. Primero, se ha profundizado mediante información teórica sobre las variables y dimensiones operacionalizadas en indicadores. Estos han servido para elaborar los ítems del cuestionario, el que ha sido aplicado según la muestra, cuyos resultados ha sido presentado de acuerdo a los objetivos específicos y el general. Tales datos han sido utilizados para la prueba de las hipótesis de trabajo mediante el modelo estadístico chi cuadrado. En la presente discusión se ha efectuado un resumen de todo lo actuado; información que ha servido para la construcción de las conclusiones como respuesta a los objetivos y se han propuesto las recomendaciones correspondientes.

Con respecto a la Hipótesis Específica a) El control previo de la planificación del inventario físico de bienes muebles incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; se han recogido los resultados que se observan en la Tabla N° 01 donde se indica que: el 60,2% está de acuerdo que el control previo de la planificación del inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 29,0% está parcialmente de acuerdo; el 8,6% está totalmente de acuerdo y el 2,2% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 60,2% está de acuerdo que el control previo de la planificación del inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

En la prueba de esta hipótesis específica, el chi cuadrado hallado 17.31 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82, lo cual determina la existencia de una moderada asociación entre las variables de esta hipótesis específica.

Con relación a la Hipótesis Específica b) El control concurrente del proceso de inventario físico de bienes muebles influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; se han obtenido los resultados que se observan en la Tabla N° 02 donde se señala que: el 62,4% está de acuerdo que el control concurrente del proceso de inventario incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 26,9% está parcialmente de acuerdo; el 9,7% está totalmente de acuerdo y el 1,1% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 62,4% está de acuerdo que el control concurrente del proceso de inventario incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

En la prueba de esta hipótesis específica, el chi cuadrado hallado 22.05 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82, lo cual determina la existencia de una alta asociación entre las variables de esta hipótesis específica.

En lo que corresponde a la Hipótesis Específica c) El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de bienes muebles influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros se han

logrado los resultados que se observan en la Tabla N° 03 donde se indica que: el 63,4% está de acuerdo que el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 25,8% está parcialmente de acuerdo; el 8,6% está totalmente de acuerdo y el 2,2% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 63,4% está de acuerdo que el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

Finalmente, en lo que se refiere a la Hipótesis General. El control de inventario físico de bienes muebles incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015; se han recolectado los resultados que se observan en la Tabla N° 04 donde se muestra que: el 62,4% está de acuerdo que el control de inventario físico de bienes muebles incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015; el 26,9% está parcialmente de acuerdo; el 8,6% está totalmente de acuerdo y el 2,2% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 62,4% está de acuerdo que el control de inventario físico de bienes muebles incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015.

En la prueba de la hipótesis general que antecede, el chi cuadrado hallado 22.65 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82, lo cual

determina la existencia de una alta asociación entre las variables de esta hipótesis general.

Como resultados complementarios acerca de la variable dependiente se ha obtenido lo siguiente:

Los resultados que se observan en la Tabla N° 05 indican que: el 61,3% está de acuerdo que existen operaciones que generan el movimiento de muebles durante el inventario físico de bienes muebles; el 26,9% está parcialmente de acuerdo; el 10,8% está totalmente de acuerdo y el 1,1% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 61,3% está de acuerdo que existen operaciones que generan el movimiento de muebles durante el inventario físico de bienes muebles.

Los resultados que se observan en la Tabla N° 06 indican que: el 61,3% está de acuerdo que existen operaciones que permiten una adecuada valuación de bienes muebles inventariados; el 25,8% está parcialmente de acuerdo; el 10,8% está totalmente de acuerdo y el 2,2% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 61,3% está de acuerdo que existen operaciones que permiten una adecuada valuación de bienes muebles inventariados.

Los resultados que se observan en la Tabla N° 07 indican que: el 63,4% está de acuerdo que existen procedimientos contables de los componentes del comparativo del activo fijo; el 25,8% está parcialmente de acuerdo; el 9,7% está totalmente de acuerdo y el 1,1% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría

representada por el 63,4% está de acuerdo que existen procedimientos contables de los componentes del comparativo del activo fijo.

En términos generales los estudios que se presentan destacan la importancia del control de inventario y los beneficios que trae su adecuado control e implementación.

Cabriles (2014) conclusión: Es de vital importancia que las empresas mantengan un nivel óptimo en sus inventarios, ya que la actual situación en la que se encuentra el país en relación al control cambiario, ayuda al carecimiento de productos, insumos, materiales y repuestos

García (2014) conclusión: El método utilizado actualmente para el cálculo del inventario destaca la ausencia de otras variables muy importantes relacionadas con la recuperación de pellas y las bajas en sus procesos de producción, así como las maquilas, ocasionando serios problemas operativos y administrativos debido a que el inventario de pellas contable no coincide con el inventario real físico.

Gutiérrez y Arcila (2013) conclusión: Principalmente podemos concluir que es necesario realizar las reformas en su sistema de inventario ya que, de no prestarle la importancia suficiente, la empresa se vería afectada económicamente perdiendo confianza ante sus clientes, para esto es necesario establecer las políticas de inventario, sistematizar sus procesos y capacitar el personal.

Ruiz (2012) conclusión: Se estableció que la empresa no lleva métodos de control de inventarios, los procedimientos que utilizan para registrar las entradas y salidas de mercadería, se llevan de manera informal en formatos que no están pre impresos ni numerados, las condiciones físicas de la bodega no brindan la seguridad necesaria al producto, las limitaciones en el personal ponen en riesgo el resguardo del inventario. Se considera conveniente incorporar a la estructura existente una posición que esté con la responsabilidad de administrar y controlar el inventario y velar por su adecuada rotación, el cual deberá estar a cargo del Contador de la empresa.

Gómez (2012) conclusión: El control de inventario se realiza con la finalidad de desarrollar pronósticos de ventas o presupuesto, para así determinar los costos de inventarios, compras u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarque y contabilidad. Los inventarios se clasifican de acuerdo a las características de la empresa, y una de las formas de clasificarlos es: Inventario de Materia Prima, Producción en Proceso, Productos Terminados, Materiales y Suministros.

Misari (2012) conclusión: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no

tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.

Kong (2013) conclusión: La implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto incrementa la utilidad de la empresa HDTV Satelital S.A.C., de la ciudad de Trujillo, según los ratios de rentabilidad aplicados al estado de ganancias y pérdidas del año 2013.

Moreno (2014) conclusión: La auditoría del inventario de las operaciones es efectiva en la comercialización de productos en la Empresa Distribuidora Jiménez & Avendaño S.A. ciudad de Huaraz, periodo 2011-2012.

## VI. CONCLUSIONES

1. El control de inventario físico de bienes muebles mediante las fases: preliminar, concurrente y de realimentación incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015, según opinión del 62,4% de encuestados y el chi cuadrado 22,65 calculado que determina una alta asociación de variables.
2. El control previo de la planificación del inventario físico de bienes muebles a través del control de la conformación de la comisión de inventario, el plan de trabajo, con su cronograma de actividades y la implementación de formatos y etiquetas, incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros, según el 60,2% de encuestados y el chi cuadrado 17,31 calculado que determina una moderada asociación de variables.
3. El control concurrente del proceso de inventario físico de bienes muebles mediante el control del estado de conservación, la codificación y etiquetado, el documento de asignación de muebles señalando los faltantes y sobrantes, influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros, según opinión del 62,4% de encuestados y el chi cuadrado 22,05 calculado que determina una alta asociación de variables.
4. El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de bienes muebles mediante el control de la valorización de bienes en

uso, de la relación de bienes sobrantes, faltantes, dados de baja y por transferir, influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros, según el 63,4% de encuestados y el chi cuadrado 25,75 calculado que determina una alta asociación de las variables.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Que, con la finalidad de mejorar y fortalecer el control del inventario físico de bienes muebles, de tal manera que contribuya en una adecuada conciliación patrimonial con los estados financieros de la Universidad Nacional Santiago Antúñez de Mayolo, se presenta las siguientes recomendaciones a sus Autoridades y Directivos en cada una de las fases del control y de las operaciones de conciliación patrimonial.
2. Que, es conveniente que en el control previo de la planificación del inventario se preste mayor atención en: La revisión de los integrantes de la comisión de inventario. La verificación del plan de trabajo de la comisión. La revisión del cronograma de actividades. La revisión de la implementación de formatos y etiquetas y la revisión de la relación de trabajadores y su ambiente de trabajo.
3. Que, es pertinente que en el control concurrente del proceso de inventario se tome mayor atención en: La definición de estado de conservación de muebles. La codificación y etiquetado de muebles. La verificación del documento de asignación de muebles. El señalamiento de muebles faltantes y la calificación de muebles sobrantes.
4. Que, es necesario que en el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario se ponga mayor atención en: La verificación de la relación valorizada de bienes en uso. La revisión de la relación de bienes

faltantes. La verificación de la relación valorizada de bienes sobrantes. La revisión de la relación de bienes dados de baja, en custodia y la revisión de bienes dados de baja en proceso de transferencia.

5. Que, en el movimiento de muebles durante el ejercicio del inventario programado se debe tener presente: Las adquisiciones y mejoras de muebles. La recepción de donaciones de muebles. Las transferencias de muebles. La relación valorizada de muebles por cuentas contables y la implementación de muebles en condición de bajas
  
6. Que, con el propósito de realizar una adecuada conciliación patrimonial se debe tener cuidado con la valuación de los vehículos, maquinarias y otros: Valorización de vehículos existentes; de maquinarias, equipos, mobiliario y otros; de muebles en arrendamiento financiero; de muebles por recoger y de muebles por destruir. Asimismo, en el comparativo de los componentes del activo fijo: La desvalorización de los muebles; la fluctuación de valores de los muebles; la depreciación del valor de los muebles y el detalle de saldos de adquisición de muebles.

## VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Referido al Tema.

ACEVEDO (2011) *Las cuentas de orden: Concepto y contenido*. El Contador Virtual. Lima, Perú.

Activo fijo. Recuperado de:

[http://ual.dyndns.org/biblioteca/contabilidad/Pdf/Unidad\\_04.pdf](http://ual.dyndns.org/biblioteca/contabilidad/Pdf/Unidad_04.pdf)

ÁLVAREZ (2012) *Guía Práctica del Proceso de Saneamiento Contable*. Lima, Perú. p. 5.

ALVIRA (1996) *El análisis de la realidad social. Métodos y técnicas de investigación*, 1a. reimpresión, 2a. edición. Madrid: Alianza Universidad Textos, pp. 87-109.

ARIAS (1999) *El Proyecto de Investigación: Guía para su elaboración*. (3<sup>a</sup> edición), Caracas – Venezuela. Editorial Episteme. p. 53.

BECERRA (2014) *Propósito fundamental de los test chi cuadrado*. Tripod.

BETANZO (2013) *Tendencias modernas de los inventarios*. Ediciones Megalux.

BIANKIKIS (2011) *Cuentas de orden: Contabilidad I*. Lima, Perú.

BRONCANO (2015) *Factores que limitan el saneamiento patrimonial de bienes inmuebles de la UNASAM Huaraz. 2011*. Universidad Los Ángeles de Chimbote, Escuela de Postgrado. Tesis de Maestría. Huaraz, Perú.

BUSTAMANTE Y GUAMÁN (2011) *Manejo integral de bienes de larga duración (muebles) del Instituto Nacional de la Niñez y la Familia (INFA) Cuenca del periodo 2009 – 2010*. Tesis para optar el título de Contador Público Auditor. Universidad de Cuenca, Facultad de Ciencias

Económicas y Administrativas, Escuela de Contabilidad Superior y Auditoría. Ecuador. p. 58.

CABRILES (2014) *Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la Empresa Balgres C.A.* Informe de Pasantía para optar el título de Técnico Superior Universitario. Universidad Simón Bolívar. Camuri Grande. Venezuela. p. 44.

CARMONA (2011) *Principio de Publicidad del Control Gubernamental.* Lima, Perú.

D.S. N° 23215, Reglamento para el Ejercicio de las Atribuciones de la Contraloría General de la República,

ENRÍQUEZ (2012) *Administración Moderna. El control en la Organización.* Lima, Perú.

Estados Financieros. Recuperado de:

[http://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2005/presupuesto/cuenta\\_genera1/6-SP-FIN.pdf](http://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2005/presupuesto/cuenta_genera1/6-SP-FIN.pdf)

FÁTIMA (2013) *El estadístico chi cuadrado de Peason.* Seminario 9 Blog. Estadística y TIC. Lima, Perú.

GARCÍA (2004) *Normas Técnicas de Control Interno.* Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República. Lima. B8.

GARCÍA (2014) *Modelo de control de inventarios de pellas en Planta de Pellas de Sidor.* Trabajo Especial de Grado. Universidad Católica “Andrés Bello” Estudios de Postgrado. Puerto Ordaz, Venezuela.

- GÓMEZ (2012) *Inventarios. Proceso de control y gestión*. Escuela de Post Grado, Universidad del Pacífico. Lima Perú.
- GUTIÉRREZ Y ARCILA (2013) *Diagnóstico del sistema de Inventario en la Empresa Productos La Escobita*. Tesis de grado. Universidad Tecnológica de Pereira, Escuela Tecnológica Industrial. Pereira, Colombia. p. 83.
- HEMERYTH Y SÁNCHEZ (2013) *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*. Tesis para optar el título de Contado Público. Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas. Trujillo, Perú. p. 53.
- HERRERA (2006) *Sistemas de Inventarios*. Monografía para optar el título de Licenciado en Investigación Operativa. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú. p. 11.
- JIMÉNEZ (2010) *Comentarios al Sistema Nacional de Bienes Estatales*. Ariel Editores. Lima, Perú.
- KONG (2013) *Implementación de un Sistema de Control de Inventarios y su efecto sobre las utilidades de la empresa HDTV Satelital S.A.C*. Tesis para optar el título de Licenciad en Administración. Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Económicas. Trujillo, Perú. p. 126.
- LEÓN (2012) *La importancia que tiene la planificación y la gestión del inventario en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco SAC*. Universidad Privada del Norte, Escuela de Posgrado y Estudios Continuos. Trujillo, Perú. p. 9.

- LEVI (1979) *Fundamentos de Estadística en la Investigación Social*. Editorial HARLA, México. p. 170.
- MAMANI (2012) *Modelo del Informe Final del Inventario de Bienes Muebles*. Puno, Perú.
- MISARI (2012) *El control interno de inventarios y la gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el distrito de Santa Anita*. Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú. pp. 87-88.
- MORA (2011) *Gestión logística integral las mejores prácticas en la cadena de abastecimiento*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- MORENO (2014) *La efectividad de Auditoria del Inventario en la Comercialización de Productos de la Empresa: Distribuidora Jiménez & Avendaño S.A. Ciudad Huaraz - Periodo 2011-2012*. Tesis de Postgrado en Auditoría. Escuela de Postgrado, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Huaraz, Perú.
- MURILLO (2008). *La investigación científica*. Recuperado de:  
<http://www.monografias.com/trabajos15/invest-cientifica/investcientifica.shtm>
- NACIONAL FINANCIERA (2016) *Los estilos de control*. México. p. 6.
- PACHECO ET AL (2008) *El Proceso Administrativo, Control*. Lima, Perú.
- PACHECO, RODRÍGUEZ Y SALAS (2008) *El control en el Proceso administrativo. Publicado en Empresariales, Entretenimiento y Humor*. Lima, Perú.

PAJ (2014) *Teoría de Inventarios. Reseña Histórica*. Universidad Nacional Autónoma de México.

Procesos de toma de inventario. Recuperado de:

<http://www.sait.com.mx/saitdoc/inventa/tomainventario/tomainventario.htm>

QUISPE (2014) *Implementación del control interno administrativo en el área de logística y control patrimonial en la municipalidad distrital de imperial 2014*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas. p. 12.

Redacción Ejemplode.com (2016) *Principales cuentas del activo*. Lima, Perú.

Recuperado de: [http://www.ejemplode.com/46-contabilidad/956-principales\\_cuentas\\_del\\_activo.html](http://www.ejemplode.com/46-contabilidad/956-principales_cuentas_del_activo.html)

RODRÍGUEZ (2008) *Técnicas e Instrumentos de investigación*. Enciclopedia Virtual. p. 10.

ROSALES (2011) *Población y Muestra, Parámetro y Estadígrafo*. Estadística aplicada a la Administración. Lima, Perú.

RUIZ (2012) *Evaluación del sistema de control de inventarios de la empresa Productos Nutricionales, S.A.* Proyecto empresarial Dirigido. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Panamericana. Guatemala.

SLIMSTOCK (2012) *La optimización de inventarios en el mundo de retail actual*. España.

TAMAYO-TAMAYO (1997) *El proceso de investigación científica*. México. Editorial Limusa.

TERRY Y FRANKLIN (1992) *Control de Inventarios Teoría y Práctica*, Editorial Diana, Segunda Edición, México, D.F.

TERRY Y FRANKLIN (1999) *Principios de Administración*. México. Editorial Continental.

TOVAR (2014) *Control Interno de los Inventarios*. Auditoool. Venezuela.

VERMOREL (2013) *Control de Inventario. Definición e ideas claves*. Lokad. España.

WILCATEC (2013) *Conciliación contable*. Recuperado de:

<http://wilcatec.com/Avaluo/Conciliacion%20contable.htm>

YORCH (2012) *Los Estados Financieros Gubernamentales*. Lima, Perú.

ZÚÑIGA (2015) *Naturaleza de las cuentas en Contabilidad*.

De Investigación.

CABALLERO (1997) *Metodología de la Investigación Científica*. Editorial Técnico-Científica. Lima. pp. 203.

HERNÁNDEZ ET AL (1991) *Metodología de la Investigación*. Editorial McGraw Hill. Pp. 505.

MOYA (1994) *El Proyecto de Investigación Científica*. Editorial UNT. Trujillo, Perú. pp. 356.

## ANEXOS

### CUESTIONARIO

**OBJETIVO:** Obtener la opinión de los servidores sobre el control de inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015.

**INSTRUCCIÓN:** Le solicitamos cordialmente responda con sinceridad lo que a continuación se le indica.

#### **El control previo de la planificación del inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros**

1. La revisión de los integrantes de la comisión de inventario contribuye a un adecuado control previo.

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

2. La verificación del plan de trabajo de la comisión contribuye a un adecuado control previo.

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

3. La revisión del cronograma de actividades contribuye a un adecuado control previo.

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

4. La revisión de la implementación de formatos y etiquetas contribuye a un adecuado control previo.

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

5. La revisión de la relación de trabajadores y su ambiente de trabajo contribuye a un adecuado control previo.

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

#### **El control concurrente del proceso de inventario incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros**

6. La definición de estado de conservación de muebles contribuye a un adecuado control concurrente.

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

7. La codificación y etiquetado de muebles contribuye a un adecuado control concurrente.

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

8. La verificación del documento de asignación de muebles contribuye a un adecuado control concurrente.

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

9. El señalamiento de los muebles faltantes contribuye a un adecuado control concurrente.

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

10. La calificación de los muebles sobrantes contribuye a un adecuado control concurrente.

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

**El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros**

11. La verificación de la relación valorizada de bienes en uso contribuye a un adecuado control de realimentación de la elaboración del informe final.  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
12. La revisión de la relación de bienes faltantes contribuye a un adecuado control de realimentación de la elaboración del informe final.  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
13. La verificación de la relación valorizada de bienes sobrantes contribuye a un adecuado control de realimentación de la elaboración del informe final.  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
14. La revisión de la relación de bienes dados de baja, en custodia contribuye a un adecuado control de realimentación de la elaboración del informe final.  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
15. La revisión de bienes dados de baja en proceso de transferencia contribuye a un adecuado control de realimentación de la elaboración del informe final.  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

**Las operaciones que generan el movimiento de muebles durante el inventario**

16. Las adquisiciones y mejoras de muebles generan el movimiento de muebles a ser inventariados.  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
17. La recepción de donaciones de muebles genera el movimiento de muebles a ser inventariados.  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
18. Las transferencias de muebles generan el movimiento de muebles a ser inventariados.  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
19. La relación valorizada de muebles por cuentas contables genera el movimiento de muebles a ser inventariados.  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
20. La implementación de muebles en condición de bajas genera el movimiento de muebles.  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

**Las operaciones que permiten una adecuada valuación de bienes muebles inventariados**

21. La valorización de vehículos existentes permite una adecuada valuación de los bienes muebles.  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
22. La valorización de maquinarias, equipos, mobiliario y otros permite una adecuada valuación de los bienes muebles.  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
23. La valorización de muebles en arrendamiento financiero permite una adecuada valuación de los bienes muebles.  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
24. La valorización de muebles por recoger permite una adecuada valuación de los bienes muebles.  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

25. La valorización de muebles por destruir permite una adecuada valuación de los bienes muebles.

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

**Los procedimientos de los componentes del comparativo del activo fijo**

26. La desvalorización de los muebles es uno de los componentes del activo fijo que deben ser comparados

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

27. La fluctuación de valores de los muebles es uno de los componentes del activo fijo que deben ser comparados

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

28. La depreciación del valor de los muebles es uno de los componentes del activo fijo que deben ser comparados

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

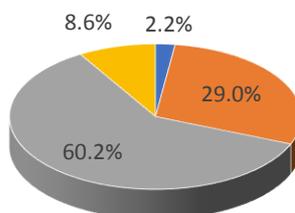
29. El detalle de saldos de adquisición de muebles es uno de los componentes del activo fijo que deben ser comparados

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

Se le agradece por su generosidad y su tiempo.

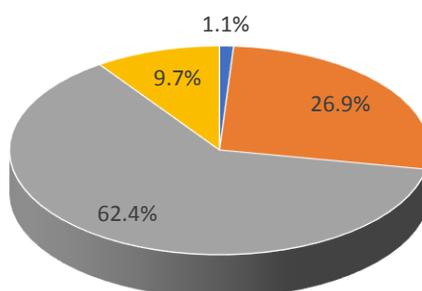
## GRÁFICOS

Gráfico N° 01 El control previo de la planificación del inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.



- En desacuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

Gráfico N° 02 El control concurrente del proceso de inventario incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros



- En desacuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

Gráfico N° 03 El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros

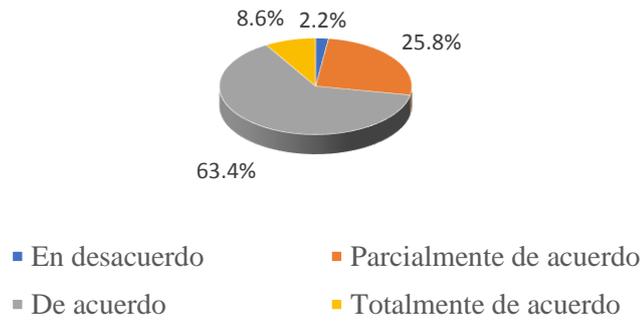


Gráfico N° 04 El control de inventario físico de bienes muebles incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015.

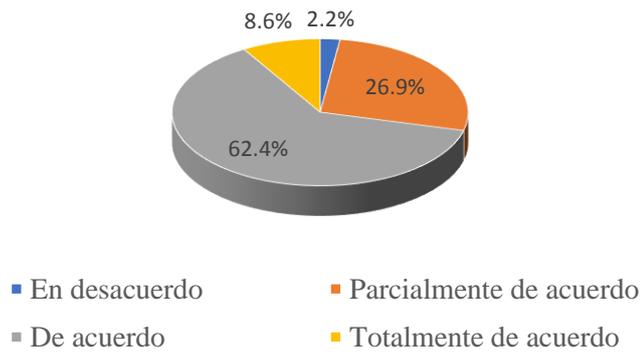
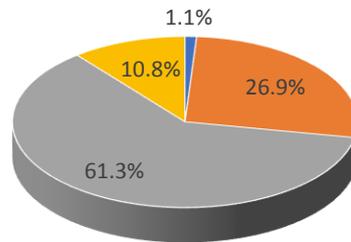
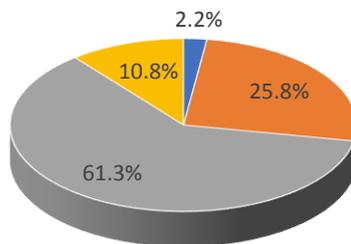


Gráfico N° 05 Las operaciones que generan el movimiento de muebles durante el inventario



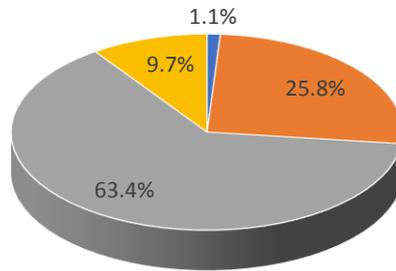
- En desacuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

Gráfico N° 06 Las operaciones que permiten una adecuada valuación de bienes muebles inventariados



- En desacuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

Gráfico N° 07 Los procedimientos contables de los componentes del comparativo del activo fijo



- En desacuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo