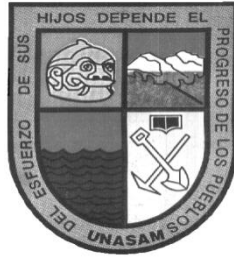


**UNIVERSIDAD NACIONAL
“SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO”**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y CONTABILIDAD
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“EL CONTROL DE INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES
Y SU INCIDENCIA EN LA CONCILIACIÓN PATRIMONIAL CON
LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE HUACAYBAMBA, AÑO 2015.”**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

Bach. MELGAREJO VALENZUELA Roy Stalin.

Bach. LUNA BLAS Omer Roger.

ASESOR: Mag. CASTRO PALMA José Luis.

HUARAZ – PERU

2017

MIEMBROS DEL JURADO

Dr. BEDON PAJUELO LOEL SALUTOR
PRESIDENTE

Dr. ROJAS VEGA JORGE ALEXANDER
SECRETARIO

Dr. MINAYA CHAVEZ SATURNINO ALBERTO
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios por permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mi Madre por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional. A mi Padre que ha sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores. A mis Hermanos por brindarme todo su apoyo y por compartir conmigo buenos y malos momentos.

Melgarejo Valenzuela Roy Stalin.

A Dios por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. A mi madre por ser la persona que me ha acompañado durante todo mi trayecto estudiantil y de mi vida. A mi padre quien con sus consejos ha sabido guiarme para culminar mi carrera profesional. A mis Profesores, por su tiempo, su apoyo así como por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional.

Luna Blas Omer Roger.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, doy gracias a dios por darme la vida y la fuerza para culminar esta etapa de mi vida, agradezco también todo el cariño, el amor y el apoyo brindado por parte de mi madre. A mi padre quien con su ayuda, cariño y comprensión ha sido parte fundamental de mi vida. A mis Hermanos quienes con sus consejos me han ayudado a afrontar los retos que se me han presentado a lo largo de mi vida. Gracias.

Melgarejo Valenzuela Roy Stalin.

A Dios por acompañarme todos los días. A mi madre quien me ha consentido y apoyado en lo que me propuesto y sobre todo a sabido corregir mis errores. A mi padre quien me ha dado su confianza y apoyo para lograr mis objetivos. Y gracias a todos los que nos brindaron su ayuda en este proyecto.

Luna Blas Omer Roger.

RESUMEN

Este estudio denominado “El Control de Inventario Físico de bienes muebles y su incidencia en la conciliación patrimonial con los Estados Financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba año 2015”, se ha iniciado con el siguiente problema: ¿Cuál es la relación entre el control de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015? El objetivo ha sido determinar la relación entre el control de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015. La hipótesis ha sido: Existe relación significativa entre el control de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015. La población ha sido 52 servidores profesionales y técnicos de la Municipalidad Provincial de Huacaybamba y la muestra ha sido 52 de ellos. Se ha recogido datos con el cuestionario de 29 ítems. Los resultados se han presentado en tablas y gráficos por objetivos. La prueba de las hipótesis se ha efectuado mediante el chi cuadrado. La principal conclusión es: El desarrollo del control de inventario físico de muebles incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015, de acuerdo a la opinión del 61,5% de encuestados.

Palabras clave: Control del Inventario Físico de Bienes. Conciliación patrimonial.

ABSTRACT

This study called "The Physical Inventory Control of Personal Property and Its Impact on the Reconciliation of Financial Statements in the Provincial Municipality of Huacaybamba in 2015", has begun with the following problem: What is the relationship between the physical inventory control of personal property in the equity reconciliation with the financial statements in the Provincial Municipality of Huacaybamba, in the year 2015? The objective was to determine the relationship between the physical inventory control of personal property in the equity reconciliation with the financial statements in the Huacaybamba Provincial Municipality, in the year 2015. The hypothesis has been: There is a significant relationship between the physical inventory control of furniture In the equity reconciliation with the financial statements in the Provincial Municipality of Huacaybamba, year 2015. The population has been 52 professionals and technical servers of the Provincial Municipality of Huacaybamba and the sample has been 52 of them. The data were collected with the questionnaire of 29 items. The results have been presented in tables and graphs by objectives. The test of the hypothesis has been made by the chi square. The main conclusion is: The development of control of physical inventory of personal property has a favorably impact on the reconciliation of the financial statements in the Provincial Municipality of Huacaybamba in 2015, according to the opinion of 61.5% of respondents.

Keywords: Control of the Physical Inventory of personal property. Conciliation of assets.

SUMARIO

Carátula	
Miembros del jurado	
Dedicatoria	I
Agradecimientos	II
Resumen	III
Abstract	IV
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	01
1.1. Descripción y Planteamiento del Problema.	01
1.2. Objetivos.	05
1.3. Justificación.	05
1.4. Hipótesis.	07
1.5. Variables.	07
CAPÍTULO II. MARCO REFERENCIAL	09
2.1. Antecedentes.	09
2.2. Marco Teórico.	19
2.3. Marco Legal.	32
2.4. Marco Conceptual.	33
CAPÍTULO III. MATERIALES Y MÉTODOS.	42
3.1. Tipificación de la Investigación.	42
3.2. Población y Muestra.	42
3.3. Operacionalización de las Variables.	43
3.4. Formalización de la Hipótesis.	46
3.5. Técnicas, Instrumentos y Fuentes de Recopilación de Datos.	46
3.6. Forma de Tratamiento de Datos.	47

3.7. Procesamiento de datos	47
3.8. Formas de Análisis de las Informaciones.	47
CAPÍTULO IV. RESULTADOS.	50
4.1. Relacionado con cada objetivo de investigación.	50
4.2. Prueba de Hipótesis.	59
CAPÍTULO V. DISCUSIÓN.	73
CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES.	80
CAPÍTULO VII. RECOMENDACIONES.	81
CAPÍTULO VIII. BIBLIOGRAFÍA.	83
8.1. Referido al Tema	83
8.2. Referido a la Metodología	86
CAPÍTULO IX. ANEXOS.	88
Cuestionario	87
Estados financieros	90
Acta de conciliación	96

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN Y PLANTEAMIENTO EL PROBLEMA.

El contexto de la descripción y planteamiento del problema ha estado enmarcado en el Control de Inventario físico de bienes muebles y la Conciliación Patrimonial con los Estados Financieros, puesto que por múltiples razones se observan incongruencias en la conciliación en términos contables.

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

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

difícil cuando también varía el tiempo de reorden. Cuando la demanda o el tiempo de reorden varían el intervalo entre órdenes varía, pero la cantidad ordenada siempre permanecen constante.

Para Yorch (2012) los estados financieros son documentos en el que se muestra la situación financiera, que se complementan con las notas y anexos, los cuales son elaborados por los agentes económicos de la actividad gubernamental del estado dentro de los plazos establecidos en las disposiciones legales emitidos por los Organismos Rectores del Sistema De Administración Financiera Gubernamental. Los componentes de los estados financieros son: Un estado de situación financiera (balance general), un estado de resultados financieros (Estado de Gestión), un estado de cambios en el patrimonio neto, un estado de flujos de efectivo, el enunciado de políticas contables, notas y anexos a los estados financieros. Los estados financieros deben presentarse según lo estipulado en la NIC-SP 01 Presentación de Estados Financieros, esta norma deberá aplicarse para la presentación de todos los estados financieros que preparen los agentes económicos de la actividad gubernamental del estado, cuando menos una vez al año.

La Municipalidad Provincial de Huacaybamba, perteneciente a la Región Huánuco impulsa el desarrollo sostenido que se refleja en la equidad social, ambiental, territorial y económica de la Provincia de Huacaybamba. Es una Institución de gobierno local que tiene la función de administrar los ingresos económicos y desarrollar labores en beneficio y progreso de la comunidad local. La Municipalidad Provincial de Huacaybamba y distritos tiene un presupuesto asignado para el presente año en el orden de 6 millones 735, 04. El Alcalde actual es el señor Policarpo Edgar Medrano Benites. Actualmente laboran 52 servidores administrativos. Como consecuencia de los informes de inventario de los bienes muebles que se han venido desarrollando anualmente por las comisiones conformadas especialmente para realizar tales actividades de control se ha detectado,

entre otras, las siguientes observaciones: En la designación de la comisión de inventario se ha notado desinterés de los integrantes para el trabajo, debido a la carencia de adecuados incentivos pecuniarios, puesto que dado el tedioso trabajo que tienen que desarrollar, se requiere de tiempo adicional a la jornada de trabajo establecida. En el planeamiento del inventario ha habido dudas para la elaboración del plan de trabajo, especialmente en el cronograma de actividades de inventario porque la jornada laboral es muy variada acorde a la naturaleza de las funciones de los trabajadores administrativos. En la ejecución de la toma de inventario se ha suscitado desplazamientos inoportunos del personal por razones de servicio, por derechos laborales, llámese: vacaciones, licencias por estudios, maternidad y enfermedad, asimismo han surgido controversias en la determinación del estado del mueble a inventariarse. En la elaboración del informe final de inventario, para la determinación de muebles faltantes, sobrantes y muchos de ellos para ser dados de baja por su estado actual. Se han tenido que ejecutar indagaciones previas que ha causado incomodidad en los responsables de los muebles. Para realizar las conciliaciones entre el inventario físico valorizado y los estados financieros se han encontrado incongruencias porque no existe dicho inventario realizado por la comisión. Por otra parte, en la entrega de las pegas y la información de bienes adquiridos debidamente valorizados por los responsables del almacén ha generado dificultades y demoras innecesarias en la incorporación y conciliación de las altas.

El principal propósito de este estudio ha sido indagar cómo se desarrollan los servicios de control de inventario físico de muebles en sus instancias preventivas, concurrentes y de realimentación, relacionarlas en la conciliación patrimonial con los estados financieros en las cuentas contables pertinentes. Para tal efecto, conforme ha estado previsto en el proyecto de investigación aprobado, se ha aplicado un cuestionario a los servidores administrativos, cuyos resultados han sido presentados en tablas y gráficos acorde a los objetivos definidos. Los resultados

recogidos han servido para la prueba de las hipótesis de trabajo con el modelo estadístico chi cuadrado para determinar el grado de asociación de sus variables. y que previa comparación se han construido conclusiones y recomendaciones que se pretende formular para mejorar el control de inventario, garantizando una adecuada y responsable custodia dándole la seguridad que le corresponde, evitando la pérdida de muebles asignados y logrando el buen uso de los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Huacaybamba.

Formulación del Problema.

- **Problema General**

¿Cuál es la relación entre el control de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015?

- **Problemas Específicos.**

a) ¿Cuál es la relación entre el control preliminar de la planificación del inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros?

b) ¿Cuál es la relación entre el control concurrente del proceso del inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros?

c) ¿Cuál es la relación entre el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros?

1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.

Objetivo General.

Determinar la relación entre el control de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015.

Objetivos Específicos.

- a) Identificar la relación entre el control preliminar de la planificación del inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

- b) Definir la relación entre el control concurrente del proceso de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

- c) Precisar la relación entre el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

1.3. JUSTIFICACIÓN.

La justificación económica ha tenido que ver con los resultados que se han obtenido para establecer políticas y estrategias para mejorar el control del proceso de inventario físico de muebles y su conciliación patrimonial con los estados financieros, tratando de reducir costos en la toma de inventarios.

La justificación teórica ha estado referida con la conceptualización y la correspondiente información de la normativa técnica establecida por el Estado, en especial por la Superintendencia de Bienes Nacionales sobre el control del proceso de inventario y su conciliación patrimonial con los estados financieros.

La justificación social de este estudio ha estado relacionada con las operaciones de control del proceso de inventario físico de muebles generando condiciones de responsabilidad en el cuidado, seguridad y uso de los bienes muebles para su adecuada utilización por los servidores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huacaybamba como organización social.

La justificación metodológica ha estado relacionada con el criterio técnico de seguir un orden lógico secuencial y ordenado a través de objetivos, hipótesis basadas en un proceso de teorización y la recolección de datos para su análisis e interpretación que se han derivado en conclusiones y recomendaciones. Su concreción ha sido gracias a las orientaciones de los señores docentes en la construcción del proyecto de investigación y de la tesis y de conformidad a las normas técnicas del Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Economía y Contabilidad.

Desde el punto de vista académico, los procesos y procedimientos de indagación acorde a las normas técnicas establecidas por el Reglamento de Grado y Títulos de la Facultad de Economía y Contabilidad, han servido de parámetros técnicos para el desarrollo del proyecto de investigación lo que ha permitido la elaboración de este informe final de todo lo actuado. El propósito principal de este estudio ha tenido que ver con la necesidad de optar el título de Contador Público.

1.4. HIPÓTESIS.

Hipótesis General.

Ho: No existe relación significativa entre el control de inventario físico de muebles con la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015.

Hi: Existe relación significativa entre el control de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015.

Hipótesis Específicas.

- a) Existe relación significativa entre el control preliminar de la planificación del inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

- b) Existe relación significativa entre el control concurrente del proceso de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

- c) Existe relación significativa entre el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

1.5. VARIABLES.

1.5.1. X: Variable Independiente.

El control del proceso de inventario físico de muebles.

1.5.2. Y: Variable Dependiente.

La conciliación patrimonial con los estados financieros.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1. ANTECEDENTES.

A Nivel Internacional.

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

trae como consecuencia la baja en la calidad de los productos, además la escasez de algunos repuestos los ha llevado al paro de algunas maquinarias, causando que la empresa limite su producción, reduciendo las posibilidades de competencia en mercados internacionales. Es por todo esto que es importante mantener un control estricto en los inventarios y que los mismos siempre se encuentren abastecidos de los productos necesarios contrarrestando los escasos de productos evitando paros en producción.

Ruiz (2014) ha arribado a las siguientes Conclusiones. 1. Se determinó después de realizar la evaluación al sistema de control de inventarios de la empresa Productos Nutricionales, S.A. que ésta no cuenta con un sistema definido y efectivo que brinde soporte interno para el manejo de los productos. 2. Se estableció que la empresa no lleva métodos de control de inventarios, los procedimientos que utilizan para registrar las entradas y salidas de mercadería, se llevan de manera informal en formatos que no están pre impresos ni numerados, las condiciones físicas de la bodega no brindan la seguridad necesaria al producto, las limitaciones en el personal ponen en riesgo el resguardo del inventario. 3. Debido a que el manejo de los inventarios, no es el más adecuado. Se corre el riesgo de pérdidas o faltantes, lo que implicaría un aumento de los costos de operación, se hace necesario contar con una propuesta que mejore el sistema de control para salvaguardar los mismos y asegurar una adecuada rotación del producto. 4. Se hace necesario capacitar al encargado de bodega y al contador, para que puedan tener mejor claridad de las responsabilidades a su cargo, y lograr mayor compromiso en ellas. 5. Se deben tomar medidas para mejorar la bodega, tales como incrementar la seguridad física a través de aumentar iluminación, mejorar la ventilación, limpieza de las instalaciones. 6. Adquirir para la bodega más estanterías y mobiliario, que permita mejorar la colocación y orden del producto. 7. Elaborar formas pre-numeradas que cuenten con papel sensibilizado, para mejorar el control y el orden en la salida de la

mercadería. 8. Se considera conveniente incorporar a la estructura existente una posición que esté con la responsabilidad de administrar y controlar el inventario y velar por su adecuada rotación, el cual deberá estar a cargo del Contador de la empresa.

Mindiolaza, L. M. y Campoverde, V. J. (2012) exponen las siguientes conclusiones: La realización de esta investigación, permitió elaborar una Propuesta de un Sistema Automatizado para el Control del Inventario en las actividades que realiza el Almacén Credicomercio Naranjito, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a los problemas que se presentan al no realizar el control de inventario, cuyo planteamiento del problema se originó de la observación directa de las tareas y actividades que se cumplen en el Almacén. Como una manera de buscarle solución a las fallas encontradas en forma precisa y metodológica, se planteó el objetivo general y los objetivos específicos, los cuales se cumplieron a cabalidad. No existe un control de mercaderías lo que nos llevó a proponer la implementación de un Sistema para el Control de Inventario para que el proceso se realice en forma rápida y sencilla. Determinar los requerimientos que se debe llevar a cabo para la propuesta de la implementación del sistema automatizado, tomando como base su orientación a la mejora de la calidad del servicio, implementar un sistema automatizado que procese la información, que contribuya a agilizar el flujo de la información involucrada a lo largo del proceso de recepción y entrega de la mercadería, y por ende que permita un manejo más óptimo del tiempo destinado para el proceso de compra, venta y búsqueda de información. Una vez, culminado todos los puntos propuestos para el desarrollo del proyecto, se llega a la conclusión que fue factible lograr el mismo, al haberse elaborado la Propuesta del Sistema Automatizado para el Control del Inventario de mercadería, el cual puede ser susceptible de efectuarle ajustes, de acuerdo a los nuevos requerimientos que se tengan en el proceso.

Sierra, W. D. (2012) presenta las siguientes conclusiones: 1. La empresa Vanidades no cuenta con una adecuada segregación de funciones, por lo que varias actividades se concentran centralizadas en pocas personas e impiden que estas se desarrollen plenamente en las tareas asignadas al departamento que trabajan. 2. El departamento de contabilidad no cuenta con el suficiente personal para el desarrollo de las funciones y responsabilidades asignadas a él, lo que provoca deficiencia en los controles internos. 3. El espacio físico de la empresa es insuficiente lo cual provoca bodega y producción no puedan realizar sus funciones de forma efectiva y una toma física de los inventarios con mayor frecuencia. 4. Con el análisis realizado al área de bodegas se logró determinar que esta sección representa una debilidad para la empresa debido a las falencias detectadas en cada uno de los procesos de adquisiciones, despacho de ventas, y toma física del inventario, las cuales generan una información contable financiera poco confiable. 5. La gerencia general no brinda el apoyo suficiente en recursos económicos, humanos, tecnológicos al área de producción lo que provoca falencias en el desarrollo de sus actividades. 6. El personal de producción y bodegas no cuenta con una capacitación oportuna sobre todas las actividades que desempeñara y el papel importante que cumplen en la organización. 7. No existen procesos definidos en el área de comercialización, bodegas y producción para el arreglo de productos devueltos por los clientes lo que provoca en ocasiona pérdidas del mismo. 8. El departamento de comercialización no hay una preocupación sobre el estado de satisfacción que obtiene el cliente y en especial el consumidor final de las prendas lo que ocasionaría la pérdida del cliente para futuros contratos.

Véliz, R. (2012) presenta las siguientes conclusiones: La falta de una planeación efectiva es uno de los principales problemas que tienen que resolver las empresas actualmente. Encontrar ejecutivos (planificadores) que realicen esta función no es tan fácil como se cree, ya que la planeación abarca las demás funciones del proceso administrativo. Los

ejecutivos encargados de la planeación de una empresa, deben de ser cuidadosamente seleccionados, porque este proceso requiere de ejecutivos que tienen que reunir características especiales para el logro de los objetivos. Toda empresa debe planear sus operaciones en tal forma que asegure la obtención de sus objetivos generales y particulares. El diseño de la planeación requiere de la participación conjunta y decidida de quienes tienen a su cargo las decisiones más importantes de la empresa; quienes deben señalar acciones concretas y específicas, así como considerar la flexibilidad pertinente que exige el dinamismo del medio ambiente donde se desenvuelve la organización. El avance científico en el campo de la administración de empresas ha servido para que los ejecutivos encargados de llevar a cabo la función de la planeación, tengan herramientas valiosas para cumplirla con éxito. En los últimos años, la tarea de controlar los inventarios ha recibido una gran ayuda con el uso de técnicas matemáticas, sistemas de planificación de recursos. Con la aplicación de estas técnicas se superó la época de la "corazonada", en la que, para determinar la planeación de una toma física de inventario, solo se dejaba guiar por intuiciones, sensaciones, sentimientos y emociones. Es importante dejar claro que en este trabajo se manejaron las formas más elementales de resolver el cuándo y el cuánto que integran el control de los inventarios.

A Nivel Nacional.

Albújar, M. J. y Huamán, S. (2014) expone las siguientes conclusiones: La empresa no efectúa el control de sus inventarios a través de un Kardex o tarjeta de control visible Bincard que le permita conocer en tiempo real el número exacto de los insumos que mantiene para la alimentación de las vacas. Debido a que la empresa cuenta con un gran número de vacas, es complicado definir el costeo de la alimentación del ganado, ya que no pueden saber cuánto es la cantidad exacta que requiere el ganado según las diversas categorías que existen en el establo y de acuerdo a ello

preparar su alimentación necesaria. Entre los puntos críticos que existen en la empresa tenemos que no cuentan con datos precisos en la preparación de los alimentos, ya que no existe un control de los insumos utilizados ni cuentan con parámetros establecidos sobre las cantidades requeridas siendo su empleo arbitrario. Ya que no se cuenta con información precisa de sus suministros no se tienen información real de la rentabilidad que le genera esta actividad, tampoco se tiene determinado la producción real que generan las vacas ya que no hay un control específico para ello.

Chunga, E. K. (2014) presenta las siguientes conclusiones: 1. El Sistema de Control Interno como soporte influye significativamente en la Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura, por cuanto es un proceso efectuado por las Gerencias de las mismas diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas en lo que refiere especialmente a la compra, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios, cuyos controles deben asegurar una Gestión eficiente de los mismos en un período determinado. 2. El Sistema de Control Interno como soporte influye significativamente en la eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura respecto a su compra, por cuanto, por cuanto permite establecer controles adecuados y articulados para garantizar el proceso de abastecimiento. 3. El Sistema de Control Interno como soporte influye de manera directa en la eficiente Gestión de los inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su custodia por permite establecer controles en la fase de recepción que consiste en vigilar que los artículos recibidos estén de acuerdo con lo especificado en los pedidos; las cantidades deberán

verificarse contando, pesando o midiendo para efectos de comprobar la calidad de dichos productos; así como ubicarlos de manera adecuada y con la seguridad y garantía para evitar la desvalorización de los mismos en períodos largos debiéndose disponer lo conveniente para mantener sus niveles de acuerdo a la demanda de las ventas, es decir la compra, ubicación y almacenamiento final. 4. El Sistema de Control Interno como soporte influye de manera significativa en la eficiente Gestión de los Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su empleo, por cuanto permite establecer los controles referidos a definir los métodos que se utilizan en la valoración de las salidas de los mismos cuando son requeridos para su venta en ese sentido debe existir la consistencia necesaria para definir los métodos de valoración de la salida de los inventarios al producirse su correspondiente venta, la elección del método de las primeras entradas, primeras salidas o el costo promedio, debe ser una decisión definida en las políticas contables de los inventarios para efectos de establecer sus costos correspondientes que permita establecer el nivel de las utilidades brutas en un determinado período.

Hemeryth, F. y Sánchez, J. M. (2013) han llegado a las conclusiones siguientes: 1. Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. 2. El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. 3. Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al

trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales. 4. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. 5. En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conlleva a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las "5S" que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

Gómez (2012) presenta las siguientes conclusiones. 1. Los inventarios representan bienes destinados a las ventas en el curso normal de los negocios. Para mayor amplitud de las funciones y servicios de los inventarios depende de la naturaleza y el tipo de empresa, la importancia de los gastos de materiales y bienes de equipo y organización de la empresa. 2. La administración de inventario se centra en cuatro aspectos básicos; como los son: el número de unidades que deberán producirse en un momento determinado, en qué momento debe producirse el inventario, que artículo merece atención especial, y podemos protegernos de los cambios en los costos de los artículos en inventario. De esta manera podemos señalar que la administración de inventario consiste en proporcionar los inventarios que se requieren para mantener la operación al costo más bajo posible. 3. El control de inventario se realiza con la finalidad de desarrollar pronósticos de ventas o presupuesto, para así determinar los costos de inventarios, compras u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarque y contabilidad. 4. Los inventarios se clasifican de acuerdo a las características de la empresa, y una de las formas de clasificarlos es: Inventario de Materia Prima, Producción en Proceso, Productos Terminados, Materiales y Suministros. 5. En cuanto a

los costos de inventario; se deben identificar todos los costos que se relacionan mediante la elaboración del inventario.

Gutiérrez, G. C. (2015) expone las siguientes conclusiones: Según los resultados de este estudio realizado, las estadísticas nos demostraron que la mayoría de distribuidoras del distrito de Lima si posee un sustento económico para la compra de equipos necesarios y así poder Implementar un sistema computarizado de gestión de información. Es decir, teniendo las herramientas elementales para la aplicación, el problema solo radica en que no hay personal capacitado para su debido manejo. Entonces podemos concluir, que, para poder implementar un sistema computarizado de gestión de información, antes se debe realizar una capacitación del personal administrativo. De esta manera se les instruirá con las funciones, ventajas y el correcto uso de este sistema. La mayor parte de las 12 distribuidoras del distrito de Lima encuestadas, tienen conocimiento sobre la existencia y ventajas del sistema computarizado de gestión de información. Al igual que en su mayoría opinan que la implementación y aplicación de esta herramienta tecnológica ayudaría a los procesos de registro de información de los productos, de esta manera se lograra un mejor control de inventario en las distribuidoras del distrito de lima, lo que conlleva la disminución tanto en tiempo como en costos. El diseño de un sistema computarizado hace que los procesos de documentación y registro sean mucho más seguros y rápidos, de manera que ayuda a incrementar así la eficiencia para la accesibilidad de datos (manejo de la información) y búsqueda de registros de productos, ya que en la mayoría de las 12 distribuidoras del distrito de Lima encuestadas aún tienen un sistema manual de información, es decir que se registran en libros y/o cuadernos guardando papeles tras papeles, y esto origina que sea lenta su búsqueda y además se corre el riesgo que la información se pierda.

A Nivel Regional.

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

Broncano (2015) la presente investigación tiene por objeto determinar los factores que limitan el proceso de saneamiento de los bienes inmuebles (terrenos) de la UNASAM en el período 2011, relacionados con el grado de cumplimiento de las normas establecidas en la administración pública para el proceso de saneamiento de estos bienes. El problema radica en que la UNASAM no cuenta con una política interna de administración de sus bienes patrimoniales, particularmente para las acciones de saneamiento de los terrenos de su propiedad. A esto se suma el desconocimiento o la deficiente interpretación de las normas aplicables por parte de los funcionarios responsables del área de administración, patrimonio y presupuesto; la inexistencia de asignación presupuestal para realizar las acciones de saneamiento; y la falta de gestión y/o conciliación con otras entidades involucradas. Estos factores han traído como consecuencia que gran parte de sus terrenos se encuentren en un estado

de abandono en cuanto a la acreditación de su titularidad y posesión, su registro en la Superintendencia Nacional de Registros Públicos (SUNARP) y en el Margesí de Bienes del Estado a través del Sistema de Información Nacional de los Bienes de Propiedad Estatal (SINABIP). Consecuentemente, al no estar debidamente saneados estos terrenos, han propiciado que se genere información patrimonial deficiente, la misma que al reflejarse en los estados financieros de la UNASAM, origina la inconsistencia de esta información. En la presente investigación se ha determinado que el 24.32% de los terrenos con que cuenta la UNASAM no se encuentra registrado patrimonialmente; un 3% de los terrenos se encuentra en proceso de saneamiento; y sobre el 24.02% de los terrenos no se ha iniciado proceso de saneamiento alguno; solo un 48.08% se encuentra debidamente registrado. En el año 2006 se evidenció un intento de sanear los terrenos, que no pudo concretarse por decisiones desacertadas de los directivos de la UNASAM de realizar una rotación de personal. Los terrenos no registrados o en proceso de saneamiento representan el 24.32% de los bienes inmuebles de la UNASAM, indicativo que es muy importante para determinar los estados financieros de esta entidad.

2.2. MARCO TEÓRICO.

El Control del Inventario Físico de Muebles.

Para Callejas (2002) la aplicación del control a una unidad, elemento, proceso o sistema puede generar distintos beneficios y logros, sin embargo, su aplicación indistintamente del proceso que se quiera "controlar" es importante porque establece medidas para corregir las actividades, de forma que se alcancen los planes exitosamente, se aplica a todo; a unidades, a personas, y a los actos, determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones, para que no vuelvan a presentar en el futuro, localiza los sectores responsables de la

administración, desde el momento en que se establecen las medidas correctivas, proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse en el proceso de planeación, reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores, su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la entidad o empresa.

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

Para Rodríguez (2013) los tipos de procedimientos de control que no sólo permita el efectivo cumplimiento de metas y objetivos, disminuyendo los niveles de riesgos existentes en las acciones de control: El procedimiento de control preventivo, son el conjunto de mecanismos y procedimientos que se utilizan para analizar las operaciones que se han proyectado realizar, antes de su autorización o antes de que esté en marcha, con el propósito de determinar la veracidad y legalidad de dichas operaciones, y finalmente su conformidad con los planes, programas y presupuestos. Los

procedimientos de control concurrente detectivo, son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa. Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan. Los procedimientos de control posterior correctivo, son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. Por ejemplo, en las auditorías contables, estadística, contabilidad, etc.

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

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

planificación, mientras que se realización corresponde a la función de control.

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

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

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

Según Nacional Financiera (2016) el control de retroalimentación, o de "después", es el que se ejerce después de que un producto o servicio ha sido terminado, con el objeto de verificar que éste cumpla con las normas y objetivos correspondientes. Este tipo de control, también denominado control de después de la acción o control de salida, cumple con varias funciones importantes. En primer lugar, normalmente se utiliza cuando ni el control preventivo ni el control concurrente son factibles, o cuando resultan muy costosos. En segundo, también es comúnmente utilizado cuando los procesos involucrados en la producción de un bien o servicio son difíciles de especificar con anticipación. En tales casos, también puede ser útil como último filtro para medir las desviaciones que no hubieran sido detectadas anteriormente. Una tercera función del control de retroalimentación es la de proveer información que contribuya al proceso de planeación a través de información tal como: número de unidades fabricadas o vendidas, costo de ciertos aspectos de la producción, medidas de calidad, rendimiento sobre la inversión, clientes atendidos u otras que puedan ser usadas para la revisión de los planes existentes y la formulación de otros nuevos. Por último, este tipo de control provee de información particularmente valiosa para el proceso de evaluación y recompensa del desempeño de los trabajadores.

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

Para Jiménez (2010) el control patrimonial significa registrar, administrar, supervisar los bienes patrimoniales e incorporarlos física y contablemente al patrimonio institucional. Consiste en registrar, administrar, supervisar los bienes patrimoniales e incorporarlos física y contablemente al patrimonio institucional. Administrar íntegramente los bienes muebles e inmuebles a fin de tener un informe adecuado y oportuno. En el control patrimonial se registran todos los bienes pertenecientes al estado hasta los que están en desuso.

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

Para realizar el inventario se conformará necesariamente la Comisión de Inventario designada por la oficina General de Administración o la que haga sus veces, la que deberá elaborar el Informe Final de Inventario y firmar el Acta de Conciliación Patrimonio Contable” Modificación del Artículo 121º del Reglamento de la Ley N° 29151 aprobada por el Decreto Supremo N° 013-2012-VIVIENDA del 03.06.2012. Podrá estar integrada por: Oficina de Administración (presidente) •Oficina de Contabilidad

(Integrante). •Oficina de Abastecimiento (Integrante). •UORCP (secretario - Facilitador). En caso de que no exista alguna de estas áreas, la OGA nombrará personal de otras áreas. Adicionalmente dicho nombramiento deberá ser comunicado al Órgano de Control Institucional para que participe en calidad de Veedor.

a) Objetivo: • Conciliar con el inventario del periodo anterior • Sustentar y actualizar los registros contables y patrimoniales. • Sanear los Bienes sobrantes y faltantes con que cuenta la entidad y que deben ser regularizados. • Determinar el inventario físico general actualizado de bienes correspondientes a la Sede Central y dependencias según corresponda. • Disponer con información que garantice la consistencia y confiabilidad de los datos consignados en las Cuentas del Activo y Cuentas de Orden contenidos en los Estados Financieros.

b) Funciones de la Comisión: • Elaborar un cronograma de actividades; • Comunicar a todas las oficinas de la Entidad la fecha de inicio de toma de inventario; • Conformar los equipos de trabajo. • Solicitar a la Oficina de Personal o Recursos Humanos la relación de los trabajadores indicando el área y la oficina donde laboran. • Identificar los Ambientes. • Capacitar al personal inventariador en el llenado del formulario y manejo de equipos. • Proporcionar herramientas de trabajo. • Coordinar el horario y la disposición de los representantes de cada ambiente. • Llevar a cabo el inventario patrimonial al barrer. • Elaborar y suscribir: (i) el acta de inicio de toma de inventario; (ii) acta de cierre de inventario; (iii) informe final de inventario; y (iv) acta de conciliación del inventario patrimonial, la cual también debe ser suscrita por la Oficina de Contabilidad. • Realizar la conciliación con el inventario físico del período anterior y el inventario contable, respectivamente. • Determinar las diferencias de bienes y proceder a emitir los informes correspondientes • Supervisar y dar conformidad al servicio de toma de inventario, solicitando -de ser necesario- el concurso o participación de

otras áreas, en el caso que dicha labor sea realizada por una tercera persona natural o jurídica, contratada para tal fin. • Levantar las observaciones encontradas por los entes competentes. • Las demás que le asigne la OGA.

- c) Actividades: Nombramiento de la Comisión de Inventario. Elaboración del Oficio Circular para comunicar la labor. Formulación y aprobación del cronograma. Entrega de materiales al equipo de inventario. Reconocimiento de los ambientes y organigrama. Elaboración de etiquetas temporales. Elaboración de formatos. Toma de inventario y etiquetado. Supervisión de los trabajos. Consolidación, revisión y clasificación de las horas de trabajo. Procesamiento de información en el software de la SBN. Supervisión de trabajos de gabinete. Análisis de la información procesada. Conciliación física contable. Determinación de sobrantes y faltantes. Impresión y pegado de etiquetas definitivas. Impresión de reportes finales. Entrega de formatos de bienes por usuario. Últimos ajustes. Elaboración del informe final. Elaboración del listado de faltantes. Elaboración del listado de sobrantes. Elaboración del listado de bienes para baja.

Disposiciones Específicas.

- a. La verificación Física comprende a todos los Bienes Patrimoniales existentes en la entidad, asignadas en uso a la fecha, a todas y cada una de las dependencias.
- b. La verificación física de los Bienes Patrimoniales incidirá principalmente en los siguientes aspectos: • Comprobación de la presencia física del bien y su ubicación • Estado de Conservación • Condiciones de Utilización • Condiciones de Seguridad • Funcionarios y/o Usuarios Responsables.

- c. Los detalles a tener en consideración son: marca, modelo, tipo, color dimensiones, serie, placa de rodaje, chasis, motor, año, edad, raza, etc. El estado de conservación de los bienes será asignado de acuerdo a lo que el usuario del mismo manifieste durante el proceso de levantamiento de información (N = Nuevo, B = Bueno, R = Regular, M = Malo). Los bienes de uso común de las áreas serán asignados al jefe del área o al que éste determine como responsable.
- d. Cada trabajador, sin excepción, está en la obligación de mostrar a los verificadores, todos y cada uno de los Bienes Patrimoniales que les han sido asignados en uso, inclusive aquellos que por seguridad u otra circunstancia, pudieran encontrarse guardadas bajo llave.
- e. En caso de constatar la existencia de bienes en proceso de reparación o mantenimiento, la Comisión o Subcomisión de Inventario solicitará la documentación que sustente su salida y serán consideradas dentro del ambiente donde se encontraban ubicados.
- f. Es responsabilidad del trabajador si los bienes asignados a él no son mostrados a los inventariadores por alguna circunstancia.

Codificación y Etiquetado de Bienes.

Los bienes que constituyen el patrimonio del Estado tendrán una codificación única y permanente que los diferencie de cualquier otro bien. La codificación se realiza asignando y aplicando al bien un grupo de números a través del cual se le clasificará e identificará, conforme al catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado y al Software Inventario Mobiliario Institucional. El código asignado a cada bien es permanente y el número correlativo asignado es único; nace con él y muere con él cuando éste es transferido, donado, dado de baja, vendido, incinerado o destruido; no puede existir más de 01 bien con el mismo número

correlativo. Los códigos de los bienes dados de baja no podrán ser utilizados para nuevos bienes. La identificación del bien podrá realizarse escribiendo con tinta indeleble, grabando directamente en el bien adhiriendo placas, láminas o etiquetas, y cualquier otra forma apropiada que observe las características exigidas en las normas vigentes sobre la materia.

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

La Conciliación Patrimonial con los Estados Financieros.

De conformidad a la Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales y su Reglamento aprobado por D.S. N° 007-2008-VIVIENDA, y modificatorias mediante D.S. N° 007-2010-VIVIENDA y el D.S. N° 013- 2012-VIVIENDA la Comisión de Inventario tiene la responsabilidad de efectuar la conciliación de los bienes patrimoniales con los registros contables, a fin de establecer las posibles diferencias y concretar la conciliación del Inventario Físico General al 31 de diciembre del año que corresponda; cuyo resultado demandará la suscripción del Acta de Conciliación Físico Contable por los miembros de la Comisión, el cual se reportará en un Informe Final del Proceso de Inventario Físico de Bienes Patrimoniales al término de cada ejercicio.

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

principales cuentas del activo relacionadas con el inventario físico de bienes muebles son:

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

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

Maquinaria. Representa el conjunto de máquinas de las que se sirven las industrias para realizar su producción. Maquinaria es cuenta del Activo; porque representa el costo de la maquinaria que es propiedad del industrial. Las cuentas de Terrenos, Edificios, Equipo de oficina, Equipo de entrega y Maquinaria tienen un movimiento muy semejante: aumentan cada vez que se compra uno de esos bienes; y disminuyen cuando se vendan o se den de baja por inservibles.

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

La Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, Ley N° 28708 y sus modificatorias Ley N° 29537 y Ley N° 29401, en el inciso b) del artículo 4° precisa como objetivo de este sistema “Elaborar la Cuenta General de la República a partir de las rendiciones de cuentas de las entidades del Sector Público” y en el inciso b) del artículo 7° se establece como atribución de la Dirección General de Contabilidad Pública “Elaborar la

Cuenta General de la República procesando las rendiciones de cuentas remitidas por las entidades del Sector Público”. Los estados financieros y presupuestarios de las entidades del sector público son integradas y consolidadas para la elaboración de la Cuenta General de la República, en el marco de lo dispuesto en la Ley N° 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y sus modificatorias, así como las normas contables aprobadas por la Dirección General de Contabilidad Pública y el Consejo Normativo de Contabilidad, en lo que sean pertinentes, siguiendo los lineamientos del Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas y los principios que sustentan el Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), adaptada a los estándares internacionales.

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

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

Para Acevedo (2011) las cuentas de orden son aquellas en las que se registran movimiento de valores que no afectan o modifican los estados financieros, pero es necesario su registro para consignar y controlar sus derechos o responsabilidades y establecer un recordatorio en forma contable. Es decir, las cuentas de orden, son aquellas que en fondo y forma actúan como “*memorias*”, para registrar hechos o circunstancias que no afectan las cuentas de balance o resultados pero que es conveniente conocer por sus posibles efectos futuros. A diferencia de las cuentas de balance normales donde se registran valores reales, en las

cuentas de orden lo que se registra, por lo general, son contingencias a favor o a cargo, según corresponda. Entre las operaciones más comunes que se acostumbra registrar bajo este rubro y que tienen relación con el inventario son: - Obligaciones por descuento de documentos. - Toda clase de contratos que se celebren.

2.3. MARCO LEGAL.

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

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

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

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

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

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

R No. 072-98/CG, prohíbe la intervención en los inventarios a las personas que tienen a su cargo el control, registro y manejo de los Activos Fijos, los mismos que podrán intervenir cuando exista dudas de identificación, asumiendo las funciones de Coordinador General en el proceso de Inventario, quienes absolverán las consultas que hubiera a lugar en dicho proceso.

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

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

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

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

2.4. MARCO CONCEPTUAL.

Control

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

Procedimientos de Control.

Son aquellos procedimientos y políticas que se adicionan al ambiente de control y sistema contable establecidos por la administración para proporcionar seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Generalmente, se consideran como procedimientos los aspectos referidos a: - Apropiada autorización de operaciones y actividades; Segregación de funciones que asignen a diferentes empleados las responsabilidades de autorizar las operaciones, registrarlas y salvaguardar activos; Diseño y uso de documentos y registros apropiados; Dispositivos de seguridad apropiados en cuanto al acceso y utilización de activos y registros. (CGR, 1998)

Control preliminar.

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

Control concurrente.

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

Control de retroalimentación.

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

Control de Inventario.

El control del inventario es un campo amplio que puede dividirse en dos grandes áreas: La gestión del inventario, que es casi imposible desvincular del software de gestión del inventario en la mayoría de las configuraciones basadas en computadoras. El objetivo de la gestión del inventario es mantener una alta productividad en todas las operaciones de inventario. La optimización del inventario, en la que los costes —tales como los de almacenamiento y los de situaciones de desabastecimientos— deben ser minimizados al tiempo que se enfrenta una demanda futura incierta. El objetivo de la optimización del inventario es maximizar el resultado financiero del inventario para la empresa. Si bien físicamente hay un solo inventario, esas dos áreas reflejan problemas radicalmente diferentes, que se abordan mejor por separado. (Vermorel, 2013)

La planificación.

Es la primera función administrativa porque sirve de base para las demás funciones. Esta función determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben cumplirse y que debe hacerse para alcanzarlos; por tanto, es un modelo teórico para actuar en el futuro. La planificación comienza por establecer los objetivos y detallar los planes necesarios para alcanzarlos

de la mejor manera posible. La planificación determina donde se pretende llegar, que debe hacerse, como, cuando y en qué orden debe hacerse. (León, 2012)

Proceso de toma de inventario

Este proceso es uno de los más importantes del sistema, ya que con él usted podrá: Cargar el sistema con las existencias físicas actuales. Asegurarse que no haya diferencias entre las existencias del sistema y las existencias físicas reales. Los pasos para realizar la toma de inventario son: Contar las existencias físicas de todos los bienes. Inicializar el archivo que va a almacenar los documentos de toma de inventario. Capturar los documentos de inventario. Transferir información de una lectora portátil a SAIT. Obtener reportes (valuación y diferencias de inventario). Ajustar las existencias del sistema con el inventario capturado.

Informe Final de Inventario Físico.

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

Bienes muebles de propiedad de la institución.

Son aquellos bienes de propiedad de la Institución, que han sido adquiridos bajo cualquier modalidad y se encuentran registrados en los

estados financieros. Se obtiene del ingreso de los bienes al Software Inventario Mobiliario Institucional, a través de la opción Ingreso de Bienes. El reporte respectivo se obtiene siguiendo la ruta Reportes Bienes Activos General. (Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado)

Bienes muebles que no encuentran en uso y serán propuestos para su baja.

Son aquellos bienes de propiedad de la Institución que se encuentran en sus depósitos, almacenes u Oficinas, los mismos que no están siendo utilizados por estar obsoletos técnicamente, porque su mantenimiento o reparación resulta onerosa o se encuentran en estado de excedencia, los mismos que deberán ser dados de baja de conformidad con las normas al respecto. (Resolución 021-2002/SBN).

Bienes afectados en uso o arrendados a otras instituciones.

Son aquellos bienes muebles registrados en el inventario que la Institución ha afectado en uso o arrendado de acuerdo a la normatividad vigente a favor de otras Instituciones por un determinado plazo. Se sustenta con las Resolución y Actas de Entrega - Recepción. Se elabora en un listado empleando cualquier tipo de formato con los datos básicos (código SBN, código anterior, denominación, detalle técnico, valor en libros o de tasación). Estos bienes deberán continuar registrados en el inventario de la entidad titular. (Resolución 021-2002/SBN)

Bienes Faltantes.

Son aquellos bienes que han sido registrados en el inventario anterior (físico o contable), y que luego de culminado la Toma de Inventario no fueron ubicados (aun no dados de baja por alguna de las causales indicadas en el "Reglamento General de Procedimientos Administrativos

de los Bienes de Propiedad Estatal”. Se elabora en un listado empleando cualquier tipo de formato con los datos básicos (código SBN, código anterior, denominación, detalle técnico, valor en libros o de tasación). Estos bienes deben estar registrados en el inventario hasta que se regularice su baja de conformidad con la normatividad vigente. (Resolución 021-2002/SBN)

Bienes Sobrantes.

Son aquellos bienes cuyo origen y presencia en la Institución es desconocido. No existen documentos que sustenten propiedad por parte de la Institución o de un tercero. Estos bienes no deberán ser objeto de inventario. Su control deberá llevarse en cualquier formato con los datos básicos (denominación, detalle técnico, valor de tasación de ser el caso, observaciones). Estos bienes no deben registrarse en el inventario hasta que se regularice su situación. (Resolución 021-2002/SBN)

Bienes dados de baja y en custodia.

Son aquellos bienes que han seguido un proceso de baja (ya ha sido aprobada Resolución que aprueba la Baja) y aún no tienen una disposición final o han quedado en la condición de desiertos o abandonados producto de una subasta pública (Están en la base de datos de bienes dados de baja). El reporte respectivo se obtiene siguiendo la ruta Reportes Bienes dados de baja General.7). (Resolución 021-2002/SBN)

Funcionarios responsables del inventario.

Son las personas que realizaron el inventario, tanto de la Comisión, Equipos de Apoyo y los responsables. Se elabora en un listado

empleando cualquier tipo de formato con los datos básicos (nombres, apellidos y trabajo desarrollado). (Resolución 021-2002/SBN)

Los Estados Financieros.

Son aquellos que suministran información útil y confiable de los resultados de la gestión de las entidades de la actividad gubernamental y la actividad empresarial, para la toma de decisiones, asimismo, dichos estados financieros facilitan a los órganos de control y fiscalización, la comprobación de los datos registrados que se constituyen en medio de rendición de cuentas de los recursos públicos. Con la finalidad de facilitar la interpretación de los estados financieros, se incorporan notas explicativas que forman parte integrante de los mismos, que describen las variaciones más significativas y los cambios y/o hechos que tienen incidencia en la situación financiera.

Proceso de Saneamiento Contable

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

sentido se requiere que la imagen sea lo más nítida posible para reflejar una visión clara o transparente de la misma. (Álvarez. 2012)

Activo.

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

Activo fijo.

Este grupo está formado por todos aquellos bienes y derechos propiedad del negocio 50 que tienen cierta permanencia o fijeza y se han adquirido con el propósito de usarlos y no de venderlos; naturalmente que cuando se encuentren en malas condiciones o no presten un servicio efectivo, sí pueden venderse o cambiarse. Los principales bienes y derechos que forman el Activo fijo, son: Terrenos. Edificios. Mobiliario y equipo de oficina. Equipo de cómputo electrónico. Equipo de entrega o de reparto. Depósitos en garantía. Acciones y valores. Las cuentas por cobrar. - Clientes, Documentos por cobrar y Deudores diversos deben considerarse como un Activo fijo cuando su vencimiento sea en un plazo mayor de un año o más, a partir de la fecha del Balance. También deben

figurar en el Activo fijo las acciones, bonos y otros títulos de crédito que el negocio ha adquirido de otras compañías, pues son inversiones de carácter permanente, o sea que no se han adquirido con objeto de venderlas y tener una rápida conversión en dinero efectivo.

Cuentas de Orden.

Son aquellas que se emplean para el registro de operaciones que no afectan o modifican, el activo, pasivo o el capital de la empresa. Es necesario registrar en libros para consignar los derechos u obligaciones contingentes que entrañan, con fines de recordatorio o bien controlar algunos aspectos de la administración. Casos en que deben establecerse cuentas de orden: a). Para registrar valores y bienes ajenos que se reciban; por ejemplo, las mercancías que no encomiendan para su venta, percibiendo en cambio una cuota o comisión. b) Para registrar derechos y obligaciones contingentes, tales como primas sobre contratos de seguro, que la empresa ha pagado, y por las cuales adquiere el derecho de proteger sus bienes por cierta cantidad, durante determinado tiempo; documentos que la empresa endosa, por los cuales adquieren una responsabilidad contingente, que se convertirán en real si el girado o principal responsable no liquida, el valor de dicho documento. (Biankikis. 2011)

CAPÍTULO III MATERIALES Y MÉTODOS.

3.1. TIPIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.

El tipo de investigación es el básico porque se trata de un estudio sobre el control del proceso de inventario físico de muebles y la conciliación patrimonial con los estados financieros.

El nivel de investigación es el descriptivo porque se va describir la relación de la variable independiente (el control del proceso de inventario físico de muebles) y sus dimensiones con la variable dependiente (la conciliación patrimonial con los estados financieros).

Diseño de Investigación es el transversal cuya representación simbólica es:

$X \Rightarrow Y$,

Dónde:

X: es la variable independiente.

Y: es la variable dependiente

\Rightarrow : es la relación de implicancia

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.

3.2.1. Población.

La población está integrada por los 52 servidores administrativos que laboran en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba.

3.2.2. Muestra.

La muestra es la misma cantidad de servidores de la población.

3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.

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

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

3.4. FORMALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS.

La formalización de las hipótesis se ha presentado mediante la función matemática siguiente: (Mejía. 2005. 25)

$$Y=f(x)$$

Esta función se lee: Y es función de X, lo que equivale a decir que X es causa de Y. La hipótesis: Existe relación significativa entre el control del proceso de inventario físico de muebles y la conciliación patrimonial con los estados financieros. En cambio, formalizado según lo simbólicamente expuesto: la conciliación patrimonial con los estados financieros en función del control del proceso de inventario físico de muebles.

3.5. TECNICAS, INSTRUMENTOS Y FUENTES DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

Técnicas:

Las técnicas que se han utilizado para obtener información teórica son: la revisión bibliográfica para recoger información teórica. La encuesta ha sido para recoger la opinión de los servidores de la Municipalidad Provincial de Huacaybamba acorde a la muestra.

Instrumentos:

El instrumento que se ha aplicado es el Cuestionario para recoger la opinión de los servidores acorde a la muestra.

Fuentes:

La fuente que se ha recurrido es la fuente primaria que ha sido la bibliografía básica acorde a la temática.

3.6. FORMA DE TRATAMIENTO DE DATOS.

El tratamiento de los datos obtenidos se ha efectuado mediante el software Excel en tablas estadísticas y gráficos.

3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS.

Los datos obtenidos mediante la aplicación del cuestionario a los servidores administrativos han sido tabulados mediante el software Excel en términos absolutos y relativos en tablas estadísticas de acuerdo a los ítems y criterios establecidos en una escala ordinal. Seguidamente se han elaborado los gráficos según los resultados recogidos en las tablas.

3.8. FORMA DE ANÁLISIS DE LAS INFORMACIONES.

La forma de análisis de las informaciones se ha realizado de la siguiente manera:

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

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

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

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

Según Suárez (2005) el estadístico de prueba es.

$$\chi^2_{prueba} = \frac{(o_1 - e_1)^2}{e_1} + \frac{(o_2 - e_2)^2}{e_2} + \frac{(o_3 - e_3)^2}{e_3} + \dots + \frac{(o_n - e_n)^2}{e_n}$$
$$\chi^2_{prueba} = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

Donde:

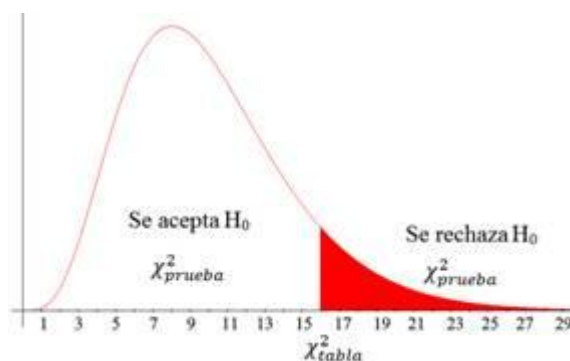
χ es la letra griega ji

χ^2 se lee ji cuadrado

Por lo tanto, el valor estadístico de prueba para este caso es la prueba *ji cuadrado* o conocida también como *chi cuadrado*

Como sucede con las distribuciones t y F, la distribución ji cuadrado tiene una forma que depende del número de grados de libertad asociados a un determinado problema.

La prueba ji cuadrado requiere la comparación del χ^2_{prueba} con el χ^2_{tabla} . Si el valor estadístico de prueba es menor que el valor tabular, la hipótesis nula es aceptada, caso contrario, H_0 es rechazada.



Nota: Un valor estadístico de χ^2_{prueba} menor que el valor crítico χ^2_{tabla} o igual a él se considera como prueba de la variación casual en donde H_0 es aceptada.

En vista de que el valor crítico de χ^2 hallado es de 7,82, porque Tabla de Valores críticos de la distribución + 2 de Pearson: corresponde a 3 grados de libertad (gl) y 0.05 de margen de error. El gl hallado es de 3 criterios menos 1 es igual a 3.

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4.1. RELACIONADO CON CADA OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN.

Objetivo Específico a) Identificar la relación entre el control preliminar de la planificación del inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

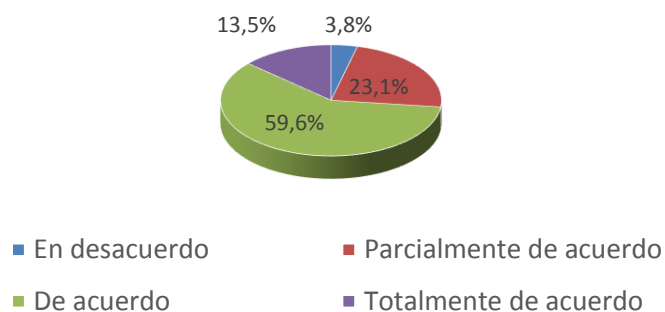
En los resultados recogidos que se observan en la Tabla N° 01 y Gráfico N° 01 el 59,6% está de acuerdo que el control preliminar de la planificación del inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 23,1% está parcialmente de acuerdo; el 13,5% está totalmente de acuerdo y el 3,8% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 59,6% está de acuerdo que el control preliminar de la planificación del inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

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

Ítems	La conciliación patrimonial con estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
La revisión de los integrantes de la comisión de inventario	1	14	30	7	52
	1,9%	26,9%	57,7%	13,5%	100,0%
La verificación del plan de trabajo de la comisión	2	12	32	6	52
	3,8%	23,1%	61,5%	11,5%	100,0%
La revisión del cronograma de actividades	3	13	29	7	52
	5,8%	25,0%	55,8%	13,5%	100,0%
La revisión de la implementación de formatos y etiquetas	1	10	33	8	52
	1,9%	19,2%	63,5%	15,4%	100,0%
La revisión de la relación de trabajadores y su ambiente de trabajo	2	13	32	5	52
	3,8%	25,0%	61,5%	9,6%	100,0%
Totales	9	62	156	33	260
	3,5%	23,8%	60,0%	12,7%	100,0%
El control preliminar de la planificación del inventario	2	12	31	7	52
	3,8%	23,1%	59,6%	13,5%	100,0%

Fuente: Datos recogidos y procesados por elaboración propia.

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



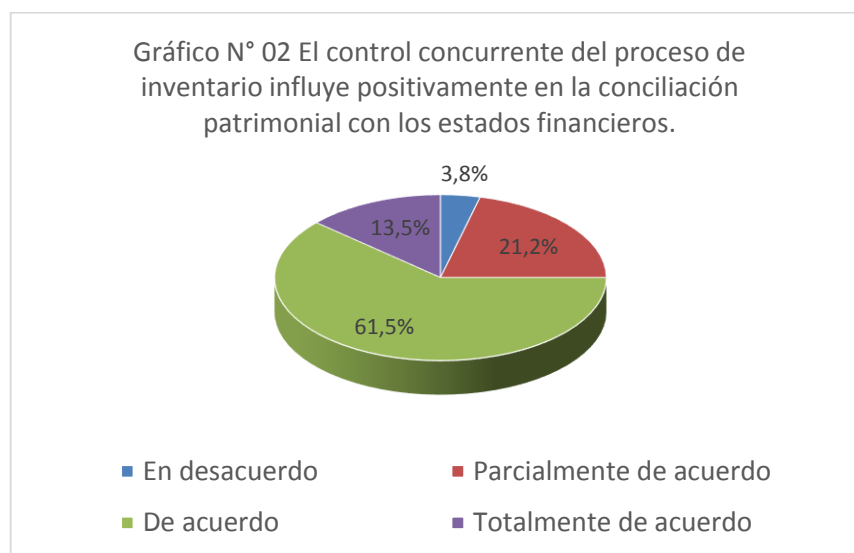
Objetivo Específico b) Definir la relación entre el control concurrente del proceso de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

En los resultados recogidos que se observan en la Tabla N° 02 y Gráfico N° 02 el 61,5% está de acuerdo que el control concurrente del proceso de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 21,2% está parcialmente de acuerdo; el 13,5% está totalmente de acuerdo y el 3,8% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 61,5% está de acuerdo que el control concurrente del proceso de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

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

Ítems	La conciliación patrimonial con estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
De la definición de estado de conservación de muebles	1	11	33	7	52
	1,9%	21,2%	63,5%	13,5%	100,0%
De la codificación y etiquetado de muebles	1	12	30	9	52
	1,9%	23,1%	57,7%	17,3%	100,0%
La verificación del documento de asignación de muebles	2	15	29	6	52
	3,8%	28,8%	55,8%	11,5%	100,0%
Del señalamiento de los muebles faltantes	3	9	32	8	52
	5,8%	17,3%	61,5%	15,4%	100,0%
De la calificación de los muebles sobrantes	1	10	36	5	52
	1,9%	19,2%	69,2%	9,6%	100,0%
Totales	8	57	160	35	260
	3,1%	21,9%	61,5%	13,5%	100,0%
El control concurrente en el proceso de inventario	2	11	32	7	52
	3,8%	21,2%	61,5%	13,5%	100,0%

Fuente: Datos recogidos y procesados por elaboración propia.



Objetivo Específico c) Precisar la relación entre el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

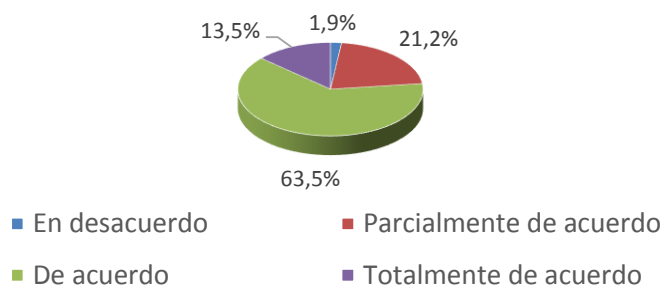
En los resultados recogidos que se observan en la Tabla N° 03 y Gráfico N° 03 el 63,5% está de acuerdo que el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 21,2% está parcialmente de acuerdo; el 13,5% está totalmente de acuerdo y el 1,9% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 63,5% está de acuerdo que el control de realimentación de la elaboración del informe final concurrente del proceso de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

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

Ítems	La conciliación patrimonial con estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
La verificación de la relación valorizada de bienes en uso	1	12	35	4	52
	1,9%	23,1%	67,3%	7,7%	100,0%
La revisión de la relación de bienes faltantes	2	13	31	6	52
	3,8%	25,0%	59,6%	11,5%	100,0%
La verificación de la relación valorizada de bienes sobrantes	0	9	35	8	52
	0,0%	17,3%	67,3%	15,4%	100,0%
La revisión de la relación de bienes dados de baja, en custodia	1	10	36	5	52
	1,9%	19,2%	69,2%	9,6%	100,0%
La revisión de bienes dados de baja en proceso de transferencia	0	12	30	10	52
	0,0%	23,1%	57,7%	19,2%	100,0%
Totales	4	56	167	33	260
	1,5%	21,5%	64,2%	12,7%	100,0%
El control de realimentación de la elaboración del informe final	1	11	33	7	52
	1,9%	21,2%	63,5%	13,5%	100,0%

Fuente: Datos recogidos y procesados por elaboración propia.

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



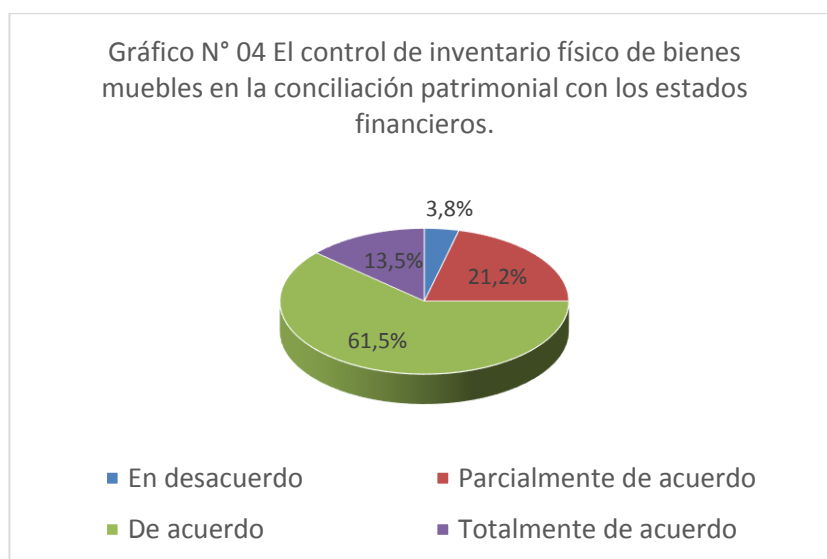
Objetivo General: Determinar la relación entre el control de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015.

En los resultados recogidos de la Tablas 01, 02 y 03 que se presentan en la Tabla N° 04 y Gráfico N° 04 el 61,5% está de acuerdo que el control de inventario físico de bienes muebles incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015; el 21,2% está parcialmente de acuerdo; el 13,5% está totalmente de acuerdo y el 3,8% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 61,5% está de acuerdo que el control de inventario físico de bienes muebles incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015.

Tabla N° 04 El control de inventario físico de bienes muebles incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros

Ítems	Conciliación patrimonial con los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
El control preliminar de la planificación de inventario	2	12	31	7	52
	3,8%	23,1%	59,6%	13,5%	100,0%
El control concurrente del proceso de inventario	2	11	32	7	52
	3,8%	21,2%	61,5%	13,5%	100,0%
El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario.	1	11	33	7	52
	1,9%	21,2%	63,5%	13,5%	100,0%
Totales	5	34	96	21	156
	3,2%	21,8%	61,5%	13,5%	100,0%
El control de inventario físico de bienes muebles	2	11	32	7	52
	3,8%	21,2%	61,5%	13,5%	100,0%

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

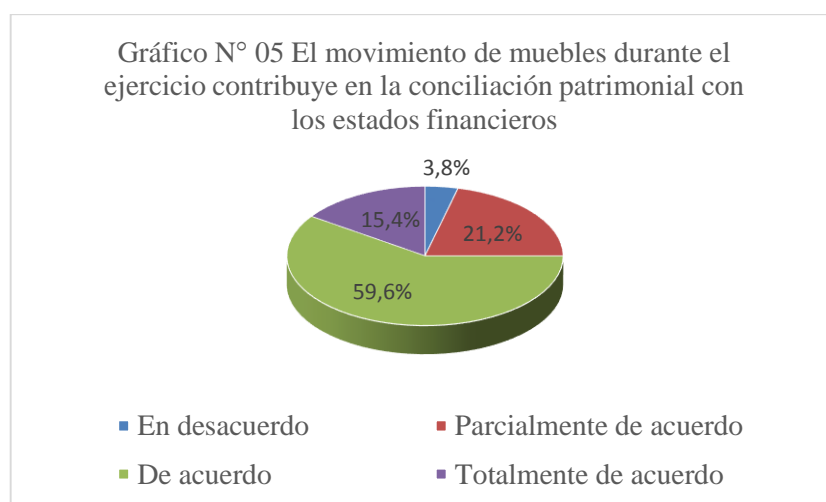


En los resultados recogidos que se presentan en la Tabla N° 05 y Gráfico N° 05 el 59,6% está de acuerdo que el movimiento de muebles durante el ejercicio contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015; el 21,2% está parcialmente de acuerdo; el 15,4% está totalmente de acuerdo y el 3,8% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 59,6% está de acuerdo que el movimiento de muebles durante el ejercicio contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

Tabla N° 05 El movimiento de muebles durante el ejercicio contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros

Ítems	Conciliación patrimonial con los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Las adquisiciones y mejoras de muebles	2	15	29	6	52
	3,8%	28,8%	55,8%	11,5%	100,0%
La recepción de donaciones de muebles	3	9	32	8	52
	5,8%	17,3%	61,5%	15,4%	100,0%
Las transferencias de muebles	1	10	36	5	52
	1,9%	19,2%	69,2%	9,6%	100,0%
La relación valorizada de muebles por cuentas contables	4	12	25	11	52
	7,7%	23,1%	48,1%	21,2%	100,0%
La implementación de muebles en condición de bajas	2	11	31	8	52
	3,8%	21,2%	59,6%	15,4%	100,0%
Totales	12	57	153	38	260
	4,6%	21,9%	58,8%	14,6%	100,0%
El movimiento de muebles durante el ejercicio	2	11	31	8	52
	3,8%	21,2%	59,6%	15,4%	100,0%

Fuente: Datos recogidos y procesados por elaboración propia.

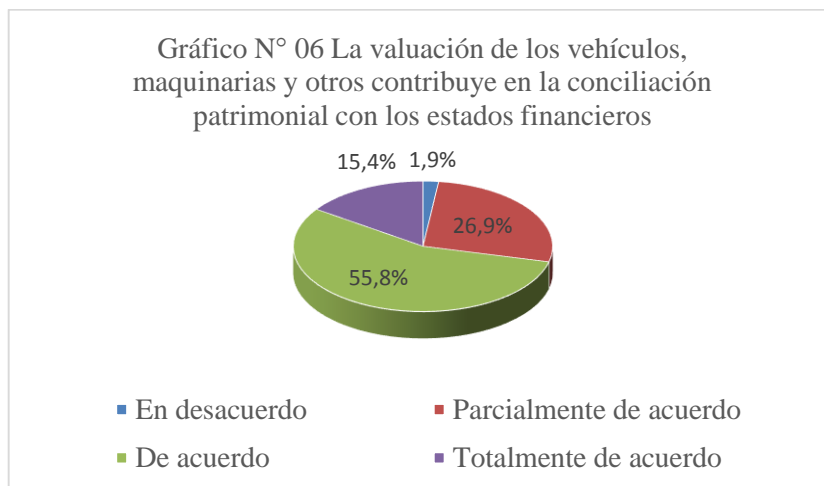


En los resultados recogidos que se presentan en la Tabla N° 06 y Gráfico N° 06 el 55,8% está de acuerdo que la valuación de los vehículos, maquinarias y otros contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 26,9% está parcialmente de acuerdo; el 15,4% está totalmente de acuerdo y el 1,9% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 55,8% está de acuerdo que la valuación de los vehículos, maquinarias y otros contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

Tabla N° 06 La valuación de los vehículos, maquinarias y otros contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros

Ítems	Conciliación patrimonial con los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
La valorización de vehículos existentes	0 0,0%	16 30,8%	25 48,1%	11 21,2%	52 100,0%
La valorización de maquinarias, equipos, mobiliario y otros	2 3,8%	15 28,8%	29 55,8%	6 11,5%	52 100,0%
La valorización de muebles en arrendamiento financiero	3 5,8%	9 17,3%	32 61,5%	8 15,4%	52 100,0%
La valorización de muebles por recoger	1 1,9%	13 25,0%	33 63,5%	5 9,6%	52 100,0%
La valorización de muebles por destruir	1 1,9%	19 36,5%	25 48,1%	7 13,5%	52 100,0%
Totales	7 2,7%	72 27,7%	144 55,4%	37 14,2%	260 100,0%
La valuación de los vehículos, maquinarias y otros	1 1,9%	14 26,9%	29 55,8%	8 15,4%	52 100,0%

Fuente: Datos recogidos y procesados por elaboración propia.



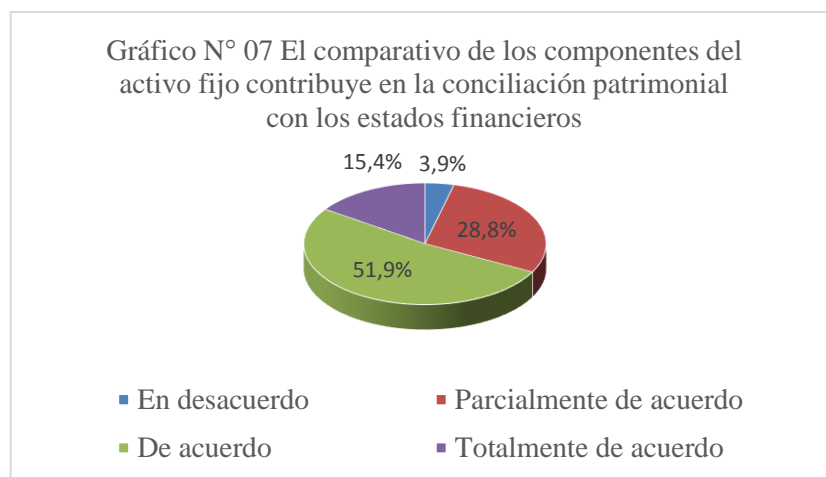
En los resultados recogidos que se presentan en la Tabla N° 07 y Gráfico N° 07 el 51,9% está de acuerdo que el comparativo de los componentes del activo fijo contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 28,8%

está parcialmente de acuerdo; el 15,4% está totalmente de acuerdo y el 3,9% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 51,9% está de acuerdo que el comparativo de los componentes del activo fijo contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

Tabla N° 07 El comparativo de los componentes del activo fijo contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros

Ítems	Conciliación patrimonial con los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
La desvalorización de los muebles	2	15	29	6	52
	3,8%	28,8%	55,8%	11,5%	100,0%
La fluctuación de valores de los muebles	3	9	32	8	52
	5,8%	17,3%	61,5%	15,4%	100,0%
La depreciación del valor de los muebles	0	16	25	11	52
	0,0%	30,8%	48,1%	21,2%	100,0%
El detalle de saldos de adquisición de muebles	1	19	25	7	52
	1,9%	36,5%	48,1%	13,5%	100,0%
Totales	6	59	111	32	208
	2,9%	28,4%	53,4%	15,4%	100,0%
El comparativo de los componentes del activo fijo	2	15	27	8	52
	3,9%	28,8%	51,9%	15,4%	100,0%

Fuente: Datos recogidos y procesados por elaboración propia.



4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS.

Para efectuar la prueba de la Hipótesis General: Existe relación significativa entre el control de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial

con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015, se procede de la siguiente manera:

1. Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula (H_0): No existe relación significativa entre el control de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015; y la hipótesis alternativa (H_a) es: Existe relación significativa entre el control de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015.

2. Previamente se tienen los resultados siguientes:

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

Ítems	Conciliación patrimonial con los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
El control preliminar de la planificación de inventario	2	12	31	7	52
	3,8%	23,1%	59,6%	13,5%	100,0%
El control concurrente del proceso de inventario	2	11	32	7	52
	3,8%	21,2%	61,5%	13,5%	100,0%
El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario.	1	11	33	7	52
	1,9%	21,2%	63,5%	13,5%	100,0%
Totales	5	34	96	21	156
	3,2%	21,8%	61,5%	13,5%	100,0%
El control de inventario físico de bienes muebles	2	11	32	7	52
	3,8%	21,2%	61,5%	13,5%	100,0%

Fuente: Datos recolectados de la Tabla N° 04.

3. Seguidamente se tiene la fórmula del chi cuadrado

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

Dónde:

X^2 = valor estadístico de chi cuadrado.

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

f_0 = frecuencia observada

f_e = frecuencia esperada

4. Se identifican las frecuencias observadas (f_0):

K	Frecuencias observadas (f_0)
Totalmente de acuerdo	07
De acuerdo	32
Parcialmente de acuerdo	11
En desacuerdo	02
Total	52

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

5. Para hallar las frecuencias esperadas (f_e) se aplica la siguiente fórmula:

$$f_e = \frac{N^\circ \text{ tot } \text{frec}}{\text{categorías}} = \frac{52}{4} = 13,0$$

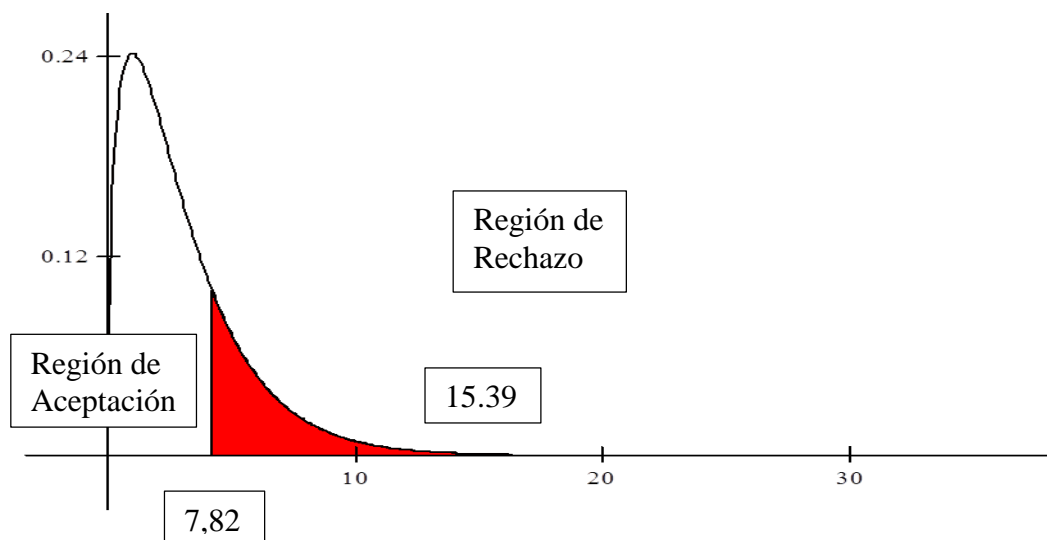
K	Frecuencias observadas (f_0)	f_e
Totalmente de acuerdo	07	13.0
De acuerdo	32	13.0
Parcialmente de acuerdo	11	13.0
En desacuerdo	02	13.0
Total	52	

6. Seguidamente se calcula el chi cuadrado:

$$\chi^2 = \sum \frac{(7 - 13,0)^2}{13,0} + \frac{(32 - 13,0)^2}{13,0} + \frac{(11 - 13,0)^2}{13,0} + \frac{(2 - 13,0)^2}{13,0}$$

$$X^2 = \sum \frac{-36}{13,0} + \frac{361}{13,0} + \frac{-4}{13,0} + \frac{-121}{13,0} = (-2.77) + 27.77 + (-0.30) + (-9.31) \\ = 15.39$$

7. Luego se calcula el grado de libertad (gl) (K) en función del número de categorías del cuadro anterior con la siguiente fórmula: $gl=K-1$; entonces $gl=4-1=3$.
8. El grado de libertad $gl = 3$, hallado se ubica en la tabla de valores críticos, con el Nivel de significación 0,05, donde el valor crítico del X^2 es 7,82.
9. En vista de que el chi cuadrado hallado 15.39 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del X^2 de 7.82, se determina la existencia de una moderada asociación entre las variables de esta hipótesis general.
10. Se grafica las regiones de rechazo de la H_0 y de aceptación de la H_a .



11. En vista de que el valor de X^2 calculado está ubicada en la región de rechazo, entonces se decide rechazar la hipótesis nula (H_0) que: No existe relación significativa entre el control de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015 y se acepta la hipótesis alternativa (H_a) que: Existe relación significativa entre el control de inventario físico de

muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015.

Para realizar la prueba de la Hipótesis Específica a) Existe relación significativa entre el control preliminar de la planificación del inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros, se opera de la siguiente manera:

1. Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula (H_0): a) No existe relación significativa entre el control preliminar de la planificación del inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros y la hipótesis alternativa (H_a) es: a) Existe relación significativa entre el control preliminar de la planificación del inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.
2. Previamente se tienen los resultados siguientes:

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

Ítems	La conciliación patrimonial con estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
La revisión de los integrantes de la comisión de inventario	1	14	30	7	52
	1,9%	26,9%	57,7%	13,5%	100,0%
La verificación del plan de trabajo de la comisión	2	12	32	6	52
	3,8%	23,1%	61,5%	11,5%	100,0%

La revisión del cronograma de actividades	3	13	29	7	52
	5,8%	25,0%	55,8%	13,5%	100,0%
La revisión de la implementación de formatos y etiquetas	1	10	33	8	52
	1,9%	19,2%	63,5%	15,4%	100,0%
La revisión de la relación de trabajadores y su ambiente de trabajo	2	13	32	5	52
	3,8%	25,0%	61,5%	9,6%	100,0%
Totales	9	62	156	33	260
	3,5%	23,8%	60,0%	12,7%	100,0%
El control preliminar de la planificación del inventario	2	12	31	7	52
	3,8%	23,1%	59,6%	13,5%	100,0%

Fuente: Datos recolectados de la Tabla N° 01.

3. Seguidamente se aplica la fórmula del chi cuadrado

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

Dónde:

X^2 = valor estadístico de chi cuadrado.

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

f_o = frecuencia observada

f_e = frecuencia esperada

4. Se identifican las frecuencias observadas (f_o):

K	Frecuencias observadas (f_o)
Totalmente de acuerdo	07
De acuerdo	31
Parcialmente de acuerdo	12
En desacuerdo	02
Total	52

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

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

$$fe = \frac{N^{\circ} \text{ tot frec}}{\text{categorías}} = \frac{52}{4} = 13,0$$

K	Frecuencias observadas (fo)	fe
Totalmente de acuerdo	07	13.0
De acuerdo	31	13.0
Parcialmente de acuerdo	12	13.0
En desacuerdo	02	13.0
Total	52	

6. Seguidamente se calcula el chi cuadrado:

$$X^2 = \sum \frac{(7 - 13,0)^2}{13,0} + \frac{(31 - 13,0)^2}{13,0} + \frac{(12 - 13,0)^2}{13,0} + \frac{(2 - 13,0)^2}{13,0}$$

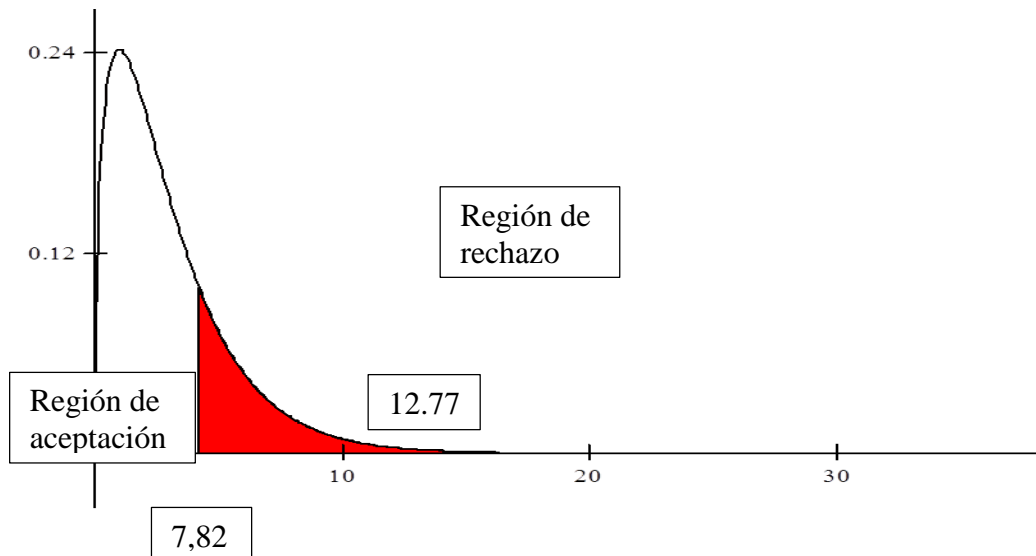
$$X^2 = \sum \frac{-36}{13,0} + \frac{324}{13,0} + \frac{-1}{13,0} + \frac{-121}{13,0} = (-2.77) + 24.92 + (-0.07) + (-9.31) \\ = 12.77$$

7. Luego se calcula el grado de libertad (gl) (K) en función del número de categorías del cuadro anterior con la siguiente fórmula: $gl=K-1$; entonces $gl=4-1=3$.

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

9. En vista de que el chi cuadrado hallado 12.77 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del X^2 de 7.82, se determina la existencia de una moderada asociación entre las variables de esta hipótesis específica.

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



11. En vista de que el valor de X^2 calculado está ubicada en la región de rechazo, entonces se decide rechazar la hipótesis nula (H_0) que: a) No existe relación significativa entre el control preliminar de la planificación del inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros y se acepta la hipótesis alternativa (H_a) que: a) Existe relación significativa entre el control preliminar de la planificación del inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

Para ejecutar la prueba de la Hipótesis Específica b) Existe relación significativa entre el control concurrente del proceso de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros, se efectúa de la siguiente manera:

1. Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula (H_0): b) No existe relación significativa entre el control concurrente del proceso de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros y la hipótesis alternativa (H_a) es: b) Existe relación significativa entre el control

concurrente del proceso de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

2. Previamente se tienen los resultados siguientes:

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

Ítems	La conciliación patrimonial con estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
De la definición de estado de conservación de muebles	1	11	33	7	52
	1,9%	21,2%	63,5%	13,5%	100,0%
De la codificación y etiquetado de muebles	1	12	30	9	52
	1,9%	23,1%	57,7%	17,3%	100,0%
La verificación del documento de asignación de muebles	2	15	29	6	52
	3,8%	28,8%	55,8%	11,5%	100,0%
Del señalamiento de los muebles faltantes	3	9	32	8	52
	5,8%	17,3%	61,5%	15,4%	100,0%
De la calificación de los muebles sobrantes	1	10	36	5	52
	1,9%	19,2%	69,2%	9,6%	100,0%
Totales	8	57	160	35	260
	3,1%	21,9%	61,5%	13,5%	100,0%
El control concurrente en el proceso de inventario	2	11	32	7	52
	3,8%	21,2%	61,5%	13,5%	100,0%

Fuente: Datos recolectados de la Tabla N° 02.

3. Seguidamente se aplica la fórmula del chi cuadrado

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

Dónde:

X^2 = valor estadístico de chi cuadrado.

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

f_o = frecuencia observada

f_e = frecuencia esperada

4. Se identifican las frecuencias observadas (f_o):

K	Frecuencias observadas (fo)
Totalmente de acuerdo	07
De acuerdo	32
Parcialmente de acuerdo	11
En desacuerdo	02
Total	52

Fuente: Datos recogidos de la Tabla de Contingencias N° 03.

5. Se halla la frecuencia esperada (*fe*) con la siguiente fórmula:

$$fe = \frac{N^{\circ} \text{ tot frec}}{\text{categorías}} = \frac{52}{4} = 13,0$$

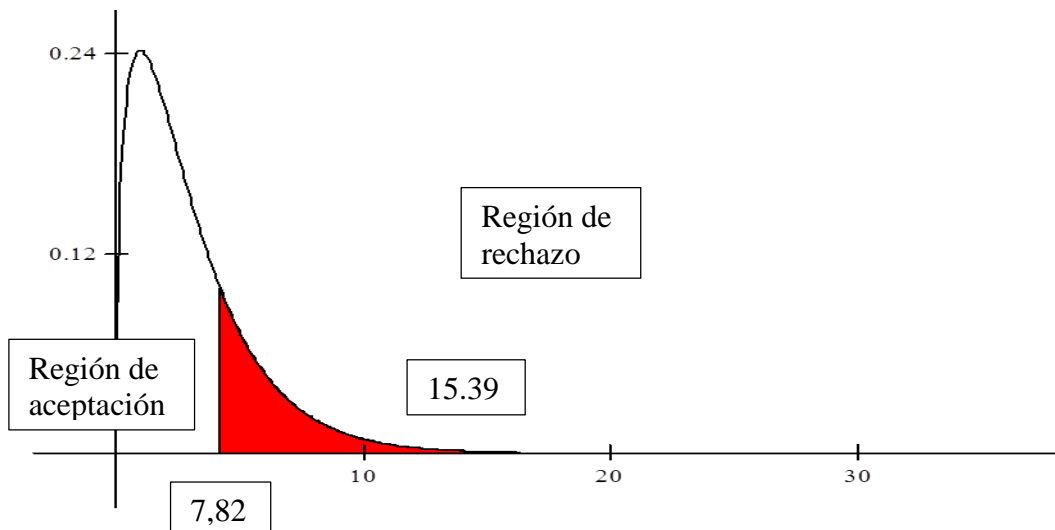
K	Frecuencias observadas (fo)	fe
Totalmente de acuerdo	07	13.0
De acuerdo	32	13.0
Parcialmente de acuerdo	11	13.0
En desacuerdo	02	13.0
Total	52	

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

$$X^2 = \sum \frac{(7 - 13,0)^2}{13,0} + \frac{(32 - 13,0)^2}{13,0} + \frac{(11 - 13,0)^2}{13,0} + \frac{(2 - 13,0)^2}{13,0}$$

$$X^2 = \sum \frac{-36}{13,0} + \frac{361}{13,0} + \frac{-4}{13,0} + \frac{-121}{13,0} = (-2.77) + 27.77 + (-0.30) + (-9.31) \\ = 15.39$$

7. Luego se calcula el grado de libertad (gl) (K) en función del número de categorías del cuadro anterior con la siguiente fórmula: $gl=K-1$; entonces $gl=4-1=3$.
8. El grado de libertad $gl = 3$, hallado se ubica en la tabla de valores críticos, con el Nivel de significación 0,05, donde el valor crítico del X^2 es 7,82.
9. En vista de que el chi cuadrado hallado 15.39 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del X^2 de 7.82, se determina la existencia de una moderada asociación entre las variables de esta hipótesis específica.
10. Se grafica las regiones de rechazo de la H_0 y de aceptación de la H_a .



11. En vista de que el valor de X^2 calculado está ubicada en la región de rechazo, entonces se decide rechazar la hipótesis nula (H_0) que: b) No existe relación significativa entre el control concurrente del proceso de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros y se acepta la hipótesis alternativa (H_a) que: b) Existe relación significativa entre el control concurrente del proceso de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

Para procesar la prueba de la Hipótesis Específica c) Existe relación significativa entre el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros, se realiza el siguiente procedimiento:

1. Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula (H_0): Específica c) No existe relación significativa entre el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros. La hipótesis alternativa (H_a) es: Específica c) Existe relación significativa entre el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.
2. Previamente se tienen los resultados siguientes:

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

Ítems	La conciliación patrimonial con estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
La verificación de la relación valorizada de bienes en uso	1	12	35	4	52
	1,9%	23,1%	67,3%	7,7%	100,0%
La revisión de la relación de bienes faltantes	2	13	31	6	52
	3,8%	25,0%	59,6%	11,5%	100,0%
La verificación de la relación valorizada de bienes sobrantes	0	9	35	8	52
	0,0%	17,3%	67,3%	15,4%	100,0%
La revisión de la relación de bienes dados de baja, en custodia	1	10	36	5	52
	1,9%	19,2%	69,2%	9,6%	100,0%
La revisión de bienes dados de baja en proceso de transferencia	0	12	30	10	52
	0,0%	23,1%	57,7%	19,2%	100,0%
Totales	4	56	167	33	260
	1,5%	21,5%	64,2%	12,7%	100,0%
El control de realimentación de la elaboración del informe final	1	11	33	7	52
	1,9%	21,2%	63,5%	13,5%	100,0%

Fuente: Datos recogidos de la Tabla N° 03

3. Seguidamente se aplica la fórmula del chi cuadrado

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

Dónde:

X^2 = valor estadístico de chi cuadrado.

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

f_o = frecuencia observada

f_e = frecuencia esperada

4. Se identifican las frecuencias observadas (f_o):

K	Frecuencias observadas (f_o)
Totalmente de acuerdo	07
De acuerdo	33
Parcialmente de acuerdo	11
En desacuerdo	01
Total	52

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

5. Se hallan las frecuencias esperadas (f_e) con la siguiente fórmula:

$$f_e = \frac{N^\circ \text{ tot freq}}{\text{categorías}} = \frac{52}{4} = 13,0$$

K	Frecuencias observadas (f_o)	f_e
Totalmente de acuerdo	07	13.0
De acuerdo	33	13.0
Parcialmente de acuerdo	11	13.0

En desacuerdo	01	13.0
Total	52	

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

$$X^2 = \sum \frac{(7 - 13,0)^2}{13,0} + \frac{(33 - 13,0)^2}{13,0} + \frac{(11 - 13,0)^2}{13,0} + \frac{(1 - 13,0)^2}{13,0}$$

$$X^2 = \sum \frac{-36}{13,0} + \frac{400}{13,0} + \frac{-4}{13,0} + \frac{-144}{13,0} = (-2.77) + 30.77 + (-0.30) + (-11.08)$$

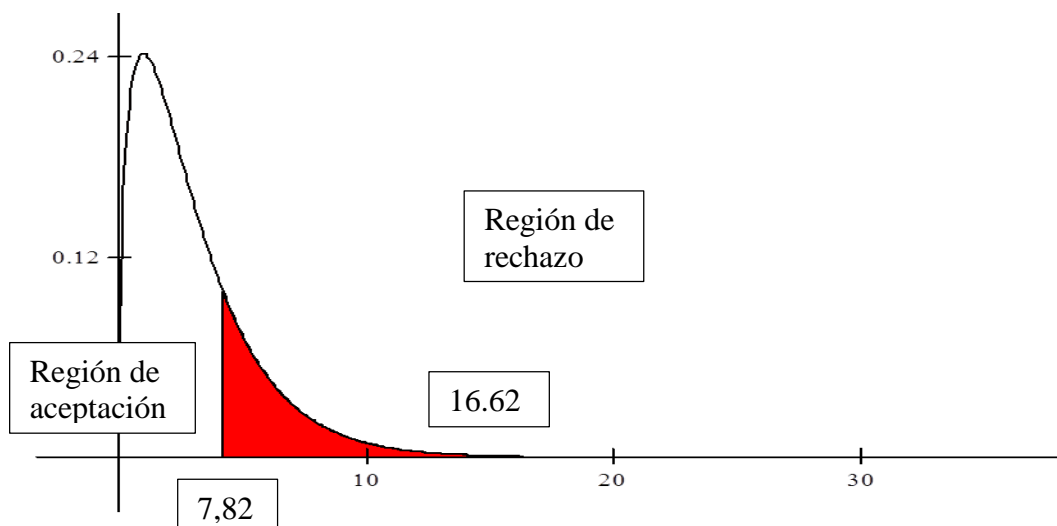
$$= 16.62$$

7. Luego se calcula el grado de libertad (gl) (K) en función del número de categorías del cuadro anterior con la siguiente fórmula: $gl=K-1$; entonces $gl=4-1=3$.

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

9. En vista de que el chi cuadrado hallado 16.62 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del X^2 de 7.82, se determina la existencia de una moderada asociación entre las variables de esta hipótesis específica.

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



11. En vista de que el valor de X^2 calculado está ubicada en la región de rechazo, entonces se decide rechazar la hipótesis nula (H_0) que: Específica c) No existe relación significativa entre el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros y se acepta la hipótesis alternativa (H_a) que: Específica c) Existe relación significativa entre el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

En concordancia con las normas técnicas aprobadas en el Reglamento de normas y procedimientos para optar el título de Contador Público y la ayuda técnica del asesor se ha desarrollado el proyecto de investigación tal como ha estado aprobado. Según las hipótesis de trabajo y el cuestionario se ha recogido los resultados que se han presentado en tablas y gráficos por objetivos. La prueba de las hipótesis de trabajo se ha efectuado mediante el chi cuadrado, en los siguientes términos:

Hipótesis Específica a) Existe relación positiva entre el control preliminar de la planificación del inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

En los resultados recogidos que se observan en la Tabla N° 01 y Gráfico N° 01 el 59,6% está de acuerdo que el control preliminar de la planificación del inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 23,1% está parcialmente de acuerdo; el 13,5% está totalmente de acuerdo y el 3,8% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 59,6% está de acuerdo que el control preliminar de la planificación del inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

Según la prueba de hipótesis ejecutada, el chi cuadrado hallado 12.77 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del X^2 de 7.82, lo cual determina la existencia de una moderada asociación entre las variables de esta hipótesis específica.

Hipótesis Específica b) Existe relación positiva entre el control concurrente del proceso de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

En los resultados recogidos que se observan en la Tabla N° 02 y Gráfico N° 02 el 61,5% está de acuerdo que el control concurrente del proceso de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 21,2% está parcialmente de acuerdo; el 13,5% está totalmente de acuerdo y el 3,8% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 61,5% está de acuerdo que el control concurrente del proceso de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

De acuerdo a la prueba de hipótesis realizada el chi cuadrado hallado 15.39 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del X^2 de 7.82, se determina la existencia de una moderada asociación entre las variables de esta hipótesis específica.

Hipótesis Específica c) Existe relación positiva entre el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

En los resultados recogidos que se observan en la Tabla N° 03 y Gráfico N° 03 el 63,5% está de acuerdo que el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 21,2% está parcialmente de acuerdo; el 13,5% está totalmente de acuerdo y el 1,9% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 63,5% está de acuerdo que el control de realimentación de la elaboración del informe final concurrente del proceso de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

En concordancia con la prueba realizada, el chi cuadrado hallado 16.62 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del X^2 de 7.82, se determina la existencia de una moderada asociación entre las variables de esta hipótesis específica.

Hipótesis General: Existe relación significativa entre el control de inventario físico de muebles en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015.

En los resultados recogidos que se presentan en la Tabla N° 04 y Gráfico N° 04 el 61,5% está de acuerdo que el control de inventario físico de bienes muebles incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015; el 21,2% está parcialmente de acuerdo; el 13,5% está totalmente de acuerdo y el 3,8% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 61,5% está de acuerdo que el control de inventario físico de bienes muebles incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015.

Acorde a la prueba de hipótesis efectuada, el chi cuadrado hallado 15.39 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del X^2 de 7.82, se determina la existencia de una moderada asociación entre las variables de esta hipótesis general.

De manera complementaria y con respecto a la variable dependiente, se presenta los siguientes resultados.

En los resultados recogidos que se presentan en la Tabla N° 05 y Gráfico N° 05 el 59,6% está de acuerdo que el movimiento de muebles durante el ejercicio contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015; el 21,2% está parcialmente de acuerdo; el 15,4% está totalmente de acuerdo y el 3,8% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 59,6% está de acuerdo que el movimiento de muebles durante el ejercicio contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

En los resultados recogidos que se presentan en la Tabla N° 06 y Gráfico N° 06 el 55,8% está de acuerdo que la valuación de los vehículos, maquinarias y otros contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros contribuye en

la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 26,9% está parcialmente de acuerdo; el 15,4% está totalmente de acuerdo y el 1,9% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 55,8% está de acuerdo que la valuación de los vehículos, maquinarias y otros contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

En los resultados recogidos que se presentan en la Tabla N° 07 y Gráfico N° 07 el 51,9% está de acuerdo que el comparativo de los componentes del activo fijo contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros; el 28,8% está parcialmente de acuerdo; el 15,4% está totalmente de acuerdo y el 3,9% está en desacuerdo. En consecuencia, la mayoría representada por el 51,9% está de acuerdo que el comparativo de los componentes del activo fijo contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

Los antecedentes de estudio que se ha obtenido nos han permitido realizar un análisis comparativo, sin embargo, porque se trata de estudios debidamente elaborados se han resumido cada uno de ellos; habiéndose detectado la existencia de deficiencias y problemas en el control de inventario y su relación con el análisis patrimonial y los estados financieros.

Cabriles, Y. (2014) concluye que es importante que la empresa cuente con un sistema de inventario que los ayude a mantener el control sobre sus existencias en los distintos almacenes de materia prima, repuestos e insumos, lo que facilita las respuestas rápidas y oportunas a clientes y principales proveedores. Es de vital importancia que las empresas mantengan un nivel óptimo en sus inventarios. Es por todo esto que es importante mantener un control estricto en los inventarios y que los mismos siempre se encuentren abastecidos de los productos necesarios contrarrestando los escases de productos evitando paros en producción.

Ruiz (2012) concluye que: la empresa Productos Nutricionales, S.A. no cuenta con un sistema definido y efectivo que brinde soporte interno para el manejo de los productos. Que no lleva métodos de control de inventarios, los

procedimientos que utilizan para registrar las entradas y salidas de mercadería, se llevan de manera informal en formatos que no están pre impresos ni numerados, las condiciones físicas de la bodega no brindan la seguridad necesaria al producto, las limitaciones en el personal ponen en riesgo el resguardo del inventario. Se considera conveniente incorporar a la estructura existente una posición que tenga la responsabilidad de administrar y controlar el inventario, el cual deberá estar a cargo del Contador de la empresa

Mindiolaza, L. M. y Campoverde, V. J. (2012) concluyen que es necesario proponer la implementación de un Sistema para el Control de Inventario para que el proceso se realice en forma rápida y sencilla. Determinar los requerimientos que se debe llevar a cabo para la propuesta de la implementación del sistema automatizado, tomando como base su orientación a la mejora de la calidad del servicio, implementar un sistema automatizado que procese la información, que contribuya a agilizar el flujo de la información involucrada a lo largo del proceso de recepción y entrega de la mercadería.

Véliz, R. (2012) concluye en los últimos años, la tarea de controlar los inventarios ha recibido una gran ayuda con el uso de técnicas matemáticas, sistemas de planificación de recursos. Con la aplicación de estas técnicas se superó la época de la "corazonada", en la que, para determinar la planeación de una toma física de inventario, solo se dejaba guiar por intuiciones, sensaciones, sentimientos y emociones. Es importante dejar claro que en este trabajo se manejaron las formas más elementales de resolver el cuándo y el cuánto que integran el control de los inventarios.

Albújar, M. J. y Huamán, S. (2014) concluyen que la empresa no efectúa el control de sus inventarios a través de un Kardex o tarjeta de control visible Bincard que le permita conocer en tiempo real el número exacto de los insumos que mantiene para la alimentación de las vacas. Ya que no se cuenta con información precisa de sus suministros no se tienen información real de la rentabilidad que le genera esta actividad, tampoco se tiene determinado la producción real que generan las vacas ya que no hay un control específico para ello.

Chunga, E. K. (2014) concluye que el Sistema de Control Interno como soporte influye significativamente en la Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura, por cuanto es un proceso efectuado por las Gerencias de las mismas diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas en lo que refiere especialmente a la compra, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios, cuyos controles deben asegurar una Gestión eficiente de los mismos.

Hemeryth, F. y Sánchez, J. M. (2013) concluyen que con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales. Por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

Gómez (2012) concluye que el control de inventario se realiza con la finalidad de desarrollar pronósticos de ventas o presupuesto, para así determinar los costos de inventarios, compras u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarque y contabilidad. Los inventarios se clasifican de acuerdo a las características de la empresa, y una de las formas de clasificarlos es: Inventario de Materia Prima, Producción en Proceso, Productos Terminados, Materiales y Suministros. En cuanto a los costos de inventario; se deben identificar todos los costos que se relacionan mediante la elaboración del inventario.

Gutiérrez, G. C. (2015) concluye que al igual que en su mayoría opinan que la implementación y aplicación de esta herramienta tecnológica ayudaría a los

procesos de registro de información de los productos, de esta manera se lograra un mejor control de inventario en las distribuidoras del distrito de lima, lo que conlleva la disminución tanto en tiempo como en costos. El diseño de un sistema computarizado hace que los procesos de documentación y registro sean mucho más seguros y rápidos, de manera que ayuda a incrementar así la eficiencia para la accesibilidad de datos (manejo de la información) y búsqueda de registros de productos.

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

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES

1. El desarrollo del control de inventario físico de muebles incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, año 2015, de acuerdo a la opinión del 61,5% de encuestados y la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado calculado 15.39 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos 7,82, determinándose la existencia de una moderada asociación de sus variables.

2. El control preliminar de la planificación del inventario físico de muebles influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros., de acuerdo a la opinión del 59,6% de encuestados y la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado calculado 12.77 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos 7,82, determinándose la existencia de una moderada asociación de sus variables.

3. El control concurrente del proceso de inventario físico de muebles incide positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros, de acuerdo a la opinión del 61,5% de encuestados y la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado calculado 15.39 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos 7,82, determinándose la existencia de una moderada asociación de sus variables.

4. El control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario físico de muebles influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros, de acuerdo a la opinión del 63,5% de encuestados y la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado calculado 16.62 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos 7,82, determinándose la existencia de una moderada asociación de sus variables.

CAPÍTULO VII

RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta las bases teóricas, los resultados, la prueba de hipótesis y las conclusiones arribadas, se proponen las siguientes recomendaciones:

1. Con el propósito de mejorar el proceso de control del inventario físico de los bienes muebles, es recomendable que las Autoridades y Directivos de la Municipalidad fortalezcan el funcionamiento del Comité de Control Interno en la ejecución del control preliminar de la planificación del inventario, en el control concurrente del proceso de inventario y en el control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario, como garantía de protección y conservación de los bienes muebles de acuerdo a las normas técnicas de la Superintendencia Nacional de Bienes Nacionales.

2. En la ejecución del control preliminar de la planificación del inventario se adopten medidas de control interno en: La verificación del plan de trabajo de la comisión. La revisión del cronograma de actividades. La revisión de la implementación de formatos y etiquetas.

3. En la ejecución del control concurrente del proceso de inventario se adopten medidas de control interno en: La definición de estado de conservación de muebles. La codificación y etiquetado de muebles. La verificación del documento de asignación de muebles. El señalamiento de muebles faltantes. La calificación de muebles sobrantes.

4. En la ejecución del control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario se adopten medidas de control interno en: La verificación de la relación valorizada de bienes en uso. La revisión de la relación de bienes faltantes. La verificación de la relación valorizada de bienes sobrantes. La revisión de la relación de bienes dados de baja, en custodia. La revisión de bienes dados de baja en proceso de transferencia.

5. En la ejecución del inventario y la conciliación patrimonial con los estados financieros se tenga en cuenta las siguientes operaciones técnicas:

5.1. Para la ejecución del inventario: El movimiento de muebles durante el ejercicio Adquisiciones y mejoras de muebles. La recepción de donaciones de muebles. Las transferencias de muebles. La relación valorizada de muebles por cuentas contables. La implementación de muebles en condición de bajas.

5.2. Para la conciliación: En la valuación de los vehículos, maquinarias y otros: La valorización de vehículos existentes. La valorización de maquinarias, equipos, mobiliario y otros. La valorización de muebles en arrendamiento financiero. La valorización de muebles por recoger. La valorización de muebles por destruir.

5.3. Para el comparativo de los componentes del activo fijo: La desvalorización de los muebles. La fluctuación de valores de los muebles. La depreciación del valor de los muebles. El detalle de saldos de adquisición de muebles.

6. la comisión de inventario debe identificar y evaluar los bienes deteriorados, obsoletos y depreciados al total de su costo de adquisición, para realizar baja de bienes, por lo que generan costos innecesarios el almacenaje de dichos bienes.

CAPÍTULO VIII

BIBLIOGRAFÍA.

8.1. REFERIDO AL TEMA.

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

Activo fijo. Recuperado de:

http://ual.dyndns.org/biblioteca/contabilidad/Pdf/Unidad_04.pdf

Albújar, M. J. y Huamán, S. (2014) Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la Empresa Agro Macathon S.A.C. Faculta de Ciencias de Gestión, Universidad Autónoma del Perú. Lima, Perú. p. 81.

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

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

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

Cabriles, Y. (2014) Propuesta de un Sistema de Control de Inventario de Stock de Seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la Empresa Balgres C.A. Tesis para optar el título de Técnico Superior Universitario en Administración. Universidad Simón Bolívar. Camuri Grande. Venezuela. p. 44.

Callejas (2002) Los alcances del control de gestión. Editorial Prentice Hispanoamericana. España.

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

Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado.

Contraloría General de la República (1998) Manual de Auditoría Gubernamental – MAGU. Lima, Perú.

Chunga, E. K. (2014) El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la

- provincia de Huaura. Tesis para optar el título de Contador Público. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y financieras, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Huacho, Perú. pp. 77-78.
- Enríquez (2012) Administración Moderna. El control en la Organización. Lima, Perú.
- Estados Financieros. Recuperado de:
http://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2005/presupuesto/cuenta_general/6-SP-FIN.pdf
- García (2004) Normas Técnicas de Control Interno. Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República. Lima. B8.
- Gómez (2012) Inventarios. Proceso de control y gestión. Escuela de Post Grado, Universidad del Pacífico. Lima Perú.
- Gutiérrez, G. C. (2015) Diseño de un sistema para el control de inventarios para la Distribuidora "A&L". Tesis para optar el título de Ingeniero de Sistemas y Seguridad Informática. Universidad Peruana Simón Bolívar. Lima, Perú. p. 42.
- Hemeryth, F. y Sánchez, J. M. (2013) implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Tesis para optar el título de Contado Público. Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas. Trujillo, Perú. p. 53.
- Herrera (2006) Sistemas de Inventarios. Monografía para optar el título de Licenciado en Investigación Operativa. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú. p. 11.
- Jiménez (2010) Comentarios al Sistema Nacional de Bienes Estatales. Ariel Editores. Lima, Perú.
- León (2012) La importancia que tiene la planificación y la gestión del inventario en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco SAC. Universidad Privada del Norte, Escuela de Posgrado y Estudios Continuos. Trujillo, Perú. p. 9.
- Mamani (2012) Modelo del Informe Final del Inventario de Bienes Muebles. Puno, Perú.

- Mindiolaza, L. M. y Campoverde, V. J. (2012) Implementación de un Sistema de Control de Inventario para el Almacén Credicomercio Naranjito. Tesis para optar el título de Ingeniera en Contaduría y Auditoría Pública Autorizada. Universidad Estatal de Milagro. Ecuador. p. 87.
- Mora (2011) Gestión logística integral las mejores prácticas en la cadena de abastecimiento. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Moreno (2014) La efectividad de Auditoría del Inventario en la Comercialización de Productos de la Empresa: Distribuidora Jiménez & Avendaño S.A. Ciudad Huaraz - Periodo 2011-2012. Tesis de Postgrado en Auditoría. Escuela de Postgrado, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Huaraz, Perú.
- Nacional Financiera (2016) Los estilos de control. México. p. 6.
- Pacheco et al (2008) El Proceso Administrativo, Control. Lima, Perú.
- Pacheco, Rodríguez y Salas (2008) El control en el Proceso administrativo. Publicado en Empresariales, Entretenimiento y Humor. Lima, Perú.
- Procesos de toma de inventario. Recuperado de:
<http://www.sait.com.mx/saitdoc/inventa/tomainventario/tomainventario.htm>
- Quispe (2014) Implementación del control interno administrativo en el área de logística y control patrimonial en la municipalidad distrital de imperial 2014. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas. p. 12.
- Redacción Ejemplode.com (2016) Principales cuentas del activo. Lima, Perú. Recuperado de: http://www.ejemplode.com/46-contabilidad/956-principales_cuentas_del_activo.html
- Resolución 021-2002/SBN, publicado el 25-07-2002, que aprueba la Directiva N° 004-2002/SBN: Procedimientos para el Alta y la Baja de los Bienes Muebles de Propiedad Estatal y su Recepción por la Superintendencia de Bienes Nacionales”
- Rodríguez (2013) Tipos de Procedimientos de Control. En sayos de Calidad.
- Ruiz (2012) Evaluación del sistema de control de inventarios de la empresa Productos Nutricionales, S.A. Proyecto empresarial Dirigido. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Panamericana. Guatemala.

- Sierra, W. D. (2012) Propuesta de Mejoramiento de Procedimientos para el Control de Inventarios aplicado en la Empresa Vanidades S.A. Tesis para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Facultad de Ciencias Administrativas, Universidad Central del Ecuador. pp. 157-158.
- Suárez (2005) Prueba de Hipótesis con chi cuadrado empleando Excel. Ecuador.
- Terry y Flanklin (1999) Principios de Administración. México. Editorial Continental.
- Terry y Franklin (1992) Control de Inventarios Teoría y Práctica, Editorial Diana, Segunda Edición, México, D.F.
- Véliz, R. (2012) Propuesta de toma física de inventarios perecederos en la Sucursal Plaza Crystal del Grupo Chedraui. Tesis para optar el título de Licenciada en Administración. Facultad de Contaduría y Administración, Universidad Veracruzana.
- Vermorel (2013) Control de Inventario. Definición e ideas claves. Lokad. España.
- Wilcatec (2013) Conciliación contable. Recuperado de:
<http://wilcatec.com/Avaluo/Conciliacion%20contable.htm>
- Yorch (2012) Los Estados Financieros Gubernamentales. Lima, Perú.
- Zúñiga (2015) Naturaleza de las cuentas en Contabilidad.

8.2. REFERIDO A LA METODOLOGÍA.

- Caballero (1997) Metodología de la Investigación Científica. Editorial Técnico-Científica. Lima. Pp. 203.
- Hernández, et al. (1991) Metodología de la Investigación. Editorial McGraw Hill. Pp. 505.
- Mejía (2005) Metodología de la Investigación. Unidad de Pos Grado, Facultad de Educación, UNMSM, Lima.
- Moya (1994) El Proyecto de Investigación Científica. Editorial UNT. Trujillo, Perú. Pp. 356.
- Rodríguez (1994) Teoría y Métodos de investigación Científica. Editorial Pacífico. Lima. Pp. 225.

CAPÍTULO IX ANEXOS

Cuestionario

Objetivo: Obtener la opinión de los servidores sobre el Control de Inventario Físico de Bienes Muebles y su incidencia en la Conciliación Patrimonial con los Estados Financieros en la Municipalidad Provincial De Huacaybamba Año 2015.

Instrucción: Marque con un aspa la respuesta que según su opinión es la correcta.

El control preliminar de la planificación del inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

1. ¿La revisión de los integrantes de la comisión de inventario permite un adecuado control preliminar de la planificación del inventario?
Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
2. ¿La verificación del plan de trabajo de la comisión permite un adecuado control preliminar de la planificación del inventario?
Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
3. ¿La revisión del cronograma de actividades permite un adecuado control preliminar de la planificación del inventario?
Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
4. ¿La revisión de la implementación de formatos y etiquetas permite un adecuado control preliminar de la planificación del inventario?
Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
5. ¿La revisión de la relación de trabajadores y su ambiente de trabajo permite un adecuado control preliminar de la planificación del inventario?
Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

El control concurrente de proceso de inventario influye positivamente en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

6. ¿La definición de estado de conservación de muebles permite un adecuado control concurrente del proceso de inventario?
Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
7. ¿La codificación y etiquetado de muebles permite un adecuado control concurrente del proceso de inventario?
Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
8. ¿La verificación del documento de asignación de muebles permite un adecuado control concurrente del proceso de inventario?
Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
9. ¿El señalamiento de muebles faltantes permite un adecuado control concurrente del proceso de inventario?
Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
10. ¿La calificación de muebles sobrantes permite un adecuado control concurrente del proceso de inventario?
Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

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

11. ¿La verificación de la relación valorizada de bienes en uso permite un adecuado control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario?
Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
12. ¿La revisión de la relación de bienes faltantes permite un adecuado control de realimentación de la

- elaboración del informe final de inventario?
 Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
13. ¿La verificación de la relación valorizada de bienes sobrantes permite un adecuado control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario?
 Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
14. ¿La revisión de la relación de bienes dados de baja, en custodia permite un adecuado control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario?
 Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
15. ¿La revisión de bienes dados de baja en proceso de transferencia permite un adecuado control de realimentación de la elaboración del informe final de inventario?
 Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

El movimiento de muebles durante el ejercicio contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

16. ¿Las adquisiciones y mejoras de muebles en el movimiento de muebles durante el ejercicio contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros?
 Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
17. ¿La recepción de donaciones de muebles en el movimiento de muebles durante el ejercicio contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros?
 Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
18. ¿Las transferencias de muebles en el movimiento de muebles durante el ejercicio contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros?
 Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
19. ¿La relación valorizada de muebles por cuentas contables en el movimiento de muebles durante el ejercicio contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros?
 Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
20. ¿La implementación de muebles en condición de bajas en el movimiento de muebles durante el ejercicio contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros?
 Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

La valuación de los vehículos, maquinarias y otros contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

21. ¿La valorización de vehículos existentes en la valuación de los vehículos, maquinarias y otros contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros?
 Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
22. ¿La valorización de maquinarias, equipos, mobiliario y otros en la valuación de los vehículos, maquinarias y otros contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros?
 Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
23. ¿La valorización de muebles en arrendamiento financiero en la valuación de los vehículos, maquinarias y otros contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros?
 Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
24. ¿La valorización de muebles por recoger en la valuación de los vehículos, maquinarias y otros contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros?
 Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo
25. ¿La valorización de muebles por destruir en la valuación de los vehículos, maquinarias y otros contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros?
 Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

El comparativo de los componentes del activo fijo contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros.

26. ¿La desvalorización de los muebles en el comparativo de los componentes del activo fijo contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros?

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

27. ¿La fluctuación de valores de los muebles en el comparativo de los componentes del activo fijo contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros?

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

28. ¿La depreciación del valor de los muebles en el comparativo de los componentes del activo fijo contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros?

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

29. ¿El detalle de saldos de adquisición de muebles en el comparativo de los componentes del activo fijo contribuye en la conciliación patrimonial con los estados financieros?

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

Se la agradece por su colaboración.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
 (EN SOLES)

Fecha: 26/03/2017
 Hora: 15:35:50
 Página: 1 de 1

DEPARTAMENTO: 10 HUANUCO
 PROVINCIA: 04 HUACAYBAMBA
 ENTIDAD: 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUACAYBAMBA [300912]

EF-1

	2016	2015
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3 4,237,832.32	2,374,997.11
Inversiones Disponibles	Nota 4 0.00	0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5 9,362.12	9,362.12
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6 27,054.40	27,054.40
Inventarios (Neto)	Nota 7 0.00	91,643.58
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8 742,795.92	720,421.23
Otras Cuentas del Activo	Nota 9 2,680,396.73	754,053.84

TOTAL ACTIVO CORRIENTE	7,697,401.49	3,977,437.28
-------------------------------	--------------	--------------

	2016	2015
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10 0.00	0.00
Otras Clas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11 0.00	0.00
Inversiones (Neto)	Nota 12 0.00	0.00
Propiedades de Inversión	Nota 13 0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14 45,840,546.61	29,810,562.13
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15 3,125,081.08	2,313,836.43

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	48,965,637.69	32,124,387.56
----------------------------------	---------------	---------------

	2016	2015
TOTAL ACTIVO	56,663,039.18	36,101,824.84
Cuentas de Orden	Nota 35 4,510.17	5,075.17

MUNICIPALIDAD PROV. HUACAYBAMBA

CPC: Nodrian Fernando Rojas Salvador
 Mat. N° 05-3063
 Jefe del Departamento de Contabilidad

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
 DE HUACAYBAMBA

Lic. Adolfo Nolasco de Soto Acuña
 GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

	2016	2015
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Sotegijos Bancarios	Nota 16 0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17 3,688,723.64	234,581.88
Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18 182,436.00	180,638.00
Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19 11,367.11	1,898.20
Obligaciones Provisionales	Nota 20 0.00	0.00
Operaciones de Crédito	Nota 21 0.00	0.00
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22 0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23 106,138.62	110,517.21

TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,988,865.37	567,935.43
-------------------------------	--------------	------------

	2016	2015
PASIVO NO CORRIENTE		
Deudas a Largo Plazo	Nota 24 0.00	0.00
Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25 0.00	0.00
Beneficios Sociales	Nota 26 47,802.32	46,452.12
Obligaciones Provisionales	Nota 27 0.00	0.00
Provisiones	Nota 28 0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29 0.00	0.00
Ingresos Diferidos	Nota 30 0.00	0.00

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	47,802.32	46,452.32
----------------------------------	-----------	-----------

TOTAL PASIVO	4,036,667.69	554,387.75
---------------------	--------------	------------

	2016	2015
PATRIMONIO		
Hacienda Nacional	Nota 31 14,110,706.09	11,726,946.13
Hacienda Nacional Adicional	Nota 32 0.00	0.00
Resultados No Realizados	Nota 33 0.00	0.00
Resultados Acumulados	Nota 34 38,539,075.40	23,916,490.96
TOTAL PATRIMONIO	52,649,781.49	35,543,437.09

	2016	2015
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	56,663,039.18	36,101,824.84
Cuentas de Orden	Nota 35 4,510.17	5,075.17

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
 DE HUACAYBAMBA
 Lic. Adolfo Nolasco de Soto Acuña
 TITULAR DE LA ENTIDAD

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

ESTADO DE GESTION
Para los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 10 HUANUCO
 PROVINCIA : 04 HUACAYBAMBA
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUACAYBAMBA (300912)

EF-2

	2016	2015
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	Note 36 12,034.15	11,860.27
Ingresos No Tributarios	Note 37 379,762.62	367,884.48
Traspasos y Remesas Recibidas	Note 38 15,916,744.17	7,223,304.82
Donaciones y Transferencias Recibidas	Note 39 4,083,376.57	0.00
Ingresos Financieros	Note 40 26,371.81	16,273.48
Otros ingresos	Note 41 3,376.04	12,821.82
TOTAL INGRESOS	20,433,685.36	7,571,845.08
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	Note 42 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Note 43 (1,406,104.58)	(1,480,087.57)
Gastos de Personal	Note 44 (823,780.75)	(765,490.17)
Gastos por Peno, Pnest, y Asistencia Social	Note 45 (277,608.60)	(153,231.74)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Note 46 0.00	0.00
Traspasos y Remesas Otorgadas	Note 47 0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Note 48 (635,424.54)	(448,517.83)
Gastos Financieros	Note 49 0.00	0.00
Otros Gastos	Note 50 191,632.46	(26,822.30)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(3,334,750.86)	(2,895,249.41)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	17,098,934.40	4,676,595.67

MUNICIPALIDAD PROV. HUACAYBAMBA

.....
CPC. Nodrian Fernando Rojas Salvador
 Mat. N° 05-3053
 Jefe de **CONTADOR GENERAL**
 MAT. N°

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
 DE HUACAYBAMBA

.....
Dr. Juan Pablo Soto Acuña
 DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN
DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
 DE HUACAYBAMBA

ALCALDE
TITULAR DE LA ENTIDAD

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 10 HUANUCO
 PROVINCIA : 04 HUACAYBAMBA
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUACAYBAMBA [300912]

EF-3

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2015					
Ajustes de Ejercicios Anteriores	11,728,946.13	0.00	0.00	19,141,895.29	30,870,841.42
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	4,676,595.67	4,676,595.67
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	11,728,946.13	0.00	0.00	23,818,490.96	35,547,437.09
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2016					
Ajustes de Ejercicios Anteriores	11,728,946.13	0.00	0.00	23,818,490.96	35,547,437.09
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	17,098,934.40	17,098,934.40
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	2,381,849.96	0.00	0.00	(2,381,849.96)	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	14,110,796.09	0.00	0.00	38,535,575.40	52,646,371.49

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

- Las Notas deben ser explicativas.

CONCEPTOS	2016	2015
A.- ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	12,034.15	11,580.27
Cobranza de Aportes por regulación	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	379,782.62	307,884.49
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	0.00	0.00
Traspasos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	15,916,744.17	3,455,811.98
Otros (Nota)	0.00	28,095.40
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(524,154.59)	(1,480,087.57)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(892,032.90)	(785,490.17)
Pago de Otros Retribuciones y Complementarias	0.00	0.00
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	0.00	0.00
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(267,526.52)	(153,231.74)
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	0.00	0.00
Traspasos y Remesas Corrientes Entregadas del Tesoro Público	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	(476,438.93)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACION	14,524,846.93	909,102.73
B.- ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza por venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	0.00	0.00
Cobranza por venta de Edificios y Activos No Proyectados (Nota)	0.00	0.00
Cobranza por venta de Otros Cuantos del Activo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(165,050.00)	(430,000.00)
Pago por Compra de Edificios y Activos No Proyectados (Nota)	(78,010.00)	(43,040.65)
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	(15,508,153.90)	(1,295,114.21)
Pago por Compra de Otros Cuantos del Activo (Nota)	(1,006,078.38)	(28,190.00)
Otros (Nota)	0.00	(611,428.65)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION	(16,755,293.28)	(2,196,473.16)
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	4,093,376.57	0.00
Traspasos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	0.00	3,767,492.94
Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	0.00	0.00
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
MENOS		
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	0.00	0.00
Traspasos y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público	0.00	0.00
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
Traslado de Saldo por Fusión, Extinción, Absorción	0.00	0.00
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	4,093,376.57	3,767,492.94
D.- AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	1,862,930.21	2,280,120.51
E.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	2,374,902.11	94,781.60
F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	4,237,832.32	2,374,902.11

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

Los datos deben ser explicativos

MUNICIPALIDAD PROV. HUACAYBAMBA

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE HUACAYBAMBA



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
HUACAYBAMBA

CPC **Andrés Fernando Rojas Samador**
Mat. N° 05-3053
Departamento de Contabilidad

CPC **Walter Antonio Alvarado Alvarado**
Mat. N° 05-3053
Departamento de Contabilidad y Finanzas

WILCKER E. PEDRANO BENAVIDES
DNI: 7.011.46328

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BALANCE GENERAL

A VALORES CONSTANTES

AL 30/12/2015 AL 31/12/2014 VARIACIONES

Comprende los saldos de Existencias en Almacén al del programa de vaso de leche y el programa de complementario al 31/12/2015 por \$/ 91,643.58, que corresponde a saldos de ejercicios anteriores más las compras realizadas en el presente ejercicio fiscal.

NOTA 08: SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

1205 0501	Viaticos	83,488.00	74,018.00	9,470.00
1205 0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	586,933.23	582,751.23	4,182.00
1205 98	Otros	50,000.00	30,000.00	20,000.00
	TOTALES	720,421.23	686,769.23	33,652.00

Comprende a los anticipos otorgados al 31/12/2015, hasta por \$/ 720,421.23 el mismo que se viene arrastrando saldos pendientes desde ejercicios anteriores más los anticipos otorgados en el presente ejercicio fiscal 2015.

NOTA 09: OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

1205 0401	Contratistas	15,627.45	15,627.45	-
1206 01	Tesoro Publico	738,426.39	-	738,426.39
1205 99	Anticipos Por Servicios Y Otros No Recuperados	-	-	-
	TOTALES	754,053.84	15,627.45	738,426.39

Comprende a otros anticipos otorgados al 31/12/2015 por el importe de \$/ 754,053.84

NOTA 14: EDIFICIOS, ESTRUCTURAS Y ACTIVOS NO PRODUCTIVOS (NETO)

1501 020101	Edificios Administrativos - Costo	2,044,839.32	2,044,839.32	-
1501 020201	Instalaciones Educativas - Costo	248,436.05	248,436.05	-
1501 020301	Instalaciones Medicas - Costo	221.46	221.46	-
1501 020401	Instalaciones Culturales Sociales - Costo	28,865.82	28,865.82	-
1501 029901	Otros Edificios no Residenciales - Costo	213,000.28	213,000.28	-
1501 030301	Infraestructura Electrica - Costo	501,448.09	501,448.09	-
1501 030401	Infraestructura Agricola - Costo	501,037.57	501,037.57	-
1501 030501	Agua y Saneamiento - Costo	5,261.11	5,261.11	-
1501 030601	Plazuela, Parques y Jardines - Costo	9,199.73	9,199.73	-
1501 0603	Por Administracion Directa - Bienes	9,104.40	9,104.40	-
1501 0604	Por Administracion Directa - Servicios	2,250.00	2,250.00	-
1501 07	Residenciales	-	-	-
1501 070102	Por administracion Directa - Personal	36,693.74	36,693.74	-
1501 070103	Por Administración Directa - Bienes	699,824.56	699,824.56	-
1501 070104	Por Administración Directa - Servicios	341,313.97	341,313.97	-
1501 070201	Por Contrata	10,449,538.63	9,294,838.36	1,154,700.27
1501 070202	Por administracion Directa - Personal	58,380.57	58,380.57	-
1501 070203	Por Administración Directa - Bienes	444,394.01	444,394.01	-
1501 070204	Por Administración Directa - Servicios	300,884.32	300,884.32	-
1501 070205	Por Administración Directa - Otros	73,849.18	73,849.18	-
1501 070401	Por Contrata	1,081,731.13	1,071,731.13	10,000.00
1501 070402	Por administracion Directa - Personal	40,256.41	40,256.41	-
1501 070403	Por Administracion Directa - Bienes	243,509.74	243,509.74	-
1501 070404	Por Administración Directa - Servicios	756,436.99	756,436.99	-
1501 070405	Por Administración Directa - Otros	51,754.76	51,754.76	-
1501 05	Construccion de Estructura	-	-	-
1501 080201	Por Contrata	298,780.94	298,780.94	-
1501 080202	Por Administración Directa - Personal	12,132.00	532.00	11,600.00
1501 080203	Por Administración Directa - Bienes	162,481.45	107,112.51	55,368.94
1501 080204	Por Administración Directa - Servicios	11,100.00	2,800.00	8,300.00
1501 080205	Por Administración Directa - Otros	43,784.59	43,784.59	-
1501 080301	Por Contrata	94,125.48	94,125.48	-
1501 080402	Por Administración Directa - Personal	43,218.00	43,218.00	-
1501 080403	Por Administracion Directa - Bienes	147,917.46	147,917.46	-

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BALANCE GENERAL**

A VALORES CONSTANTES

	<u>AL 30/12/2015</u>	<u>AL 31/12/2014</u>	<u>VARIACIONES</u>
1501 150401 Por Administración Directa - Servicios	81,186.00	81,186.00	-
1501 150402 Por Administración Directa - Otros	3,198.00	3,198.00	-
1501 150501 Por Contrata	5,981,981.22	5,981,981.22	-
1501 150502 Por Administración Directa - Personal	55,000.00	55,000.00	-
1501 150503 Por Administración Directa - Bienes	65,000.00	65,000.00	-
1501 150504 Por Administración Directa - Servicios	114,999.10	114,999.10	-
1501 150505 Por Administración Directa - Otros	30,334.49	30,334.49	-
1501 150601 Por Contrata	352,799.92	352,799.92	-
1501 150602 Por Administración Directa - Personal	115,655.00	115,655.00	-
1501 150603 Por Administración Directa - Bienes	176,357.50	176,357.50	-
1501 150604 Por Administración Directa - Servicios	44,912.33	44,912.33	-
1501 150901 Por Administración Directa - Personal	31,105.00	-	31,105.00
1501 150902 Por Administración Directa - Bienes	85,941.80	-	85,941.80
1501 150903 Por Administración Directa - Servicios	113,183.60	68,000.00	45,183.60
1501 150904 Por Administración Directa - Otros	4,406,741.37	4,406,741.37	-
1501 150905 Otras Estructuras Concluidas Por Redefinir	-	-	-
1501 150907 Otras Estructuras Concluidas Por Transferir	-	-	-
1502 01 Terrenos y Terrenos	-	-	-
1502 0101 Terrenos Urbanos - Costo	756,117.62	744,576.82	11,540.80
1502 0102 Terrenos Rurales	-	-	-
1502 010201 Terrenos Rurales - Costo	-	-	-
1502 010202 Para Transporte Terrestre	85,500.00	54,000.00	31,500.00
1503 020101 Maquinarias y Equipos de Oficina	1,353,273.10	923,273.10	430,000.00
1503 020102 Mobiliario de Oficina	2,996,431.25	2,985,732.25	699.00
1503 020201 Maquinaria y Equipo Educativo	188,592.01	188,592.01	-
1503 020202 Mobiliario Educativo	27,382.00	27,382.00	-
1503 020301 Equipos Computacionales y Periféricos	12,755.50	12,755.50	-
1503 020302 Equipo de Comunicación para Redes Informático	33,643.50	8,252.00	25,391.50
1503 020303 Equipos de Telecomunicaciones	8,372.00	8,372.00	-
1503 020402 Mobiliario de Cultura y Arte	16,000.00	16,000.00	-
1503 020401 Mobiliario, Equipo y Aparato para la Defensa y Seguridad	9,300.00	9,300.00	-
1503 020904 Electricidad y Electrónica	6,488.00	6,088.00	400.00
1503 020999 Maquinaria y Equipo y Mobiliario de Otras Instalaciones	34,800.00	34,800.00	-
1503 04 Vehículos	66,397.00	48,452.00	-
1503 05 Vehículos	390.00	390.00	-
1503 0102 Edificios y Estructuras	1,938.40	1,938.40	-
1503 010201 Edificio o Unidades no Residenciales	-	-	-
1503 0103 Estructuras	(1,655,163.67)	(1,543,602.87)	(111,560.80)
1503 0201 Vehículo	(516,722.92)	(486,214.60)	(30,508.32)
1503 0202 Maquinaria y Equipo, Mobiliario y Otros	(941,188.76)	(923,272.10)	(17,916.66)
	(3,287,919.99)	(3,275,733.76)	(12,186.23)
TOTALES	29,810,552.13	28,063,048.23	1,729,558.90

Comprende el Valor Neto de los Terrenos, Edificios, Instalaciones, Infraestructuras y Construcciones en Curso, al 31/12/2015 se muestra un saldo de \$/29,810,552.13 mostrando una variación superior en \$/1,729,558.90 con relación al ejercicio fiscal 2014, que corresponde a los gastos de inversión en el presente ejercicio 2015.

NOTA 16: OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETQ)

1504 02 Sistema de Informática y Tecnología	6,966.00	6,966.00	-
1504 03 Mejoramiento de Procesos	83,781.90	83,781.90	-
1504 04 Diseño de Instrumentos para Mejorar la Calidad de Servicios	8,000.00	8,000.00	-
1504 05 Formación y Capacitación	4,847.00	4,847.00	-
1504 07 Otras Inversiones Intangibles	198,570.00	198,570.00	-
1504 0702 Gastos Por La Compra De Bienes	-	-	-
1504 703 Gastos Por La Contratación De Servicios	-	-	-
1505 01 Estudio De Preinversión	1,178,288.91	1,072,868.91	105,420.00
1505 02 Elaboración De Expediente Técnico	642,932.17	614,732.17	28,200.00

ACTA DE CONCILACION

En las instalaciones del local de la Municipalidad Provincial de Huacaybamba, departamento de Huánuco, siendo las 10:20 a.m del día 31 de diciembre del 2015, reunidos los integrantes de la comisión de inventario 2015, señores: Nelly SOTO ACUÑA; presidente de la comisión de inventario y director general de administración, y el responsable de la unidad de contabilidad CPC. Nodwan F. ROJAS SALVADOR, y dando cumplimiento a la Resolución N° 039-98-SBN, de fecha 29 de marzo de 1998 y el Art. 1221 del D.S. N° 007-2008-VIVIENDA, se procede a efectuar la conciliación de los saldos al cierre del ejercicio presupuestal 2015, conforma se detalla a continuación:

CUENTAS	N°REG. CONT.	VALOR ORIGINAL	DEP. ACUM.	V. NETO 31-12-15	SALDO PATRIM.
15.03 Vehículos, Maquinarias y otros					
1503.01 vehículos		1, 353 273.10	940, 741.76	412, 531.34	
1503.02 Maquinaria, Equipo, Mobiliario y otros		3, 400 161.26	3, 287 919.99	112, 241.27	
150304 Vehículos		390.00	121.00	269.00	
150305 Vehículos		1938.40	326.00	1612.40	
TOTALES		4, 755 762.76	4, 229 108.75	526, 654.01	

Siendo las 12:20 p.m. sin más que tratar se concluye la reunión, para constancia firman los presentes en señal de conformidad.

MUNICIPALIDAD PROV. HUACAYBAMBA

 Nelly SOTO ACUÑA
 Presidente de la Comisión de Inventario
 y Director General de Administración
 M. N. 05-0053
 Departamento de Contabilidad

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
 DE HUACAYBAMBA

 Nodwan F. ROJAS SALVADOR
 Responsable de la Unidad de Contabilidad
 CPC