

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA**

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Inventario de bienes patrimoniales y la presentación  
de estados financieros de la EPS Municipal Mantaro  
S. A. departamento de Junín 2020**

Estefani Emperatriz Human Paitan

Para optar el Título Profesional de  
Contador Público

Huancayo, 2023

Repositorio Institucional Continental  
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .



### **INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TESIS 40-2023-QRTG**

**A** : Doctor William Rodríguez Giráldez  
Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa

**DE** : Magíster Tatiana Giovana Quincho Rojas  
Asesor de tesis

**ASUNTO** : Remito resultado de evaluación de originalidad de tesis

**FECHA** : 08 de noviembre de 2023

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para saludarlo y en vista de haber sido designado asesor de la tesis titulada: "INVENTARIO DE BIENES PATRIMONIALES Y LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA EPS MUNICIPAL MANTARO S.A. DEPARTAMENTO DE JUNIN 2020", perteneciente al/la/los/las estudiante(s) ESTEFANI EMPERATRIZ HUAMAN PAITAN, de la E.A.P. de Contabilidad; se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 20% % de similitud (informe adjunto) sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- Filtro de exclusión de bibliografía SI  NO
- Filtro de exclusión de grupos de palabras menores (Nº de palabras excluidas: < 35 palabras ) SI  NO
- Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante SI  NO

En consecuencia, se determina que la tesis constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad.

Recae toda responsabilidad del contenido de la tesis sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios de legalidad, presunción de veracidad y simplicidad, expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales – RENATI y en la Directiva 003-2016-R/UC.

Esperando la atención a la presente, me despido sin otro particular y sea propicia la ocasión para renovar las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,

Magíster Tatiana G. Quincho Rojas  
Asesor de tesis

Cc.  
Facultad  
Oficina de Grados y Títulos  
Interesado(a)



## **DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD**

Yo, Estefani Emperatriz Huaman Paitan, identificado(a) con Documento Nacional de Identidad No. 60580500, de la E.A.P. de Contabilidad de la Facultad de Ciencias de la Empresa de la Universidad Continental, declaro bajo juramento lo siguiente: ■

1. La tesis titulada: "INVENTARIO DE BIENES PATRIMONIALES Y LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA EPS MUNICIPAL MANTARO S.A. DEPARTAMENTO DE JUNIN 2020", es de mi autoría, la misma que presento para optar el Título Profesional de Contabilidad.
2. La tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas, por lo que no atenta contra derechos de terceros.
3. La tesis es original e inédita, y no ha sido realizado, desarrollado o publicado, parcial ni totalmente, por terceras personas naturales o jurídicas. No incurre en autoplagio; es decir, no fue publicado ni presentado de manera previa para conseguir algún grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, pues no son falsos, duplicados, ni copiados, por consiguiente, constituyen un aporte significativo para la realidad estudiada.

De identificarse fraude, falsificación de datos, plagio, información sin cita de autores, uso ilegal de información ajena, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a las acciones legales pertinentes.

08 de Noviembre de 2023.

---

Estefani Emperatriz Huaman Paitan

DNI. No. 60580500

Cc.  
Facultad  
Oficina de Grados y Títulos  
Interesado(a)

## INVENTARIO DE BIENES PATRIMONIALES Y LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA EPS MUNICIPAL MANTARO S.A. DEPARTAMENTO DE JUNIN 2020

### INFORME DE ORIGINALIDAD

**20%**  
INDICE DE SIMILITUD

**20%**  
FUENTES DE INTERNET

**2%**  
PUBLICACIONES

**13%**  
TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>Submitted to Universidad Continental</b> Trabajo del estudiante	<b>9%</b>
<b>2</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>5%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.continental.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>cdn.www.gob.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>www.pvn.gob.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>7</b>	<b>tesis.unap.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>8</b>	<b>repositorio.unu.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>9</b>	<b>libros.cecar.edu.co</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>10</b>	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>11</b>	<b>www.repositorio.upla.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>12</b>	<b>repositorio.unasam.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>13</b>	<b>legal.legis.com.co</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>14</b>	<b>repositorio.unap.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>15</b>	<b>repositorio.unh.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>16</b>	<b>repositorio.uap.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>17</b>	<b>idoc.pub</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>18</b>	<b>redi.unjbg.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>19</b>	<b>repositorio.utesup.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>20</b>	<b>moam.info</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>

---

**21** Submitted to Universidad Andina del Cusco **<1%**  
Trabajo del estudiante

---

**22** [normatividad.sembello.gov.co](http://normatividad.sembello.gov.co) **<1%**  
Fuente de Internet

---

---

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 35 words

**Dedicatoria**

A mis amados padres.

*Estefani.*

### **Agradecimiento**

A Dios, por permitirme haber llegado a este momento de mi carrera profesional.

A mis padres y hermanas, por el apoyo incondicional, por sus palabras de motivación para culminar mis estudios.

A mis docentes de la Facultad de Contabilidad de la Universidad Continental, por la entrega de sus conocimientos en el proceso académico.

A la E. P. S. Mantaro S. A., por el apoyo y facilidades brindadas en la recolección de datos e información requerida para el trabajo de investigación.

A la memoria de mi asesor CPC Marcos Martin Bustios Martínez, por compartirnos sus conocimientos, brindarnos su tiempo y guiarnos a lo largo del desarrollo de la investigación.

Estefani Emperatriz Huamán Paitán.

## Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento.....	vii
Índice de Contenidos.....	viii
Índice de Tablas.....	xi
Índice de Figuras.....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción.....	xv
Capítulo I Planteamiento del Estudio.....	17
1.1. Delimitación de la Investigación.....	17
1.1.1. Territorial.....	17
1.1.2. Temporal.....	17
1.1.3. Conceptual.....	17
1.2. Planteamiento del Problema.....	18
1.3. Formulación del Problema.....	22
1.3.1. Problema General.....	22
1.3.2. Problemas Específicos.....	23
1.4. Objetivos de la Investigación.....	23
1.4.1. Objetivo General.....	23
1.4.2. Objetivos Específicos.....	23
1.5. Justificación de la Investigación.....	24
1.5.1. Justificación Teórica.....	24
1.5.2. Justificación Práctica.....	25
Capítulo II Marco Teórico.....	26
2.1. Antecedentes de investigación.....	26
2.1.1. Artículos Científicos.....	26
2.1.2. Tesis nacionales e internacionales.....	28
2.2. Bases Teóricas.....	31
2.2.1. Inventario de Bienes Patrimoniales.....	31
2.2.2. Presentación de estados financieros.....	40
2.3. Definición de Términos Básicos.....	58
Capítulo III Hipótesis y Variables.....	63
3.1. Hipótesis.....	63

3.1.1. Hipótesis General.....	63
3.1.2. Hipótesis Específicas. ....	63
3.2. Identificación de las Variables .....	64
3.2.1. Inventario de Bienes Patrimoniales. ....	64
3.2.2. Presentación de estados financieros.....	65
3.3. Operacionalización de las Variables .....	65
3.3.1. Variable Asociativa: Inventario de Bienes Patrimoniales .....	65
3.3.2. Variable de Supervisión: Presentación de estados financieros.....	67
Capítulo IV Metodología .....	69
4.1. Enfoque de la Investigación .....	69
4.2. Tipo de Investigación .....	69
4.3. Nivel de Investigación.....	70
4.4. Métodos de Investigación.....	70
4.4.1. Método General. ....	70
4.5. Diseño de la Investigación.....	71
4.6. Población y Muestra .....	72
4.6.1. Población. ....	72
4.6.2. Muestra. ....	72
4.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	74
4.7.1. Técnicas. ....	74
4.7.2. Instrumentos. ....	74
4.8. Técnicas Estadísticas de Análisis de Datos .....	79
Capítulo V Resultados .....	81
5.1. Descripción de Trabajo de Campo .....	81
5.2. Presentación de Resultados .....	82
5.2.1. Resultados Descriptivos.....	82
5.3. Contrastación de Resultados.....	92
5.3.1. Contrastación de la Hipótesis General.....	92
5.3.2. Contrastación de la Hipótesis Especifica 1.....	95
5.3.3. Contrastación de la Hipótesis Especifica 2.....	97
5.3.4. Contrastación de la hipótesis especifica 3 .....	100
5.4. Discusión de Resultados.....	102
Conclusiones .....	109
Recomendaciones .....	112
Referencias Bibliográficas .....	115

Apéndices..... 122

## Índice de Tablas

Tabla 1 Activos totalmente depreciados .....	21
Tabla 2 Población de la investigación .....	72
Tabla 3 Muestra de la investigación .....	73
Tabla 4 Interpretación del cálculo del coeficiente de validez del contenido .....	78
Tabla 5 Recuento y porcentajes de la variable X: Inventario de bienes patrimoniales	84
Tabla 6 Recuento y porcentajes de la dimensión 1: Bienes muebles .....	85
Tabla 7 Recuento y porcentajes de la dimensión 2: Comisión de inventarios.....	86
Tabla 8 Recuento y porcentajes de la dimensión 3: Contrastación de resultados .....	87
Tabla 9 Recuento y porcentajes de la variable Y: Presentación de estados financieros .....	88
Tabla 10 Recuento y porcentajes de la dimensión 1: Finalidad de los estados financieros .....	89
Tabla 11 Recuento y porcentajes de la dimensión 2: Juego completo de los estados financieros .....	90
Tabla 12 Recuento y porcentajes de la dimensión 3: características generales.....	91
Tabla 13 Tabla cruzada de asociación para inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros .....	94
Tabla 14 Prueba Tau-b de Kendall para la hipótesis general.....	94
Tabla 15 Tabla cruzada de asociación para bienes muebles y la presentación de estados financieros .....	96
Tabla 16 Prueba Tau-b de Kendall para la hipótesis específica 1 .....	96
Tabla 17 Tabla cruzada de asociación para comisión de inventarios y presentación de estados financieros .....	99
Tabla 18 Prueba Tau-b de Kendall para la hipótesis específica 2 .....	99
Tabla 19 Tabla cruzada de asociación para contrastación de resultados y presentación de estados financieros .....	101
Tabla 20 Prueba Tau-b de Kendall para la hipótesis específica 3 .....	101
Tabla 21 Diferencias de los saldos de la cuenta 33 .....	148

## Índice de Figuras

Figura 1	Proceso de toma de inventario físico .....	33
Figura 2	Estructura del estado de situación financiera .....	47
Figura 3	Estructura del estado de resultados.....	48
Figura 4	Estructura del estado de flujos de efectivo .....	50
Figura 5	Esquema de diseño de la investigación .....	71
Figura 6	Estadígrafo de Alfa de Cronbach .....	76
Figura 7	Baremos de medición de confiabilidad para la variable X.....	76
Figura 8	Baremos de medición de confiabilidad para la variable Y .....	77
Figura 9	Estadígrafo de validez de Hernández Nieto .....	78
Figura 10	Pruebas estadísticas por criterios del estudio .....	80
Figura 11	Gráfica de barra de la variable X: Inventario de bienes patrimoniales .....	84
Figura 12	Gráfica de barra de la dimensión 1: Bienes muebles .....	85
Figura 13	Gráfica de barra de la dimensión 2: Comisión de inventarios.....	86
Figura 14	Gráfica de barra de la dimensión 3: contrastación de resultados .....	87
Figura 15	Gráfica de barra de la variable Y: Presentación de estados financieros.....	88
Figura 16	Gráfica de barra de la dimensión 1: Finalidad de los estados financieros...	89
Figura 17	Gráfica de barra de la dimensión 2: Juego completo de los estados financieros .....	90
Figura 18	Gráfica de barra de la dimensión 3: Características generales .....	91
Figura 19	Regla de decisiones para la prueba de hipótesis calculo p-valor.....	92
Figura 20	Formula estadística Tau-b de Kendall .....	93
Figura 21	Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis general.....	94
Figura 22	Formula estadística Tau-b de Kendall .....	96
Figura 23	Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis especifica 1 .....	97
Figura 24	Formula estadística Tau-b de Kendall .....	98
Figura 25	Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis especifica 2 .....	99
Figura 26	Formula estadística Tau-b de Kendall .....	101
Figura 27	Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis especifica 3 .....	102

## Resumen

El objetivo general de la investigación fue determinar la relación del inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. del departamento de Junín 2020. La institución sujeta de estudio, carece del inventario valorizado de bienes patrimoniales, que asciende a S/ 240 481.00, por desconocimiento de las normas, y la limitada capacitación al personal encargado, y como consecuencia trae el incumplimiento de la información y presentación de los estados financieros irreales, contraviniendo los principios de contabilidad, valuación al costo y normativas contables. Por ende, se formula la siguiente interrogante ¿Qué relación existe entre el inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. del departamento de Junín 2020?. La investigación se elaboró bajo el método científico, enfoque cuantitativo, deductivo, de tipo aplicada, nivel relacional y diseño no experimental, transversal, relacional - causal. El muestreo fue no probabilístico, la muestra estuvo constituida por 33 trabajadores de las áreas administrativas vinculadas directamente con los objetivos del estudio. Se utilizó la técnica de la encuesta, y el cuestionario como instrumento, se empleó la escala de Likert; dada la naturaleza de medición de las variables, se utilizó la prueba estadística Chi cuadrado de bondad de ajuste. La conclusión señala que existe una relación directa entre el inventario de bienes patrimoniales y la presentación de los estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. del departamento de Junín en el 2020, puesto que el valor de significación bilateral p- valúe tiene que ser menor que el 0,05, el cual es la probabilidad de error.

**Palabras Clave:** inventario de bienes patrimoniales, presentación de estados financieros, NIC 1.

## Abstract

The general objective of the research was to determine the relationship between the inventory of patrimonial assets and the presentation of financial statements of the company EPS Municipal Mantaro S. A. of the department of Junín 2020. The institution under study lacks a valued inventory of patrimonial assets, which amounts to S/ 240,481.00, due to lack of knowledge of the norms, and limited training to the personnel in charge, and as a consequence brings the non-compliance of the information and presentation of the unreal financial statements, contravening the accounting principles, valuation at cost and accounting norms. Therefore, the following question is formulated: What is the relationship between the inventory of patrimonial assets and the presentation of financial statements of the company EPS Municipal Mantaro S. A. of the department of Junín 2020? The research was elaborated under the scientific method, quantitative, deductive, applied type, relational level and non-experimental, transversal, relational-causal design. The sampling was non-probabilistic, the sample consisted of 33 workers from the administrative areas directly related to the objectives of the study. The survey technique was used, and the questionnaire as an instrument, the Likert scale was used; given the nature of measurement of the variables, the Chi-square statistical test of goodness of fit was used. The conclusion indicates that there is a direct relationship between the inventory of patrimonial assets and the presentation of the financial statements of the company EPS Municipal Mantaro S. A. of the department of Junín in 2020, since the bilateral significance value p-value has to be less than 0.05, which is the probability of error.

**Keywords:** Inventory of capital assets, Presentation of Financial Statements, IAS 1.

## **Introducción**

La tesis titulada “Inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020”, aborda las principales causas que se manifiestan porque la empresa EPS Municipal Mantaro S. A., carece del inventario valorizado de bienes patrimoniales por un valor de S/ 240, 481.00, por desconocimiento de las normas y falta de capacitación al personal encargado, y consecuentemente, trae el incumplimiento de la información y presentación de los estados financieros irreales, contraviniendo los principios de contabilidad, valuación al costo y normativa contable, por ello, se formuló el siguiente problema ¿Qué relación existe entre el inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020?

La investigación presentada es importante para la empresa EPS Municipal Mantaro S. A., ya que podrán tener una visión más amplia para mejorar la aplicación de la norma en base a la toma de inventario de bienes patrimoniales, respecto a la buena presentación de estados financieros, considerando su finalidad, el juego completo que comprenden y sus características generales. De esta manera, los resultados del inventario físico deben reflejar 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. Se planteó la siguiente hipótesis, “existe una relación directa entre el inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. del departamento de Junín en el 2020”.

El informe está compuesto por cinco capítulos, los que se desarrollan a continuación:

Capítulo I. Planteamiento del estudio; se ha sintetizado la descripción de la realidad problemática de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A.; tomando en cuenta su contexto, se realizó la formulación del problema general y específicos, los objetivos, justificación teórica y práctica.

Capítulo II. Marco Teórico; se expone los antecedentes de la investigación, comenzando por el entorno más amplio hasta los más cercanos, considerando artículos científicos, antecedentes internacionales y nacionales, así como las bases teóricas que permiten desarrollar la investigación y la definición de los términos básicos.

Capítulo III. Hipótesis y variables; se dilucida el objetivo general y específicas de la investigación. Del mismo modo, se muestra la identificación de las variables y la operacionalización de las mismas.

Capítulo IV. Metodología; se menciona el enfoque, tipo, nivel y diseño de la investigación; la población y muestra empleada, así también las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de datos.

Capítulo V. Resultados; se presenta la prueba de hipótesis en base a la estadística inferencial.

Por último, se presenta las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y apéndices.

La autora.

## **Capítulo I**

### **Planteamiento del Estudio**

#### **1.1. Delimitación de la Investigación.**

##### **1.1.1. Territorial.**

La investigación se ejecutó en la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. ubicada en las provincias de Concepción, Chupaca y Jauja del departamento de Junín.

##### **1.1.2. Temporal.**

La investigación se desarrolló en los meses de enero a diciembre del periodo 2020.

##### **1.1.3. Conceptual.**

La investigación tiene como variables de estudio, al inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros.

De acuerdo a Ministerio de Defensa (2020), la toma de inventario de bienes patrimoniales, es el procedimiento que consiste en:

Verificar físicamente, codificar y registrar los bienes muebles patrimoniales a una determinada fecha, por la comisión de inventarios, con el fin de comprobar 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. (p. 3)

Según la NIC 1 (2020), los estados financieros con propósito general, “son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información, estos tienen una finalidad, comprenden un juego completo y poseen características generales” (p. 1). La aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.

## **1.2. Planteamiento del Problema**

Las instituciones gubernamentales, ocupan un espacio importante en la economía de la nación; sin embargo, dichas instituciones están un tanto descuidadas, porque sus autoridades así lo permiten; en la mayoría de casos, cada autoridad de turno lleva su personal de confianza tenga o no conocimiento de gestión, lo cual genera un ambiente de incompetencia, y como consecuencia de ello, se presentan deficiencias en los procedimientos administrativos de sus bienes muebles patrimoniales.

De acuerdo con Berrospi (2020), las entidades del sector gubernamental poseen diversos bienes muebles, y su administración está sujeta a ciertas normas de aplicación obligatoria, por lo que se debe dar un tratamiento especial, ya que éstos representan un rubro importante dentro de los estados financieros; sin embargo, muchas instituciones no administran correctamente sus bienes muebles patrimoniales, evidenciándose pérdida y uso irracional de los bienes, ocasionado un perjuicio económico para la entidad, he aquí la importancia para todas las instituciones del sector gubernamental, llevar una gestión adecuada de sus bienes muebles patrimoniales, conforme los

procedimientos técnicos establecidos en la normatividad aplicable, y de esta manera evitar posteriores sanciones de carácter administrativo, civil y penal.

La empresa EPS Municipal Mantaro S. A. posee diversos bienes que requieren necesariamente de una adecuada administración, conforme a las normas establecidas; sin embargo, a pesar de su aplicación obligatoria, esta institución no cumple íntegramente con los procedimientos establecidos en cuyas normatividades; habiéndose detectado deficiencias en la gestión de sus bienes muebles patrimoniales; y como consecuencia de ello la información financiera de la entidad no son razonables respecto a la cuenta de activos fijos, presenta deficiencias en el proceso técnico, físico y contable de sus bienes muebles patrimoniales, ya que no se tiene información sobre la cantidad exacta de los bienes, debido a que no se cuenta con el inventario físico actualizado, se ha observado que ciertos bienes carecen de registro, etiquetado y codificación conforme el catálogo nacional de bienes estatales de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, existen bienes faltantes y sobrantes que no están debidamente saneados, el valor en libros de los activos no están actualizados debido a la falta de valuación y depreciación, entre otras deficiencias.

El artículo 121 del Reglamento de la Ley 29151 Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales, establece que 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 corresponden.

Por otro lado, la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 029-2002-EF/93.01, actualmente la Resolución Directoral N° 011-2013-EF/51.01 (vigente a partir del 19-09-2013), que oficializa la NIC 01: presentación de los estados

financieros, establece que estos deberán presentar razonablemente la situación financiera y rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos ingresos y gastos.

### **Diagnóstico.**

En la actualidad, la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. carece de inventario valorizado de bienes patrimoniales por un valor de S/ 240 481.00 por desconocimiento de las normas y falta de capacitación al personal encargado, consecuentemente el incumplimiento de la información y la presentación de los estados financieros irreales, contraviniendo los principios de contabilidad, valuación al costo y normativas contables. Como se evidencia en el apéndice 9, los saldos presentados por los periodos correspondientes al 2016 y 2017.

Por otro lado, respecto al deterioro del rubro propiedad, planta y equipo, carece de informe de conciliación de toma de inventarios que permita determinar su estado, composición, los activos fijos están depreciados en su totalidad, pero siguen constando en la relación de activos aumentando el total de activos, debiendo en muchos casos dar de baja. No deberían continuar sumándose como activos, dado a que ya cumplieron su ciclo de vida, y físicamente ya están inoperativos en su mayoría, según se presenta.

**Tabla 1***Activos totalmente depreciados*

Cuenta contable	Detalle	Periodo de adquisición	Importe S/
336.01	Fotocopiadora	Octubre 2004	3,216
336.02	Equipo de clorador	Julio 2003	18,149
336.06	Equipos de computo	Febrero 2003	10,440
336.06	Equipo de computo	Octubre 2004	2,711
336.07	Equipos de enseñanza	Marzo 2005	329
336.06	Impresora de semsa 0498	Febrero 2003	965
334.01	Repuestos de camioneta	Febrero 2010	7,613
336.07	Equipo de enseñanza	Agosto 2010	1,680
336.06	Equipo de computo	Abril 2012	5,242
336.06	Equipo de computo	Febrero 2012	7,627
336.11	Equipo de computo	Junio 2013	6,858
Total			65,012

*Nota.* Recuperado de auditoria financiera gubernamental ejercicio 2020.

### **Causas.**

Las causas del problema en la carencia de falta registro del control de inventarios, se da en los siguientes puntos:

- Falta de capacitación al personal.
- Contratación de personas que no cumplen con el perfil para realizar el trabajo.
- Injerencia política.
- Falta de contratación de un especialista auditor en control interno.
- Falta de identificación con la entidad.

### **Pronostico.**

De persistir estos problemas en la empresa EPS Municipal Mantaro S. A., se presentarán irregularidades como: los bienes pueden ser utilizados por trabajadores de otras áreas u oficinas sin consentimiento de los responsables, esto genera que los bienes se deterioren, pierdan o que terminen en otras áreas. Del mismo modo, los estados

financieros no presentaran información verídica, lo cual, conlleva a reflejar información inservible, que provoca que se realicen mala toma de decisiones por parte de la gerencia.

### **Control al pronóstico.**

La empresa EPS Municipal Mantaro S. A., tiene que buscar cumplir con la Ley 29151 Ley General del Sistema de Nacional de Bienes Estatales del Registro de Inventario de Bienes Muebles de la Entidad, y asegurar un eficiente control de los bienes, y este se refleje en los estados financieros.

Del mismo modo, los resultados del inventario físico 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 deben 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 esta manera, la institución podrá alcanzar los resultados esperados.

## **1.3. Formulación del Problema**

### **1.3.1. Problema General.**

¿Qué relación existe entre el inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020?

### **1.3.2. Problemas Específicos.**

1. ¿Qué relación existe entre los bienes muebles y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020?
2. ¿Qué relación existe entre la comisión de inventarios y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020?
3. ¿Qué relación existe entre la contrastación de resultados y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020?

## **1.4. Objetivos de la Investigación**

### **1.4.1. Objetivo General.**

Determinar la relación del inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.

### **1.4.2. Objetivos Específicos.**

1. Determinar la relación de los bienes muebles y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.
2. Determinar la relación de la comisión de inventarios y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.

3. Determinar la relación de la contrastación de resultados y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.

## **1.5. Justificación de la Investigación**

### **1.5.1. Justificación Teórica.**

La investigación propuesta busca exponer cómo a partir de la buena toma de inventario de bienes patrimoniales, la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. puede realizar una apropiada presentación de estados financieros, para que estos cumplan con todas sus características generales y esenciales que sean, razonables, uniformes y confiables. La tesis pretende ampliar las teorías que se tienen respecto a estas variables, estableciendo la relación existente entre ellas. Por otro lado, la investigación contrasta las principales teorías que se tienen hasta el momento respecto al inventario de bienes patrimoniales con la comprobación de la hipótesis del investigador, con las que se tomaron en cuenta en los antecedentes de la investigación.

Para la variable asociativa de investigación **inventario de bienes patrimoniales** se tomó en cuenta, la teoría personalista de Giuseppe Cerboni (1827/1917), un claro representante de esta Escuela Toscana (Pérez y Pinto, 2013).

Esta teoría enmarca una serie de postulados que se concentran en cómo representar los bienes y obligaciones de las entidades, el postulado era igualar los activos con los pasivos más el patrimonio o realizar algunas variables de esta ecuación, pero manteniendo la igualdad. (Pérez y Pinto, 2013, p. 114)

Para la variable supervisión **presentación de estados financieros** se tomó en cuenta, la teoría de Pacioli.

“Es posible postular la partida doble en donde lo que cuenta, es decir el activo, y lo que se cuenta, es el pasivo, tiene relación con la sustancia o capital (patrimonio)” (Pérez y Pinto, 2013, p. 114). De esta manera surge una forma de ver la realidad, una teoría propiamente tal, de cómo es la situación económica y financiera de una entidad

### **1.5.2. Justificación Práctica.**

La investigación proporciona información a la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. para la solución de problemas en la presentación de estados financieros, así como en la toma de decisiones gerenciales, ya que se detectó que esta organización carece de inventario valorizado de bienes patrimoniales por desconocimiento de las normas y la falta de capacitación al personal encargado, y consecuentemente, el incumplimiento de la información y la presentación de los estados financieros irreales, contraviniendo los principios de contabilidad, valuación al costo y normativas contables.

El rubro de propiedad, planta y equipo, carece de informe de conciliación de toma de inventarios que permita determinar su estado y composición; por otro lado, los activos fijos están depreciados en su totalidad, pero siguen constando en la relación de activos aumentando el total de ellos, debiendo en muchos casos dar de baja.

## **Capítulo II**

### **Marco Teórico**

#### **2.1. Antecedentes de investigación**

##### **2.1.1. Artículos Científicos.**

Bedriñana y Garcia (2022) publicaron el artículo científico titulado “Inventario de Bienes Patrimoniales y la Gestión Financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local La Mar, Ayacucho - 2020”, tuvo como objetivo principal determinar la relación que existe entre el inventario de bienes patrimoniales y la gestión financiera en la Unidad de Gestión Educativa Local La Mar; para ello aplicó el método científico, el tipo de investigación fue aplicada, el nivel explicativo, diseño fue descriptivo correlacional, no experimental. En la técnica de recolección de información se utilizó la encuesta, que fueron aplicados a la muestra que estuvo conformada por 40 colaboradores entre funcionarios, directivos, profesionales y técnicos que laboran en la entidad; para la confiabilidad y validez se empleó el Alfa de Cronbach. La contrastación de hipótesis se desarrolló con el coeficiente de correlación de Spearman. La conclusión señala que existe una relación significativa alta entre el inventario de bienes patrimoniales y la gestión financiera con  $\rho = 0,787$ , donde se corrobora la hipótesis planteada, validando la hipótesis alterna y rechazando la hipótesis nula.

Medina y Calvanapón (2020) publicaron el artículo científico titulado “Control de inventario de bienes patrimoniales y su incidencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Condebamba 2018”, tuvieron como objetivo determinar la incidencia del control de inventario de bienes patrimoniales en la gestión de la Municipalidad Distrital de Condebamba; el tipo de investigación fue descriptiva y correlacional, el diseño no experimental y transversal; la población estuvo constituida por la Municipalidad Distrital de Condebamba, y la muestra fueron los documentos del periodo 2018; se usó la técnica de análisis documental y observación, con sus instrumentos fichas de trabajo, guías de observación. La conclusión señala que en el área de bienes patrimoniales, existen diferencias, por falta de un programa que involucre a todos los trabajadores y directivos de la municipalidad, en la responsabilidad de hacer un control de dichos bienes en la documentación, registro en cada oficina, de esta manera la gestión de cada oficina, área, jefatura y dirección será más eficiente, por tanto comprobó que el control de inventario de bienes patrimoniales incide en la gestión de la Municipalidad Distrital de Condebamba.

Berrospi y Pacheco (2020) publicaron el artículo científico titulado “El control de bienes patrimoniales y su incidencia en la formulación de los estados financieros de la municipalidad provincial de Chanchamayo, año 2018”, tuvo como objetivo lograr que la información contable y patrimonial sea confiable, de tal manera asegurar una formulación razonable de los estados financieros respecto a la cuenta de los activos fijos de la municipalidad referida; para ello se aplicó el diseño de estudio descriptivo correlacional; empleó el cuestionario y la guía de análisis documental, que fueron aplicados a los funcionarios y servidores administrativos de la municipalidad provincial de Chanchamayo; la técnica empleada fue la encuesta de tipo ordinal. Para analizar las relaciones entre las variables, se aplicó el estadístico Tau-b de Kendall, es así que los

resultados demuestran, que existe una relación significativa entre el control de bienes patrimoniales y la formulación de los estados financieros.

Rodriguez (2019), desarrolló la tesis titulada “Inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento y su incidencia en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016-2017”, tuvo como objetivo el análisis del inventario físico y el reporte de información financiera y su incidencia en los estados financieros de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de las universidades señaladas; el tipo de investigación fue cuantitativo, método deductivo, analítico y explicativo; la muestra fueron los reportes de información del inventario físico para la elaboración y preparación de los estados financieros, considerando informaciones al 100 %. La conclusión señala que la determinación de sobrantes y faltantes de inventario físico frente al reporte de información financiera incide negativamente a la elaboración y presentación de información financiera de los estados de situación financiera de las universidades, para ello se debe tomar acciones correctivas de los funcionarios responsables quienes conforman las oficinas de contabilidad y la oficina de logística y el área o unidad de almacén para no incurrir en estas faltas deficientes de alcanzar los reporte de movimiento de almacenes.

## **2.1.2. Tesis nacionales e internacionales**

### ***2.1.2.1. Tesis Internacionales.***

Lopes (2021) efectuó la tesis titulada “Algunas cuestiones sobre el inventario del patrimonio industrial ferroviario”, el objetivo fue centrarse en tres aspectos relacionados con la elaboración de inventarios de bienes ferroviarios, destacando de antemano lo que en este sentido varios organismos internacionales, como TICCIH e

ICOMOS, han venido logrando a través de cartas patrimoniales, para ello planteó la metodología de nivel descriptivo, de tipo básica y diseño no experimental; el primer aspecto para la recolección de datos fue abordar el inventario como forma de gestión del patrimonio ferroviario, analizando la actividad de dos instituciones que vienen desarrollando varios proyectos de estudio, inventario y salvaguardia del patrimonio ferroviario, el proyecto "Memoria Ferroviaria" y el IPHAN, particularmente las iniciativas que emprendió para realizar el inventario de la extinta "Red Ferroviaria Federal". A partir de ello, presentó como conclusión una breve hoja de ruta metodológica para el inventario del patrimonio ferroviario, basada en las recomendaciones de la Carta de Burra, que se ha señalado como un documento a seguir en cuanto a la intervención en el patrimonio ferroviario.

Castellanos et al. (2019) desarrolló la tesis titulada "Inventario de recursos patrimoniales y rutas de interior con potencial turístico en Pinos, Zacatecas", el objetivo fue realizar un inventario de bienes patrimoniales con potencial turístico del municipio de Pinos, Zacatecas, para tener un herramienta para el conocimiento, conservación del patrimonio y propuesta de rutas turísticas que dinamicen la generación de ingresos económicos a los habitantes del municipio. El estudio se llevó a cabo el 2017 en 28 localidades, para recopilar la información y registrar los bienes, se realizaron reuniones con informantes clave, recorridos para el registro fotográfico y documental de los bienes, se aplicaron 67 encuestas en la cabecera municipal y se realizó una regresión logística para determinar los factores de influencia sobre conocimiento, percepción y valoración social de la población sobre los bienes patrimoniales. La conclusión del estudio señala que la situación actual de los bienes patrimoniales del municipio de Pinos, dificulta el desarrollo de actividades de diversificación económica como el

turismo, aun cuando la cabecera municipal dispone de bienes catalogados como patrimonio mundial de la Unesco.

#### ***2.1.2.2. Tesis Nacionales.***

Phala (2019) desarrolló la tesis titulada “Incidencia del control patrimonial de bienes muebles en los estados financieros de la municipalidad provincial de Puno, periodos 2016-2017”, la finalidad fue auscultar el control patrimonial de los bienes muebles que representa un valor significativo en los estados financieros; para ello utilizó el método deductivo, descriptivo y analítico de la información existente, para la recolección de datos empleó el análisis documental y entrevista. Explícitamente señala que el alta y la baja de bienes muebles, influye de manera positiva en los estados financieros, es decir, cuando el alta y la baja de bienes muebles son poco eficaces; el nivel de veracidad de los estados financieros será regular; sin embargo, si el alta y la baja de bienes muebles es eficaz, es posible que la fiabilidad de los estados financieros sea alta.

Minaya (2017) sustentó la tesis titulada “El control de inventario físico de bienes muebles y su incidencia en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2015”. El propósito fue determinar la incidencia del control de inventario físico de bienes muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la señalada universidad, para ello empleó una metodología de tipo aplicada, diseño no experimental, transversal; la población 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. La muestra fue constituida por 93 servidores, para la recolección de datos se utilizó un cuestionario de 29 ítems, la hipótesis se contrastó mediante la prueba estadística del chi

cuadrado. La conclusión señala que 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.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Inventario de Bienes Patrimoniales.**

La Superintendencia de Bienes Nacional (SBN, 2015) refiere que:

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. (p. 5)

De acuerdo al Ministerio de Defensa (2020) la toma de inventario es el procedimiento que consiste en:

Verificar físicamente, codificar y registrar los bienes muebles patrimoniales a una determinada fecha, por la comisión de inventarios, con el fin de comprobar 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. (p. 3)

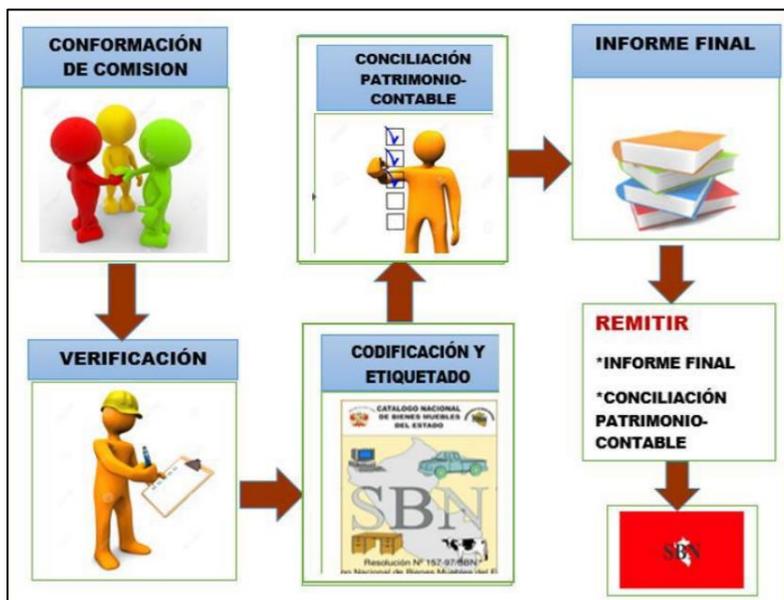
Son objeto de inventario los bienes que tengan las siguientes características:

- Sean de propiedad de la entidad.
- Tengan una vida útil mayor a un año.

- Sean pasibles de mantenimiento y/o reparación.
- Clasifiquen como activo fijo o bien no depreciable.
- Sean tangibles o intangibles (software adquiridos o producidos por la entidad)
- Sean pasibles de algún acto de disposición final.
- Los que se encuentren descritos en el Catálogo Nacional de Bienes Muebles Estatales (CNBME).

Los bienes no inventariables, no son bienes materia de inventario por parte del Sistema Nacional de Bienes Estatales (SNBE):

- Los accesorios y repuestos.
- Los fabricados en material de vidrio y/o cerámica para ensayo, instrumental de laboratorio, set o kit de instrumental médico-quirúrgico, a excepción de los descritos en el Catálogo Nacional de Bienes Muebles Estatales (CNBME).
- Los libros y textos.
- Los materiales desmontables o armables (carpas, tabladillos, tribunas, etc.).
- Los sujetos a operaciones de comercialización por parte de la entidad.
- Los adquiridos por norma expresa con el fin de ser entregados a terceros de forma inmediata en cumplimiento de sus fines institucionales.

**Figura 1***Proceso de toma de inventario físico*

*Nota.* Recuperado de (Aviles, 2019) en <https://acortar.link/hMqrHd>.

El Gobierno de España (2020) señala que, “las administraciones públicas han de inventariar los bienes y derechos que integran su patrimonio, haciendo constar, con el suficiente detalle, las menciones necesarias para su identificación, las que resulten precisas para reflejar su situación jurídica” (p. 3). El destino o uso a que están siendo dedicados y los correspondientes a las operaciones que, de acuerdo con el plan general de contabilidad pública, den lugar a anotaciones en las rúbricas correspondientes del mismo.

Por otro lado, SIGAMOS (2020) recalca que:

Realizar un inventario de forma eficiente es el sueño de todo gerente. Que deje de ser un dolor de cabeza y pase a ser una actividad con resultados estratégicos es el objetivo, es por eso que vamos a recorrer los pasos para realizar un inventario. (p. 2)

La administración de inventario busca la eficiencia en el manejo adecuado del registro, rotación y evaluación del inventario, para que posibilite encontrar los

resultados (utilidades o pérdidas), pudiendo establecer la situación financiera de la empresa.

#### ***2.1.1.1. Bienes Muebles.***

Gonzales (2020) señala que los bienes tangibles “son aquellos, que por sus peculiaridades se pueden trasladar de un lado a otro, sin tener que ser alterados como: las maquinarias y equipos; vehiculos; muebles y enseres; y equipos diversos” (p. 2). Por tanto, la utilidad de un bien, dependerá de sus propias características, y no del lugar donde se encuentre situado.

Donoso (2021) conceptua que, “los bienes muebles son aquellos bienes, de naturaleza tangible, que por sus características se puedan trasladar de un lugar a otro fácilmente sin perder su integridad” (p. 1). Los bienes muebles son aquellos bienes, de naturaleza tangible, que por sus características se puedan trasladar de un lugar a otro fácilmente sin perder su integridad.

##### ***A. Maquinarias y Equipos.***

Según Quispe (2020) son bienes tangibles que tiene por objeto:

El uso o usufructo de los mismos en beneficio de la entidad, la producción de artículos para la venta o para el uso de la propia entidad y la prestación de servicios a la entidad, a su clientela o al público en general. (p. 1)

La adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y no venderlos en el curso normal de operaciones de la entidad.

Llamas (2020) define que, “la maquinaria es considerada a nivel contable como el conjunto de bienes tangibles que se dedican a la producción, a una actividad o utilidad

en concreto” (p. 1). Por tanto, es un activo que pertenece al subgrupo de activo no corriente, y por ende, se pretende que su vida útil sea de larga duración.

#### *B. Vehículos.*

Pérez y Merino (2016) precisan que, “un vehículo es una máquina que permite desplazarse de un sitio hacia otro. Los vehículos no solo pueden transportar personas, sino también animales, plantas y cualquier tipo de objeto” (p. 1).

Navarro (2016) señala que “un vehículo es cualquier artilugio destinado al transporte de personas o mercancías. Esto quiere decir que la palabra vehículo es un término general, pues con él no se especifica de qué tipo de transporte estamos hablando” (p. 1). En otras palabras, tenemos que concretar de qué modalidad de vehículo estamos hablando (vehículo marítimo, sin motor, terrestre o espacial).

#### *C. Muebles y Enseres.*

Sanluis (2020) alude que, “comprende los activos adquiridos en arrendamiento financiero, que la empresa utiliza para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y que se espera usar por más de un ejercicio económico” (p. 7).

Duarte (2020) menciona que, “es todo el mobiliario que utiliza la compañía para realizar sus actividades como, por ejemplo, estanterías, mobiliario para almacenes, maquinaria para almacenes, etc.” (p. 2).

#### *D. Equipos Diversos.*

Gamarra (2020) señala que, “incluye los equipos no utilizados directamente en el proceso productivo, además de aquellos para el soporte administrativo” (p. 1).

### *E. Comisión de Inventarios.*

De acuerdo al Ministerio de Defensa (2020), la comisión de inventario es responsable de los avances y los resultados del inventario.

La comisión de inventario tiene la función de determinar los resultados del inventario de bienes, comunicando a la Dirección General de Administración, quien remite a la Dirección General de Abastecimiento MEF, el informe final de inventario y el acta de conciliación patrimonio-contable, los participantes en mención son los representantes. (p. 4)

La Dirección de Gestión Patrimonial participará en el proceso de la toma de inventario como facilitador, apoyando en la ubicación e identificación de los bienes.

### *F. Representantes.*

El Ministerio de Defensa (2020) señala, la comisión de inventario que tendrá a su cargo la toma de inventario de la misma, estará conformada, como mínimo, por los representantes de las direcciones siguientes: “Dirección General de Administración (quien lo preside), Dirección de Contabilidad (integrante) y Dirección de Abastecimiento (integrante)” (p. 4).

La comisión de inventario para el cumplimiento de sus funciones, solicitará a la Dirección General de Administración la conformación de equipos de trabajo, para la ejecución de la toma del inventario físico, de corresponder.

### *G. Funciones.*

Según el Ministerio de Defensa (2020) son funciones de la comisión de inventario son:

- a. Realizar la toma de inventario de los bienes muebles patrimoniales de la Unidad Ejecutora N° 001: Administración General del Pliego 026 del

Ministerio de Defensa, directamente o a través de los delegados de control patrimonial de cada unidad orgánica y/u oficina, quienes son designados por el jefe o director de cada unidad orgánica y/u oficina, teniendo dichos delegados, el deber de verificar la existencia, ubicación, el estado y la utilización de los bienes asignados al personal de su oficina o unidad orgánica, así como colocar la respectiva etiqueta de inventario.

- b. Elaborar un cronograma de actividades que determine el tiempo que demandará la realización del inventario.
- c. Comunicar a todas las oficinas y personal de la unidad ejecutora N° 001: Administración General del Pliego 026 del Ministerio de Defensa, la fecha de inicio de la toma de inventario.
- d. Supervisar los equipos de trabajo, conformados por:
  - El delegado de Control Patrimonial de cada Unidad Orgánica y/u Oficina, designado por el jefe o director respectivo, quienes tiene a su cargo la verificación de la existencia, ubicación, el estado y la utilización de los bienes asignados al personal de su oficina o unidad orgánica, así como la colocación de la respectiva etiqueta de inventario, debiendo remitir la información del inventario al presidente de la comisión de inventario y a la Dirección de Gestión Patrimonial vía correo electrónico.
  - Un representante de la Dirección de Gestión Patrimonial, quien actúa en calidad de facilitador.
- e. Elaborar y suscribir:
  - El acta de inicio de la toma de inventario.

- El acta de conciliación patrimonio-contable del inventario.
  - El informe final del inventario.
- f. Proporcionar las etiquetas autoadhesivas a cada dirección y/o oficina según la cantidad de bienes que tenga cada dependencia.
- g. Proporcionar otros equipos de trabajo de material logístico, en caso sea necesario.
- h. Otras funciones que le asigne la Dirección de General de Administración.

#### ***2.1.1.2. Contratación de Resultados.***

El Ministerio de Defensa (2020) alude, para la conciliación patrimonio - contable se tendrá en cuenta lo siguiente:

“La comisión de inventario, la Dirección de Gestión Patrimonial y la Dirección de Contabilidad efectúan la conciliación patrimonio - contable de la información obtenida, contrastando el resultado de inventario físico con el registro contable” (p. 15). Para lo cual, la Dirección de Contabilidad debe proporcionar la información detallada de todas las adquisiciones, valores actualizados, depreciaciones, cuenta contable, fecha de ingreso, entre otros.

La comisión de inventario, en coordinación con la Dirección de Contabilidad y la Dirección de Gestión Patrimonial, elaborará el acta de conciliación patrimonio contable, determinando la existencia de bienes faltantes o sobrantes de inventario, de corresponder.

Concluida la conciliación patrimonio-contable, la comisión de inventario deberá elaborar y presentar a la Dirección General de Administración, para su refrendo, el informe final de inventario, suscrito por todos sus integrantes, el cual será remitido a las Direcciones de Gestión Patrimonial y Contabilidad.

### *A. Resultado de Inventario.*

Nain (2019) alude que la toma física de inventario consiste en llevar a cabo un proceso ordenado de verificación física de los bienes, materia prima o producto terminado a una fecha determinada, con el fin de asegurar su existencia real.

Los resultados obtenidos de la toma de inventario, son comparados con la constatación física, a fin de establecer su conformidad. Posteriormente las diferencias que pudieran existir son aclaradas e investigadas por las personas a cargo, y se procede a realizar los ajustes necesarios, según sea el caso. (p. 2)

### *B. Registro Contable.*

De acuerdo a Torres (2021), los registros contables son:

Todas las anotaciones enfocadas en la revisión y control de las transacciones de una empresa, lo que permite reconocer oportunamente la posición financiera actual. La importancia de este tipo de registros es tal, que son requeridos para fines fiscales, cumplimiento de responsabilidades legales y para el desarrollo de las supervisiones financieras. (p. 5)

Por lo anterior, se aconseja que la contabilidad de la empresa sea llevada por un servicio contable, profesional y confiable, ya que la correcta realización de este tipo de actividades, contribuyen al crecimiento y estabilidad de la empresa.

Otro punto a resaltar de los registros contables, es que estos son el reflejo, de los asientos de diario y libros de contabilidad que describen las transacciones contables de una empresa, respaldando así la producción de los estados financieros. Por esto,

deben conservarse durante varios años, para que las entidades externas puedan inspeccionarlos y verificar que los estados financieros derivados de ellos sean correctos.

### **2.2.2. Presentación de Estados Financieros.**

#### ***a. Teorías Científicas.***

Para la variable supervisión de la investigación, **presentación de estados financieros**, se tomó en cuenta, la teoría de Pacioli.

Según Pérez y Pinto (2013), “es posible postular la partida doble en donde lo que cuenta, es decir el activo, y lo que se cuenta, es el pasivo, tiene relación con la sustancia o capital (patrimonio)” (p. 114). De esta manera surge una forma de ver la realidad, una teoría propiamente tal, de cómo es la situación económica y financiera de una entidad

#### ***b. Teorías Conceptuales.***

Según la NIC 1 (2020) los estados financieros con propósito general “son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información, estos tienen una finalidad, comprenden un juego completo y poseen características generales” (p. 1). La aplicación de un requisito, será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.

De acuerdo a ESAN (2016), “la presentación de los estados financieros tiene como finalidad mostrar los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han confiado los accionistas” (p. 4). Con ese fin, los estados financieros deben suministrar información acerca de los siguientes elementos de una entidad: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, incluyendo las ganancias y

pérdidas, aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales y flujos de efectivo.

Esta información, además de la contenida en las notas, permite tener una idea cabal de la situación financiera, así como predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad.

León (2021) refiere que la NIC 1, es la norma contable que define los criterios para una correcta presentación de los estados financieros. En esta norma se distinguen las partidas corrientes y no corrientes y establece que “toda entidad presentará sus activos y pasivos corrientes y no corrientes por categoría separada en el estado de situación financiera, a menos que una presentación basada en el grado de liquidez brinde una información fiable más relevante” (p. 2). Sin embargo, independientemente del método de presentación adoptado por una entidad, para clasificar correctamente las partidas de activos y pasivos en corrientes y no corrientes, debe tenerse en cuenta los siguientes criterios básicos:

- Partidas que se esperan recuperar o cancelar dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.
- Partidas que se esperan recuperar o cancelar después de los doce meses sobre el periodo que se informa.

#### ***2.2.2.1. Finalidad de los estados financieros.***

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación y rendimiento financiero de una entidad, de acuerdo a la NIC 1 (2020).

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera (activos, pasivos y patrimonio), del rendimiento financiero (ingresos y gastos) y de los flujos de efectivo de

una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones. (p. 3)

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad

Rosales (2021) alude que:

Los estados financieros o estados contables son informes que se realizan con la finalidad de obtener una imagen de la situación financiera de una empresa. Estos documentos permiten hacer un análisis e interpretación de la información para una posterior toma de decisiones que beneficie a la compañía. (p. 3)

Estos informes muestran el ejercicio contable de un año, o de cierto periodo que se desee conocer, de operaciones de la compañía. El observar las cuentas de este periodo permite conocer la rentabilidad y solvencia que tiene la empresa.

Según Industriales Escuelas de Negocios (2020):

Los estados financieros son informes que reflejan el estado de una empresa en un momento determinado, normalmente un año. Se componen de varios documentos en los que se plasma la situación financiera de un negocio y recoge información, tanto económica como patrimonial, de las empresas. (p. 1)

Conocidos también como estados contables o cuentas anuales, son muy importantes para conocer la rentabilidad y solvencia de las compañías.

Los Estados financieros no sólo son conceptos de contabilidad financiera, son un instrumento importantísimo para el diagnóstico patrimonial y económico de una empresa. Conocer y dominar conceptos como cuenta de resultados, flujos de caja, liquidez y análisis de caja, es imprescindible para la toma de decisiones estratégicas de cualquier directivo. El programa especialista en finanzas con una metodología mixta presencial y online, prepara a los profesionales para el análisis y control de la contabilidad financiera.

#### A. *Activos.*

Según Llorente (2020):

Un activo es un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro (sea económico o no). En contabilidad, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros. (p. 1)

Tienen en común, que son resultado de sucesos pasados y son capaces de generar rendimientos económicos en el futuro. Todos los activos tienen el potencial de traer dinero a la empresa, ya sea mediante su uso, venta o intercambio.

Gonzales (2020), define el activo de una empresa como, “el conjunto de bienes, derechos y otros recursos de los que es propietaria una compañía, por ejemplo, muebles, oficinas, equipos informáticos, también se incluyen aquellos de los que esperamos tener un beneficio futuro” (p. 2). Los Activos recibirán un valor monetario cada uno, esta valoración dependerá de diferentes criterios, según la situación en la que puedan encontrarse.

### *B. Pasivos.*

Llorente (2020) alude que:

El pasivo, desde el punto de vista contable, representa las deudas y obligaciones con las que una empresa financia su actividad y le sirve para pagar su activo. También se conoce con el nombre de estructura financiera, capital financiero, origen de los recursos y fuente de financiación ajena. (p. 1)

Son deudas que tenemos en el presente pero que hemos contraído en el pasado. Un ejemplo de obligación es el préstamo con una entidad financiera. Al adquirir ese préstamo, estamos obligados a pagar el principal y los intereses al proveedor (documentado en una factura o en una letra de cambio).

Gonzales (2020), define que se conoce el pasivo como, “El conjunto de obligaciones que tiene una empresa con sus acreedores o proveedores, por tanto, es lo contrario al activo, el cual, está formado por los derechos y bienes de una empresa” (p.4).

En el pasivo se recogen todas las obligaciones de pago contraídas, como, pagarés, consumos sin liquidar, salarios pendientes de pago, impuestos, etc.

### *C. Patrimonio.*

Para Sánchez y Sevilla (2020), en el ámbito económico, el patrimonio es el conjunto de:

Bienes, derechos y obligaciones con los que una persona, grupo de personas o empresa cuenta y los cuales emplea para lograr sus objetivos. En ese sentido, se pueden entender como sus recursos y el uso que se les da a estos. (p. 2)

Los elementos que forman parte de un patrimonio, pueden considerarse como propios o también como heredados. Por otra parte, dan una idea del estado en términos de riqueza o bienestar de individuos o colectivos.

Gonzales (2020) menciona que:

El patrimonio es un grupo de bienes, derecho y obligaciones de una persona y empresa. Los bienes son los componentes materiales e inmateriales que tiene una empresa como un ordenador, las existencias en el almacén una aplicación informática el dinero de caja, etc. (p. 1)

Para calcular el patrimonio de la empresa empresa, hay una fórmula que es:

Patrimonio neto = Bienes y derechos – obligaciones.

*a. Ingresos y Gastos.*

El ingreso y egreso, son términos opuestos en la contabilidad. Mientras que el primero representa una entrada de dinero, el segundo hace referencia a una salida. Por tanto, Westreicher (2020) menciona que “el origen de los ingresos, en el caso de una empresa, suelen proceder de la venta de bienes o la prestación de servicios. Sin embargo, otra fuente de ingresos son las rentas (obtenidas por inversiones), los subsidios gubernamentales, entre otros. (p. 4)

También menciona que “los egresos pueden ser de dos tipos. Primero, los gastos, que son aquellas salidas de dinero que suelen ser necesarias y habituales, como el pago de un alquiler o de los servicios” (p. 5). Dichos desembolsos se caracterizan por no ofrecer por sí mismos un retorno monetario a futuro.

Los ingresos y gastos se refieren a cambios en los activos financieros de una empresa causados por las operaciones. El ingreso aumenta la riqueza, el gasto la reduce, aunque también importa saber la naturaleza de ambas.

Gonzalez (2021) menciona que “un gasto es una disminución del neto de una empresa, debido fundamentalmente, al consumo de un activo sin que exista contrapartida alguna. Todo gasto supone, en última instancia, una disminución de Activo” (p. 3). Los gastos se derivan, básicamente, de los servicios que adquiere una empresa para llevar a cabo su actividad.

“Un ingreso es un aumento del neto de una empresa, debido fundamentalmente a un aumento de activo sin que exista contrapartida alguna. Todo ingreso supone, en última instancia, un aumento de activo” (p. 7). Tenemos un ingreso, por ejemplo, cuando vendemos productos por un precio superior al coste.

#### ***2.2.2.2. Juego Completo de los Estados Financieros.***

De acuerdo a la NIC 1 (2020), un juego completo de estados financieros comprende “Un estado de situación financiera al final del periodo, un estado del resultado y otro resultado integral del periodo, un estado de cambios en el patrimonio del periodo, un estado de flujos de efectivo del periodo y notas” (p. 4).

Jos (2019) refiere que los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, su objetivo es “suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas” (p. 1). Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

Así mismo, Castell (2021) recalca que la situación económica y patrimonial de una empresa queda reflejada en los estados financieros. “Estos documentos, por tanto, son imprescindibles para saber si una compañía es o no rentable. No solo eso, sino que,

además, legalmente son obligatorios para las sociedades mercantiles y los autónomos de responsabilidad limitada” (p. 3). Estas cuentas anuales deben presentarse en el registro mercantil y serán públicas. Eso quiere decir que cualquier persona o entidad puede solicitar una copia.

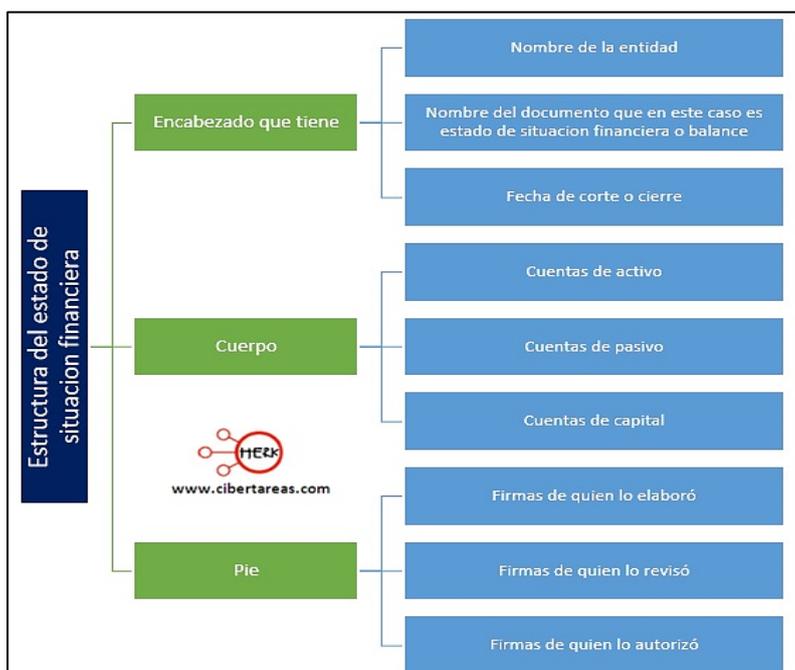
### ***A. Estado de Situación Financiera.***

Para Davila (2021) “El estado de situación financiera también se denomina balance general. Es uno de los estados financieros diseñados para reflejar el estado económico y financiero de la empresa en un momento determinado” (p. 2).

El informe consta de tres conceptos patrimoniales (activos, pasivos y capital) y satisface la ecuación contable básica: activos equivalen a pasivos más capital ( $A = P + C$ ).

### **Figura 2**

#### *Estructura del estado de situación financiera*



*Nota.* Recuperado de (Quevedo, 2017). <https://acortar.link/QIoaWh>

Domínguez (2020) conceptua que es “un documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero” (p. 23). La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa.

### ***B. Estado de Resultados.***

Sevilla (2020) alude que, “el estado de resultados, también llamada cuenta de resultados o cuenta de pérdidas y ganancias, recoge los ingresos y gastos que ha tenido una empresa durante un periodo de tiempo” (p. 1).

Indica como los ingresos se transforman en beneficio según vamos restando los gastos, ayuda a tener una visión rápida de cuáles han sido los gastos más importantes para la empresa. De esta manera podemos ver donde sería más fácil recortar para ahorrar costos innecesarios.

### **Figura 3**

#### *Estructura del estado de resultados*

Ingresos	}	<b>RESULTADOS DE LA OPERACIÓN</b>
<u>(-) Costo de Ventas</u>		
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	}	<b>RESULTADOS EXTRAOPERACIONALES</b>
<u>(-) Gastos de la Operación</u>		
<b>Utilidad Operativa</b>	}	<b>RESULTADOS EXTRAOPERACIONALES</b>
<u>(+) Ingresos Extraordinarios</u>		
<u>(-) Egresos Extraordinarios</u>	}	<b>RESULTADOS EXTRAOPERACIONALES</b>
<b>Utilidad con la Operación Extraordinaria</b>		
<u>(-) Gastos Financieros</u>	}	<b>RESULTADOS EXTRAOPERACIONALES</b>
<b>Utilidad Antes de Impuestos</b>		
<u>(-) Pago de Impuestos</u>	}	<b>RESULTADOS EXTRAOPERACIONALES</b>
<b>Utilidad Neta</b>		

*Nota.* Recuperado de (Orellana , 2020) en <https://acortar.link/yEfHYS>

Castro (2021), menciona que el estado de resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas es:

Un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio. (p. 5)

Este estado financiero te brinda una visión panorámica de cuál ha sido el comportamiento de la empresa, si ha generado utilidades o no. En términos sencillos este reporte es muy útil para ti como empresario, ya que te ayuda a saber si tu compañía está vendiendo, qué cantidad está vendiendo, cómo se están administrando los gastos, y al saber esto, podrás saber con certeza si estás generando utilidades.

### ***C. Estado de Cambios en el Patrimonio.***

Para Rus (2019), “el estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN) es uno de los estados financieros contables y refleja los movimientos que afectan a dicho patrimonio neto (PN) durante un ejercicio económico” (p. 2).

El estado de cambios en el patrimonio neto, está compuesto de una serie de anotaciones contables que aparecen en una tabla, y en él, aparecen los cambios que se producen en la empresa y que afectan a su patrimonio neto. Tiene dos partes, el estado de ingresos y gastos reconocidos (EIyGR) y el estado total de cambios en el patrimonio neto (ECPN).

Diaz (2020), comenta que, “el estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN) nos muestra los movimientos en las cuentas que forman parte del patrimonio neto, aumentando así las posibilidades de información financiera” (p. 3). La elaboración de este estado financiero es simple, ya que las cuentas que conforman dicho estado, suelen ser pocas.

#### D. Estado de flujos de efectivo.

Marco (2021) refiere que, “el estado de flujos de efectivo es uno de los estados financieros de la contabilidad, informa sobre el origen y la utilización de las corrientes de efectivo y sus equivalentes” (p. 1).

Las corrientes de efectivo se presentan en formato de cascada, y la información presentada está referida al año de la formulación y al anterior. También incluye una columna para posibles anotaciones cruzadas con la memoria.

#### Figura 4

##### Estructura del estado de flujos de efectivo



Nota. Recuperado de (Orellana , 2020) en <https://acortar.link/8mJId5>

Según Vázquez (2019), “el flujo de efectivo, flujo de fondos o *cash flow* en inglés, se define como la variación de las entradas y salidas de dinero en un período determinado, y su información mide la salud financiera de una empresa” (p. 2).

El flujo de efectivo o flujo de fondos permite realizar previsiones, posibilita una buena gestión en las finanzas, en la toma de decisiones y en el control de los ingresos, con la finalidad de mejorar la rentabilidad de una empresa.

#### E. Notas.

Bonilla (2020) hace referencia que en términos generales, las notas a los estados financieros son:

Explicaciones que amplían el origen y significado (sic) de los datos y cifras que se presentan en dichos estados, proporcionan información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la entidad y dan a conocer datos y cifras sobre la repercusión de ciertas reglas particulares, políticas y procedimientos contables y de aquellos cambios en los mismos de un período a otro. (p. 1)

Debido a lo anterior, las notas explicativas a que se ha hecho referencia, forman parte de los estados financieros.

De acuerdo a Lopez (2020), las notas a los estados financieros representan “aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los estados financieros para una correcta interpretación” (p. 4). Asimismo representan información importante para los inversores que deseen comprar acciones de una compañía a través del Mercado Bursátil, ya que por lo general muestran información relevante a considerar que determinará el comportamiento del valor de las acciones.

### **2.2.2.3. Características Generales.**

Según Llamas (2020), “las características que deben poseer los estados financieros son: presentación razonable, hipótesis de negocio en marcha, base contable de acumulación (devengo), materialidad o importancia relativa, compensación, frecuencia de la información, información comparativa y uniformidad en la presentación” (p. 5).

#### **A. Presentación Razonable.**

Así mismo la NIC 1 (2020), refiere que los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad.

“Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual” (NIC 1, 2020, p.5).

Hugo (2017) alude que:

Una presentación razonable requiere que una entidad, presente información de forma relevante, fiable, comparable y comprensible. Además, debe seleccionar y aplicar políticas contables de acuerdo con Norma Internacional de Contabilidad número 8 (NIC 8) que tiene por título “Políticas, estimaciones y errores contables. (p. 55)

Esta cualidad, es decir la presentación razonable, se sustenta en la aplicación de cada una de las NIIF para grandes empresas o de las secciones de las NIIF para las pymes, de tal manera que, existiendo la obligación profesional de emplearlas, la dirección de la empresa o gerencia decide continuar con el procedimiento regional, por lo cual, los estados financieros no se pueden certificar con base a la aplicación de las NIIF.

#### *B. Hipótesis de Negocio en Marcha.*

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento, según indica la NIC 1 (2020).

“Una entidad elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o

bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas” (p.6). Cuando la gerencia es conocedora, al realizar su evaluación de incertidumbres significativas relacionadas con sucesos o condiciones que pudieran arrojar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, la organización revelará esas incertidumbres. Cuando esta entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará ese hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados, y las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha.

Para Antonio (2021):

Un negocio en marcha es un principio de la contabilidad que hace referencia a la viabilidad y continuidad de una empresa. Para determinar si se cumple esta hipótesis, es necesario garantizar la actividad de la compañía durante un periodo de tiempo mínimo de doce meses. (p. 1)

Negocio en marcha es un principio fundamental para la elaboración de los estados financieros de la empresa. El objetivo principal por el que se incluye esta hipótesis, es conocer si la compañía se encuentra capacitada para mantener su actividad. Se debe de garantizar que no se declarará en quiebra en un periodo mínimo de doce meses.

### *C. Base Contable de Acumulación (devengo).*

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo), de acuerdo a la NIC 1 (2020).

Cuando se utiliza la base contable de acumulación (devengo), una entidad reconocerá partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos

y gastos (los elementos de los estados financieros), cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el Marco Conceptual (NIC 1, 2020, p. 6).

Según Gil (2015), “el principio de devengo es una norma contable que establece que las transacciones o hechos económicos se registraron en el momento en que ocurren, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro” (p. 1).

El objetivo del principio de devengo, es que las cuentas anuales de una empresa reflejen con claridad el patrimonio, la situación financiera y los resultados económicos conseguidos por esta en ese periodo, imputando los gastos e ingresos al periodo en que las cuentas anuales se refieran y afecten al mismo, sin importar el momento de su cobro o pago.

#### *D. Materialidad o Importancia Relativa.*

Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa según la NIC 1 (2020).

Los estados financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos, que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función. La etapa final del proceso de agregación y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificados, que constituyen las partidas de los estados financieros. (NIC 1, 2020, p. 7)

Si una partida concreta careciese de importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en los estados financieros o en las notas. Una partida que no

tenga la suficiente importancia relativa como para justificar su presentación separada en esos estados financieros, puede justificar su presentación separada en las notas.

Para Sanz (2019), “la importancia relativa, como así formula el principio que la rige, permite excluir de los estados financieros determinadas partidas, datos, hechos de la información financiera que se divulga a los usuarios, por no ser significativos, por no ser materialmente relevantes” (p. 6).

Además:

La materialidad, en términos contables, supone el significado que determinados hechos tienen en la toma de decisiones de un usuario razonable. Y como su inclusión o exclusión en los estados financieros va a tener consecuencias en la evaluación de sucesos pasados, presentes y futuros. (Sanz, 2019, p. 7)

#### *E. Compensación.*

Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos, a menos que así lo requiera o permita una NIIF.

Una entidad informará por separado sobre sus activos y pasivos e ingresos y gastos.

La compensación en el estado (o estados) del resultado del periodo y otro resultado integral o de situación financiera, excepto cuando la compensación refleja la sustancia de la transacción u otro suceso, limita la capacidad de los usuarios para comprender las transacciones y otros sucesos y condiciones que se hayan producido, así como para evaluar los flujos futuros de efectivo de la entidad. (NIC 1, 2020, p. 7)

La medición por el neto en el caso de los activos sujetos a correcciones valorativas, por ejemplo, correcciones por deterioro del valor de inventarios por obsolescencia y de las cuentas por cobrar de dudoso cobro no es una compensación.

Según Aldea (2019), “el principio de no compensación es una norma contable que nos dice que en ningún caso pueden compensarse cuentas de activo y de pasivo en el balance, tampoco de ingresos y de gastos en la cuenta de pérdidas y ganancias” (p.3).

La contabilidad de una empresa ha de reflejar la imagen fiel de la situación de la misma. Por eso no podemos compensar saldos de cuentas que puedan parecer complementarias para obtener un saldo final. Esto daría lugar a una ocultación de la información real y de la situación del negocio.

#### *F. Frecuencia de la Información.*

De acuerdo a la NIC 1 (2020), una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente.

“Cuando una entidad cambie el cierre del periodo sobre el que informa y presente los estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, revelará, además del periodo cubierto por los estados financieros” (NIC 1, 2020, p. 8). Normalmente, una entidad prepara, de forma coherente en el tiempo, estados financieros que comprenden un periodo anual. No obstante, determinadas entidades prefieren informar, por razones prácticas, sobre periodos de 52 semanas.

Jimenez (2020) refiere que:

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo contable sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año. (p. 1)

La entidad revelará este hecho, como la razón para utilizar un periodo inferior o superior, y el hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables.

#### *G. Información Comparativa.*

Según la NIC 1 (2020), “una entidad puede presentar información comparativa, además de los estados financieros comparativos mínimos requeridos por las NIIF, en la medida en que esa información se prepare de acuerdo con las NIIF” (p. 8). Esta información comparativa puede consistir en uno o más estados, pero no necesita comprender un juego completo de estados financieros. Cuando este sea el caso, la entidad presentará información relacionada en una nota a dichos estados adicionales.

Son estados financieros comparativos aquellos que presentan las cifras correspondientes a más de una fecha, período o ente económico.

De acuerdo a Blass (2020), “los estados financieros de propósito general se deben preparar y presentar en forma comparativa con los del período inmediatamente anterior, siempre que tales períodos hubieren tenido una misma duración” (p. 5). En caso contrario, la comparación se debe hacer respecto de estados financieros preparados para mostrar un mismo lapso del ciclo de operaciones.

Sin embargo, no será obligatoria la comparación cuando no sea pertinente, circunstancia que se debe explicar detalladamente en notas a los estados financieros.

#### *H. Uniformidad en la Presentación.*

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. La NIC 1 (2020) menciona:

Tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más

apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o una NIIF requiera un cambio en la presentación.

(p. 9)

De acuerdo a Francisco (2019), “el principio de uniformidad es una norma contable la cual indica que una vez aplicado un criterio de contabilización o valoración este debe mantenerse en el tiempo” (p. 1).

Las empresas deben contabilizar su actividad y para ello existen una serie de normas. Lo que indica este principio es que no podemos aplicar criterios a conveniencia. Por ejemplo, si decidimos aplicar un determinado tipo de amortización a un activo, no podemos cambiarlo en otro momento porque nos conviene más.

### **2.3. Definición de Términos Básicos**

#### **2.3.1. Amortización.**

“En todos los casos se relaciona el valor de un bien o pasivo con el tiempo o vida útil del mismo, ya que como podemos intuir, todos los bienes van perdiendo valor con el paso del tiempo” (Pedrosa, 2021, p. 2).

#### **2.3.2. Artilugio.**

“Mecanismo, máquina o aparato, especialmente el de manejo complicado o el que tiene una función que no se percibe fácilmente o se desconoce” (Pérez y Merino, 2016, p. 1).

#### **2.3.3. Bienes Patrimoniales.**

“Es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una persona, grupo de personas o empresa cuenta y los cuales emplea para lograr sus objetivos. En

ese sentido, se pueden entender como sus recursos y el uso que se les da a estos” (Sánchez y Sevilla, 2019, p. 1).

#### **2.3.4. Cash Flow.**

“El *cash flow* implica los flujos de entradas y de salidas de caja o efectivo, en un determinado período y por tanto constituye un indicador más que concreto de la liquidez que ostenta una determinada empresa” (Ucha , 2020, p. 1).

#### **2.3.5. Compensación.**

“La compensación es la devolución de una deuda pendiente con una persona o empresa. Puede ser a través de un abono monetario o de la entrega de un objeto o título financiero que tenga el mismo valor del crédito” (Westreicher, 2020, p. 1).

#### **2.3.6. Depreciación.**

“La depreciación es la pérdida de valor de un bien como consecuencia de su desgaste con el paso del tiempo” (Vázquez Burguillo, 2019, p. 1).

#### **2.3.7. Ecuación Contable.**

“La ecuación contable es una igualdad que expresa que el valor de los recursos que posee una compañía (los activos) es igual al valor de los recursos propios (patrimonio) más el valor de los recursos obtenidos de terceros (pasivo)” (Westreicher, 2020, p. 1).

#### **2.3.8. Fidedigna.**

“Es confiable y, por lo tanto, puede publicarse o utilizarse como pilar para avanzar en el desarrollo de una nota. En este caso, la cualidad muchas veces está dada por la fiabilidad de la fuente” (Pérez y Merino, 2016, p. 15).

### **2.3.9. Intangible.**

“Intangible es un adjetivo que se refiere a todo aquello que no puede percibirse claramente mediante los sentidos (en la literatura se hace especial énfasis en el tacto)” (Westreicher, 2020, p. 6).

### **2.3.10. Inventario.**

“Es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, una dependencia pública, entre otros, y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos” (Ucha , 2020, p. 4).

### **2.3.11. Logística.**

“Son todas las operaciones llevadas a cabo para hacer posible que un producto llegue al consumidor desde el lugar donde se obtienen las materias primas, pasando por el lugar de su producción” (Sevilla, 2020, p. 4).

### **2.3.12. Obsolescencia.**

“Es el estado al que llega un determinado producto, un bien que previamente hemos adquirido, una vez ha finalizado su vida útil. Es decir, cuando cumple con el tiempo programado por el fabricante para que el producto siga funcionando o sirviendo a su propietario” (Medrano, 2018, p. 59).

### **2.3.13. Razonable.**

“La idea de razonable implica justamente el uso de la razón como primera acción y es por eso que un acto o una persona razonable serán aquellos que se llevan a cabo de manera lógica, con uso de la razón” (Bembibre, 2020, p. 1).

**2.3.14. Rentabilidad.**

“Es la capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo. Se trata de un elemento fundamental en la planificación económica y financiera, ya que supone haber hecho buenas elecciones” (Sevilla, 2020, p. 2).

**2.3.15. Solvencia.**

“Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles” (Caballero, 2020, p. 3).

**2.3.16. Tangible.**

“Es todo aquello material. Por ejemplo, los animales y los árboles de un bosque son tangibles. Su existencia está evidenciada a través de los sentidos, aunque particularmente en la definición de este concepto se hace especial énfasis en el tacto” (Westreicher, 2020, p. 3).

**2.3.17. Usufructo.**

“Es un derecho real de goce o disfrute de una cosa ajena. La persona titular de este derecho es el tenedor del objeto, pero no su dueño o propietario. Por tanto, puede utilizarla, disfrutarla o aprovechar sus frutos, sin tener derechos de propiedad sobre ella” (López, 2019, p. 1).

**2.3.18. Utilidades.**

“La utilidad es el interés, provecho o fruto que se obtiene de algo. El término también permite nombrar a la cualidad de útil (que puede servir o ser aprovechado en algún sentido)” (Pérez y Merino, 2016, p. 10).

**2.3.19. Valoración.**

“Valoración es el proceso y el resultado de valorar: apreciar o reconocer el valor de algo o alguien. El verbo valorar también puede referirse a indicar el precio de un bien o un servicio” (Pérez, 2019, p. 4).

## **Capítulo III**

### **Hipótesis y Variables**

#### **3.1. Hipótesis**

##### **3.1.1. Hipótesis General.**

Existe una relación directa entre el inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.

##### **3.1.2. Hipótesis Específicas.**

1. Existe una relación directa entre los bienes muebles y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.
2. Existe una relación directa entre la comisión de inventarios y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.
3. Existe una relación directa entre la contrastación de resultados y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.

### 3.2. Identificación de las Variables

#### 3.2.1. Inventario de Bienes Patrimoniales.

##### *A. Teoría científica.*

Para la variable asociativa de la investigación **inventario de bienes patrimoniales** se tomará en cuenta, la teoría personalista de Giuseppe Cerboni (1827/1917), un claro representante de esta Escuela Toscana. Según relatan Pérez y Pinto (2013).

“Esta teoría enmarca una serie de postulados que se concentran en cómo representar los bienes y obligaciones de las entidades, el postulado era igualar los activos con los pasivos más el patrimonio o realizar algunas variables de esta ecuación, pero manteniendo la igualdad” (p. 114).

##### *B. Definición Operacional.*

De acuerdo al Ministerio de Defensa (2020), la toma de inventario es el procedimiento que consiste en:

Verificar físicamente, codificar y registrar los bienes muebles patrimoniales a una determinada fecha, por la comisión de inventarios, con el fin de comprobar 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. (p. 3)

### 3.2.2. Presentación de estados financieros

#### A. Teoría Científica.

Para la variable de supervisión de la investigación **presentación de estados financieros** se tomará en cuenta, la teoría de Pacioli. Según relatan Pérez y Pinto (2013).

“Es posible postular la partida doble en donde lo que cuenta, es decir el activo, y lo que se cuenta, es el pasivo, tiene relación con la sustancia o capital (patrimonio)” (p. 114). De esta manera surge una forma de ver la realidad, una teoría propiamente tal, de cómo es la situación económica y financiera de una entidad

#### B. Definición Operacional.

Según la NIC 1 (2020), los estados financieros con propósito general, “son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información, estos tienen una finalidad, comprenden un juego completo y poseen características generales” (p. 1). Impracticable la aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.

### 3.3. Operacionalización de las Variables

#### 3.3.1. Variable Asociativa: Inventario de Bienes Patrimoniales

Variables	Conceptualización	Dimensiones	Conceptualización	Indicadores
Variable Asociativa Inventario de bienes patrimoniales	Teoría científica Teoría Personalista de Giuseppe Cerboni (1827/1917), un claro representante de esta Escuela Toscana. Según relatan Pérez y Pinto (2013). “Esta teoría enmarca una serie de postulados	Bienes muebles	Gonzales (2020) señala sobre los bienes. “Son aquellos bienes tangibles, que por sus peculiaridades se pueden trasladar de un lado a otro, sin tener que ser alterados como: las	Maquinarias y equipos
				Vehiculos
				Muebles y enseres

Variables	Conceptualización	Dimensiones	Conceptualización	Indicadores
	que se concentran en cómo representar los bienes y obligaciones de las entidades, el postulado era igualar los activos con los pasivos más el patrimonio o realizar algunas variables de esta ecuación, pero manteniendo la igualdad” (p. 114).		maquinarias y equipos; vehículos; muebles y enseres; y equipos diversos” (p. 2)	Equipos diversos
	Teoría conceptual De acuerdo a Ministerio de Defensa (2020) La toma de inventario es el procedimiento que consiste en. “Verificar físicamente, codificar y registrar los bienes muebles patrimoniales a una determinada fecha, por la comisión de inventarios, con el fin de comprobar 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” (p. 3).	Comisión de inventarios	De acuerdo al Ministerio de Defensa (2020). “La comisión de inventario tiene la función de determinar los resultados del inventario de bienes, comunicando a la Dirección General de Administración, quien remite a la Dirección General de Abastecimiento MEF, el informe final de inventario y el acta de conciliación patrimonio-contable, los participantes en mención son los representantes” (p. 4).	Representantes
				Funciones
		Contrastación de resultados	El Ministerio de Defensa (2020) alude. “La comisión de inventario, la Dirección de Gestión Patrimonial y la Dirección de Contabilidad efectúan la conciliación patrimonio - contable de la información obtenida, contrastando el resultado de inventario físico con el registro contable” (p. 15).	Resultado de inventario
				Registro contable

### 3.3.2. Variable de Supervisión: Presentación de estados financieros

Variables	Conceptualización	Dimensiones	Conceptualización	Indicadores
Variable de supervisión Presentación de estados financieros	<p>Teoría científica La teoría de Pacioli. Según relatan Pérez y Pinto (2013). “Es posible postular la partida doble en donde lo que cuenta, es decir el activo, y lo que se cuenta, es el pasivo, tiene relación con la sustancia o capital (patrimonio)” (p. 114).</p>	Finalidad de los estados financieros	De acuerdo a la NIC 1 (2020). “El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera (activos, pasivos y patrimonio), del rendimiento financiero (ingresos y gastos) y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones” (p. 3).	Activos
				Pasivos
				Patrimonio
				Ingresos y gastos
	<p>Teoría conceptual Según la NIC 1 (2020) los estados financieros con propósito general. “Son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información, estos tienen una finalidad, comprenden un juego completo y poseen características generales” (p. 1).</p>	Juego completo de los estados financieros	De acuerdo a la NIC 1 (2020) un juego completo de estados financieros comprende. “Un estado de situación financiera al final del periodo, un estado del resultado y otro resultado integral del periodo, un estado de cambios en el patrimonio del periodo, un estado de flujos de efectivo del periodo y notas” (p. 4).	Estado de situación financiera
				Estado de resultados
				Estado de cambios en el patrimonio
				Estado de flujos de efectivo
				Notas
	Características generales	Según Llamas (2020). “Las características que deben poseer los estados financieros	Presentación razonable	
Hipótesis de negocio en marcha				

Variables	Conceptualización	Dimensiones	Conceptualización	Indicadores
			son: presentación razonable, hipótesis de negocio en marcha, base contable de acumulación (devengo), materialidad o importancia relativa, compensación, frecuencia de la información, información comparativa y uniformidad en la presentación” (p. 5).	Base contable de acumulación (devengo)
				Materialidad o importancia relativa
				Compensación
				Frecuencia de la información
				Información comparativa
				Uniformidad en la presentación

## **Capítulo IV**

### **Metodología**

#### **4.1. Enfoque de la Investigación**

La investigación se realizó dentro del enfoque cuantitativo.

De acuerdo Ñaupas et al. (2018), la investigación cuantitativa “se identifica por utilizar métodos y técnicas cuantitativas y por ende tiene que ver con la medición, el uso de magnitudes, la observación y medición de las unidades de análisis, el muestreo, el tratamiento estadístico” (p. 98).

#### **4.2. Tipo de Investigación**

La presente investigación fue de tipo aplicada.

De acuerdo a Nicomedes (2018) la investigación de tipo aplicada, “está orientada a resolver los problemas que se presentan en los procesos de producción, distribución, circulación, y consumo de bienes y servicios de cualquier actividad humana” (p. 158). Se denomina aplicada; porque en base a investigación básica, pura o fundamental en las ciencias fácticas o formales se formulan problemas o hipótesis de trabajo para resolver los problemas de la vida productiva de la sociedad.

### **4.3. Nivel de Investigación**

La presente investigación tuvo un nivel de investigación relacional, porque estableció la relación de la variable asociativa inventario de bienes patrimoniales y la variable de supervisión presentación de estados financieros, para servir de apoyo a futuras investigaciones en el mismo nivel, o en niveles superiores de investigación científica.

Según Hernández et al., (2018) este tipo de investigaciones tiene como finalidad de:

Conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables. (p. 94)

### **4.4. Métodos de Investigación**

#### **4.4.1. Método General.**

Como método general, la investigación empleó el método científico, debido a que llevó a cabo un conjunto de procedimientos metódicos y universales para llegar al conocimiento, estos procedimientos son: la formulación del problema de investigación, el planteamiento de las hipótesis, para la contratación de las hipótesis y la generalización de los resultados.

Respecto al método científico De Hoyos (2020) afirma que este se refiere a. “proceso para obtener nuevos conocimientos y que este proceso tenía como finalidad el establecimiento de relaciones entre hechos, para enunciar leyes que explicaran el funcionamiento del mundo, esto es lo que se conoce como método científico” (p.237).

#### 4.5. Diseño de la Investigación

La investigación asumió un diseño no experimental. Según Calderón y Alzamora (2018), señalan que, “en ellos el investigador observa los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo” (p. 73).

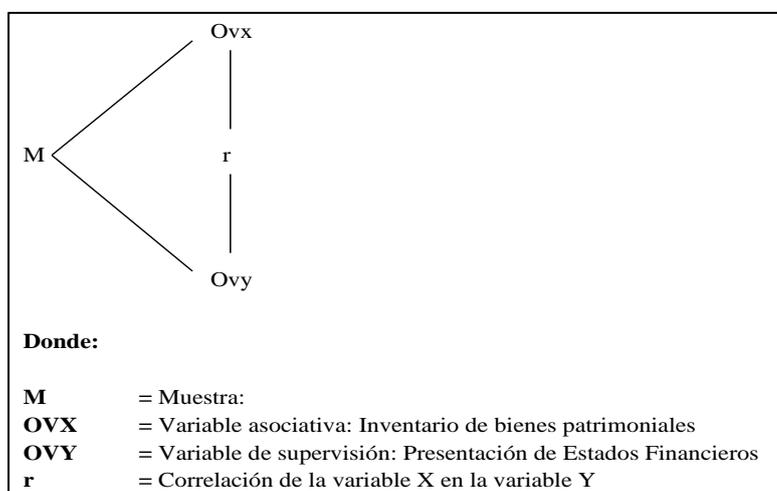
Asimismo, la investigación se encuadro dentro del diseño transeccional o transversal. Este tipo de investigaciones recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Monjarás et al. (2019) señalan que “su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (p.120).

Del mismo modo, el estudio empleó el diseño correlacional. Ante ello, Hernández et al. (2017) mencionan que “estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa - efecto (causales)” (p. 103).

Ante ello, se presenta:

#### **Figura 5**

*Esquema de diseño de la investigación*



*Nota.* Adaptado de (Hernández et al., 2017).

## 4.6. Población y Muestra

### 4.6.1. Población.

Ventura (2017) asevera que “la población es un conjunto de elementos que contienen ciertas características que se pretenden estudiar” (p. 648).

A partir de esta premisa, la investigación tomó como población a 33 trabajadores de las áreas administrativas vinculadas directamente con los objetivos del estudio de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. según se muestra:

**Tabla 2**

*Población de la investigación*

Zonal	N° de trabajadores administrativos
Jauja	15
Concepción	10
Chupaca	8
Total	33

*Nota.* Adaptado de organigrama de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. de <http://epsmantaro.pe/organigrama-2/>

### 4.6.2. Muestra.

#### *A. Unidad de análisis.*

De acuerdo a Ortega (2020), “son las personas o cosas cuyas cualidades se van a medir. La unidad de análisis es una parte esencial de un proyecto de investigación. Es lo principal que un investigador analiza en su investigación” (p. 2).

#### *B. Criterios de Inclusión.*

- Los individuos involucrados directamente con el objetivo del estudio que es establecer la relación entre el inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros.

- Todos los trabajadores que estén involucrados directamente con las variables de estudio, que son de las áreas de: gerencia de administración y finanzas; sub gerencia contabilidad central; área de logística; gerencia de proyectos y gestión de inversiones; y la oficina de administración y finanzas (área de contabilidad, área de tesorería, área bienes patrimoniales, área de talento humano, área logística).

### ***C. Criterios de Exclusión.***

- Los trabajadores de las áreas de: junta general de accionistas; directorio; gerencia general; gerencias zonales; área de comunicaciones y educación sanitaria; división operacional; y la división comercial. Ya que no están vinculados directamente con los objetivos del estudio.

### ***D. Tamaño de la Muestra.***

La muestra estuvo delimitada por el 100 % de la población, comprendida por el personal de las áreas administrativas vinculadas directamente con los objetivos del estudio de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. según se dilucida:

**Tabla 3**

*Muestra de la investigación*

Zonal	Nº de trabajadores administrativos
Jauja	15
Concepción	10
Chupaca	8
Total	33

*Nota.* Adaptado de organigrama de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. <http://epsmantaro.pe/organigrama-2/>

### ***E. Selección de la Muestra.***

La elección de la muestra fue de tipo no probabilístico por criterio del investigador. Otzen y Manterola (2017) señalan que el muestreo “permite seleccionar

casos característicos de una población limitando la muestra sólo a estos casos. Se utiliza en escenarios en las que la población es muy variable y consiguientemente la muestra es muy pequeña” (p. 230).

#### **4.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.**

La investigación utilizó la técnica de la **encuesta** el cual, según Carrasco (2016) permite la “Indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigativo” (p. 203).

##### **4.7.1. Técnicas.**

La investigación utilizó la técnica de la encuesta el cual, según Carrasco (2019) permite la “indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigativo” (p. 203).

##### **4.7.2. Instrumentos.**

###### ***A. Cuestionario.***

El cuestionario es una técnica de mucha utilidad “refiere a la posibilidad con la que cuentan los que responden para expresar matices respecto a su grado de conformidad. A través del abanico de opciones que proporciona una escala Likert, se contrarrestan las limitaciones de un instrumento cerrado” (Borgobello y Pierella, 2018, p. 5).

###### ***B. Diseño.***

Para medir la variable X inventario de bienes patrimoniales, se empleó un cuestionario, siendo un instrumento importante para la obtención de la información,

para evaluar, analizar e interpretar respecto al tema de investigación. Se aplicó a los 33 trabajadores de las áreas administrativas vinculadas directamente con los objetivos del estudio de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A.

Es un instrumento que utilizó la técnica de la encuesta de carácter anónimo, solo considerando las iniciales de sus apellidos, por lo cual, se solicitó responder con sinceridad. El cuestionario fue de 20 ítems con cinco posibles respuestas: 1) no es importante, (2) poco importante, (3) neutro, (4) importante y (5) muy importante, donde el encuestado marcó una alternativa. (ver apéndice 2)

Para medir la variable Y presentación de estados financieros, se utilizó un cuestionario, siendo un instrumento importante para la obtención de la información, evaluar, analizar e interpretar respecto al tema de investigación. Se administró a los 33 trabajadores de las áreas administrativas vinculadas directamente con los objetivos del estudio de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A.

Es un instrumento que utilizó la técnica de la encuesta de carácter anónimo solo considerando las iniciales de sus apellidos, por lo cual, se solicitó responder con sinceridad. El cuestionario fue de 20 ítems con cinco posibles respuestas: (1) no es importante, (2) poco importante, (3) neutro, (4) importante y (5) muy importante, donde el encuestado solo puedo marcar una alternativa. (ver apéndice 2).

### ***C. Confiabilidad.***

De acuerdo a Hernández et al. (2017), “la confiabilidad es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes. Es decir, en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales” (p. 200).

Para el cálculo de confiabilidad por el método de consistencia, debido al cuestionario que tienen varias alternativas de respuesta, se utilizó el coeficiente de confiabilidad de Alfa de Cronbach.

### Figura 6

*Estadígrafo de Alfa de Cronbach*

$$\alpha = \frac{N * \bar{c}}{\bar{v} + (N - 1) * \bar{c}}$$

*Nota.* Recuperado de (Frost, 2022). <https://gplresearch.com/coeficiente-alfa-de-cronbach/>

Para el instrumento de medición de la variable X, inventario de bienes patrimoniales para 20 ítems, se debe tener un valor de alfa de Cronbach mínimo de 0,60 según se muestra en los baremos:

### Figura 7

*Baremos de medición de confiabilidad para la variable X*

Rangos	Interpretación
0,53 a menos	Confiabilidad nula
0,54 a 0,59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiabilidad
1,0	Confiabilidad perfecta

*Nota.* Recuperado de (Frost, 2022). <https://gplresearch.com/coeficiente-alfa-de-cronbach/>

Para el instrumento de medición de la variable Y, presentación de estados financieros para 20 ítems se debe tener un valor de alfa de Cronbach mínimo de 0,60. Según indica el baremo.

**Figura 8**

Baremos de medición de confiabilidad para la variable Y

<b>Rangos</b>	<b>Interpretación</b>
0,53 a menos	Confiabilidad nula
0,54 a 0,59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiabilidad
1,0	Confiabilidad perfecta

*Nota.* Recuperado de (Frost, 2022). <https://gplresearch.com/coeficiente-alfa-de-cronbach/>

**D. Validez.**

Según Hernández et. al. (2017), “la validez es el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir. Además, la validez del contenido es el grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide” (p.201).

De acuerdo a Hernández (2011) es un coeficiente que mide la validez de contenido y la concordancia entre jueces por ítem.

Para el cálculo de validez, debido al cuestionario que tienen varias alternativas de respuesta se utilizó la planilla de juicio de expertos, se realizó por medio del coeficiente de validez de contenido planteado por Rafael Hernández Nieto, evaluada por dos expertos según detalle:

## Figura 9

*Estadígrafo de validez de Hernández Nieto*

<b>CÁLCULO DEL CVC</b>
<p><b>Coefficiente de Validez de Contenido Insesgado (CVC<sub>i</sub>)</b></p> $CVC_i = \frac{\text{Promedio de valoración de los expertos}}{\text{Valoración máxima posible de la escala}} = \frac{Mx}{Vmx}$
<p><b>Coefficiente de Validez de Contenido Insesgado Corregido (CVC<sub>ic</sub>)</b></p> $CVC_{ic} = \frac{Mx}{Vmx} - Pe = \frac{Mx}{Vmx} - \left(\frac{1}{j}\right)^j$

<p><b>Coefficiente de Validez de Contenido Total (CVC<sub>t</sub>)</b></p> $CVC_t = \frac{\sum CVC_{ic}}{\text{N}^\circ \text{ de ítems}}$
<p><b>Coefficiente de Validez de Contenido Total Corregido (CVC<sub>tc</sub>)</b></p> $CVC_{tc} = CVC_t - Pe = CVC_t - \left(\frac{1}{j}\right)^j$

*Nota.* Recuperado de Chipia (2019) de <https://es.slideshare.net/JoanFernandoChipia/validez-y-confiabilidad>

Para el instrumento de medición para 40 ítems se tuvo un valor mayor de 0,70 como mínimo, según la evaluación de los dos expertos.

## Tabla 4

*Interpretación del cálculo del coeficiente de validez del contenido*

<b>Valor del CVC</b>	<b>Interpretación de la validez y concordancia</b>
De 0 a 0,60	Inaceptable
Mayor a 0,60 y menor o igual a 0,70	Deficiente
Mayor a 0,70 y menor o igual a 0,80	Aceptable
Mayor a 0,80 y menor o igual a 0,90	Buena
Mayor a 0,90	Excelente

*Nota.* Recuperado de Chipia (2019) de <https://es.slideshare.net/JoanFernandoChipia/validez-y-confiabilidad>

#### 4.8. Técnicas Estadísticas de Análisis de Datos

Al respecto Ñaupas et al. (2018) menciona, “una de las fases más importantes de la investigación cuantitativa, radica en el procesamiento, análisis e interpretación de los datos recolectados mediante el instrumento respectivo, para lo cual se acude a la ciencia estadística tanto descriptiva como inferencial” (p. 256). El procedimiento de análisis de los datos fue bajo el siguiente detalle:

- Se realizó en análisis descriptivo en el sistema estadístico SPSS con tabulaciones y gráficas de barras.
- Para la prueba de hipótesis se siguió los siguientes pasos: planteamiento de hipótesis nula y alterna, establecer el nivel de significancia, elección de la prueba estadística según criterios del estudio, cálculo del p-valor y tomar la decisión en base al resultado obtenido.
- Según los criterios del estudio se eligió la prueba estadística Tau-b de Kendall, por ser variables de tipo categóricas, de naturaleza cualitativas y de escala ordinal; siendo un estudio transversal y la muestra está constituida por un solo grupo. Además, que con esta prueba estadística se planteó determinar la relación de las variables de estudio, cuyo instrumento contiene la misma cantidad de ítems en sus variables.

## Figura 10

### *Pruebas estadísticas por criterios del estudio*

Objetivos	VARIABLES CATEGÓRICAS	VARIABLES ORDINALES	VARIABLES NUMÉRICAS
( ) Comparar grupos	Chi Cuadrado de Homogeneidad	U Mann-Whitney	t de Student para muestras independientes
( ) Comparar medidas	Chi Cuadrado de McNemar	Wilcoxon	t de Student para muestras relacionadas
( ) Asociar / Correlacionar	Chi Cuadrado de Independencia	<b>Tau-b de Kendall</b> Chi Cuadrado bondad de ajuste Rho de Spearman	Correlación de Pearson
( ) Medir la fuerza de asociación	Kappa de Cohen, OR, RR	Rho de Spearman	R de Pearson

*Nota.* Recuperado de Supo 2020.

- Se realizó la prueba de hipótesis con el resultado obtenido con el SPSS. Según Supo (2020), “este último paso en el ritual de la significancia estadística, no fue planteado originalmente por Fisher, pero cobra vital importancia con la aparición de los softwares estadísticos que nos calculan directamente el p-valor, el cual cuantifica el error tipo I y nos ayuda a tomar una decisión de rechazo a la hipótesis nula ( $H_0$ ) cuando es menor al nivel de significancia y de no rechazo, cuando su valor es mayor al alfa planteado.
- El resultado de estas pruebas estadísticas se mostrará a través de tablas para su análisis y discusión de resultados.

## **Capítulo V**

### **Resultados**

#### **5.1. Descripción de Trabajo de Campo**

La investigación, se inicia con el reconocimiento de las actividades que se realizan en la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. y la identificación de la problemática existente. Se detalla a continuación los procedimientos seguidos en el desarrollo del trabajo de campo:

- Se elaboró el instrumento para las dos variables con cuestionario cerrado en escala ordinal tipo Likert, con las alternativas: (1) no es importante, (2) poco importante, (3) neutro, (4) importante y (5) muy importante, donde el encuestado solo puede marcar una alternativa. Las mencionadas encuestas se sometieron a ciertos procesos como la prueba piloto de confiabilidad con el análisis estadístico Alfa de Cronbach y validez cualitativa por tres expertos, para su aplicación a las unidades de estudio.
- Coordinación y autorización del lugar o ámbito de estudio, se solicitó autorización de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. como se ve en el Anexo 7: consentimiento informado, para suministrar el cuestionario en los 33 trabajadores de las áreas administrativas.

- Se aplicó el instrumento de investigación a los trabajadores de las áreas administrativas de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A., ya que son los vinculados directamente con el objetivo del estudio.
- En el programa Excel se ingresaron todos los datos recolectados a través de los formularios, obteniéndose la matriz.
- Se migraron los datos del Excel al programa estadístico SPSS, para realizar la baremación con percentiles de los resultados para obtener la medida final de las variables del estudio.
- Se realizó en análisis descriptivo en el sistema estadístico SPSS con tabulaciones y gráficas de barras.
- Para la prueba de hipótesis se siguió los siguientes pasos: planteamiento de hipótesis nula y alterna, establecer el nivel de significancia, elección de la prueba estadística. Los resultados de la prueba de hipótesis se mostraron en tablas para su análisis y discusión de resultados.

## **5.2. Presentación de Resultados**

### **5.2.1. Resultados Descriptivos.**

A continuación, se iniciará presentando los resultados descriptivos de la investigación que está compuesta de las tablas de frecuencias y las gráficas de barra de las mismas, que permiten señalar los resultados obtenidos de las encuestas, por cada variable y dimensión del estudio. Para ello se realizará la baremación mediante percentiles 30 y 70, para obtener el valor final de las variables, para su interpretación descriptiva y para la prueba de hipótesis.

**Baremación.**

De acuerdo al estudio de Vallejos et al. (2012), los baremos se establecieron mediante percentiles 30 y 70, estableciendo las medidas finales de las variables del estudio, así como para cada una de las dimensiones y el puntaje total de inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros.

Respecto a la valoración total de inventario de bienes patrimoniales (mínimo: 48 y máximo: 100), se observa que los trabajadores de las áreas administrativas que enmarcan sus respuestas con puntajes de 48 a 71, establecen que la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. “no cumple” con la realización adecuada del inventario de bienes patrimoniales, contrario a ello, los trabajadores de las áreas administrativas que enmarcan sus respuestas con puntajes dentro de 72 a 95 puntos establecen que la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. presenta un “cumplimiento intermedio” con la realización adecuada del inventario de bienes patrimoniales; asimismo, como “cumple” están los puntajes 96 a 100. Como se ve en el apéndice 6.

Respecto a la valoración total de la presentación de estados financieros (mínimo: 44 y máximo: 100), se observa que los trabajadores de las áreas administrativas que enmarcan sus respuestas con puntajes de 44 a 69, establecen como “pésima” la razonabilidad de la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A.

Contrario a ello, los trabajadores de las áreas administrativas que enmarcan sus respuestas con puntajes dentro de 70 a 91 puntos, establecen como “regular” la razonabilidad de la presentación de estados financieros; asimismo, como “óptima” están los puntajes 92 a 100. Como se ve en el apéndice 6.

### 5.2.1.1. Resultados Obtenidos de la Variable X: Inventario de Bienes Patrimoniales.

A continuación, se presenta el resultado descriptivo de la variable asociativa inventario de bienes patrimoniales y sus respectivas dimensiones. La labor de campo, se realizó aplicando un cuestionario de encuesta a 33 trabajadores de las áreas administrativas de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A.

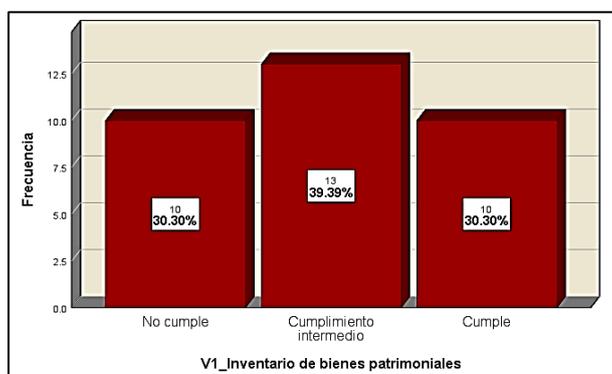
**Tabla 5**

*Recuento y porcentajes de la variable X: Inventario de bienes patrimoniales*

	$f_i$	$h_i \%$
No cumple	10	30,3
Cumplimiento intermedio	13	39,4
Cumple	10	30,3
Total	33	100,0

**Figura 11**

*Gráfica de barra de la variable X: Inventario de bienes patrimoniales*



La tabla 5 y figura 11 muestran las frecuencias y porcentajes de la variable X: inventario de bienes patrimoniales, donde se observa que 39,39 % (13 trabajadores de las áreas administrativas) mencionan que en la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. existe un “cumplimiento intermedio” en la realización adecuada del inventario de bienes patrimoniales. Así mismo, el 30,30 % (10) señalan que “no cumple”, y el

30,30 % (10) mencionan que “cumple” la realización adecuada del inventario de bienes patrimoniales.

### 5.2.1.2. Resultados obtenidos de la Dimensión 1 Bienes Muebles.

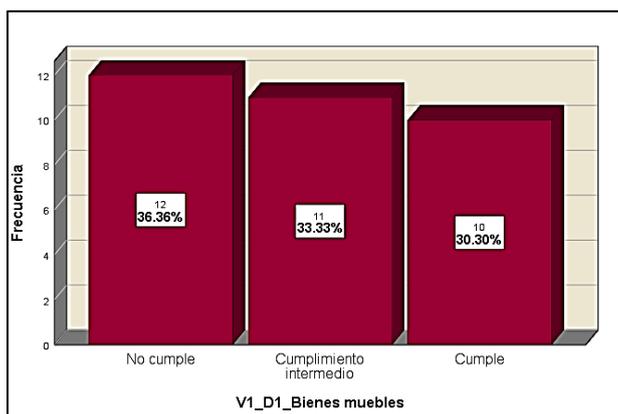
**Tabla 6**

*Recuento y porcentajes de la dimensión 1: Bienes muebles*

	$f_i$	$h_i$ %
No cumple	12	36,4
Cumplimiento intermedio	11	33,3
Cumple	10	30,3
Total	33	100,0

**Figura 12**

*Gráfica de barra de la dimensión 1: Bienes muebles*



La tabla 6 y figura 12 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 1: bienes muebles, donde se observa que 36,36 % (12 trabajadores de las áreas administrativas) establecen que la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. “no cumple” la realización del inventario físico actualizado de los bienes muebles, cuenta que incluye a las maquinarias y equipos, vehículos, muebles y enseres, y equipos diversos. El 33,33 % (11) establecen existe un “cumplimiento intermedio”, y el 30,30 % (10) establecen que “cumple” con la realización del inventario físico actualizado de los bienes muebles.

### 5.2.1.3. Resultados obtenidos de la Dimensión 2 Comisión de Inventarios.

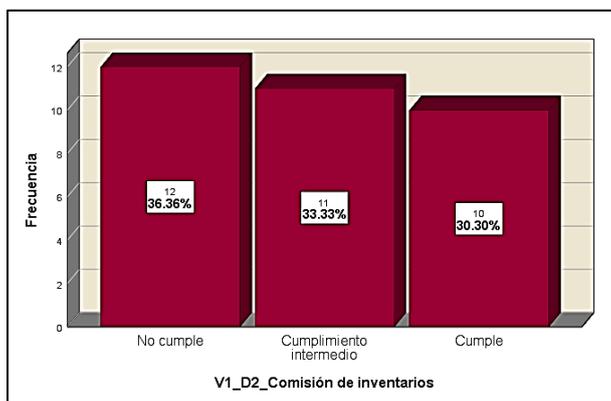
**Tabla 7**

*Recuento y porcentajes de la dimensión 2: Comisión de inventarios*

	$f_i$	$h_i \%$
No cumple	12	36,4
Cumplimiento intermedio	11	33,3
Cumple	10	30,3
Total	33	100,0

**Figura 13**

*Gráfica de barra de la dimensión 2: Comisión de inventarios*



La tabla 7 y figura 13 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 2: comisión de inventarios, donde se observa que el 36,36 % (12 trabajadores de las áreas administrativas) establecen que la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. “no cumple” eficientemente con la conformación de la comisión de inventarios, tomando en consideración a sus representantes y funciones. Así mismo, el 33,33 % (11) establecen que presenta un “cumplimiento intermedio”. El 30,30 % (10) establecen que la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. “cumple” eficientemente con la conformación de la comisión de inventarios.

#### 5.2.1.4. Resultados obtenidos de la Dimensión 3 Contrastación de Resultados.

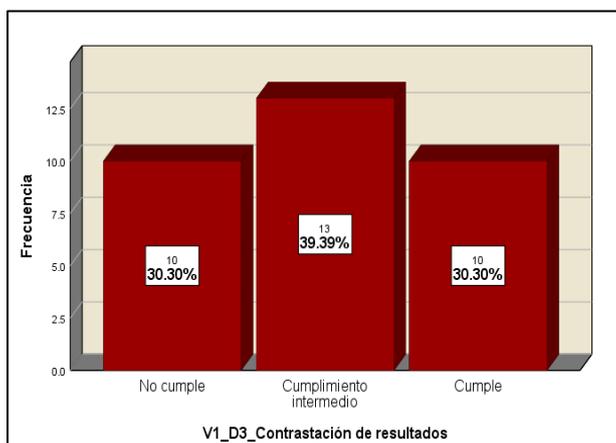
**Tabla 8**

*Recuento y porcentajes de la dimensión 3: Contrastación de resultados*

	<i>f<sub>i</sub></i>	<i>h<sub>i</sub> %</i>
No cumple	10	30,3
Cumplimiento intermedio	13	39,4
Cumple	10	30,3
Total	33	100,0

**Figura 14**

*Gráfica de barra de la dimensión 3: contrastación de resultados*



La tabla 8 y figura 14 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 3: contrastación de resultados, donde se observa que 39,39 % (13 trabajadores de las áreas administrativas) establecen que la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. presenta un “cumplimiento intermedio” en la contrastación de los resultados del inventario con el registro contable. Así mismo, el 30.30 % (10) establecen que “no cumple”, y el 30,30 % (10) establecen que “cumple” con la contrastación de los resultados del inventario con el registro contable.

### 5.2.1.5. Resultados obtenidos de la variable Y: Presentación de estados financieros.

A continuación, se presenta el resultado descriptivo de la variable de supervisión, presentación de estados financieros y sus respectivas dimensiones. La labor de campo, se realizó aplicando un cuestionario de encuesta a 33 trabajadores de las áreas administrativas de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A.

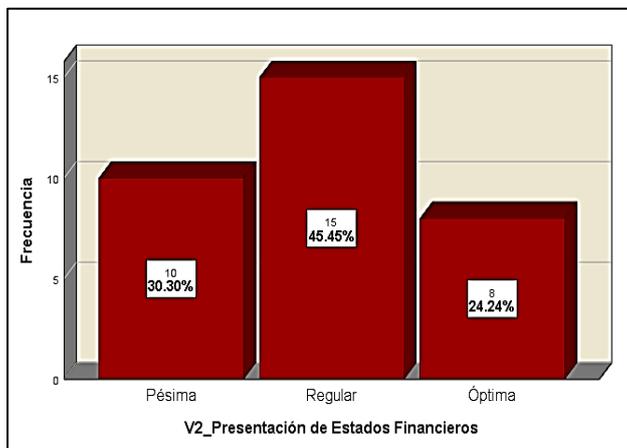
**Tabla 9**

*Recuento y porcentajes de la variable Y: Presentación de estados financieros*

	$f_i$	$h_i \%$
Pésima	10	30,3
Regular	15	45,5
Óptima	8	24,2
Total	33	100,0

**Figura 15**

*Gráfica de barra de la variable Y: Presentación de estados financieros*



La tabla 9 y figura 15 muestran las frecuencias y porcentajes de la variable Y: presentación de estados financieros, donde se observa que 45,45 % (15 trabajadores de las áreas administrativas) establecen que la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. muestra una razonabilidad “regular” en la presentación de estados financieros. Así mismo, el 30,30 % (10) establecen que la empresa muestra una razonabilidad “pésima”.

Mientras que, el 24,24 % (8) establecen que la empresa muestra una razonabilidad “óptima” en la presentación de estados financieros.

#### 5.2.1.6. Resultados obtenidos de la Dimensión 1 Finalidad de los estados financieros.

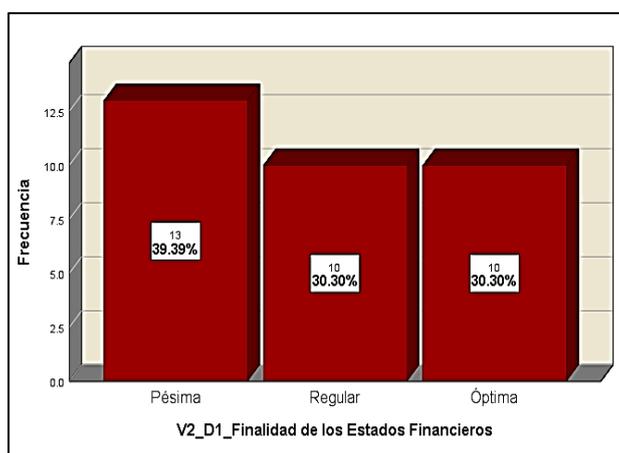
**Tabla 10**

*Recuento y porcentajes de la dimensión 1: Finalidad de los estados financieros*

	$f_i$	$h_i$ %
Pésima	13	39,4
Regular	10	30,3
Óptima	10	30,3
Total	33	100,0

**Figura 16**

*Gráfica de barra de la dimensión 1: Finalidad de los estados financieros*



La tabla 10 y figura 16 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 1: finalidad de los estados financieros, donde se observa que 39,39 % (13 trabajadores de las áreas administrativas) establecen que la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. cumple con la finalidad de los estados financieros de manera “pésima”, en lo referente a la información de sus activos, pasivos, patrimonio, gastos e ingresos. Así mismo, el 30,30 % (10) establecen que la empresa cumple de manera “regular”, y el 30,30 % (10) establecen que cumple con la finalidad de los estados financieros de manera “óptima”.

**5.2.1.7. Resultados obtenidos de la Dimensión 2: Juego Completo de los estados financieros.**

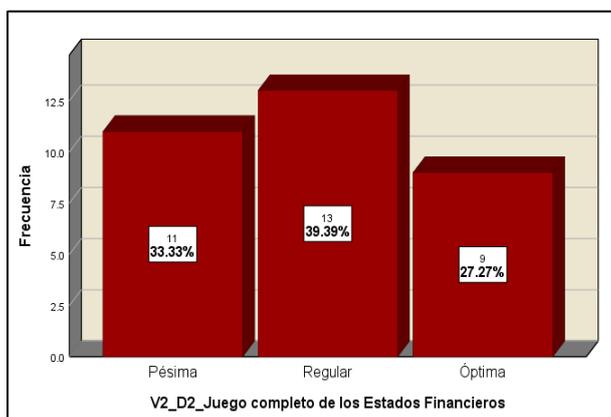
**Tabla 11**

*Recuento y porcentajes de la dimensión 2: Juego completo de los estados financieros*

	$f_i$	$h_i \%$
Pésima	11	33,3
Regular	13	39,4
Óptima	9	27,3
Total	33	100,0

**Figura 17**

*Gráfica de barra de la dimensión 2: Juego completo de los estados financieros*



La tabla 11 y figura 17 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 2: juego completo de los estados financieros, donde se observa que 39,39 % (13 trabajadores de las áreas administrativas) establecen que la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. cumple con realizar de manera “regular” el juego completo de los estados financieros; los cuales son: el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios al patrimonio neto, estado de flujo de efectivo y las notas. Así mismo, el 33,33 % (11) establecen que la empresa cumple con realizar de manera “pésima”. El 27,27 % (9) establecen que la empresa cumple con realizar de manera “óptima” el juego completo de los estados financieros.

**5.2.1.8. Resultados obtenidos de la Dimensión 3: Características Generales.**

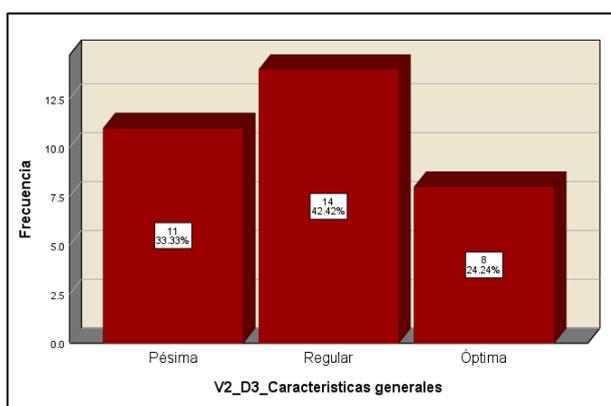
**Tabla 12**

*Recuento y porcentajes de la dimensión 3: características generales*

	$f_i$	$h_i \%$
Pésima	11	33,3
Regular	14	42,4
Óptima	8	24,2
Total	33	100,0

**Figura 18**

*Gráfica de barra de la dimensión 3: Características generales*



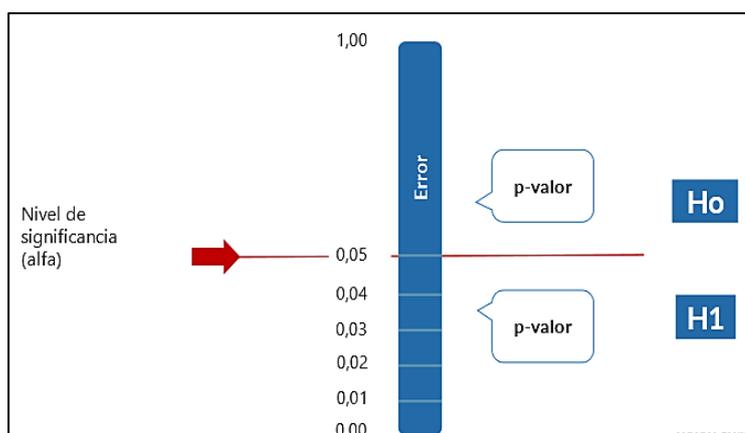
La tabla 12 y figura 18 muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 3: características generales, donde se observa que el 42,42 % (14 trabajadores de las áreas administrativas) mediante sus respuestas, califica como “regular” las características generales aplicadas a los estados financieros en la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. en lo referente a la presentación razonable, hipótesis de negocio en marcha, devengado, materialidad, compensación, frecuencia de información, comparabilidad y uniformidad. Así mismo, el 33,33 % (11) califican como “pésima”, y el 24,24 % (8) califican como “óptima” las características generales aplicadas a los estados financieros.

### 5.3. Contrastación de Resultados

Dado que, el planteamiento de hipótesis de la investigación demanda no solo determinar la asociación entre variables, sino que además se tiene que medir la fuerza de asociación entre ellas, se presenta las consideraciones a tomar en cuenta.

#### Figura 19

*Regla de decisiones para la prueba de hipótesis calculo p-valor*



*Nota.* Recuperado de Supo 2020.

La figura muestra que si el p-valor está por debajo del 0,05 de probabilidad de error, se aceptará la hipótesis alterna y se denegará la hipótesis nula, pero si el p-valor está por encima del 0,05 se aceptará la hipótesis nula y se rechazará la hipótesis alterna.

Contrastación de la Hipótesis General.

#### a. Planteamiento de hipótesis.

##### *Hipótesis nula (Ho).*

No existe una relación directa entre el inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.

***Hipótesis alterna (Ha).***

Existe una relación directa entre el inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.

**b. Establecer la Significancia Estadística.**

Se consideró un nivel de significancia de  $\alpha = 0,05 = 5 \%$ , con un nivel de confianza del 95 % para cálculo del p-valor.

**c. Elección de la Prueba Estadística.**

Por ser variables de tipo categóricas, de naturaleza cualitativa y de escala ordinal; siendo un estudio transversal y la muestra constituida por un solo grupo. Se trabajó con la prueba estadística Tau-b de Kendall, ya que nos ayudará a determinar la relación de las variables, además el instrumento de la investigación tiene la misma cantidad de ítems por cada variable.

***Figura 20***

*Formula estadística Tau-b de Kendall*

$$\tau = \frac{C_n - NC_n}{C_n + NC_n}$$

Nota. Recuperado de (Rodó, 2019) en <https://acortar.link/S100nP>

**d. Cálculo del p -valor.**

Para obtener el Tau-b de Kendall calculado, en el SPSS se empleó una tabla cruzada con las preguntas del 1 al 20 y del 21 al 40, y se estimó la prueba estadística correspondiente.

**Tabla 13**

*Tabla cruzada de asociación para inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros*

		V2_Presentación de estados financieros			Total
		Pésima	Regular	Óptima	
V1_Inventario de bienes patrimoniales	No cumple	24,2 %	6,1 %		30,3 %
	Cumplimiento intermedio	3,0 %	33,3 %	3,0 %	39,4 %
	Cumple	3,0 %	6,1 %	21,2 %	30,3 %
Total		30,3 %	45,5 %	24,2 %	100,0 %

**Tabla 14**

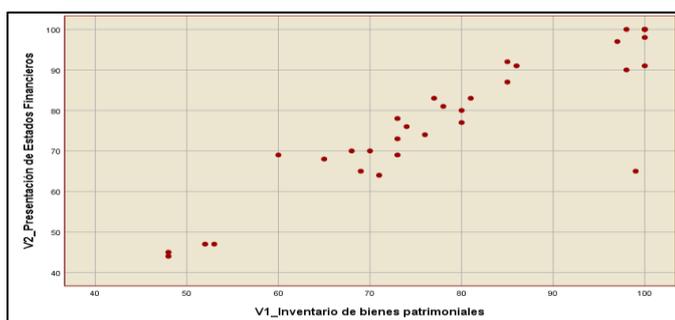
*Prueba Tau-b de Kendall para la hipótesis general*

Tau_b de Kendall	V1_Inventario de bienes patrimoniales	Coefficiente de correlación	1,000	0,786**
		Sig. (unilateral)	.	0,000
		N	33	33
	V2_Presentación de estados financieros	Coefficiente de correlación	0,786**	1,000
		Sig. (unilateral)	0,000	.
		N	33	33

*Nota:* Se observa que el valor de Tau-b de Kendall es igual 0,786 y la significancia bilateral (p valor = 0,000).

**Figura 21**

*Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis general*



*Nota.* Se observa la asociación de las variables que corresponden a la hipótesis general.

#### **e. Conclusión estadística – toma de decisión.**

Se concluye en rechazar la hipótesis nula, con un p-valor = 0,000, y se acepta la hipótesis de la investigación, en el sentido que, existe una relación directa entre el inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. 2020; comprobado con el resultado ( $p = 0,000 < 0,05$ ) con una probabilidad de error del 5 % y nivel de confianza del 95 %. En razón

de que, si se cumple con realizar adecuadamente el inventario de bienes patrimoniales se reflejará en una óptima presentación de estados financieros.

### **5.3.1. Contrastación de la Hipótesis Especifica 1.**

#### **a. Planteamiento de hipótesis.**

##### *Hipótesis nula (H<sub>0</sub>).*

No existe una relación directa entre los bienes muebles y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.

##### *Hipótesis alterna (H<sub>a</sub>).*

Existe una relación directa entre los bienes muebles y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.

#### **b. Establecer la significancia estadística.**

Se consideró un nivel de significancia de  $\alpha = 0,05 = 5 \%$ , con un nivel de confianza del 95 % para cálculo del p-valor.

#### **c. Elección de la prueba estadística.**

Por ser variables de tipo categóricas, de naturaleza cualitativa y de escala ordinal; siendo un estudio transversal y la muestra constituida por un solo grupo. Se trabajó con la prueba estadística Tau-b de Kendall, ya que nos ayudará a determinar la relación de las variables, además el instrumento de la investigación tiene la misma cantidad de ítems por cada variable.

**Figura 22**

*Formula estadística Tau-b de Kendall*

$$\tau = \frac{C_n - NC_n}{C_n + NC_n}$$

*Nota.* Recuperado de (Rodó, 2019) en <https://acortar.link/S100nP>

**d. Cálculo del p -valor.**

Para obtener el Tau-b de Kendall calculado, en el SPSS se empeló una tabla cruzada con las Preguntas del 1 al 12 y del 21 al 40, y se estimó la prueba estadística correspondiente.

**Tabla 15**

*Tabla cruzada de asociación para bienes muebles y la presentación de estados financieros*

		V2 Presentación de estados financieros			
			Pésima	Regular	Óptima
V1 D1 Bienes muebles	No cumple	24,2 %	12,1 %		36,4 %
	Cumplimiento intermedio	3,0 %	27,3 %	3,0 %	33,3 %
	Cumple	3,0 %	6,1 %	21,2 %	30,3 %
	Total		30,3 %	45,5 %	24,2 %

**Tabla 16**

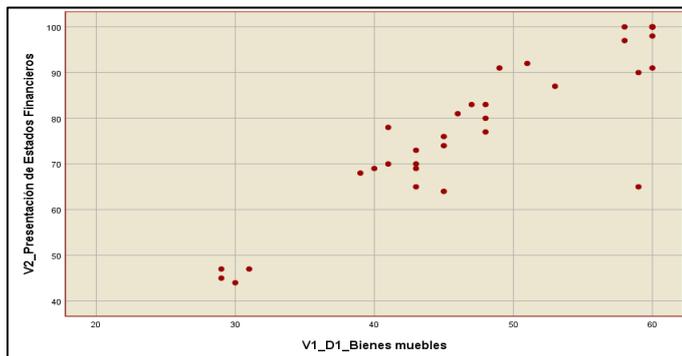
*Prueba Tau-b de Kendall para la hipótesis específica 1*

Tau b de Kendall	V1 D1 Bienes muebles	Coefficiente de correlación	1,000	0,751**
		Sig. (unilateral)	.	0,000
		N	33	33
	V2 Presentación de estados financieros	Coefficiente de correlación	0,751**	1,000
		Sig. (unilateral)	0,000	.
		N	33	33

*Nota.* Se observa que el valor de Tau-b de Kendall es igual 0.751 y la significancia bilateral (p valor = 0,000).

**Figura 23**

*Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis específica 1*



**e. Conclusión estadística – toma de decisión.**

Se concluye en rechazar la hipótesis nula, con un p-valor = 0,000, y se acepta la hipótesis específica 1 de la investigación, en el sentido que, existe una relación directa entre los bienes muebles y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. 2020; comprobado con el resultado ( $p = 0,000 < 0,05$ ) con una probabilidad de error del 5 % y nivel de confianza del 95 %. En razón de que, si se cumple con realizar un adecuado inventario de los bienes muebles, considerando a las maquinarias y equipos, vehículos, muebles y enseres, y equipos diversos de la empresa se reflejara en una óptima presentación de estados financieros.

**5.3.2. Contrastación de la Hipótesis Específica 2.**

**a. Planteamiento de hipótesis.**

***Hipótesis nula (H<sub>0</sub>).***

No existe una relación directa entre la comisión de inventarios y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.

***Hipótesis alterna (Ha).***

Existe una relación directa entre la comisión de inventarios y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.

**b. Establecer la significancia estadística.**

Se consideró un nivel de significancia de  $\alpha = 0,05 = 5 \%$ , con un nivel de confianza del 95 % para cálculo del p-valor.

**c. Elección de la prueba estadística.**

Por ser variables de tipo categóricas, de naturaleza cualitativa y de escala ordinal; siendo un estudio transversal y la muestra constituida por un solo grupo. Se trabajó con la prueba estadística Tau-b de Kendall, ya que nos ayudará a determinar la relación de las variables, además el instrumento de la investigación tiene la misma cantidad de ítems por cada variable.

***Figura 24***

*Formula estadística Tau-b de Kendall*

$$\tau = \frac{C_n - NC_n}{C_n + NC_n}$$

*Nota.* Recuperado de (Rodó, 2019) en <https://acortar.link/S100nP>

**d. Cálculo del p -valor.**

Para obtener el Tau-b de Kendall calculado, en el SPSS se empleó una tabla cruzada con las preguntas del 13 al 16 y del 21 al 40, y se estimó la prueba estadística correspondiente.

**Tabla 17**

*Tabla cruzada de asociación para comisión de inventarios y presentación de estados financieros*

		V2 Presentación de estados financieros			
		Pésima	Regular	Óptima	
V1 D2 Comisión de inventarios	No cumple	24,2 %	12,1 %		36,4 %
	Cumplimiento intermedio	3,0 %	24,2 %	6,1 %	33,3 %
	Cumple		3,0 %	9,1 %	18,2 %

**Tabla 18**

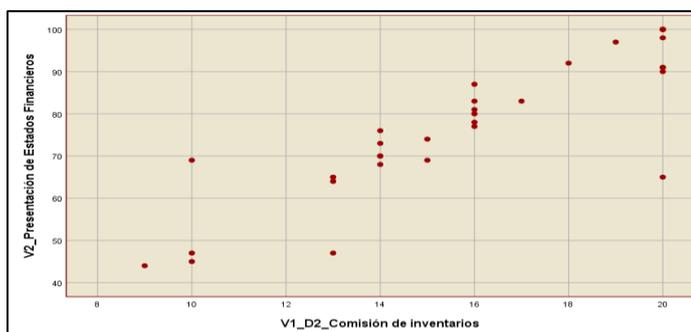
*Prueba Tau-b de Kendall para la hipótesis específica 2*

Tau b de Kendall	V1_D2_Comisión de inventarios	Coefficiente de correlación	1,000	0,793**
		Sig. (unilateral)	.	0,000
		N	33	33
	V2_Presentación de estados financieros	Coefficiente de correlación	0,793**	1,000
		Sig. (unilateral)	0,000	.
		N	33	33

*Nota.* El valor de Tau-b de Kendall es igual 0.793 y la significancia bilateral (p valor = 0,000).

**Figura 25**

*Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis específica 2*



#### **e. Conclusión estadística – toma de decisión.**

Se concluye en rechazar la hipótesis nula, con un p-valor = 0,000, y se acepta la hipótesis específica 2 de la investigación, en el sentido que, existe una relación directa entre la comisión de inventarios y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020; comprobado con el resultado ( $p= 0,000 < 0,05$ ) con una probabilidad de error del 5 % y nivel de confianza del 95 %. En razón de que, si se cumple con establecer adecuadamente la comisión de

inventarios, tomando en consideración la eficiencia de sus representantes y sus funciones, se reflejara en una óptima presentación de estados financieros.

### **5.3.3. Contrastación de la hipótesis específica 3**

#### **a. Planteamiento de hipótesis.**

##### ***Hipótesis nula (H<sub>0</sub>).***

No existe una relación directa entre la contrastación de resultados y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.

##### ***Hipótesis alterna (H<sub>a</sub>).***

Existe una relación directa entre la contrastación de resultados y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020.

#### **b. Establecer la significancia estadística.**

Se consideró un nivel de significancia de  $\alpha = 0,05 = 5 \%$ , con un nivel de confianza del 95 % para cálculo del p-valor.

#### **c. Elección de la prueba estadística.**

Por ser variables de tipo categóricas, de naturaleza cualitativa y de escala ordinal; siendo un estudio transversal y la muestra constituida por un solo grupo. Se trabajó con la prueba estadística Tau-b de Kendall, ya que nos ayudará a determinar la relación de las variables, además el instrumento de la investigación tiene la misma cantidad de ítems por cada variable.

**Figura 26**

Formula estadística Tau-b de Kendall

$$\tau = \frac{C_n - NC_n}{C_n + NC_n}$$

*Nota.* Recuperado de (Rodó, 2019) en <https://acortar.link/S100nP>

**d. Cálculo del p -valor.**

Para obtener el Tau-b de Kendall calculado, en el SPSS se empleó una tabla cruzada con las Preguntas del 17 al 20 y del 21 al 40, y se estimó la prueba estadística correspondiente.

**Tabla 19**

*Tabla cruzada de asociación para contrastación de resultados y presentación de estados financieros*

		V2 Presentación de estados financieros			Total
		Pésima	Regular	Óptima	
V1 D3	No cumple	24,2 %	6,1 %		30,3 %
Contrastación de resultados	Cumplimiento intermedio	3,0 %	33,3 %	3,0 %	39,4 %
	Cumple	3,0 %	6,1 %	21,2 %	30,3 %
	Total	30,3 %	45,5 %	24,2 %	100,0 %

**Tabla 20**

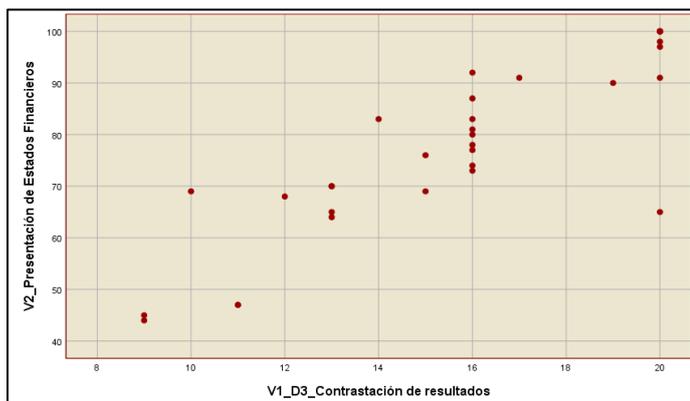
*Prueba Tau-b de Kendall para la hipótesis específica 3*

	V1 D3	Coeficiente de correlación	1,000	0,755**
	Contrastación de resultados	Sig. (unilateral)	.	0,000
Tau_b de Kendall		N	33	33
	V2 Presentación de estados financieros	Coeficiente de correlación	0,755**	1,000
		Sig. (unilateral)	0,000	.
		N	33	33

*Nota.* Se observa que el valor de Rho de Spearman es igual 0.755 y la significancia bilateral (p valor = 0,000).

**Figura 27**

*Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis específica 3*



#### **e. Conclusión estadística – toma de decisión:**

Se concluye en rechazar la hipótesis nula, con un p-valor = 0,000, y se acepta la hipótesis específica 3 de la investigación, en el sentido que, existe una relación directa entre la contrastación de resultados y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020; comprobado con el resultado ( $p= 0,000 < 0,05$ ) con una probabilidad de error del 5 % y nivel de confianza del 95 %. En razón de que, si se realiza una adecuada contratación de resultados tomando en consideración el resultado del inventario y los registros contables, se reflejara en una óptima presentación de estados financieros.

#### **5.4. Discusión de Resultados**

Respecto al objetivo general, determinar la relación del inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. del departamento de Junín 2020, se puede mencionar que, al obtener una significancia asintótica de 0,000 y quedar comprobada la hipótesis del investigador, se pudo verificar que existe una relación directa entre el inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. En el sentido que, si se cumple con realizar adecuadamente el inventario de bienes

patrimoniales, se reflejará en una óptima presentación de estados financieros. El instrumento de investigación refleja una presencia seria de deficiencias en el inventario de bienes patrimoniales, considerando al inventario de los bienes muebles, la conformación de la comisión de inventarios y la contrastación de resultados, generando serios problemas en la información consignada en la presentación de los estados financieros; no cumplimiento con la finalidad de los estados financieros que es suministrar información acerca de la situación financiera de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

Por otro lado, el juego completo de los estados financieros no representa de manera fiel los saldos del inventario patrimonial, resultando no óptimo el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios al patrimonio, estado de flujo de efectivo y las notas. Además, que no cumplen con las características generales que debieran contener que es: la presentación razonable, hipótesis de negocio en marcha, base contable de acumulación (devengo), materialidad o importancia relativa, compensación, frecuencia de la información, información comparativa y uniformidad en la presentación. Todo ello, debido a que no se cumplen con las directivas y normas establecidas como es el Artículo 121 del Reglamento de la Ley 29151 Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales, que establece que 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 corresponden. Por otro lado, también se encuentra la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N.º 029-2002-EF/93.01 y actualmente la Resolución Directoral N.º 011-2013-EF/51.01 (vigente a partir del 19.09.2013), que

oficializa la NIC 01: presentación de los estados financieros, establece que estos, deberán presentar razonablemente la situación financiera y rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos ingresos y gastos. Por tanto, no muestran información confiable para la toma de decisiones por parte de los funcionarios directivos de la empresa. Así mismo, sobre la evaluación documental de los estados financieros y los informes de auditoría, se muestra que, existe diferencia entre los saldos del valor de bienes muebles e inmuebles presentado en el estado de situación financiera, información y los informes de auditoría por S/240 481.00. La información presentada en la investigación, concuerda con la investigación de Medina y Calvanapón (2020) quienes publicaron el artículo científico titulado “Control de inventario de bienes patrimoniales y su incidencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Condebamba 2018” y llegaron a concluir que existe inexistencia de: directivas y normas procedimentales reglamento de organización y funciones, cuadro de asignación de personal, reglamento de control, asistencia, puntualidad y permanencia, reglamento de aplicación de sanciones, reglamento interno de trabajo, así como las normas y directivas procedimentales de los movimientos de bienes patrimoniales, documentos de entrada y salida, personal del área de bienes patrimoniales no está calificado por ende existen diferencias en las actas de conciliación, los registros son errados y no se realiza los inventarios anuales para los cierres contables, bajo las normas y que dicta el estado, lo que distorsiona la gestión de la municipalidad. Por tanto determinan que el control de inventario de bienes patrimoniales es importante por que influye en la gestion municipal.

Respecto al objetivo específico 1, determinar la relación de los bienes muebles y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020, se puede mencionar que, al obtener una significancia asintótica de 0,000 y quedar probada la hipótesis del investigador, se pudo verificar que, existe una relación directa entre los bienes muebles y la presentación de estados financieros de la señalada empresa. Si se cumple con realizar un adecuado inventario de los bienes muebles, considerando a las maquinarias y equipos, vehículos, muebles y enseres, y equipos diversos de la empresa, se reflejará en una óptima presentación de estados financieros. El instrumento de investigación muestra una presencia seria de deficiencias en el inventario de bienes muebles, dentro de ello el correcto inventariado y registro contable de las maquinarias y equipos, vehículos, muebles y enseres, y equipos diversos. Como se puso constatar en el informe de auditoría, el rubro de propiedad, planta y equipo, carece de informe de conciliación de toma de inventarios que permita determinar su estado, composición, los activos fijos valorizados en S/65 012.00, están depreciados en su totalidad, pero siguen constando en la relación de activos aumentando el total de activos, debiendo en muchos de los casos dar de baja. No deberían continuar sumándose como activos, dado a que ya cumplieron su ciclo de vida y físicamente ya están inoperativos en su mayoría. La información presentada en la investigación, concuerda con la investigación de Berrospi y Pacheco (2020) que publicaron el artículo científico titulado “El control de bienes patrimoniales y su incidencia en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, año 2018” donde muestra como resultados, que existe una relación significativa entre el control de bienes patrimoniales y la formulación de los estados financieros, dado que al no realizar un inventario de los bienes muebles se reflejará en unos estados financieros deficientes.

Con respecto al objetivo específico 2, determinar la relación de la comisión de inventarios y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020, se puede mencionar que, al obtener una significancia asintótica de 0,000 y quedar comprobada la hipótesis del investigador, se pudo probar que, existe una relación directa entre la comisión de inventarios y la presentación de estados financieros de la mencionada empresa. Si se cumple con establecer adecuadamente la comisión de inventarios, tomando en consideración la eficiencia de sus representantes y sus funciones, se reflejará en una óptima presentación de estados financieros. El instrumento de investigación refleja una presencia seria de deficiencias en la conformación de la comisión de inventarios, dentro de ello, la designación de los representantes eficientes y la correcta revisión de sus funciones. En la actualidad la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. carece de inventario valorizado de bienes patrimoniales por un valor de S/ 240 481.00 por desconocimiento de las normas y la falta de capacitación al personal encargado, y consecuentemente el incumplimiento de la información y la presentación de los estados financieros irreales, contraviniendo los principios de contabilidad, valuación al costo y normativas contables. La información presentada en la investigación, concuerda con la investigación de Phala (2019) quien efectuó la tesis titulada “Incidencia del control patrimonial de bienes muebles en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Puno, periodos 2016-2017” donde concluye explícitamente que el alta y la baja de bienes muebles, influye de manera positiva en los estados financieros, es decir, cuando el alta y la baja de bienes muebles son poco eficaces; el nivel de veracidad de los estados financieros será regular y viceversa. El movimiento de los bienes muebles incide en forma positiva en el patrimonio institucional, que se muestra en el estado de cambios en el patrimonio neto, puesto que el movimiento oportuno de los

bienes muebles coopera con la fiabilidad de la información, es decir, al incrementar en la subcuenta 3401.01 superávit acumulado, por el alta de bienes o en la subcuenta 3401.02 déficit acumulado, por la baja de bienes, se revela el movimiento de los bienes muebles, por tanto es importante que los representantes de la comisión de inventarios sean personas capacitadas en el tema y puedan realizar de manera eficiente sus funciones.

Respecto al objetivo específico 3, determinar la relación de la contrastación de resultados y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020, se puede mencionar que, al obtener una significancia asintótica de 0,000 y quedar comprobada la hipótesis del investigador, se pudo probar que, existe una relación directa entre la contrastación de resultados y la presentación de estados financieros de la referida empresa. Si se realiza una adecuada contratación de resultados tomando en consideración el resultado del inventario y los registros contables, se reflejará en una óptima presentación de estados financieros. El instrumento de investigación refleja una presencia seria de deficiencias en la contrastación de resultados, dentro de ello, el óptimo resultado del inventario contratado con el registro contable de los bienes patrimoniales de la empresa. Ello evidenciado en deficiencias en el proceso técnico, físico y contable de sus bienes muebles patrimoniales; ya que no se tiene información sobre la cantidad exacta de los bienes, debido a que no se cuenta con el inventario físico actualizado, se ha observado que ciertos bienes carecen de registro, etiquetado y codificación conforme el catálogo nacional de bienes estatales de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales; existen bienes faltantes y sobrantes que no están debidamente saneados; el valor en libros de los activos no están actualizados debido a la falta de valuación y depreciación, entre otras deficiencias. La información presentada en la investigación, concuerda con

la investigación de Rodríguez (2019), quien efectuó la tesis titulada “Inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento y su incidencia en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016-2017”, donde concluyó que los resultados obtenidos del inventario de bienes patrimoniales, los saldos no fueron conciliados de la cuenta citada con el registro contable. En cumplimiento a la Directiva N.º 002-2018-EF/51.01, no se materializó la conciliación en aplicación al Comunicado N.º 002-2015-EF/51.01 del Ministerio de Economía y Finanzas para la presentación de los Estado de Situación Financiera (EF-1). Por tanto, presenta deficiencias de saldos, con una carencia de la incorporación de los lineamientos y procedimientos para altas y bajas de bienes.

## Conclusiones

1. Se ha evidenciado que existe una relación directa entre el inventario de bienes patrimoniales y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. del departamento de Junín en el 2020, puesto que el valor de significación bilateral  $p$ -valué es igual ( $p= 0,000 < 0,05$ ) con una probabilidad de error del 5 % y nivel de confianza del 95 %. En razón de que, si se cumple con realizar adecuadamente el inventario de bienes patrimoniales se reflejará en una óptima presentación de estados financieros. Mientras el resultado descriptivo contiene, la tabla 5 y figura 12 que muestran las frecuencias y porcentajes de la variable X: inventario de bienes patrimoniales, donde se observa que 39,39 % (13 trabajadores) de la empresa establecen que existe un “cumplimiento intermedio” en la realización adecuada del inventario de bienes patrimoniales. Así mismo, el 30,30 % (10) establecen que “no cumple” y el 30,30 % (10) establecen que “cumple” con la realización adecuada del inventario de bienes patrimoniales. Así mismo, sobre la evaluación documental de los estados financieros y los informes de auditoría, se muestra que, existe diferencia entre los saldos del valor de bienes muebles e inmuebles presentado en el estado de situación financiera, información e informes de auditoría por S/240 481.00
2. Se ha evidenciado que, existe una relación directa entre los bienes muebles y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020; comprobado con el resultado ( $p= 0,000 < 0,05$ ) con una probabilidad de error del 5 % y nivel de confianza del 95 %. En razón de que, si se cumple con realizar un adecuado inventario de los bienes muebles, considerando a las maquinarias y equipos, vehículos, muebles y enseres, y equipos diversos de la empresa se reflejará en una óptima presentación de estados

financieros. Mientras el resultado descriptivo contiene, la tabla 6 y figura 13 que muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 1: bienes muebles, donde se observa que 36.36 % (12) establecen que la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. “no cumple” con la realización del inventario físico actualizado de los bienes muebles, cuenta que incluye a las maquinarias y equipos, vehículos, muebles y enseres, y equipos diversos. Así mismo, el 33,33 % (11) establecen que la empresa presenta un “cumplimiento intermedio”, y el 30,30 % (10) establecen que la empresa “cumple” con la realización del inventario físico actualizado de los bienes muebles.

3. Se ha evidenciado que existe una relación directa entre la comisión de inventarios y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. departamento de Junín 2020; comprobado con el resultado ( $p= 0,000 < 0,05$ ) con una probabilidad de error del 5 % y nivel de confianza del 95 %. En razón de que, si se cumple con establecer adecuadamente la comisión de inventarios, tomando en consideración la eficiencia de sus representantes y sus funciones, se reflejará en una óptima presentación de estados financieros. Mientras el resultado descriptivo contiene, la tabla 7 y figura 14 que muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 2: comisión de inventarios, donde se observa que 36,36 % (12) establecen que la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. “no cumple” eficientemente con la conformación de la comisión de inventarios, tomando en consideración a sus representantes y funciones. Así mismo, el 33,33 % (11) establecen que la empresa presenta un “cumplimiento intermedio”. Mientras que, el 30,30 % (10) establecen que la empresa “cumple” eficientemente con la conformación de la comisión de inventarios.

4. Se ha evidenciado que, existe una relación directa entre la contrastación de resultados y la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. en el departamento de Junín en el 2020; comprobado con el resultado ( $p= 0,000 < 0,05$ ) con una probabilidad de error del 5 % y nivel de confianza del 95 %. Si se realiza una adecuada contratación de resultados, tomando en consideración el efecto del inventario y los registros contables, se reflejará en una óptima presentación de estados financieros. Mientras el resultado descriptivo contiene, la tabla 8 y figura 15 que muestran las frecuencias y porcentajes de la dimensión 3: contrastación de resultados, donde se observa que el 39,39 % (13) establecen que la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. presenta un “cumplimiento intermedio” en la contrastación de los resultados del inventario con el registro contable. Así mismo, el 30,30 % (10) establecen que la empresa “no cumple”. Mientras que, el 30,30 % (10) establecen que la empresa “cumple” con la contrastación de los resultados del inventario con el registro contable.

## Recomendaciones

1. Respecto al inventario de bienes patrimoniales y su relación directa con la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. Se recomienda a la empresa implementar políticas sobre mejorar el conocimiento de los trabajadores de acuerdo a las prácticas contables que están relacionadas con la gestión de bienes patrimoniales, implementando talleres donde se hable sobre los procedimientos de la gestión de los bienes patrimoniales y cómo son expresados en los estados financieros, cumpliendo con la finalidad de ellos, suministrando información certera acerca de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Del mismo modo, presentar de manera completa el juego completo de los estados financieros que comprende al estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios al patrimonio neto, estado de flujo de efectivo y las notas a los estados financieros, de manera que la empresa cumpla con reflejar la información financiera importante y relevante para la adecuada toma de decisiones. Así mismo y no menos importante, tiene que cumplirse con las características generales de los estados financieros, que es la presentación razonable, hipótesis de negocio en marcha, base contable de acumulación – devengado, materialidad o importancia relativa, compensación, frecuencia de la información, información comparativa y uniformidad en la presentación; con la finalidad de asegurar que la contabilidad refleje la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.
2. Respecto al inventario de bienes muebles y su relación directa con la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A. se recomienda a la empresa cumplir con la elaboración del inventario de bienes patrimoniales de acuerdo a las normativas vigentes, considerando el costo real de las maquinarias y

equipos, vehículos, muebles y enseres, y equipos diversos, así mismo de su depreciación. De tal manera, permita a la institución administrar correctamente sus bienes muebles patrimoniales, evitando pérdida y uso irracional de los bienes, que solo viene ocasionado perjuicio económico para la entidad; he aquí la importancia para todas las instituciones del sector gubernamental, llevar una gestión adecuada de sus bienes muebles patrimoniales, conforme a los procedimientos técnicos establecidos en la normatividad aplicable, y de esta manera evitar posteriores sanciones de carácter administrativo, civil y penal.

3. Respecto a la comisión de inventarios y su relación directa con la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A., se recomienda a la empresa seleccionar adecuadamente el personal asignado a las tareas de inventariado de los bienes patrimoniales. En el caso de la elección de los representantes, deben cumplir con requisitos mínimos como son: tener conocimiento de la Ley N.º 29151, su Reglamento aprobado con D.S. 007-2008-EF y sus modificatorias; la Resolución N.º 046-2015/SBN que aprueba la Directiva N.º 001-2015/SBN “Procedimientos de gestión de los bienes muebles estatales”, así como las demás normas emitidas por la SBN; además de las normas técnicas de control; tener conocimiento de codificación, cuentas contables y cálculo de depreciaciones según la normatividad vigente; y tener conocimiento y experiencia en la actualización de la información patrimonial al módulo de bienes muebles – SINABIP y modulo patrimonio del SIGA MEF. Así mismo, debe contar con estudios universitarios y capacitaciones actualizadas para la efectividad del trabajo; es importante que se seleccione bien al personal que se encargará de estas actividades, dejando le lado favoritismos y direccionamientos políticos, para que el inventario de bienes patrimoniales den cumplimiento a sus funciones a realizar

enmarcado en los principios contables y la normatividad vigente emitida por la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales y la Dirección General de Abastecimiento (DGA) del Ministerio de Economía y Finanzas - MEF.

4. Respecto a la contrastación de resultados y su relación directa con la presentación de estados financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S. A., se recomienda a la empresa que el estado que arroje cada una de las cuentas del inventario, sea comparado con los saldos obtenidos por el área de contabilidad, a fin de esclarecer las posibles diferencias y concretar la conciliación del inventario físico general de muebles y enseres, maquinarias y equipos, unidades de transporte, etc. Esto apoyara a la empresa a detectar las pérdidas, roturas y depreciaciones de los bienes físicos, localizar los activos obsoletos de tu inventario, reflejar en tus datos la realidad de tus activos, disponer de información precisa para la toma de decisiones, y cumplir con las normas legales que obligan a las empresas a hacer el registro de inventario.

### Referencias Bibliográficas

- Aldea, V. (16 de mayo de 2019). *anfixblog*. Obtenido de <https://acortar.link/B5vXQr>
- Antonio Ludeña, J. (11 de mayo de 2021). *Economipedia*. Obtenido de <https://cutt.ly/DwmA8b9a>
- Asociados, A. M. (2016). Reporte de Deficiencias significativa a los estados financieros. *Asociados, Acevedo Marzano &*, 01(16).
- Aviles Bendezu, M. N. (21 de diciembre de 2019). La gestion de bienes patrimoniales y presentacion de la informacion financiera en la direccion de redes integradas de salud de Lima Este 2018. Lima, Perú: <https://lc.cx/GnjQmU>
- Bedriñana Huayta , A., & Garcia Curi, J. (2022). Inventario de Bienes Patrimoniales y la Gestión Financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local La Mar, Ayacucho - 2020. *Universidad Peruana los Andes*, 1-160.
- Bembibre, C. (22 de julio de 2020). *Definición ABC*. Obtenido de <https://lc.cx/WBrh3B>
- Berrospi de la Cruz, Y. (27 de diciembre de 2020). El control de bienes patrimoniales y su incidencia en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, año 2018. Cerro de Pasco, Perú: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.
- Berrospi de la Cruz, Y., & Pacheco Jara, R. J. (2020). El control de bienes patrimoniales y su incidencia en la formulación de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, año 2018. *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion*, 1-121.
- Blass, A. (21 de diciembre de 2020). *vlex.com*. Obtenido de [https://lc.cx/6PwH\\_C](https://lc.cx/6PwH_C)
- Bonilla Martínez, M. H. (03 de febrero de 2020). *Audotool.org*. Obtenido de <https://lc.cx/cvOFXZ>
- Caballero Ferrari, F. (23 de marzo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://lc.cx/QdW4tr>
- Calderón Saldaña, J., & Alzamora de los Godos, L. (2018). Diseños de investigación para tesis de posgrado . *Revista Salud*, 71-76.

- Carrasco Diaz, S. (2019). *Metodología de la Investigación*. Lima: San Marcos EIRL.
- Castell Nou, R. (01 de setiembre de 2021). *Emburse Captio*. Obtenido de <https://lc.cx/evNMx8>
- Castellanos Gutiérrez, Y., Cadena Íñiguez, J., Almeraya Quintero, S. X., Ramírez López, A., & Figueroa Sandoval, B. (20 de abril de 2019). Inventario de recursos patrimoniales y rutas de interior con potencial turístico en Pinos, Zacatecas. Zacatecas, Mexico: Revista mexicana de ciencias agrícolas.
- Castro, J. (22 de junio de 2021). *blog.corponet.com*. Obtenido de <https://lc.cx/nEboIS>
- Davila, J. (21 de diciembre de 2021). *Enciclopediacontable.com*. Obtenido de <https://enciclopediacontable.com/estado-de-situacion-financiera/>
- De Hoyos Benítez, S. (2020). El método científico y la filosofía como herramientas para generar conocimiento . *Corporación Unificada Nacional de Educación*, 229-245.
- Diaz, O. (17 de diciembre de 2020). *Finanzas para emprendedores*. Obtenido de <https://lc.cx/5weip7>
- Domínguez Avila, E. A. (02 de enero de 2020). *Gestipolis.com*. Obtenido de <https://lc.cx/8t-xxN>
- Donoso Sánchez, A. (16 de enero de 2021). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://lc.cx/Ke9MN2>
- Duarte, J. (21 de diciembre de 2020). *coursehero.com*. Obtenido de <https://lc.cx/EHanrF>
- ESAN. (2016 de julio de 2016). *ConexionESAN*. Obtenido de <https://lc.cx/pNf7p0>
- Francisco López, J. (15 de octubre de 2019). *Economipedia*. Obtenido de <https://lc.cx/AOnupD>
- Frost. (20 de agosto de 2022). *GPL Research*. Obtenido de <https://lc.cx/51Rlqa>
- Gamarra, L. (20 de diciembre de 2020). *plangeneralcontable.com*. Obtenido de <https://lc.cx/E2jY9u>

- Gil, S. (25 de mayo de 2015). *Economipedia*. Obtenido de <https://lc.cx/DObiVJ>
- Gobierno de España. (21 de diciembre de 2020). *chcantabrico.es*. Obtenido de <https://lc.cx/H-XN7f>
- Gonzales, P. (20 de diciembre de 2020). *Billin.net*. Obtenido de <https://www.billin.net/glosario/definicion-bien-mueble/>
- Gonzalez Muñoz , E. (21 de diciembre de 2021). *CEUPE Magazine*. Obtenido de <https://www.ceupe.com/blog/que-son-los-ingresos-y-gastos.html>
- Hernandez Nieto, R. (2011). *Instrumentos de recolección de datos en ciencias sociales y ciencias biomedicas: validez y confiabilidad*. Estados Unidos: Createspace Independent Publishing Platform.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2017). *Metodología de la investigación*. Mexico: Printed in Mexico.
- Hugo Molina, V. (2017). Enfoque de la razonabilidad desde la perspectiva del marco regulatorio contable internacional. *Sapienza Organizacional*, 53-74.
- Industriales Escuelas de Negocios. (21 de diciembre de 2020). *Universidad Politecnica de Madrid*. Obtenido de <https://lc.cx/m7yfqQ>
- Jimenez, S. (20 de diciembre de 2020). *aulafacil.com*. Obtenido de <https://lc.cx/6TnouO>
- Jorge Pedrosa, S. (21 de diciembre de 2021). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/amortizacion.html>
- Jos , A. (27 de diciembre de 2019). *SCRIB*. Obtenido de <https://lc.cx/wrdrl1>
- Llamas, J. (14 de abril de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://lc.cx/0xlCnz>
- León , C. (04 de octubre de 2021). *Blog Perú*. Obtenido de <https://lc.cx/3tWF7w>
- Llorente Jaime, J. (20 de diciembre de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/activo.html>
- Lopes Cordeiro, J. M. (2021). Algunas cuestiones sobre el inventario del patrimonio industrial ferroviario. *Universidade do Minho*, 52-61.

- López Cabia, D. (08 de marzo de 2019). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/usufructo.html>
- Lopez, I. (09 de junio de 2020). *slideshare.net*. Obtenido de <https://lc.cx/oQt4qY>
- Marco Sanjuán, F. J. (13 de mayo de 2021). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estado-flujos-efectivo.html>
- María Isabel, P., Borgobello, A., & Pierella, M. (2018). Uso de cuestionarios en investigaciones sobre universidad: análisis de experiencias desde una perspectiva situada. *Revista Latinoamericana de Metodología de las Ciencias Sociales*, 1-16.
- Medina Cortegana , U. E., & Calvanapón Alva , F. A. (2020). Control de inventario de bienes patrimoniales y su incidencia en la gestion de la Municipalidad Distrital de Condebamba 2018. *Universidad Señor de Sipan*, 1-71.
- Minaya Santos, A. F. (20 de diciembre de 2017). El control de inventari físico de bienes muebles y su incidencia en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo periodo 2015. Huaraz, Perú: Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo.
- Ministerio de Defensa. (2020). *Procedimiento para la toma de inventario de bienes patrimoniales AF-2020*. Lima: Ministerio de Defensa.
- Monjarás Ávila, A., Bazán Suárez, A., Pacheco Martínez, Z., Rivera Gonzaga, J., Zamarripa Calderón, J., & Cuevas Suárez, C. (2019). Diseños de Investigación. *Salud y educación*, 119-122.
- Mortiz. (23 de octubre de 2020). *Universidad Privada del Norte*. Obtenido de <https://lc.cx/4jA8pI>
- Nain, S. (13 de mayo de 2019). *Linkedin.com*. Obtenido de <https://lc.cx/N8QtHp>
- Navarro, J. (21 de julio de 2016). *definicionabc.com*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/motor/vehiculo.php>
- NIC 1. (2020). *Norma Internacional de Contabilidad 1 - Presentación de estados financieros*. Londres: IASB.

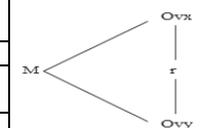
- Nicomedes Teodoro , E. (2018). Tipos de investigación. *Core*, 1-4.
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Orellana , W. (08 de noviembre de 2020). *Somos Finanzas*. Obtenido de <https://lc.cx/51FDTS>
- Ortega, C. (17 de agosto de 2020). *QuestionPro*. Obtenido de <https://lc.cx/FsGy6n>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Tecnicas de muestreo sobre una poblacion a estudio. *Universidad de Tarapaca, Chile*, 232.
- Pérez Porto, J. (22 de diciembre de 2019). *definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/valoracion/>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2020 de diciembre de 2016). *Definición.de*. Obtenido de <https://definicion.de/vehiculo/>
- Pérez, V., & Pinto Perry, G. (2013). La Teoría Contable en la Enseñanza de Contabilidad en Argentina, Chile, Colombia y Mexico. *Proyecciones*, pp. 107 - 126.
- Phala Arizaca, S. (20 de diciembre de 2019). Incidencia del control patrimonial de bienes muebles en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Puno, periodos 2016-2017. Puno, Perú: Universidad Nacional del Antiplano.
- Questionpro . (21 de febrero de 2020). *Questionpro*. Obtenido de <https://lc.cx/X3hHBj>
- Quevedo, C. (29 de setiembre de 2017). *cibertareas.info*. Obtenido de <https://lc.cx/RBOJJM>
- Quispe, A. (20 de diciembre de 2020). *monografias.com*. Obtenido de <https://lc.cx/DPIMVz>
- R.L, A. M. (2016). *Reporte de las Deficiencias Significativas a los estados financieros*. Lima.

- Rodó, P. (23 de junio de 2019). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/tau-de-kendall-ii.html>
- Rodriguez Pari, L. (20 de diciembre de 2019). Inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento y su incidencia en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016-2017. Puno, Perú: Universidad Nacional del Antiplano.
- Rosales, G. (28 de junio de 2021). *Contpaqi.com*. Obtenido de <https://lc.cx/SfYTnX>
- Rus Arias, E. (14 de octubre de 2019). *Economipedia.com*. Obtenido de [https://lc.cx/xMWs\\_T](https://lc.cx/xMWs_T)
- Sánchez Galán, J., & Sevilla Arias, A. (30 de enero de 2019). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>
- Sánchez Galán, J., & Sevilla Arias, A. (20 de diciembre de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>
- Sanluis, E. (20 de diciembre de 2020). *Popularask.net*. Obtenido de <https://popularask.net/cuales-son-los-muebles-y-enseres/>
- Sanz Gonzales, M. (29 de mayo de 2019). *ilpAbogados*. Obtenido de <https://www.ilpabogados.com/la-materialidad-terminos-estados-financieros/>
- Sevilla Arias, A. (04 de octubre de 2020). *Economipedi.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/cuenta-de-resultados.html>
- Sevilla Arias, A. (30 de mayo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/logistica.html>
- SIGAMOS. (21 de diciembre de 2020). *Sigamos.co*. Obtenido de <https://sigamos.co/inventarios/pasos-para-realizar-un-inventario-exitoso/>
- Superintendencia de Bienes Nacional. (2015). Toma de inventario físico bienes muebles. (págs. 1-84). Perú: Superintendencia de Bienes Nacional.
- Supo, J. (2020). *Metodología de la investigación científica*. Arequipa: Bioestadístico EEDU EIRL.

- Torres Cortes, E. (20 de diciembre de 2021). *jlcauditors.com*. Obtenido de <https://jlcauditors.com/que-son-los-registros-contables/>
- Ucha , F. (22 de diciembre de 2020). *Definición ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/cash-flow.php>
- Vallejos Saldarriaga, J., Carlos Jaimes, Aguilar Polo, E., & Merino, M. (2012). Validez, confiabilidad y baremacion del inventario de estrategias metacognitivas en estudiantes universitarios. *Psicologia Trujillo*, 20.
- Vargas Cordero, Z. (2009). *La investigación aplicada: una forma de conocer las realidades con evidencia científica* . Revista Educación.
- Vázquez Burguillo, R. (29 de octubre de 2019). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/flujo-de-efectivo.html>
- Ventura León, J. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Carta al editor*, 648-649.
- Westreicher, G. (05 de noviembre de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/ingresos-y-egresos.html>

## **Apéndices**

## Apéndice 1. Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	MARCO TEÓRICO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general.</b> ¿Qué relación existe entre el inventario de bienes patrimoniales y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. Departamento de Junín 2020?</p> <p><b>Problemas específicos.</b> 1. ¿Qué relación existe entre los bienes muebles y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. Departamento de Junín 2020? 2. ¿Qué relación existe entre la comisión de inventarios y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. Departamento de Junín 2020? 3. ¿Qué relación existe entre la contrastación de resultados y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. Departamento de Junín 2020?</p>	<p><b>Objetivo general.</b> Determinar la relación del inventario de bienes patrimoniales y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. Departamento de Junín 2020.</p> <p><b>Objetivos específicos.</b> 1. Determinar la relación de los bienes muebles y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. Departamento de Junín 2020. 2. Determinar la relación de la comisión de inventarios y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. Departamento de Junín 2020. 3. Determinar la relación de la contrastación de resultados y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. Departamento de Junín 2020.</p>	<p><b>Hipotesis general.</b> Existe una relación directa entre el inventario de bienes patrimoniales y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. Departamento de Junín 2020.</p> <p><b>Hipotesis específicos.</b> 1. Existe una relación directa entre los bienes muebles y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. Departamento de Junín 2020. 2. Existe una relación directa entre la comisión de inventarios y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. Departamento de Junín 2020. 3. Existe una relación directa entre la contrastación de resultados y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. Departamento de Junín 2020.</p>	<p><b>Variable 1: Inventario de bienes patrimoniales</b> <b>Teoría científica</b> Teoría Personalista de Giuseppe Cerboni (1827/1917), un claro representante de esta Escuela Toscana. Según relatan Pérez y Pinto (2013). “Esta teoría enmarca una serie de postulados que se concentran en cómo representar los bienes y obligaciones de las entidades, el postulado era igualar los activos con los pasivos más el patrimonio o realizar algunas variables de esta ecuación, pero manteniendo la igualdad” (p. 114). <b>Teoría conceptual</b> De acuerdo a Ministerio de defensa (2020) La toma de inventario es el procedimiento que consiste en. “Verificar físicamente, codificar y registrar los <b>bienes muebles patrimoniales</b> a una determinada fecha, por la <b>comisión de inventarios</b>, con el fin de comprobar la existencia de los bienes, <b>contrastar su resultado</b> con el registro contable, investigar las diferencias que pudieran existir y proceder a las regularizaciones que correspondan” (p. 3). <b>Variable 2: Presentación de Estados Financieros</b> <b>Teoría científica</b> La teoría de Pacioli. Según relatan Pérez y Pinto (2013). “Es posible postular la partida doble en donde lo que cuenta, es decir el activo, y lo que se cuenta, es el pasivo, tiene relación con la sustancia o capital (patrimonio)” (p. 114). <b>Teoría conceptual</b> Según la NIC 1 (2020) los estados financieros con propósito general. “Son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información, estos tienen una <b>finalidad</b>, comprenden un <b>juego completo</b> y poseen <b>características generales</b>” (p. 1).</p>	<p><b>Variable Asociativa</b> Inventario de bienes patrimoniales</p> <p><b>Variable de Supervisión</b> Presentación de Estados Financieros</p> <p>Características generales</p>	<p>Bienes muebles</p> <p>Comisión de inventarios</p> <p>Contrastación de resultados</p>	<p>Maquinarias y equipos</p> <p>Vehículos</p> <p>Muebles y enseres</p> <p>Equipos diversos</p> <p>Representantes</p> <p>Funciones</p> <p>Resultado de inventario</p> <p>Registro contable</p> <p>Activos</p> <p>Pasivos</p> <p>Patrimonio</p> <p>Ingresos y gastos</p> <p>Estado de situación financiera</p> <p>Estado de resultados</p> <p>Estado de cambios en el patrimonio</p> <p>Estado de flujos de efectivo</p> <p>Notas</p> <p>Presentación razonable</p> <p>Hipótesis de negocio en marcha</p> <p>Base contable de acumulación (devengo)</p> <p>Materialidad o importancia relativa</p> <p>Compensación</p> <p>Frecuencia de la información</p> <p>Información comparativa</p> <p>Uniformidad en la presentación</p>	<p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Tipo:</b> Aplicada</p> <p><b>Nivel:</b> Relacional</p> <p><b>Método:</b> Científico - deductivo</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental, trasversal, correlacional – causal.</p>  <p><b>Población</b> 33 trabajadores de las áreas administrativas</p> <p><b>Muestra</b> 33 trabajadores de las áreas administrativas</p> <p><b>Técnica de recolección de datos:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p> <p><b>Técnica de procesamiento de datos:</b> Sistema estadístico SPSS</p>

## Apéndice 2. Instrumento de Recolección de Datos

# “Inventario de bienes patrimoniales y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. Departamento de Junín 2020”

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra investigación titulada "Inventario de bienes patrimoniales y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. 2020" el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es reservada y anónima.

**INSTRUCCIONES:** Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

**\*Obligatorio**

### 1. Zonal \*

Inventario de bienes patrimoniales (V1)

**INSTRUCCIONES:** por favor lea cuidadosamente cada una de las preguntas y marque la respuesta que considera correcta, los ítems son medidos en escala donde: 1) No es importante, 2) Poco importante, 3) Neutro, 4) Importante, 5) Muy importante

### 2. 1. ¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de las maquinarias y equipos? \*

*Marca solo un óvalo.*

1      2      3      4      5

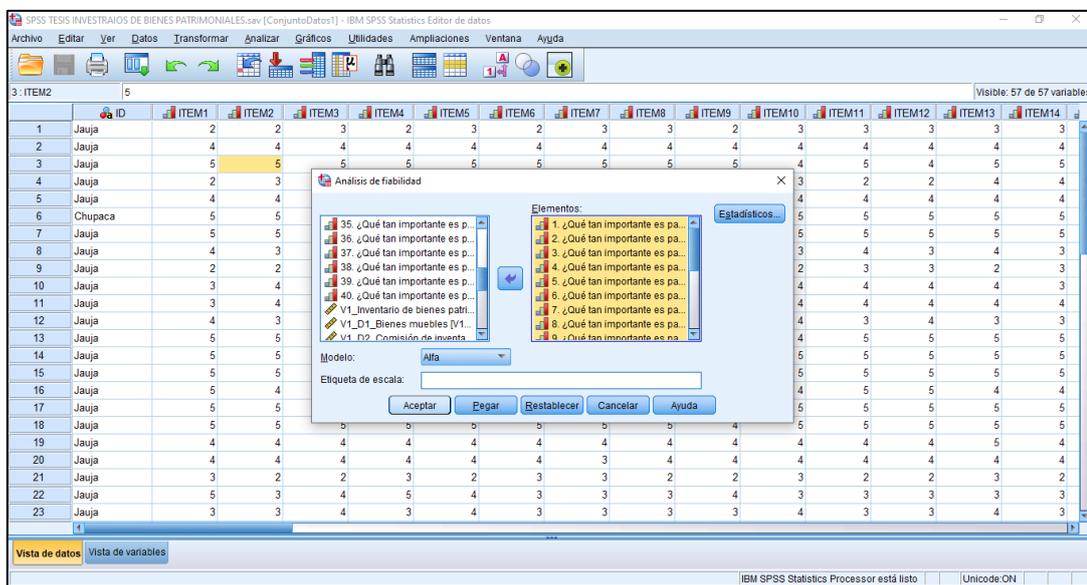
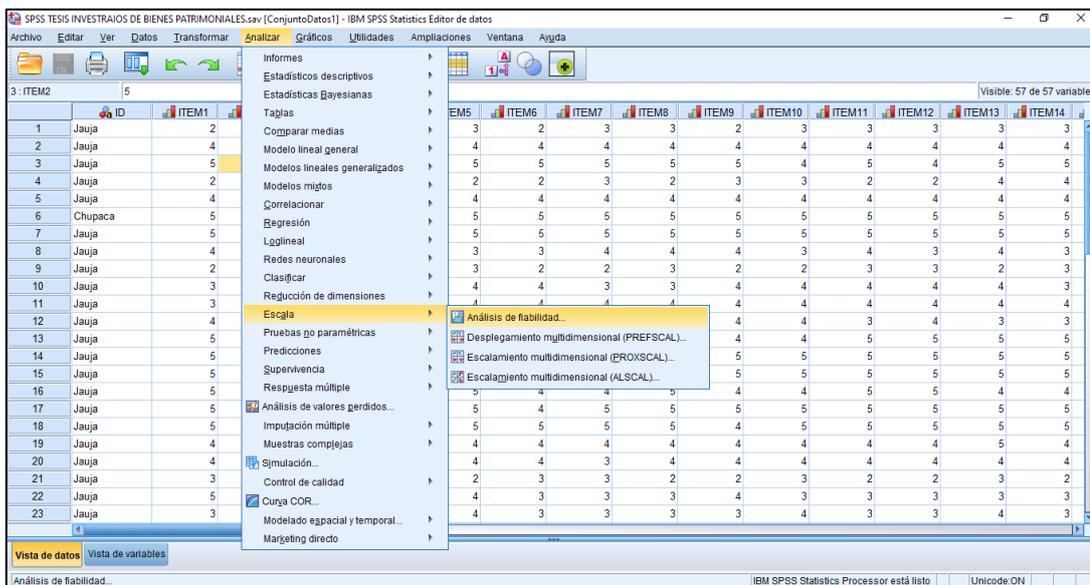
No es importante      Muy importante



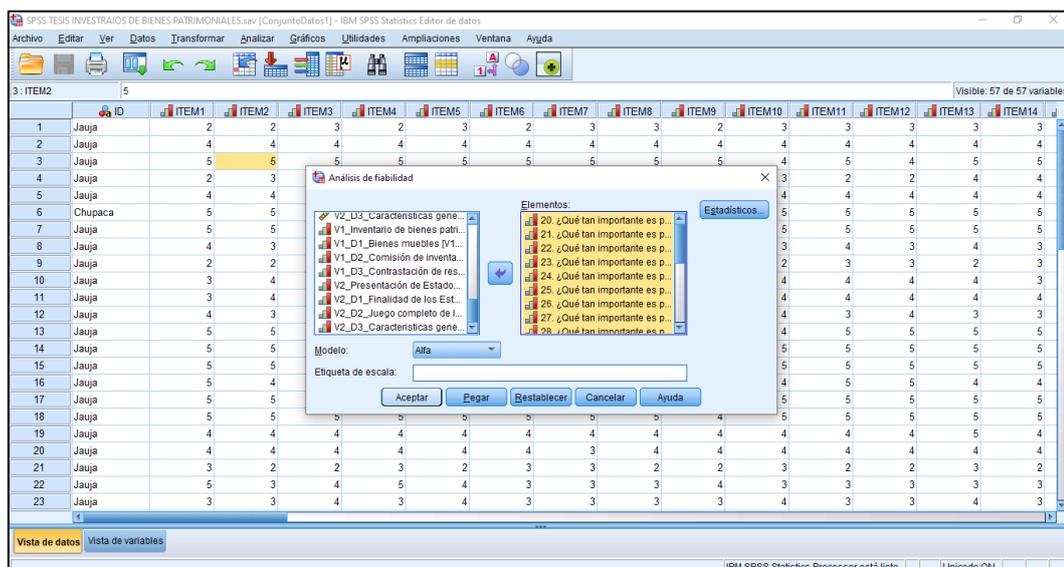
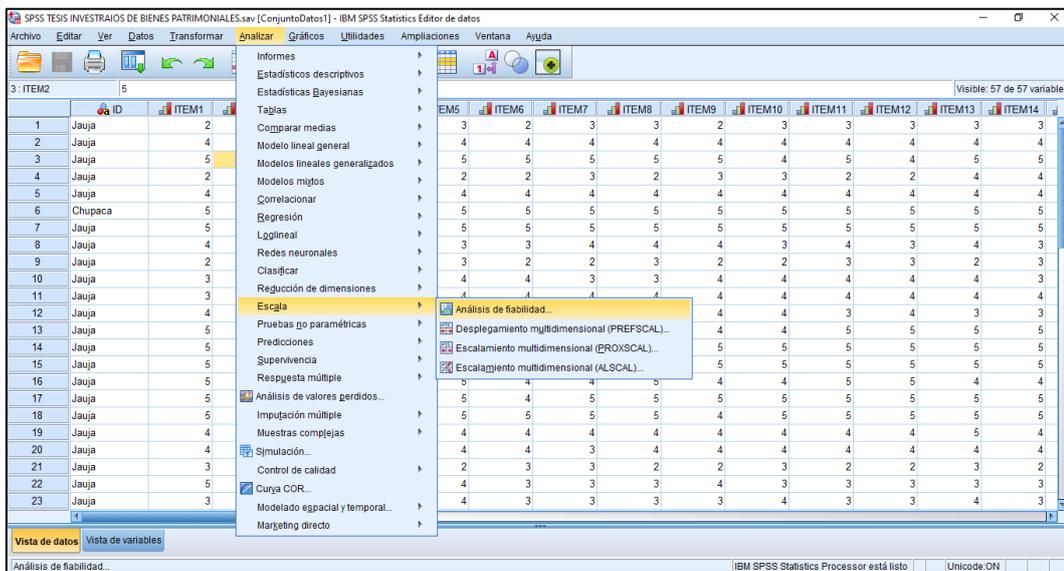
## Apéndice 3. Confiabilidad y Validez del Instrumento

### 1. Confiabilidad

#### La variable X: Inventario de bienes patrimoniales



## La variable Y: Presentación de estados financieros



2. Validez

**EXPERTO 1: MG. MARISOL CHAVEZ ÑAHUARIPA**



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Instrumento para validar un cuestionario  
Método basado en juicio de expertos  
Coeficiente de validez de contenido (Hernández-Nieto, 2002)

<b>Evaluador</b>	Marisol Chávez Nahuripa	<b>DNI</b>	20055409
<b>Institución</b>	Contraloría General de la República	<b>Teléfono</b>	955802882
<b>Cargo</b>	JEFE DE OCI	<b>Fecha</b>	24/01/2022

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar los instrumentos "Inventario de bienes patrimoniales" y "Presentación de Estados Financieros" que hacen parte de la investigación "Inventario de bienes patrimoniales y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. 2020". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

INDICADORES	
<b>COHERENCIA</b>	: El ítem mide la variable presente en el cuadro de congruencia metodológica
<b>CLARIDAD</b>	: El ítem es claro (no genera confusión o contradicciones)
<b>ESCALA</b>	: El ítem puede ser contestado de acuerdo a la escala que presenta el instrumento.
<b>RELEVANCIA</b>	: El ítem, es ítem relevante para cumplir con las preguntas y objetivos del estudio.

Escala de valores				
1: No es importante	2: Poco importante	3: Neutro	4: Importante	5: Muy importante

**VARIABLE 1: Inventario de bienes patrimoniales**

**DIMENSIÓN 1.1: Bienes muebles**

**Indicador 1.1.1: Maquinarias y equipos**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
1	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de las maquinarias y equipos?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		
2	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de las maquinarias y equipos?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala			X			
		Relevancia			X			
3	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de las maquinarias y equipos?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala			X			
		Relevancia			X			

**Indicador 1.1.2: Vehículos**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
4	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de los vehículos?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala			X			
		Relevancia			X			
5	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de los vehículos?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala			X			
		Relevancia			X			

6	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de los vehículos?	Coherencia					X	17
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**Indicador 1.1.3: Muebles y enseres**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
7	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de los muebles y enseres?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
8	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de los muebles y enseres?	Coherencia				X		18
		Claridad				X		
		Escala			X			
		Relevancia			X			
9	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de los muebles y enseres?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**Indicador 1.1.4: Equipos diversos**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
10	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de los equipos diversos?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
11	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de los equipos diversos?	Coherencia				X		18
		Claridad				X		
		Escala			X			
		Relevancia			X			
12	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de los equipos diversos?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**DIMENSIÓN 1.2: Comisión de inventarios**

**Indicador 1.2.1: Representantes**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
13	¿Qué tan importante es para la empresa contratar trabajadores idóneos para cada área?	Coherencia					X	20
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia					X	
14	¿Qué tan importante es para la empresa capacitar adecuadamente a sus trabajadores para cada puesto?	Coherencia				X		15
		Claridad			X			
		Escala				X		
		Relevancia			X			

**Indicador 1.2.2: Funciones**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
15	¿Qué tan importante es para la empresa el cumplimiento correcto de funciones de la comisión de inventarios?	Coherencia					X	20
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia					X	
16	¿Qué tan importante es para la empresa supervisar las correctas funciones de la comisión de inventarios?	Coherencia				X		15
		Claridad			X			
		Escala				X		
		Relevancia			X			

**DIMENSIÓN 1.3: Contratación de resultados****Indicador 1.3.1: Resultado de inventario**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
17	¿Qué tan importante es para la empresa que se realice la constatación física de los bienes patrimoniales?	Coherencia					X	20
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia					X	
18	¿Qué tan importante es para la empresa que se aclare las diferencias que puedan existir en los bienes patrimoniales?	Coherencia				X		15
		Claridad			X			
		Escala					X	
		Relevancia			X			

**Indicador 1.3.2: Registro contable**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
19	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el control de sus transacciones?	Coherencia					X	20
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia					X	
20	¿Qué tan importante es para la empresa el cumplimiento de las normas legales?	Coherencia				X		15
		Claridad			X			
		Escala					X	
		Relevancia			X			

**VARIABLE 2: Presentación de Estados Financieros****DIMENSIÓN 2.1: Finalidad de los Estados Financieros****Indicador 2.1.1: Activos**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
21	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de sus activos?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**Indicador 2.1.2: Pasivos**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
22	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de sus pasivos?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**Indicador 2.1.3: Patrimonio**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
23	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de su patrimonio?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**Indicador 2.1.4: Ingresos y gastos**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
24	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de sus ingresos y gastos?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**DIMENSIÓN 2.2: Juego completo de los Estados Financieros****Indicador 2.2.1: Estado de situación financiera**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
25	¿Qué tan importante es para la empresa reflejar verdídicamente su estado económico y financiero?	Coherencia					X	20
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia					X	

**Indicador 2.3.4: Materialidad o importancia relativa**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
36	¿Qué tan importante es para la empresa excluir de los estados financieros determinadas partidas, datos, hechos que se divulga a los usuarios, por no ser significativos y materialmente relevantes?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**Indicador 2.3.5: Compensación**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
37	¿Qué tan importante es para la empresa no compensar cuentas de pasivo, activo, ingresos y gastos?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**Indicador 2.3.6: Frecuencia de la información**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
38	¿Qué tan importante es para la empresa presentar su información financiera anualmente?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**Indicador 2.3.7: Información comparativa**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
39	¿Qué tan importante es para la empresa presentar su información financiera comparativa?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**Indicador 2.3.8: Uniformidad en la presentación**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
40	¿Qué tan importante es para la empresa aplicar un criterio de contabilización o valoración que se mantenga en el tiempo?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

Huancayo, enero del 2022



Marisol Chávez Nabuinripa  
Evaluador

**Experto 2: DRA. ISABEL PEÑA RICAPA**



**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Instrumento para validar un cuestionario  
Método basado en juicio de expertos  
Coeficiente de validez de contenido (Hernández-Nieto, 2002)**

<b>Evaluador</b>	<b>Dra. ISABEL LIZ PEÑA RICAPA</b>	<b>DNI</b>	<b>04066495</b>
<b>Institución</b>	<b>IESTP "SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO"</b>	<b>Teléfono</b>	<b>971128180</b>
<b>Cargo</b>	<b>DOCENTE</b>	<b>Fecha</b>	<b>24/01/22</b>

Respetado Juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar los Instrumentos "Inventario de bienes patrimoniales" y "Presentación de Estados Financieros" que hacen parte de la investigación "Inventario de bienes patrimoniales y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. 2020". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

INDICADORES	
<b>COHERENCIA</b>	: El ítem mide la variable presente en el cuadro de congruencia metodológica
<b>CLARIDAD</b>	: El ítem es claro (no genera confusión o contradicciones)
<b>ESCALA</b>	: El ítem puede ser contestado de acuerdo a la escala que presenta el instrumento.
<b>RELEVANCIA</b>	: El ítem, es ítem relevante para cumplir con las preguntas y objetivos del estudio.

Escala de valores				
1: No es importante	2: Poco importante	3: Neutro	4: Importante	5: Muy importante

**VARIABLE 1: Inventario de bienes patrimoniales**

**DIMENSIÓN 1.1: Bienes muebles**

**Indicador 1.1.1: Maquinarias y equipos**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
1	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de las maquinarias y equipos?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia					X	
		Relevancia					X	
2	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de las maquinarias y equipos?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia					X	
		Relevancia					X	
3	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de las maquinarias y equipos?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia					X	
		Relevancia					X	

**Indicador 1.1.2: Vehículos**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
4	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de los vehículos?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
		Relevancia				X		
5	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de los vehículos?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala				X		

6	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de los vehículos?	Relevancia				X		17
		Coherencia					X	
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**Indicador 1.1.3: Muebles y enseres**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
7	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de los muebles y enseres?	Coherencia					X	18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia					X	
		Relevancia					X	
8	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de los muebles y enseres?	Coherencia					X	18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia					X	
		Relevancia					X	
9	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de los muebles y enseres?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia					X	
		Relevancia					X	

**Indicador 1.1.4: Equipos diversos**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
10	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de los equipos diversos?	Coherencia					X	18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia					X	
		Relevancia					X	
11	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de los equipos diversos?	Coherencia					X	18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia					X	
		Relevancia					X	
12	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de los equipos diversos?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia					X	
		Relevancia					X	

**DIMENSIÓN 1.2: Comisión de inventarios**

**Indicador 1.2.1: Representantes**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
13	¿Qué tan importante es para la empresa contratar trabajadores idóneos para cada área?	Coherencia					X	20
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia					X	
		Relevancia					X	
14	¿Qué tan importante es para la empresa capacitar adecuadamente a sus trabajadores para cada puesto?	Coherencia				X		15
		Claridad			X			
		Escala					X	
		Relevancia			X			
		Relevancia			X			

**Indicador 1.2.2: Funciones**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
15	¿Qué tan importante es para la empresa el cumplimiento correcto de funciones de la comisión de inventarios?	Coherencia					X	20
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia					X	
		Relevancia					X	
16	¿Qué tan importante es para la empresa supervisar las correctas funciones de la comisión de inventarios?	Coherencia				X		15
		Claridad			X			
		Escala					X	
		Relevancia			X			
		Relevancia			X			

**DIMENSIÓN 1.3: Contratación de resultados****Indicador 1.3.1: Resultado de inventario**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
17	¿Qué tan importante es para la empresa que se realice la constatación física de los bienes patrimoniales?	Coherencia					X	20
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia					X	
18	¿Qué tan importante es para la empresa que se adiare las diferencias que puedan existir en los bienes patrimoniales?	Coherencia				X		15
		Claridad			X			
		Escala					X	
		Relevancia			X			

**Indicador 1.3.2: Registro contable**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
19	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el control de sus transacciones?	Coherencia					X	20
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia					X	
20	¿Qué tan importante es para la empresa el cumplimiento de las normas legales?	Coherencia				X		15
		Claridad			X			
		Escala					X	
		Relevancia			X			

**VARIABLE 2: Presentación de Estados Financieros****DIMENSIÓN 2.1: Finalidad de los Estados Financieros****Indicador 2.1.1: Activos**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
21	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de sus activos?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**Indicador 2.1.2: Pasivos**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
22	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de sus pasivos?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**Indicador 2.1.3: Patrimonio**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
23	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de su patrimonio?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**Indicador 2.1.4: Ingresos y gastos**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
24	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de sus ingresos y gastos?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		

**DIMENSIÓN 2.2: Juego completo de los Estados Financieros****Indicador 2.2.1: Estado de situación financiera**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
25	¿Qué tan importante es para la empresa reflejar verdicamentamente su estado económico y financiero?	Coherencia					X	20
		Claridad					X	
		Escala					X	

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
	Relevancia						X	

**Indicador 2.3.4: Materialidad o importancia relativa**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
36	¿Qué tan importante es para la empresa excluir de los estados financieros determinadas partidas, datos, hechos que se divulga a los usuarios, por no ser significativos y materialmente relevantes?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia					X	

**Indicador 2.3.5: Compensación**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
37	¿Qué tan importante es para la empresa no compensar cuentas de pasivo, activo, Ingresos y gastos?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia					X	

**Indicador 2.3.6: Frecuencia de la información**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
38	¿Qué tan importante es para la empresa presentar su información financiera anualmente?	Coherencia					X	19
		Claridad				X		
		Escala					X	
		Relevancia					X	

**Indicador 2.3.7: Información comparativa**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
39	¿Qué tan importante es para la empresa presentar su información financiera comparativa?	Coherencia					X	20
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia					X	

**Indicador 2.3.8: Uniformidad en la presentación**

N°	Item	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
40	¿Qué tan importante es para la empresa aplicar un criterio de contabilización o valoración que se mantenga en el tiempo?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia					X	

Huancayo, enero del 2022



ISABEL LIZ PEÑA RICAPA  
Evaluador

### Experto 3: MG. DORIS PALACIOS ROJAS



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Instrumento para validar un cuestionario  
Método basado en juicio de expertos  
Coeficiente de validez de contenido (Hernández-Nieto, 2002)

Evaluador	Doris Matilde Palacios Rojas	DNI	19870901
Institución	Universidad Continental	Teléfono	976710002
Cargo	Docente	Fecha	28/01/2022

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar los instrumentos "Inventario de bienes patrimoniales" y "Presentación de Estados Financieros" que hacen parte de la investigación "Inventario de bienes patrimoniales y la presentación de Estados Financieros de la empresa EPS Municipal Mantaro S.A. 2020". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

INDICADORES	
<b>COHERENCIA</b>	: El ítem mide la variable presente en el cuadro de congruencia metodológica
<b>CLARIDAD</b>	: El ítem es claro (no genera confusión o contradicciones)
<b>ESCALA</b>	: El ítem puede ser contestado de acuerdo a la escala que presenta el instrumento.
<b>RELEVANCIA</b>	: El ítem, es ítem relevante para cumplir con las preguntas y objetivos del estudio.

Escala de valores				
1: No es importante	2: Poco importante	3: Neutro	4: Importante	5: Muy importante

#### VARIABLE 1: Inventario de bienes patrimoniales

##### DIMENSIÓN 1.1: Bienes muebles

###### Indicador 1.1.1: Maquinarias y equipos

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
1	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de las maquinarias y equipos?	Coherencia				X		17
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia					X	
2	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de las maquinarias y equipos?	Coherencia				X		18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia					X	
3	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de las maquinarias y equipos?	Coherencia					X	18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		

###### Indicador 1.1.2: Vehículos

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
4	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de los vehículos?	Coherencia				X		17
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		
5	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de los vehículos?	Coherencia				X		17
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		

6	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de los vehículos?	Coherencia					X	17
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia					X	

###### Indicador 1.1.3: Muebles y enseres

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
7	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de los muebles y enseres?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia					X	
8	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de los muebles y enseres?	Coherencia				X		18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia					X	
9	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de los muebles y enseres?	Coherencia					X	18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		

###### Indicador 1.1.4: Equipos diversos

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
10	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de los equipos diversos?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia					X	
11	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de los equipos diversos?	Coherencia				X		18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia					X	
12	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de los equipos diversos?	Coherencia					X	18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		

##### DIMENSIÓN 1.2: Comisión de inventarios

###### Indicador 1.2.1: Representantes

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
13	¿Qué tan importante es para la empresa contratar trabajadores idóneos para cada área?	Coherencia					X	18
		Claridad					X	
		Escala				X		
		Relevancia				X		
14	¿Qué tan importante es para la empresa capacitar adecuadamente a sus trabajadores para cada puesto?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia			X			

###### Indicador 1.2.2: Funciones

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
15	¿Qué tan importante es para la empresa el cumplimiento correcto de funciones de la comisión de inventarios?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia				X		
16	¿Qué tan importante es para la empresa supervisar las correctas funciones de la comisión de inventarios?	Coherencia				X		16
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia			X			

**DIMENSIÓN 1.3: Contratación de resultados****Indicador 1.3.1: Resultado de inventario**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
17	¿Qué tan importante es para la empresa que se realice la constatación física de los bienes patrimoniales?	Coherencia					X	19
		Claridad					X	
		Escala				X	X	
		Relevancia				X		
18	¿Qué tan importante es para la empresa que se aclare las diferencias que puedan existir en los bienes patrimoniales?	Coherencia				X	16	
		Claridad				X		
		Escala						X
		Relevancia			X			

**Indicador 1.3.2: Registro contable**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
19	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el control de sus transacciones?	Coherencia					X	20
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia					X	
20	¿Qué tan importante es para la empresa el cumplimiento de las normas legales?	Coherencia				X	16	
		Claridad				X		
		Escala						X
		Relevancia			X			

**VARIABLE 2: Presentación de Estados Financieros****DIMENSIÓN 2.1: Finalidad de los Estados Financieros****Indicador 2.1.1: Activos**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
21	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de sus activos?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia					X	

**Indicador 2.1.2: Pasivos**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
22	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de sus pasivos?	Coherencia				X	17	
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia						X

**Indicador 2.1.3: Patrimonio**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
23	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de su patrimonio?	Coherencia				X	17	
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia						X

**Indicador 2.1.4: Ingresos y gastos**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
24	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de sus ingresos y gastos?	Coherencia				X	17	
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia						X

**DIMENSIÓN 2.2: Juego completo de los Estados Financieros****Indicador 2.2.1: Estado de situación financiera**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
25	¿Qué tan importante es para la empresa reflejar verdídicamente su estado económico y financiero?	Coherencia					X	20
		Claridad					X	
		Escala					X	
		Relevancia					X	

**Indicador 2.3.4: Materialidad o importancia relativa**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
36	¿Qué tan importante es para la empresa excluir de los estados financieros determinadas partidas, datos, hechos que se divulga a los usuarios, por no ser significativos y materialmente relevantes?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia					X	

**Indicador 2.3.5: Compensación**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
37	¿Qué tan importante es para la empresa no compensar cuentas de pasivo, activo, ingresos y gastos?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia					X	

**Indicador 2.3.6: Frecuencia de la información**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
38	¿Qué tan importante es para la empresa presentar su información financiera anualmente?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia					X	

**Indicador 2.3.7: Información comparativa**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
39	¿Qué tan importante es para la empresa presentar su información financiera comparativa?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia					X	

**Indicador 2.3.8: Uniformidad en la presentación**

N°	Ítem	Indicador	Escala de valores					Total
			1	2	3	4	5	
40	¿Qué tan importante es para la empresa aplicar un criterio de contabilización o valoración que se mantenga en el tiempo?	Coherencia					X	18
		Claridad				X		
		Escala				X		
		Relevancia					X	

Huancayo, enero del 2022



### Apéndice 4. Matriz de Operacionalización del Instrumento

Variable X: Inventario de bienes patrimoniales

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA VALORATIVA	VALOR FINAL	TECNICA/ INSTRUMENTO	TIPO DE VARIABLE	
Variable Asociativa <b>Inventario de bienes patrimoniales</b>	Bienes muebles	Maquinarias y equipos	1	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de las maquinarias y equipos?	<b>Escala de Likert</b>  5= Muy importante 4= Importante 3 = Neutro 2 = Poco importante 1 = No es importante	Nada Poco Bastante	Cuestionario / encuesta	<b>Tipo:</b> variable categórica  <b>Naturaleza:</b> cualitativa  <b>Escala:</b> ordinal  <b>Observación:</b> politómica
			2	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de las maquinarias y equipos?				
			3	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de las maquinarias y equipos?				
		Vehiculos	4	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de los vehiculos?				
			5	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de los vehiculos?				
			6	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de los vehiculos?				
		Muebles y enseres	7	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de los muebles y enseres?				
			8	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de los muebles y enseres?				
			9	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de los muebles y enseres?				
		Equipos diversos	10	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el inventario de los equipos diversos?				
			11	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el registro contable adecuado de los equipos diversos?				
			12	¿Qué tan importante es para la empresa realizar la conciliación patrimonio-contable de los equipos diversos?				
	Comisión de inventarios	Representantes	13	¿Qué tan importante es para la empresa contratar trabajadores idoneos para cada área?				
			14	¿Qué tan importante es para la empresa capacitar adecuadamente a sus trabajadores para cada puesto?				
		Funciones	15	¿Qué tan importante es para la empresa el cumplimiento correcto de funciones de la comisión de inventarios?				
			16	¿Qué tan importante es para la empresa supervisar las correctas funciones de la comisión de inventarios?				
	Contrastación de resultados	Resultado de inventario	17	¿Qué tan importante es para la empresa que se realice la constatación física de los bienes patrimoniales?				
			18	¿Qué tan importante es para la empresa que se aclare las diferencias que puedan existir en los bienes patrimoniales?				
		Registro contable	19	¿Qué tan importante es para la empresa realizar el control de sus transacciones?				
			20	¿Qué tan importante es para la empresa el cumplimiento de las normas legales?				

## Variable Y: Presentación de estados financieros

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA VALORATIVA	VALOR FINAL	TECNICA/ INSTRUMENTO	TIPO DE VARIABLE
Variable de supervisión <b>Presentación de Estados Financieros</b>	Finalidad de los Estados Financieros	Activos	21 ¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de sus activos?	<b>Escala de Likert</b>  5= Muy importante 4= Importante 3 = Neutro 2 = Poco importante 1 = No es importante	Nada Poco Bastante	Cuestionario / encuesta	<b>Tipo:</b> variable categórica  <b>Naturaleza:</b> cualitativa  <b>Escala:</b> ordinal  <b>Observación:</b> politómica
		Pasivos	22 ¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de sus pasivos?				
		Patrimonio	23 ¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de sus patrimonio?				
		Ingresos y gastos	24 ¿Qué tan importante es para la empresa realizar el correcto registro de sus ingresos y gastos?				
	Juego completo de los Estados Financieros	Estado de situación financiera	25 ¿Qué tan importante es para la empresa reflejar verdídicamente su estado económico y financiero?				
			26 ¿Qué tan importante es para la empresa clasificar adecuadamente los deberes y obligaciones en corto y largo plazo?				
		Estado de resultados	27 ¿Qué tan importante es para la empresa determinar verdídicamente la utilidad o perdida del ejercicio?				
		Estado de cambios en el patrimonio	28 ¿Qué tan importante es para la empresa reflejar verdídicamente su patrimonio?				
		Estado de flujos de efectivo	29 ¿Qué tan importante es para la empresa controlar el flujo de efectivo operativo?				
			30 ¿Qué tan importante es para la empresa controlar el flujo de efectivo de la inversión?				
	Notas	31 ¿Qué tan importante es para la empresa controlar el flujo de efectivo de financiamiento?					
	Características generales	Presentación razonable	32 ¿Qué tan importante es para la empresa realizar las notas a los estados financieros?				
		Hipótesis de negocio en marcha	33 ¿Qué tan importante es para la empresa que los estados financieros cuenten con razonabilidad?				
		Base contable de acumulación (devengo)	34 ¿Qué tan importante es para la empresa evaluar la capacidad de continuar con su funcionamiento?				
		Materialidad o importancia relativa	35 ¿Qué tan importante es para la empresa registrar sus transacciones o hechos económicos considerando el principio del devengado?				
		Compensación	36 ¿Qué tan importante es para la empresa excluir de los estados financieros determinadas partidas, datos, hechos que se divulga a los usuarios, por no ser significativos y materialmente relevantes?				
		Frecuencia de la información	37 ¿Qué tan importante es para la empresa no compensar cuentas de pasivo, activo, ingresos y gastos?				
		Información comparativa	38 ¿Qué tan importante es para la empresa presentar su información financiera anualmente?				
		Uniformidad en la presentación	39 ¿Qué tan importante es para la empresa presentar su información financiera comparativa?				
			40 ¿Qué tan importante es para la empresa aplicar un criterio de contabilización o valoración que se mantenga en el tiempo?				

### Apéndice 5. La data de procesamiento de datos

Zonal	1. ¿Qué tan important	2. ¿Qué tan important	3. ¿Qué tan important	4. ¿Qué tan important	5. ¿Qué tan important	6. ¿Qué tan important	7. ¿Qué tan important	8. ¿Qué tan important	9. ¿Qué tan important	10. ¿Qué tan importan
Jauja	2	2	3	2	3	2	3	3	2	3
Jauja	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Jauja	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4
Jauja	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3
Jauja	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Chupaca	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Jauja	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Jauja	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3
Jauja	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2
Jauja	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4
Jauja	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4
Jauja	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4
Jauja	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4
Jauja	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Jauja	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Jauja	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4
Jauja	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
Jauja	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
Jauja	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Jauja	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4
Jauja	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3
Jauja	5	3	4	5	4	3	3	3	4	3
Jauja	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4
Jauja	3	4	3	4	4	3	3	4	3	4
CONCEPCION	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Chupaca	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Concepcion	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Jaua	4	3	3	4	4	3	4	3	3	3
JAUJA	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5
Jauja	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4
Jauja	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4
JAUJA	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3
Jauja	4	4	2	4	4	2	4	4	2	4

31. ¿Qué tan importan	32. ¿Qué tan importan	33. ¿Qué tan importan	34. ¿Qué tan importan	35. ¿Qué tan importan	36. ¿Qué tan importan	37. ¿Qué tan importan	38. ¿Qué tan importan	39. ¿Qué tan importan	40. ¿Qué tan importan
2	2	2	2	2	3	3	2	2	2
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	4	3	5	5
3	2	3	2	2	2	2	2	2	2
4	4	4	4	4	4	3	4	4	3
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	3	4	3	4	3	3	3	4	3
3	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	4	4	4	3	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	3	3	4	3	3
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	3	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	4	4	4	4	4	4	5	4
4	5	5	4	4	4	4	4	5	5
4	3	3	3	3	3	3	3	5	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	2	2	3	2	2	2	2	2	2
3	3	4	3	3	3	4	3	4	3
4	3	3	4	4	4	4	3	3	3
3	3	4	4	3	3	4	3	3	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	4	5	5	4	4	3	5	5	4
5	5	4	5	4	4	3	4	5	4
4	4	4	3	4	4	3	4	3	4
5	5	4	5	4	4	4	4	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
4	4	3	4	3	4	4	4	4	4
4	4	3	4	4	4	4	4	4	4
2	4	4	4	4	4	3	3	4	4

\*SPSS TESIS INVESTRAIOS DE BIENES PATRIMONIALES.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

21 : ITEM15 2 Visible: 57 de 57 variables

ID	ITEM1	ITEM2	ITEM3	ITEM4	ITEM5	ITEM6	ITEM7	ITEM8	ITEM9	ITEM10	ITEM11	ITEM12	ITEM13	ITEM14	ITEM15	ITEM16	ITEM17	ITEM18
1	Jauja	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3
2	Jauja	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	Jauja	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5
4	Jauja	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	2	2	4	4	2	3	3
5	Jauja	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
6	Chupaca	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
7	Jauja	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
8	Jauja	4	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	3
9	Jauja	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2	3	3	2	3	2	2	2
10	Jauja	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4
11	Jauja	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
12	Jauja	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4
13	Jauja	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5
14	Jauja	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
15	Jauja	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
16	Jauja	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4
17	Jauja	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
18	Jauja	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
19	Jauja	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4
20	Jauja	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
21	Jauja	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	2	3	3	2
22	Jauja	5	3	4	5	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4
23	Jauja	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

\*SPSS TESIS INVESTRAIOS DE BIENES PATRIMONIALES.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

21: ITEM15 2 Visible: 57 de 57 variables

	3	ITEM24	ITEM25	ITEM26	ITEM27	ITEM28	ITEM29	ITEM30	ITEM31	ITEM32	ITEM33	ITEM34	ITEM35	ITEM36	ITEM37	ITEM38	ITEM39	ITEM40
1	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2
2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5	5
4	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2
5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	3
6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
8	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3
9	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2
10	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4
11	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
12	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5
15	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
16	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5
17	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4
18	3	2	4	2	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	5	4	4
19	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
20	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
21	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2
22	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3
23	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

## Apéndice 6. Método de Baremación

Estadísticos					Estadísticos					Estadísticos					Estadísticos				
V1_Inventario de bienes patrimoniales					V1_D1_Bienes muebles					V1_D2_Comisión de inventarios					V1_D3_Contratación de resultados				
N	Válido	33			N	Válido	33			N	Válido	33			N	Válido	33		
	Perdidos	0				Perdidos	0				Perdidos	0				Perdidos	0		
Mínimo		48			Mínimo		29			Mínimo		9.00			Mínimo		9		
Máximo		100			Máximo		60			Máximo		20.00			Máximo		20		
Percentiles		30	71.40		Percentiles		30	43.00		Percentiles		30	14.00		Percentiles		30	13.20	
		70	94.80				70	57.00				70	19.80				70	18.60	
MIN	48	71	95	100	MIN	29	43	57	60	MIN	9	14	19	20	MIN	9	13	18	20
	PER30	PER70	MAX			PER30	PER70	MAX			PER30	PER70	MAX			PER30	PER70	MAX	
48-71	No cumple				29-43	No cumple				9-14	No cumple				9-13	No cumple			
72-95	Cumplimiento intermedio				44-57	Cumplimiento intermedio				15-19	Cumplimiento intermedio				14-18	Cumplimiento intermedio			
96-100	Cumple				58-60	Cumple				20	Cumple				19-20	Cumple			
Estadísticos					Estadísticos					Estadísticos					Estadísticos				
V2_Presentación de Estados Financieros					V2_D1_Finalidad de los Estados Financieros					V2_D2_Juego completo de los Estados Financieros					V2_D3_Características generales				
N	Válido	33			N	Válido	33			N	Válido	33			N	Válido	33		
	Perdidos	0				Perdidos	0				Perdidos	0				Perdidos	0		
Mínimo		44			Mínimo		9			Mínimo		17			Mínimo		16		
Máximo		100			Máximo		20			Máximo		40			Máximo		40		
Percentiles		30	69.20		Percentiles		30	14.00		Percentiles		30	28.00		Percentiles		30	28.00	
		70	90.80				70	18.60				70	36.00				70	34.80	
MIN	44	69	91	100	MIN	9	14	19	20	MIN	17	28	36	40	MIN	16	28	35	40
	PER30	PER70	MAX			PER30	PER70	MAX			PER30	PER70	MAX			PER30	PER70	MAX	
44-69	Pésima				9-14	Pésima				17-28	Pésima				16-28	Pésima			
70-91	Regular				15-18	Regular				29-36	Regular				29-35	Regular			
92-100	Óptima				19-20	Óptima				37-40	Óptima				36-40	Óptima			

## Apéndice 7. Consentimiento Informado

Consentimiento informado

### PETICION PARA APLICAR UNA ENCUESTA

Señor (a): Jose Antonio Lara Dionisio

Gerente Zonal de la Empresa Prestado de Servicios Municipal Mantaro S.A

Presente

Yo , Huaman Paitan Estefani Emperatriz identificada con DNI 60580500, en mi calidad de egresada de la carrera profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias de la Empresa de la Universidad Continental, ante Ud. con el debido respeto me presento y expongo:

Que es de mi interés realizar la investigación cuyo título es "Inventari de bienes patrimoniales y la presentación de Estados Financieros de la EPM Municipal Mantaro S.A. Departamento de Junin 2020"

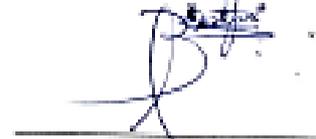
El objetivo es determinar la relación de inventario de bienes patrimoniales y la Presentación de los Estados Financieros de la EPS Municipal Mantaro S.A 2020, exponiendo como a partir de la buena toma de inventario de bienes patrimoniales la EPS Municipal Mantaro S.A puede realizar una apropiada presentación de Estados Financieros que cumplan con todas sus características generales y esenciales, que sea razonables uniforme y confiables

Es importante señalar que esta actividad no conlleva ningún gasto para la corporación que representa y que se tomaran los resguardos necesarios para no inferir con el normal funcionamiento de las actividades propias de la empresa. Dada la coyuntura que atraviesa nuestro País por el tema de la pandemia mundial Covid-19, apelo a su apoyo para poder distribuir el cuestionario por medios tecnológicos, tales como: WhatsApp, Messenger, correo electrónico y otros. Ya que el cuestionario se desarrollo por el aplicativo de Google para evitar cualquier tipo de contagio.

Sin otro en particular y esperando una buena acogida, me suscribo de Ud. con mis muestras de sincero agradecimiento.



Jose Antonio Lara Dionisio  
Gerente Zonal Jauja  
DNI: 08886973



Estefani Emperatriz Huaman Paitan  
Investigador  
DNI: 60580500

## Apéndice 8. Evidencias



**Apéndice 9. Valor de Bienes Muebles e Inmuebles que poseen las zonales conformantes de la EPS**

<b>COD.</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Variación</b>
<b>33</b>	<b>INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>10,188,916.00</b>	<b>10,033,954.00</b>	<b>154,962.00</b>
<b>331</b>	<b>Terrenos</b>	<b>124,834.00</b>	<b>124,834.00</b>	<b>0.00</b>
	33111 terrenos	124,834.00	124,834.00	0.00
<b>332</b>	<b>Edificaciones</b>	<b>8,733,834.00</b>	<b>8,628,338.00</b>	<b>105,496.00</b>
	33211 costo de adquisición o construcción	8,733,834.00	8,628,338.00	105,496.00
<b>333</b>	<b>Maquinarias y equipos de explotación</b>	<b>18,157.00</b>	<b>18,157.00</b>	<b>0.00</b>
	33311 costo de adquisición o construcción	18,157.00	18,157.00	0.00
<b>334</b>	<b>Unidades de transporte</b>	<b>233,600.00</b>	<b>175,429.00</b>	<b>58,171.00</b>
	33411 costo - vehículos motorizados	233,600.00	175,429.00	58,171.00
<b>335</b>	<b>Muebles y enseres</b>	<b>100,072.00</b>	<b>88,020.00</b>	<b>12,052.00</b>
	33511 costo - muebles	100,072.00	88,020.00	12,052.00
<b>336</b>	<b>Equipos diversos</b>	<b>412,914.00</b>	<b>364,622.00</b>	<b>48,292.00</b>
	33611 costo - Ec. Proces. Infor. (de cómputo)	206,732.00	166,277.00	40,455.00
	33621 costo - Equipos de comunicación	1,635.00	1,635.00	0.00
	33631 costo - Equipos de seguridad	3,178.00		3,178.00
	33641 costo - Equipos de oficina	48,169.00	48,169.00	0.00
	33651 costo - Equipos de ingeniería	25,535.00	25,535.00	0.00
	33661 costo - Equipos de limpieza	2,076.00	2,076.00	0.00
	33671 costo - Equipos de laboratorio	38,013.00	38,013.00	0.00
	33681 costo - Equipos de enseñanza	3,347.00	3,347.00	0.00
	33691 costo - Equipos de diversos	84,229.00	79,570.00	4,659.00
<b>337</b>	<b>Herramientas y unidades de reemplazo</b>	<b>57,387.00</b>	<b>58,589.00</b>	<b>-1,202.00</b>
	33711 costo - herramientas	2,200.00	2,200.00	0.00
	33721 costo - unidades de reemplazo	55,187.00	56,389.00	-1,202.00
<b>339</b>	<b>Construcciones y obras en curso</b>	<b>508,118.00</b>	<b>575,965.00</b>	<b>-67,847.00</b>
	33921 construcciones en curso	508,118.00	575,965.00	-67,847.00
	<b>TOTAL</b>	<b>10,188,916.00</b>	<b>10,033,954.00</b>	<b>154,962.00</b>
<b>39</b>	<b>DEPREC. AMORT. Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</b>	<b>-5,576,161.00</b>	<b>-5,160,272.00</b>	<b>-415,889.00</b>
<b>391</b>	<b>Inmueble, maquinaria y equipo - costo</b>	<b>-5,576,161.00</b>	<b>-5,160,272.00</b>	<b>-415,889.00</b>
	39131 Dep. edificaciones - edificios	-4,993,911.00	-4,620,243.00	-373,668.00
	39132 Dep. maquinarias y equipos de explotación	-1,546.00	-1,522.00	-24.00
	39133 Dep. equipo de transporte	-172,127.00	-169,395.00	-2,732.00
	39134 Dep. muebles y enseres	-82,796.00	-81,311.00	-1,485.00
	39135 Dep. equipos diversos	-325,781.00	-287,801.00	-37,980.00
	<b>TOTAL</b>	<b>-5,576,161.00</b>	<b>-5,160,272.00</b>	<b>-415,889.00</b>
	<b>VALOR NETO</b>	<b>4,612,755.00</b>	<b>4,873,682.00</b>	<b>-260,927.00</b>

## Apéndice 10. Estado de Situación Financiera y Estado de Cambios en el Patrimonio

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección General de Contabilidad Pública				EF-1			
EMPRESA NO FINANCIERA				ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ENTIDAD : ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO MUNICIPAL MANTARO S.A.				Al 31 de Diciembre de los años 2017 y 2016 (En Soles)			
	Nota	31.12.2017	31.12.2016		Nota	31.12.2017	31.12.2016
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Electivo y Equivalentes al Efectivo	3	4,962,851	698,281	Sobregiros Bancarios			
Inversiones Financieras				Obligaciones Financieras			
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	4	259,402	273,691	Cuentas por Pagar Comerciales	11	37,204	21,785
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	5	134,613	806,970	Otras Cuentas por Pagar	12	162,346	183,645
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas				Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas			
Inventarios(Neto)	6	85,988	68,110	Provisiones			
Activos Biológicos				Pasivos Mantenidos para la Venta			
Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta				Pasivos por Impuestos e las Ganancias			
Activos por Impuestos a las Ganancias				Beneficios a los Empleados	13	94,542	103,158
Gastos Pagados por Anticipado	7	2,690	5,669	Otros Pasivos			
Otros Activos	8	224,368	168,233	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		294,091	308,588
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>5,669,873</b>	<b>2,020,954</b>				
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Cobrar Comerciales				Obligaciones Financieras			
Otras Cuentas por Cobrar				Cuentas Pagar Comerciales	14	147,155	480,487
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas				Otras Cuentas por Pagar			
Activos Biológicos				Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas			
Inversiones Mobiliarias(Neto)				Pasivo por Impuestos a las Ganancias Diferidos			
Propiedades de Inversión				Provisiones			
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	9	4,812,758	4,873,683	Beneficios a los Empleados			
Activos Intangibles (Neto)	10	446,036	248,347	Otros Pasivos			
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos				Ingresos Diferidos (Neto)	15	4,068,400	
Otros Activos				<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>4,213,555</b>	<b>489,487</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>5,052,792</b>	<b>5,122,030</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>4,507,646</b>	<b>798,075</b>
				<b>PATRIMONIO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>10,722,665</b>	<b>7,142,984</b>	Capital	16	3,871,987	3,871,987
Cuentas de Orden				Acciones de Inversión			
				Capital Adicional	17	1,285,264	1,285,264
				Reservas Legales			
				Otras Reservas			
				Resultados Acumulados	18	1,067,768	1,187,658
				Otros Reservas de Patrimonio*			
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>6,215,019</b>	<b>6,344,909</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>10,722,665</b>	<b>7,142,984</b>
				Cuentas de Orden			

**CPC. Carlos A. Guri Solórzano**  
RUC: 09-1301  
**CONTADOR GENERAL (e)**  
**EPS. M. MANTARO S.A.**

**E.P.S. MANTARO S.A.**  
**Rodrigo V. Cordero**  
Cargo: Gerente de Administración y Finanzas (e)

**E.P.S. MUNICIPAL MANTARO S.A.**  
**Adolfo J. Torres**  
Cargo: Gerente General

NOTA: Para el caso de las empresas en proceso de liquidación, los estados financieros deben ser emitidos por los liquidadores, los mismos que deben consignar su nombre completo y colocar el sello respectivo.  
\* En este rubro se agruparán las cuentas: Resultados No Realizados y Excedente de Revalorización.



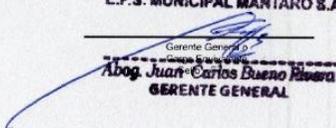
**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
 Dirección General de Contabilidad Pública  
**EMPRESA NO FINANCIERA**  
 ENTIDAD: ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO MUNICIPAL MANTARO S.A.  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 Por los periodos terminados al 31 de diciembre de los años 2016 y 2017  
 (En Soles)

EF-3

CUENTA	CAPITAL	ACCIONES DE INVERSION	CAPITAL ADICIONAL	RESERVAS LEGALES	OTRAS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	OTRAS RESERVAS DE PATRIMONIO **	TOTAL
Dividendos en Efectivo Declarados								
Emisión de Acciones								
Reducción de Capital								
Reducción o Amortización de Acciones de Inversión								
Incremento (Disminución) por otras Aportaciones de los Propietarios								
Disminución (Incremento) por otras Distribuciones a los Propietarios								
Incremento (Disminución) por Cambios en la Participación de Subsidiarias que no implique Pérdidas de								
Incremento (Disminución) por Transacciones de Acciones de Cartera								
Incremento (Disminución) por Transacciones y Otros Cambios						-427,769		-427,769
Total de Cambios en Patrimonio						-129,890		-129,890
Saldo al 31 de diciembre de 2017	3,871,984		1,285,264			1,057,768		6,215,019

  
 Contador General  
**CPC. Carlos A. Luis Solórzano**  
 MAT 06-7901  
 CONTADOR GENERAL (a)  
 E.P.S. MUNICIPAL MANTARO S.A.

  
 Gerente de Administración y Finanzas  
**Ramiro O. Casariego Solórzano**  
 Gerente de Administración y Finanzas (e)

  
 Gerente General  
**Abog. Juan Carlos Bueno Rivera**  
 GERENTE GENERAL

NOTA: Para el caso de las empresas en proceso de liquidación, se recomienda a los liquidadores, así como, que estén conscientes de la importancia de presentar el presente estado de cambios en el patrimonio.  
 \* Destacar en una hoja adicional el contenido de incrementos y disminuciones por otros cambios.  
 \*\* En caso rubro se agrupan las cuentas: Resultados de Operación y Resultados de Actividades.

## **Apéndice 11. Análisis de Bienes Muebles e Inmuebles**

### Cuenta 33: Propiedad, planta y equipo (Neto)

Se presenta el análisis de la situación financiera de la empresa en base a los estados financieros contrastados, contrastado con el valor de bienes muebles e inmuebles emitidos por el informe de auditoría.

Según consta el Apéndice 9, la cuenta propiedad, planta y equipo (Neto) para el año 2019 presenta un valor ascendente a S/ 10,033,954.00, mientras que para el año 2020 el valor es de S/ 10,188,916.00. En contratación con el Apéndice 10 muestra que la cuenta propiedad, planta y equipo (Neto) para el 31/12/2016 cuenta con un valor de S/ 4,873,683.00 y para el 31/12/2017 el valor es S/ 4,612,756.00. Así mismo el reporte de deficiencias significativas en relación a los Estados Presupuestados y Financieros al 31 de diciembre de 2020 refiere que “La empresa no ha dispuesto la relación de la toma de inventario físico valorizado de bienes de activo fijo por un valor de S/ 240,481.00, que sirva de sustento documentario de los saldos contables, en efectivo se transgrede los principios de evaluación al costo, las disposiciones legales y normativas”.

Concluyendo que, existe diferencia entre los saldos del valor de bienes muebles e inmuebles que poseen las zonales conformantes de la EPS (Apéndice 9), el Estado de Situación Financiera información (Apéndice 10) y los informes de auditoría.

**Tabla 21***Diferencias de los saldos de la cuenta 33*

Apéndice 9		Apéndice 10		Informe de auditoría
2019	2020	2019	2020	2020
10,033,954.00	10,188,916.00	4,873,683.00	4,612,756.00	240,481.00
154,962.00			-260,927.00	

*Nota.* Se muestra las diferencias de los saldos de la cuenta 33 de los activos de la empresa, de los años 2016 y 2017 respecto a los estados financieros y el informe de auditoría.

Concluyendo que, la diferencia presentada sobre la información es de S/240,481.00.