



**Universidad Nacional Mayor de San Marcos**

**Universidad del Perú. Decana de América**

Dirección General de Estudios de Posgrado

Facultad de Ciencias Contables

Unidad de Posgrado

**Control patrimonial y valorización contable de activos  
fijos y su impacto en la cuenta general de la república  
del Perú**

**TESIS**

Para optar el Grado Académico de Doctor en Ciencias Contables  
y Empresariales

**AUTOR**

Miguel Nicolás DÍAZ INCHICAQUI

**ASESOR**

Percy Antonio VÍLCHEZ OLIVARES

Lima, Perú

2017



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

## Referencia bibliográfica

---

Díaz, M. (2017). *Control patrimonial y valorización contable de activos fijos y su impacto en la cuenta general de la república del Perú*. [Tesis de doctorado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Unidad de Posgrado]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

---



**UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS**  
(Universidad del Perú, DECANA DE AMÉRICA)

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
UNIDAD DE POSGRADO

**ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS DE**  
**GRADO ACADÉMICO DE DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES Y**  
**EMPRESARIALES N°028-VDIP-DUPG-FCC/2017**

En la ciudad de Lima, a los 12 días del mes de Diciembre del 2017 a las 09:30 horas, en el Salón de Grados de la Facultad de Ciencias Contables de la UNMSM, bajo la Presidencia del Dr. Segundo Eloy Granda Carazas; con la asistencia de los Miembros del Jurado: Dra. Jeri Gloria Ramón Ruffner de Vega; Dr. Percy Vilchez Olivares; Dr. Alberto Espinoza Valenzuela; y, Dr. Nicko Gomero Gonzales; el aspirante al Grado Académico de Doctor en Ciencias Contables y Empresariales, Mg Miguel Nicolás Díaz Inchicaqui, procedió hacer la exposición y defensa pública de su Tesis Titulada: **CONTROL PATRIMONIAL Y VALORIZACIÓN CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS Y SU IMPACTO EN LA CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA DEL PERÚ**, requisito principal para optar el Grado Académico de Doctor en Ciencias Contables y Empresariales.

Concluida la exposición se procedió a la evaluación correspondiente, habiendo obtenido la siguiente calificación:

DE " Buena (17) Excelente "

La Ceremonia de Sustentación concluyó a horas: 11:30 h. a.m.

Dr. Segundo Eloy Granda Carazas  
Presidente

Dra. Jeri Gloria Ramón Ruffner de Vega  
Miembro

Dr. Percy Vilchez Olivares  
Miembro

Dr. Alberto Espinoza Valenzuela  
Miembro

Dr. Nicko Gomero Gonzales  
Miembro

Vista la presente Acta, el Jurado de Sustentación de Tesis, propone que la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, otorgue al **Mg Miguel Nicolás Díaz Inchicaqui**, el Grado Académico de Doctor en Ciencias Contables y Empresariales.

Ciudad Universitaria, 12 de Diciembre 2017

Dra. Jeri Gloria Ramón Ruffner de Vega  
VICE-DECANA INVESTIGACION Y POSGRADO

12 ENE 2018

## RESUMEN

La presente investigación de carácter descriptivo y explicativo, se refiere específicamente al control patrimonial y valorización contable de los activos fijos y su impacto en la información financiera de la Cuenta General de la República del Perú; por ello, identificamos diversas causas denominadas limitaciones y aplicación de políticas contables, que distorsionan éstos estados financieros auditados, determinándose por ello, su no confiabilidad, y transparencia para ser considerados como una información útil, en la toma de decisiones de la Gestión Pública.

Analizamos los diferentes estados situacionales que afectan el control y valorización de los activos fijos, tales como: edificios y estructuras (inmuebles), la infraestructura pública (obras públicas), obras públicas concesionadas, otras en uso pero que contablemente se encuentran totalmente depreciados, también hay una gran cantidad de obras públicas concluidas no liquidadas que se mantienen registrados contablemente como trabajos en curso, y por último obras de infraestructura paralizadas. Determinándose, que el control patrimonial que realiza la Superintendencia de Bienes Nacionales, y políticas de valorización dispuestas por la Dirección General de Contabilidad Pública, son débiles y aislados al proceso de Modernización del Estado y Gestión Pública Moderna.

Al culminar la Tesis, planteamos que el control patrimonial y la valorización de los activos fijos, debe formar parte de “Proceso Integral y Transversal de Gestión y Control de Activos”; alineado al Plan Estratégico Nacional, Plan Estratégico Institucional y Plan Operativo Institucional, que tomen en cuenta los Reportes del “Control Patrimonial y La Valorización Contable”, en la información consolidada Cuenta General de la República, que sea útil para la toma de decisiones.

Palabra clave: Control patrimonial, valorización de activos, Cuenta General de la República, información útil.

## ABSTRACT

The present investigation of descriptive and explanatory character, refers specifically to the patrimonial control and accounting valuation of the fixed assets and its impact in the financial information of the General Account of the Republic of Peru; therefore, we identify various causes called limitations and application of accounting policies, which distort these audited financial statements, thereby determining their non-reliability, and transparency to be considered as useful information in the decision making of Public Management.

We analyze the different situational states that affect the control and valuation of fixed assets, such as: buildings and structures (real estate), public infrastructure (public works), public works concessioned, others in use but which are totally depreciated, there is a large amount of public works completed that have not been settled and that are recorded as work in progress, and finally infrastructure works that are paralyzed. Being determined, that the patrimonial control that makes the Superintendence of National Goods, and policies of valorization arranged by the General Direction of Public Accounting, are weak and isolated to the process of Modernization of the State and Modern Public Management.

At the end of the Thesis, we propose that the patrimonial control and the valuation of the fixed assets must be part of the "Integral and Transversal Process of Management and Control of Assets"; aligned to the National Strategic Plan, Institutional Strategic Plan and Institutional Operational Plan, which take into account the Reports of "Asset Control and Accounting Valuation", in the consolidated General Account of the Republic, which is useful for decision making.

**Keyword:** Property control, valuation of assets, General Account of the Republic, useful information.