

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

FACULTAD DE ECONOMÍA Y CONTABILIDAD



**“EL CONTROL DE INVENTARIO FÍSICO VALORADO DE
BIENES MUEBLES Y SU INCIDENCIA EN LA
RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PONTÓ PROVINCIA DE
HUARI, AÑO 2016”**

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

AUTORES:

Bach. AGURTO TOLENTINO JHON YONER

Bach. ALVARADO REGALADO BENEDICTA VALBINA

ASESOR:

Dr. ROJAS VEGA JORGE ALEXANDER

HUARAZ – PERU
2017



**FORMATO DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS Y TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN,
PARA OPTAR GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES EN EL**

REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL - UNASAM

Conforme al Reglamento del Repositorio Nacional de Trabajos de Investigación – RENATI.
Resolución del Consejo Directivo de SUNEDU N° 033-2016-SUNEDU/CD

1. Datos del Autor:

Apellidos y Nombres: **Agurto Tolentino Jhon Yoner**

Código de alumno: **092.1403.540**

Correo electrónico: **agurto_04@hotmail.com**

Teléfono: **971732565**

DNI o Extranjería: **44749584**

2. Modalidad de trabajo de investigación:

Trabajo de investigación

Trabajo de suficiencia profesional

Trabajo Académico

Tesis

3. Título profesional o grado académico:

Bachiller

Licenciado

Título

Magister

Segunda especialidad

Doctor

4. Título del trabajo de investigación:

**"EL CONTROL DE INVENTARIO FÍSICO VALORADO DE BIENES MUEBLES Y SU
INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PONTÓ PROVINCIA DE HUARI, AÑO 2016"**

5. Facultad de: ECONOMIA Y CONTABILIDAD

6. Escuela, Carrera o Programa: CONTABILIDAD

7. Asesor:

Apellidos y Nombres: **Rojas Vega Jorge Alexander**

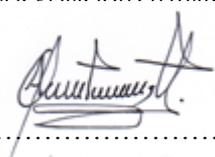
Correo electrónico: **jorgerojas_fec@hotmail.com**

Teléfono: **943346393**

DNI o Extranjería: **31604193**

A través de este medio autorizo a la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, publicar el trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, Repositorio Nacional Digital de Acceso Libre (ALICIA) y el Registro Nacional de Trabajos de Investigación (RENATI).

Asimismo, por la presente dejo constancia que los documentos entregados a la UNASAM, versión impresa y digital, son las versiones finales del trabajo sustentado y aprobado por el jurado y son de autoría del suscrito en estricto respeto de la legislación en materia de propiedad intelectual.

Firma: 

D.N.I.:

FECHA:



**FORMATO DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS Y TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN,
PARA OPTAR GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES EN EL**

REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL - UNASAM

Conforme al Reglamento del Repositorio Nacional de Trabajos de Investigación – RENATI.
Resolución del Consejo Directivo de SUNEDU N° 033-2016-SUNEDU/CD

1. Datos del Autor:

Apellidos y Nombres: **Alvarado Regalado Benedicta Valbina**

Código de alumno: **081.1403.173**

Teléfono: **998625653**

Correo electrónico: **bene_min@hotmail.com**

DNI o Extranjería: **46125766**

2. Modalidad de trabajo de investigación:

Trabajo de investigación

Trabajo Académico

Trabajo de suficiencia profesional

Tesis

3. Título profesional o grado académico:

Bachiller

Título

Segunda especialidad

Licenciado

Magister

Doctor

4. Título del trabajo de investigación:

**"EL CONTROL DE INVENTARIO FÍSICO VALORADO DE BIENES MUEBLES Y SU
INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PONTÓ PROVINCIA DE HUARI, AÑO 2016"**

5. Facultad de: ECONOMIA Y CONTABILIDAD

6. Escuela, Carrera o Programa: CONTABILIDAD

7. Asesor:

Apellidos y Nombres: **Rojas Vega Jorge Alexander**

Teléfono: **943346393**

Correo electrónico: **jorgerojas_fec@hotmail.com**

DNI o Extranjería: **31604193**

A través de este medio autorizo a la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, publicar el trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, Repositorio Nacional Digital de Acceso Libre (ALICIA) y el Registro Nacional de Trabajos de Investigación (RENATI).

Asimismo, por la presente dejo constancia que los documentos entregados a la UNASAM, versión impresa y digital, son las versiones finales del trabajo sustentado y aprobado por el jurado y son de autoría del suscrito en estricto respeto de la legislación en materia de propiedad intelectual.

Firma:

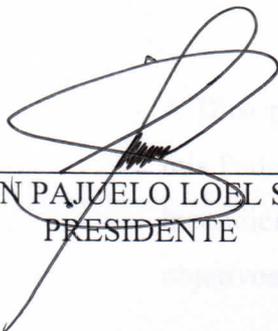
D.N.I.:

46125766

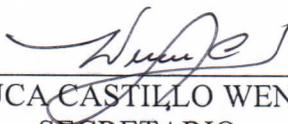
FECHA:

09 / 12 / 2019

MIEMBROS DEL JURADO



Dr. BEDON PAJUELO LOEL SALUTOR
PRESIDENTE



Dr. ALLAUCA CASTILLO WENDY JULY
SECRETARIO



Dr. COCHACHIN SANCHEZ LEONCIO FLORENTINO
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios por guiarme en mi camino y a mis Padres y Hermanos por sus apoyos incondicionales para lograr mis objetivos.

Jhon

AGRADECIMIENTO

En especial expresamos nuestros profundos agradecimientos, en primer lugar, a Dios, quien nos guía día a día para lograr nuestros objetivos.

La Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo de Ancash, a la escuela de Contabilidad, especialmente a los profesores por su enseñanza por estos 5 años y a Nuestros compañeros por compartir su conocimiento.

A la Municipalidad Distrital de Pontó y a sus trabajadores, por sus aportes y por haber permitido hacer la encuesta, para lo cual la recolección de información fue de manera satisfactoria.

Mis familiares, por confiarnos en nuestros talentos, por apoyarnos constantemente en todas las decisiones.

A todos ellos ¡Muchas gracias!

RESUMEN

En esta Investigación denominada “El control de inventario físico valorado de bienes muebles y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó Provincia de Huari, departamento de Ancash, año 2016.” se ha administrado un cuestionario de 26 ítems a 82 servidores. La prueba de las hipótesis se ha efectuado mediante el chi cuadrado de Pearson y el coeficiente de determinación de Spearman. Las conclusiones son: a) El control de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó, provincia de Huari, año 2016; acorde a la opinión del 63,4% de encuestados. b) El control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros; acorde a la opinión del 64,6% de encuestados. c) El control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros; acorde a la opinión del 63,4% de encuestados. d) El control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros; acorde a la opinión del 62,2% de encuestados.

Palabras clave: Control de inventario físico, Razonabilidad Estados Financieros.

ABSTRACT

In this Investigation called "The control of physical inventory valued of personal property and its incidence on the reasonableness of the financial statements of the District Municipality of Pontó, Huari province, Ancash Department, 2016." a questionnaire of 26 items was administered to 82 servers. The test of the hypotheses was carried out using Pearson's chi-square and Spearman's coefficient of determination. The conclusions are: a) The control of the valued physical inventory of furniture positively affects the reasonableness of the financial statements of the District Municipality of Pontó, province of Huari, 2016; according to the opinion of 63.4% of respondents. b) The prior control of the planning of the valued physical inventory of furniture positively influences the reasonableness of the financial statements; according to the opinion of 64.6% of respondents. c) The concurrent control of the valued physical inventory process of furniture positively affects the reasonableness of the financial statements; according to the opinion of 63.4% of respondents. d) The feedback control of the final report of the valued physical inventory of furniture positively influences the reasonableness of the financial statements; according to the opinion of 62.2% of respondents.

Keywords: Physical inventory control, Reasonable financial statements.

SUMARIO

Resumen	05
Abstract	06
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	09
1.1. Descripción y Planteamiento del Problema.	09
1.2. Objetivos.	15
1.3. Justificación.	16
1.4. Hipótesis.	17
1.5. Variables.	18
CAPÍTULO II. MARCO REFERENCIAL	19
2.1. Antecedentes.	19
2.2. Marco Teórico.	28
2.3. Marco Legal.	53
2.4. Marco Conceptual.	54
CAPÍTULO III. MATERIALES Y MÉTODOS.	65
3.1. Tipificación de la Investigación.	65
3.2. Población y Muestra.	66
3.3. Operacionalización de las Variables.	66
3.4. Formalización de la Hipótesis o Modelo Econométrico.	69
3.5. Técnicas, Instrumentos y Fuentes de Recopilación de Datos.	69
3.6. Forma de Tratamiento de Datos.	70
3.7. Procesamiento de datos	70

3.8. Formas de Análisis de las Informaciones.	70
CAPÍTULO IV. RESULTADOS.	72
4.1. Análisis Documental	72
4.2. Relacionado con cada objetivo de investigación.	75
4.3. Prueba de Hipótesis.	87
CAPÍTULO V. DISCUSIÓN.	100
CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES.	108
CAPÍTULO VII. RECOMENDACIONES.	110
CAPÍTULO VIII. BIBLIOGRAFÍA.	113
8.1. Referido al Tema	113
8.2. Referido a la Metodología	120
CAPÍTULO IX. ANEXOS.	121
Cuestionario	
Saldo histórico, detalles EF-1 y Situación Financiera	

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN Y PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Descripción

La presente tesis denominada “El Control de Inventario Físico de bienes muebles y su incidencia en la conciliación patrimonial con los Estados Financieros en la Municipalidad año 2016”, ha estado enmarcada en el Control de Inventario y la Conciliación Patrimonial con los Estados Financieros, como bases teóricas para la hipótesis de trabajo y la metodología de investigación.

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 termina 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.

El distrito de Pontó se encuentra en la parte central de la provincia de Huari, al margen derecho del río Puchca. Geográficamente se ubica en 18 L 0279932 y UTM 8968475. El origen del nombre de Pontó proviene de la palabra punta, debido a que junto a Ponto Viejo existe un cerro que termina en forma de punta, dicho lugar fue destruido casi en su totalidad por un aluvión dejando muchos desaparecidos, los que sobrevivieron a esta catástrofe natural se reubicaron en el pueblo que ahora llamamos Pontó. Se creó como distrito el 14 de octubre de 1901. Se divide en dos centros poblados: San Miguel y Conin, y tiene los siguientes anexos: Rambrán, Cuchos, Recrish, Tinco, San Juan, Gagawain, Palca, Pontó Viejo, Culluchaca, Yunguilla, San Jorge, Poyomonte, Pontó, San Antonio y Parashapampa.

La Municipalidad Distrital de Pontó de la Provincia de Huari integrante de la Región Ancash impulsa el desarrollo sostenido del distrito de Pontó de la Provincia de Huari. 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. Tiene como misión organizar y conducir la gestión pública distrital de acuerdo a sus competencias exclusivas, compartidas y delegadas, en el marco de las políticas nacionales y sectoriales, para contribuir al desarrollo integral sostenible del distrito. La Municipalidad Distrital de Pontó y centros poblados ha tenido un

presupuesto asignado para el año 2015 en el orden de los 12'338,909.60 soles. Mientras que el año 2016 se tuvo un presupuesto de ocho proyectos de inversión de 4'839,893 soles. El Alcalde actual es el señor John Pablo Soto Castro. Actualmente laboran 82 servidores administrativos.

Las comisiones conformadas especialmente para realizar el inventario físico de muebles de la Municipalidad han emitido informes de inventario de los bienes muebles en los cuales se ha detectado, entre otras, las siguientes observaciones:

En la designación de la comisión de inventario: Se han generado actitudes de desinterés de los integrantes por el trabajo; debido a la falta de adecuados incentivos pecuniarios; a lo tedioso que significa la ejecución de las operaciones y procedimientos que tienen que desarrollar; además de que se requiere de tiempo adicional a la jornada laboral establecida.

En el planeamiento del inventario: han surgido dudas y desorientación en la elaboración del plan de trabajo, especialmente en la elaboración del cronograma de actividades de inventario porque la jornada laboral es muy variada acorde a la naturaleza de las funciones de los trabajadores administrativos, a quienes se tiene que visitar para verificar los muebles que tienen a su cargo.

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: Se ha tenido dificultades en la determinación de los muebles faltantes, sobrantes y muchos de ellos para ser dados de baja por su estado. Asimismo, se han tenido que ejecutar indagaciones previas sobre la ubicación de los muebles y que ha causado incomodidad en los responsables de los muebles. Por otro lado, las pecosas valoradas no ofrecen información consistente para la elaboración del inventario físico valorado que se pueda derivar en los estados financieros con la debida razonabilidad de manera concordante con los principios contables y las normas internacionales de contabilidad del sector público.

En las conciliaciones efectuadas entre el inventario físico valorizado y los estados financieros se han encontrado incongruencias que han requerido de saneamiento contable. Por otra parte, en la entrega de las pecosas 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.

Por otra parte, se ha considerado de capital importancia la razonabilidad de la información financiera como una de las características que está relacionada con los principios contables, con las normas internacionales de la contabilidad y las normas internacionales de información financiera; de tal manera que sirva de información fidedigna para la toma de decisiones en el adecuado manejo de los recursos financieros.

Para tal cometido, se ha aplicado un cuestionario a los servidores administrativos, cuyos resultados serán presentados de acuerdo con los objetivos definidos.

Estos datos estadísticos se han utilizado en la prueba de las hipótesis de trabajo mediante el chi cuadrado, y que previa comparación se han construido conclusiones y recomendaciones que se han formulado 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 Distrital de Pontó de la provincia de Huari.

El propósito principal de este estudio ha sido indagar sobre la relación de incidencia del control de inventario físico valorado de muebles en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó de la provincia de Huari. Para ello se ha previsto la aplicación de un cuestionario a la muestra calculada, cuyos resultados se han utilizado en la prueba de las hipótesis de trabajo. Seguidamente se ha efectuado la discusión, las conclusiones y recomendaciones correspondientes.

Formulación del Problema

Problema General

¿Cuál es la incidencia del control de inventario físico valorado de muebles en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó, provincia de Huari, año 2016?

Problemas Específicos.

- a) ¿Cuál es la relación entre el control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles en la razonabilidad de los estados financieros?
- b) ¿Cuál es la relación entre el control concurrente del proceso del inventario físico valorado de muebles en la razonabilidad de los estados financieros?
- c) ¿Cuál es la relación entre el control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles en la razonabilidad de los estados financieros?

1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo General

Determinar la relación de incidencia del control de inventario físico valorado de muebles en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó, Provincia de Huari, año 2016.

Objetivos Específicos

- a) Identificar la relación influencia del control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles en la razonabilidad de los estados financieros.

- b) Definir la relación de incidencia del control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles en la razonabilidad de los estados financieros.
- c) Precisar la relación de influencia del control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles en la razonabilidad de los estados financieros.

1.3. JUSTIFICACIÓN

La justificación económica ha tenido que ver con los resultados que se obtengan para establecer políticas y estrategias coherentes con el control del proceso de inventario físico valorado de muebles y su relación con la razonabilidad de los estados financieros tratando de reducir costos en la valoración de los muebles del inventario físico de muebles.

La justificación teórica ha estado referida con los procesos de recolección de la correspondiente información sobre la normativa técnica establecida por el Estado, en especial por la Superintendencia de Bienes Nacionales sobre el control del proceso de inventario, de la Normas Internacionales de Contabilidad y de la información financiera referentes a la razonabilidad de los estados financieros.

La justificación social de este estudio ha estado relacionada con las operaciones de control del proceso de inventario físico valorado de muebles generando condiciones de responsabilidad en el cuidado, seguridad y uso de los bienes muebles por los servidores administrativos y de su relación con la

razonabilidad de los estados financieros para la toma de decisiones de la Municipalidad.

La justificación académica ha estado relacionada con los criterios técnicos 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 van a derivarse en conclusiones y recomendaciones. Conforme a las orientaciones de los señores docentes en la construcción del proyecto de investigación y de la tesis para optar el título de Contador Público, en observancia de las normas técnicas del Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Economía y Contabilidad.

1.4. HIPÓTESIS

Hipótesis General.

El control de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó, provincia de Huari, año 2016.

Hipótesis Específicas.

- a) El control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

- b) El control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.
- c) El control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

1.5. VARIABLES

1.5.1. X: Variable Independiente

El control de inventario físico valorado de muebles.

1.5.2. Y: Variable Dependiente

La razonabilidad de los estados financieros

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1. ANTECEDENTES

A Nivel Internacional

Ruiz (2012) ha arribado a las siguientes Conclusiones. 1. Se determinó después de realizar la evaluación al sistema de control de inventarios de la empresa Productos Nutricionales, S.A. que ésta no cuenta con un sistema definido y efectivo que brinde soporte interno para el manejo de los productos. 2. Se estableció que la empresa no lleva métodos de control de inventarios, los procedimientos que utilizan para registrar las entradas y salidas de 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.

García (2014) expone las siguientes conclusiones: La finalidad del presente trabajo fue proponer un modelo de control de inventario de pellas en la Planta de Pellas de SIDOR. Este estudio implicó una exitosa actividad de investigación en las diferentes fuentes de información, como lo fueron los antecedentes consultados referente al tema de inventarios de pella y las variables involucradas, entrevistas y sesiones de trabajo con expertos independientes y personal involucrados en el proceso de producción y almacenamiento de las pellas de la empresa SIDOR. Con la identificación de las variables usadas actualmente para el cálculo de inventario de pellas de Sidor, se conoció en términos apreciativos el desempeño actual del método utilizado para el cómputo del inventario, donde solamente se utilizan los datos de producción de pellas, consumo de las plantas y venta de pellas. El método utilizado actualmente para el cálculo del inventario destaca la ausencia de otras variables muy importantes relacionadas con la recuperación de pellas y las bajas en sus procesos de producción, así como las maquilas, ocasionando serios problemas operativos y administrativos

debido a que el inventario de pellas contable no coincide con el inventario real físico.

Gutiérrez y Arcila (2013) presenta las siguientes conclusiones: Por medio de este diagnóstico realizado en la empresa productos La Escobita se permite tomar como base la identificación de oportunidades de mejoramiento en los procesos individuales y/o generales en donde fácilmente podemos proponer soluciones óptimas y darle forma a cada uno de las aéreas que intervienen en el proceso de elaboración de sus productos. Principalmente podemos concluir que es necesario realizar las reformas en su sistema de inventario ya que de no prestarle la importancia suficiente, la empresa se vería afectada económicamente perdiendo confianza ante sus clientes, para esto es necesario establecer las políticas de inventario, sistematizar sus procesos y capacitar el personal, puesto que esto mejoraría su eficiencia y capacidad de respuesta dando a la empresa la oportunidad de enfocar sus esfuerzos en el área comercial que le permita aumentar sus clientes pero con el respaldo de un buen proceso logístico previo, adicional a esto podemos concluir también y recomendar lo siguiente: • Se detectó el estado actual de la empresa en al área de almacenamiento, lo que nos propone un derrotero del método de trabajo actual que servirá como apoyo a la hora de implementar un nuevo método de trabajo. • La empresa tendrá una nueva visión de hacia dónde debe encaminar sus esfuerzos para el mejoramiento continuo de todas sus áreas no solamente en el área de almacenamiento, este es solo un departamento en donde parten una serie de oportunidades de mejoraras en toda la cadena productiva y administrativa de la empresa. • Se recomendaría

a la Empresa Productos La escobita que el sistema ABC vendría muy bien a las aspiraciones de esta ya que por los tipos de materiales que allí se manejan sería el sistema que más se acoplaría, esto porque algunos artículos son costosos, pero de bajo consumo y otros económicos, pero de alto gasto por lo cual sería un buen criterio para manejar el stock.

Alonzo (2007) expone las siguientes conclusiones: 1. El estudio y evaluación del control interno aplicable al inventario de Propiedad, Planta y Equipo de la Institución es de vital importancia, debido a que con ello se pueden determinar las fortalezas y debilidades de los controles establecidos, por consiguiente, servirá de base para la toma de decisiones en cuanto a la formulación de acciones necesarias para mejorar su funcionamiento. 2. El personal que tiene la responsabilidad del proceso de registro, control y custodia de los bienes activos propiedad de esta institución pone de manifiesto la inobservancia a las disposiciones legales de Control Interno Gubernamentales, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y disposiciones internas. 3. La depreciación de los activos que conforman el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, permite reflejar en los Estados Financieros, información de los valores razonables de conformidad con la vida útil de los mismos, bajo el argumento de complejidad en la aplicación de depreciación a los mismos, esta entidad no aplica este procedimiento a su Propiedad Planta y Equipo, manteniendo su costo histórico original hasta que se deteriore o llegue al final de su vida útil.

Rosales (2007) ha llegado a las siguientes Conclusiones. 1. La optimización del control de inventarios se obtendrá por medio de información confiable, segura y disponible, almacenada en el código de barras diseñado para los productos en control de bodega. 2. En el análisis realizado al sistema de control de inventarios actual, se determinó que hay muchas personas involucradas en la recolección de información, creando un sistema lento y burocrático, en el que la confiabilidad de la información es mínima. 3. Todas las operaciones de control son realizadas de manera manual para luego ser registradas en el sistema. 4. Los procedimientos propuestos permiten tener operaciones más confiables disminuyendo el grado de variación de la recolección de información, el tiempo para cada operación disminuirá, proporcionando una operación con mayor fluidez. 5. La capacitación y el involucramiento constante de las personas que intervienen en el proceso de control de inventarios, permitirá crear conciencia de la necesidad de control constante, obteniendo un proceso en el cual todos lo hagan propio, generando mejores resultados. 6. La ventaja principal del sistema de inventarios es la generación de información en línea con el proceso operativo. 7. La consulta de información y la toma de decisiones será con datos y registros actualizados en cualquier momento, esto ayudará a proporcionar soluciones en tiempo real.

Bustamante y Guamán (2011) presentan las siguientes conclusiones: No existen una codificación que identifique correctamente a los Activos Fijos. No tienen las garantías necesarias en lo que se refiere a seguros de los Activos Fijos. No se utiliza las fichas de ingreso de los bienes que ingresan,

no se realizan los registros contables pertinentes. La valorización para los activos no se registra correctamente solo se tomó en cuenta el precio de adquisición mas no los gastos incurridos para su instalación por lo que incurre en la disminución del valor del Bien. No sé a dado un adecuado tratamiento a la depreciación a los bienes muebles por que los cálculos del valor residual son incorrectos y no se ha realizado la depreciación del 2010. Las Actas de Entrega y Recepción de los Bienes Muebles no se utilizan correctamente ni de manera permanente, ya que estos bienes no están actualizados en la entrega de custodios. De las constataciones físicas realizadas en el año 2009 no se han elaborado actas de respaldo de dicho procedimiento ni se ha procedido a conciliar los resultados obtenidos en el registro contable. Existen ciertos Activos dentro del grupo de Bienes Muebles que han sido mal clasificados, ya que, de acuerdo al Catálogo General de Cuentas, deben constar en otro grupo. El Sistema de codificación que maneja INFA no se encuentra identificado de acuerdo al catálogo de cuentas.

A Nivel Nacional.

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

resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

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.

Martínez (2005) presenta las siguientes conclusiones: 1. Contar con un sistema de administración logístico en una empresa es vital para lograr competitividad, rentabilidad y sobre todo para la planeación estratégica. 2. Elaborando un modelo que aproximando al comportamiento de la demanda para producto “pantalón” nos permite determinar los costos de inventario en los que se incurre, así como los costos mínimos posibles de alcanzar. 3. El modelo planteado aplicado a la empresa ayudarían a disminuir los costos anuales de inventario incurridos, de manera más eficiente particularmente, para el producto “pantalón”. 4. Sin embargo, este mismo método puede ser aplicado a los demás artículos en los otros almacenes. 5. Dentro de las funciones principales de la empresa, está la producción y para lograr una gestión eficaz conviene que los responsables de dicha gestión elaboren un plan de trabajo ya que se trata de conseguir el mejor aprovechamiento de los medios disponibles para las tareas relativas a compra, almacenaje, stock de materias primas, el nivel de stock de seguridad entre otros, dichos medios se valen de una preparación administrativa y técnica de los trabajos.

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 de Inventario Físico Valorado.

Según la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, FIAEP (2014) la gestión de inventarios se define como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee

las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar.

Asimismo, el sistema de inventario es responsable de ordenar y recibir los bienes; de coordinar la colocación de los pedidos y hacerle seguimiento al mismo. Además el sistema debe mantener un control para responder a preguntas como: ¿El proveedor ha recibido el pedido? ¿Este ha sido despachado? ¿Las fechas son correctas? ¿Existen procedimientos para hacer un nuevo pedido o devolver la mercancía indeseable?

Por otra parte, se entiende por Administración o Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

En la Gestión de Inventarios están involucradas tres (3) actividades básicas a saber:

- 1.- Determinación de las existencias: La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de: Toma física de inventarios. Auditoría de Existencias. Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas). Conteos cíclicos

- 2.- Análisis de inventarios: Se refiere al análisis estadístico que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son: Formula de Wilson (máximos y mínimos) Just in Time (Justo a Tiempo)
- 3.- Control de producción: La cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, los métodos más utilizados para lograr este fin son: MPS (plan maestro de producción). MRP II (planeación de recursos de manufactura)

Según como manifiesta Meléndez, (2013) los inventarios han existido desde tiempos inmemoriales. Los pueblos de la antigüedad almacenaban grandes cantidades de alimentos para satisfacer las necesidades de la gente en épocas de sequía. Los inventarios existen porque son una forma de evitar problemas por escasez. El objetivo de los inventarios es proveer los materiales necesarios en el momento indicado.

Asimismo, el problema de los inventarios es que su nivel no debe ser tan alto que represente un costo extremo al tener paralizado un capital que podría emplearse con provecho, de igual forma demasiado poco provocaría

la no atención de los requerimientos, situación que significaría una falta de previsión.

Para Espinoza, (2013) el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

Asimismo, un inventario es lo único para lo que sirve, por lo tanto, lo que se espera es mantener al mínimo los inventarios. La filosofía de justo a tiempo, se fundamentan en el concepto de cero inventarios. Cuando se considera hacer inventario, como el proceso de contar los artículos, se está considerando el enfoque netamente contable. Cuando existen niveles altos de inflación, el concepto de cero inventarios pierde validez, pues en este caso lo mejor para protegerse de la inflación es mantener niveles altos de inventario, especialmente de aquellos artículos cuya tasa de inflación es superior a la inflación promedio.

Por otro lado, otro factor negativo en los inventarios es la incertidumbre de la demanda, lo cual dificulta mantener un inventario que pueda satisfacer todos los requerimientos; existiendo condiciones donde no se puede cubrir los faltantes de inventarios, con la misma rapidez con que se agotan, causando costos por faltantes, en otras ocasiones existen productos que se deterioran por existir en exceso. Queda bajo esta premisa, utilizar los costos opuestos, que no es otra cosa que: Si existe mucho inventario, la

organización pierde; pero también pierde si hay faltantes. Considerando la suma de cada pérdida o ganancia de cada decisión y multiplicada por su probabilidad.

Se obtiene el valor esperado, llamado también esperanza matemática, que determina la cantidad de inventario que se debe mantener bajo ciertos costos opuestos y ciertas probabilidades de demanda. Su argumento es que siempre se toma la mejor decisión, en términos de probabilidades. La determinación del punto óptimo de pedido, es válido para un solo producto, y lo más común que en una empresa existan cientos y miles de productos, por lo cual la determinación óptima de un producto no significa necesariamente la optimización de todos los lotes.

Razones por las cuales se requiere mantener inventario:

Reducir costos de pedir. Al pedir un lote de materias primas de un proveedor, se incurre en un costo para el procesamiento del pedido, el seguimiento de la orden, y para la recepción de la compra en almacén. Al producir mayor cantidad de lotes, se mantendrán mayores inventarios, sin embargo, se harán menos pedidos durante un periodo determinado de tiempo y con ello se reducirán los costos anuales de pedir. 1

Reducir costos por material faltante. Al no tener material disponible en inventario para continuar con la producción o satisfacer la demanda del cliente, se incurren en costos. Entre estos costos mencionamos las ventas perdidas, los clientes insatisfechos, costos por retrasar o parar producción.

Para poder tener una protección para evitar faltantes se puede mantener un inventario adicional, conocido como inventario de seguridad.

Reducir costos de adquisición. En la compra de materiales, la adquisición de lotes más grandes puede incrementar los costos de materias primas, sin embargo, los costos menores pueden reducirse debido a que se aplican descuentos por cantidad y a menor costo de flete y manejo de materiales. Para productos terminados, los tamaños de lote más grande incrementan los inventarios en proceso y de productos terminados, sin embargo, los costos unitarios promedio pudieran resultar inferiores debido a que los costos por maquinaria y tecnología se distribuyen sobre lotes más grandes.

Según Rojas (2014) El control de inventario es el proceso de adoptar procedimientos para limitar el costo total del inventario. Los procedimientos de control concluyen pedidos de balances contra fondos que están disponibles para elementos o productos en el inventario, salidas de despensa de la mercadería que ya no es necesaria y mantener un nivel de almacenamiento adecuado para cumplir con los pedidos. El control de inventario es una operación principal de una compañía u organización logística que maneja la recepción almacenamiento y distribución de elementos.

Asimismo, los Objetivos de los sistemas de control de inventario, son: Minimizar la inversión en el inventario. Minimizar los costos de almacenamiento. Minimizar las pérdidas por daños, obsolescencia o por artículos percederos. Mantener un inventario suficiente para que la

producción no carezca de materias primas, partes y suministros. Mantener un transporte eficiente de los inventarios, incluyendo las funciones de despacho y recibo. Mantener un sistema eficiente de información del inventario. Proporcionar informes sobre el valor del inventario a contabilidad.

Para Vermorel (2013) 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. En su forma moderna, la gestión del inventario es casi indistinguible del software de gestión del inventario que la administra. De hecho, el software se encarga de preservar una representación electrónica del inventario que se utiliza constantemente para resolver cuestiones de rutina que de otro modo requerirían una inspección física exhaustiva del inventario mismo.

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 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 su 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.

De conformidad a la Resolución de Contraloría N° 072-98-CG, Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público, NCI 210-02 el Control Previo es el conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos. Conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones. Está orientado a prevenir que la entidad incurra en desviaciones que impidan o limiten la correcta ejecución de determinadas operaciones o actividades. El objetivo es: Regular e impulsar la labor del control preventivo para contribuir con el correcto, transparente y probo ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del estado, y por tanto con una adecuada gestión de las entidades sin interferir en su labor. Establecer procedimientos orientados a ejercer el control preventivo.

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 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.

De acuerdo con la Resolución N° 039-98/SBN que aprueba el 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 121° del Reglamento de la Ley N° 29151 aprobada por el Decreto Supremo N° 013-2012-VIVIENDA del 03.06.2012. Podrá estar integrada por: Oficina de Administración (Presidente) •Oficina de Contabilidad (Integrante). •Oficina de Abastecimiento (Integrante). •UORCP (Secretario - Facilitador). En caso de que no exista alguna de estas áreas, la OGA nombrará personal de otras áreas. Adicionalmente dicho nombramiento deberá ser comunicado al Órgano de Control Institucional para que participe en calidad de Veedor.

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.

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: (Redacción Ejemplode.com 2016)

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.

La Razonabilidad de los Estados Financieros.

Según Hernández y Santiago (2006) para efectos de aplicar los principios de contabilidad y obtener razonabilidad en la información financiera se debe tener en cuenta lo siguiente:

1. Postulado básico: aquí es donde se determina que la contabilidad no puede perjudicar a un patrimonio en beneficio de otro. El principio que lo forma es el de equidad. Este principio es ubicado en esta clasificación porque está enunciado de una forma general, mostrando ser una suposición básica, una verdad indiscutible.

2. Principios dados por el medio socioeconómico: en esta parte entra todo lo que tenga que ver con la empresa, el medio y la sociedad. Los principios que lo forman son: ente, bienes económicos, moneda de cuenta, empresa en marcha, ejercicio. El principio de ente entra en esta clasificación porque las empresas o personas jurídicas son denominadas como este principio, y la clasificación se refiere a todo lo que respecta a la empresa. Los bienes económicos son parte de esta clasificación dado que se refieren a todos los bienes que son propiedad de la empresa, y lo relacionado con la empresa está directamente relacionado con el medio socio-económico. El principio de moneda de cuenta busca una unidad monetaria, la cual dependerá del medio o del mercado económico en que trate de insertarse la empresa.

3. Principios que hacen a las cualidades de la información: en esta clasificación entra todo lo que tenga que ver con la obtención, demostración y la forma en que se expone la información. Los principios, incluidos aquí son: objetividad, prudencia, uniformidad, significatividad, exposición y materialidad. El principio de objetividad se refiere a que la información debe ser tomada en cuenta de forma imparcial, justa y moderada para que no exista alteración alguna y la información sea verdadera. El principio de prudencia se refiere a que las pérdidas deben ser registradas cuando se conocen, y las ganancias sólo cuando se realizan. Aparte menciona que, entre dos valores para un elemento del activo, lo habitual es elegir el menor. Lo anteriormente mencionado se refiere al manejo de la información en cuanto a los resultados ya sea

positivos o negativos de una empresa y a la utilización de los valores del activo. El principio de Uniformidad se refiere a que la política económica elegida, las normas y las formas de utilizadas por la empresa deben ser siempre las mismas para cada ejercicio, estos deben ser heterogéneos de forma que puedan ser comparados unos con otros. El principio de Materialidad se refiere a que las políticas generalmente utilizadas para solucionar un problema deben ser generalmente las mismas tratando de que los estados contables del pasivo, el activo y el patrimonio neto no se ven afectados por la problemática. El principio de Significatividad expresa que los estados contables solo se verán afectados cuando se presente un problema realmente importante y trascendental. El principio de exposición menciona que la información debe ser representada de forma clara, explícita y exacta, para que la información pueda ser interpretada satisfactoria y correctamente.

4. Principios de fondo o valuación: esta clasificación corresponde a todo lo que tenga que ver con los compromisos de pago, cobro, resultado del ejercicio y costos. Los principios que le corresponden son: valuación al costo, devengado, realización. El principio de valuación al costo, como su nombre lo indica, expresa que en el momento de darle un valor a un elemento del activo la tasación que debe tomarse en cuenta prioritariamente es la de adquisición o de compra.

Según el Instituto Nacional de Contadores Públicos (2013) la razonabilidad de los estados financieros se fundamenta: en la aplicación de cada una de las

Secciones, de tal manera que existiendo la necesidad de aplicarla la gerencia decide continuar con el procedimiento local o regional, los estados financieros no se pueden certificar con base a la aplicación de las NIIF. La seguridad de aplicación de la razonabilidad, permite la confianza en la información de propósito general, para que un amplio grupo de usuarios, satisfagan las necesidades para tomar decisiones económicas. Ejemplos de razonabilidad: Es necesario revelar a los usuarios de los estados financieros más información que la requerida, con el fin de lograr una presentación razonable de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo. Cuando una entidad realiza la mayor parte de sus ventas a un único cliente, es necesario revelar estas concentraciones de venta para lograr una presentación razonable. Las notas a los estados financieros les dan razonabilidad a los estados financieros. La presentación razonable del Estado de situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, requiere de la presentación fiel de todos los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y principios generales. La información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren la razonabilidad de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo. Las entidades con obligación pública de rendir cuenta, que apliquen esta NIIF no dan como resultado una presentación razonable de los estados de situación financiera, los rendimientos y los flujos de efectivo. La entidad debe suministrar información relevante para permitir

entender a los usuarios el efecto de las transacciones, los sucesos y condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de la entidad.

Para la Universidad Nacional Abierta y a Distancia, la información es un recurso muy importante para los individuos y las organizaciones. Se puede considerar la contabilidad financiera como un sistema que proporciona información sobre datos de carácter económico, permitiendo conocer la situación y los cambios en los estados financieros, facilitando la planeación financiera y las transacciones de negocios. La información financiera permite organizar los presupuestos, manejar los flujos de caja, analizar las inversiones y tomar decisiones que conduzcan al aumento de las ganancias en las transacciones financieras. Contribuye a estructurar diversas políticas en todos los campos donde esté presente el capital aportado por los inversionistas o suministrado por los demás sectores que apoyan la labor de las organizaciones.

Para Hernández (2009) la información contenida en el Balance General, así como en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo. Un elemento relevante para llegar a la razonabilidad de la información financiera y económica es la adecuada valuación de los bienes y derechos de las pequeñas y medianas empresas. Para dicho efecto se deben aplicar los siguientes procedimientos contables: Valuar las Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, en base al vencimiento de las deudas y no en base a porcentajes u otros artificios; Valuar las

existencias en base a los métodos de valuación aprobados por la NIC-2: Existencias; Valuar el inmovilizado material en base a los métodos aprobados por la NIC-16; Valuar los intangibles en base a los métodos establecidos en la NIC-38. La información financiera y económica razonable se concreta en la obtención de información fidedigna, la misma que es fundamental para la confianza de los agentes económicos. La información financiera y económica expresada en términos razonables, es la base para acceder al sistema financiero, crédito de proveedores, inversión y financiamiento en el mercado de valores, confianza y seguridad que exige la sociedad.

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 N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, se determina las funciones, objetivos y estructura de los Organismos componentes del Sistema Nacional de Contabilidad.

Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales y su Reglamento.

Ley 29537 - Adecua la Ley N° 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad al Artículo 81° de la Constitución Política del Perú (publicada el 08 de junio de 2010).

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

Resolución Ministerial N° 047-2011-EF/94. Anexo. Oficializar la versión del año 2010 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, SIC y CINIIF), emitidas por el IASB. 23/06/2011

Resolución Ministerial N° 048-2011-EF/30 Nuevas Normas y Modificaciones. Oficializar la versión del año 2011 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF y SIC) cuyo anexo es parte integrante de la presente resolución. 06/01/2012.

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: Apropiaada 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 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)

Razonabilidad.

La razonabilidad debe entenderse como el grado de credibilidad o confianza que obtiene la información de una empresa. La confianza es obtenida cuando la información financiera y económica ha sido preparada y presentada de acuerdo con políticas contables establecidas por los

organismos de supervisión y control. La información contable no puede alcanzar en todos los casos una exactitud completa sobre los sucesos de la actividad económica que trata de dar a conocer, por lo que debe perseguir una aproximación razonable de los mismos. La mayoría de los sucesos económicos se prestan a diversas conjeturas, no son medibles con entera precisión, dependen de sucesos aleatorios, etc. Por lo tanto, basta con que los estados contables alcancen una exposición razonable de los hechos que tratan de representar. La razonabilidad de dichos estados se consigue a través de la aplicación correcta de los principios contables que inspiran su elaboración. (Gómez 2004)

Principio de Equidad

Está vinculada con el objetivo final de los estados contables. Los interesados en los estados financieros son muchos y muy variados y en ocasiones sus intereses son encontrados. La información debe ser lo más justa posible y los intereses de todas las partes debe tomarse en cuenta en el apropiado equilibrio. Por consiguiente, los estados financieros deben estar libres de influencia o sesgo indebido y no deben prepararse para satisfacer a persona o grupo determinado con detrimento de otros. Este principio en el fondo es el postulado básico o principio fundamental al que está subordinado el resto.

Principio de Énfasis en el Aspecto Económico.

La contabilidad es una ciencia cuantitativa y por esta razón, el énfasis debe estar dirigido principalmente a la evaluación de las cifras y no a la forma en la cual se realizan las transacciones. El aspecto económico debe estar por encima de cualquier circunstancia o situación, por lo cual la contabilidad mide necesariamente los valores financieros que son generados por las transacciones de carácter económico.

Principio de Objetividad.

En relación a este principio, puede interpretarse que la objetividad contable debe reflejar fielmente las operaciones realizadas para garantizar la información suministrada por los estados financieros. Por lo tanto, se establece que toda transacción debe ser registrada al valor de costo y poseer todos los documentos probatorios que la respalden.

Principio de Prudencia.

Este principio exige que los estados financieros muestren el escenario que sea más conservador o que tenga menos optimismo, esto a veces es entendido como el que refleje la menor utilidad o el mayor costo y/o gastos. Esta posición se deriva por un consenso generalizado entre los contadores públicos que manejan el criterio de que no se pueden anticipar ganancias o utilidades que realmente no se hayan realizados o registrar costos y/o gastos que pudieran encontrarse subestimados. Este principio tiene sus

limitaciones, sobre todo cuando se sobreestiman los gastos por medio de la creación de pasivos no existentes.

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.

Información Financiera

Conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento determinado.

Características de la Información Financiera.

La premisa fundamental de las características cualitativas es la utilidad de la información. La utilidad es una característica fundamental de la información financiera, y se define cómo la cualidad de adecuarse a las necesidades comunes del usuario general. Además, constituye el punto de partida para derivar las características cualitativas restantes de la información financiera. Esta contiene cuatro características: Confiabilidad, Relevancia, Comprensibilidad y Comparabilidad.

Confiabilidad.

La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y otros eventos sucedidos y el usuario general la utiliza para la toma de decisiones y dentro de sus conceptos está el de la Información suficiente que debe de incorporarse en los estados financieros y sus notas, de la información necesaria para evaluar a la entidad (NIF A-7)

Relevancia.

La información financiera posee esta cualidad cuando influye en la toma de decisiones económicas de quienes la utilizan y dentro de sus conceptos está el de importancia relativa que debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente en la información financiera.

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. TIPIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación es el aplicado porque se ha tratado trata de un estudio sobre el control del proceso de inventario físico valorado de muebles y la razonabilidad de los estados financieros en observancia de las normas técnicas de la Superintendencia Nacional de Bienes y de la Normas Internacionales de Contabilidad.

El nivel de investigación es el descriptivo y de verificación física porque se va describir la relación de la variable independiente (el control del proceso de inventario físico valorado de muebles) y sus dimensiones con la variable dependiente (la razonabilidad de los estados financieros), así mismo, la verificación de los documentos con el inventario real con el que se cuenta.

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 82 servidores administrativos que laboran en la Municipalidad Distrital de Pontó de la provincia de Huari.

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 valorado de muebles	El control de inventarios se realiza: El control previo: 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 valorado de muebles incluye las operaciones de: El control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles. El control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles. El control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles.	El control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles	Conformación 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 físico valorado de muebles	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 retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles	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
Razonabilidad de los Estados Financieros	La razonabilidad debe entenderse como el grado de credibilidad o confianza que obtiene la información. La confianza es obtenida cuando la información financiera y económica ha sido preparada y presentada de acuerdo con normas contables establecidas por los organismos de supervisión y control. (Santiago 2006)	Es la propiedad de los estados financieros de transmitir, sin ambigüedad, información adecuada, particularmente cuando son acompañadas de la declaración de un contador público, donde se dice que presenta razonablemente, con la precisión requerida por los convencionalismos aceptados para presentar la posición financiera y los resultados de las operaciones. (Kohler 1981)	Aplicación de los principios dados por el medio económico	Los hechos del medio y la sociedad
				La formalización de la personería jurídica del ente
				Los bienes económicos de su propiedad
				La búsqueda de la unidad monetaria
			Aplicación de principios que hacen la cualidad de información	La práctica de la objetividad en las transacciones
				La práctica de la prudencia en las transacciones
				La práctica de uniformidad en la información
				La práctica de la significatividad en la información
			Aplicación de principios de fondo valuación	El compromiso de pago y resultados del ejercicio
				La valuación del costo para darle valor a los bienes
				La valuación del devengado para su ejecución
				La tasación de adquisiciones de bienes

3.4. FORMALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS

La formalización de las hipótesis se presenta mediante la función matemática siguiente:

$$Y=f(x)$$

Esta función se lee: Y es función de X, lo que equivale a decir que X es causa de Y. La hipótesis: El control de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó, provincia de Huari, año 2016. En cambio, formalizado según lo simbólicamente expuesto: la razonabilidad de los estados financieros en función del control de inventario físico valorado de muebles.

3.5. TECNICAS, INSTRUMENTOS Y FUENTES DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnicas:

La técnica de la revisión bibliográfica se ha utilizado para obtener información teórica acorde a la temática de las variables. La técnica de la encuesta para recoger la opinión de los servidores de acuerdo con la respectiva muestra.

Instrumentos:

El instrumento que se ha aplicado es el Cuestionario para recoger la opinión de los integrantes de la muestra definida y la comparación para verificar con lo que se cuenta realmente el municipio y lo declarado anualmente.

Fuentes:

La fuente que se ha recurrido es la fuente primaria que ha sido la bibliografía básica acorde a la temática, la documentación e inventario físico.

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 empresarios 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 de Pearson, mediante el cual se han identificado las Hipótesis Estadísticas: Nula: H_0 y Alternativa: H_a .

Quinto: Seguidamente se ha calculado el coeficiente de determinación de Spearman indicando la relación entre sus variables.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DOCUMENTAL.

Mediante las siguientes normativas Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales y su Reglamento D.S. N° 007-2008-VIVIENDA, y modificatorias D.S. N° 007-2010-VIVIENDA y D.S. N° 013-2012-VIVIENDA Resolución N° 039-98/SBN Reglamento Para el Inventario Nacional de Bienes Muebles del Estado Resolución N° 158-97/SBN Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado 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); La Comisión del Inventario Físico, organizado por la Administración General, no ha cumplido en aplicar las normativas indicadas de manera eficaz, también no ha ejecutado adoptando criterios uniformes en aplicación a los principios de racionalidad y funcionalidad concordante con las normas establecidas, por lo tanto la investigación refleja como resultado que existe irregularidades en el desarrollo de inventariado de Bienes Muebles. De los bienes reflejados en el inventario oficial constatamos el estado, ubicación, condición de utilización, por ende, se comprobó que el bien no se encuentra tal como indica el inventario, además genera duda en cuanto de los bienes sobrantes y faltantes su determinación es muy difícil, algunos de estos bienes que ya deberían ser

declarado como obsoleto figuran en el inventario con valor de buena condición. no se encontró acta de conciliación de Inventario de Bienes que es un documento importante de saneamiento de inventario de bienes. Y se encontró bienes cuyo origen es desconocido, no existe documentos que sustenta la propiedad por parte de la institución o de un tercero, sin embargo, existe en el inventario, Pese que la Normatividad indica que no deberá ser objeto de inventario, pero su control deberá llevarse en cualquier formato con los datos básicos y de mismo modo comprobamos por parte de la Comisión de Inventariado no han empleado herramientas de Trabajo como: codificador, Cámara Fotográfica, Wincha y el Catalogo.

De acuerdo a los Documentos encontrados detallamos mediante el cuadro por oficina o área, la cantidad y el estado de los muebles y bienes de la Municipalidad de Distrito de Ponó – Huari-Ancash:

Inventario de Bienes Muebles. Año 2016.

BIENES MUEBLES	ESTADO					
	POR ÁREA	NUEVO	BUENO	REGULAR	MALO	TOTAL
ALCALDÍA			1	17		18
ABASTECIMIENTO		6	14	16	2	38
OF. DE ARCHIVOS			23			23
AUDITORIO		123		56		179
GIDUR			13	34	3	50
GERENCIA MUNICIPAL			13	9		22
OPI				10		10
OFICINA USO EXTERNO				15	1	16
PRESUPUESTO				9		9
PROGRAMA VASO DE LECHE			3	19		22
RADIO MUNICIPAL				17	6	23
RECURSOS HUMANOS			2	15		17
REGISTRO CIVIL			10	13	4	27
SALA DE REGIDORES			3	12	1	16

SECRETARIA GENERAL		6	10	3	19
SISFOHO		1	21	1	23
TESORERÍA		8	23	2	33
UNIDAD FORMULADORA			16		16
ALMACÉN N° 01			16	3	19
ALMACÉN N° 02			9	9	18
ANTENA TELEVISIÓN			21		21
HOSTAL MUNICIPAL		2	49	1	52
TOTAL					671

Mediante los análisis documentales apreciamos:

- El total de los bienes muebles es de 671 artículos que se encuentran en las 22 instalaciones de la municipalidad considerados con las siguientes condiciones como: nuevos, buenos, regular, malas.
- Claro que mucho de los bienes mencionados como bueno o regular no se encuentran con las condiciones mencionadas, hay bienes que ya deberían dar de baja o dar una tasación de valor así para determinar el estado.

Incorporación de Nuevos Bienes.

N°	FECHA	BIENES MUEBLES	CANTIDAD	VALOR.	VIDA UTIL	MODELO
1	01/12/2016	SILLA GIRATORIA DE METAL	16 UN.	S/.5 120.00	6 AÑOS	GERENCIAL
2	01/12/2016	SILLA FIJA	70 UN.	S/. 12 600.00	6 AÑOS	EJECUTIVO
3	01/12/2016	ESCRITORIO DE MELAMINA	16 UN.	S/. 4 000.00	10 AÑOS	GERENCIAL
4	01/12/2016	ESCRITORIO GERENCIAL DE MELAMINA	1 UN.	S/.750.00	10 AÑOS	GERENCIAL
5	01/12/2016	SILLON GERENCIAL	2 UN.	S/.1,500.00	6 AÑOS	GERENCIAL
6	01/12/2016	MESA GRANDE PARA REUNIONES	1 UN.	S/. 3 500.00	10 AÑOS	GERENCIAL
7	01/12/2016	SILLON PARA REUNIONES	13 UN.	S/. 3 250.00	6 AÑOS	GERENCIAL
8	01/12/2016	SILLA DE OFICINA DE MADERA	5 UN.	S/.750.00	6 AÑOS	EJECUTIVO

- Encontramos los documentos de los bienes y muebles nuevas que fue incorporado y comprobamos mediante las indagaciones a los funcionarios el lugar que indica el inventario y pero 5 sillas de oficina de madera no se encontró en ningún de las instalaciones.

La Razonabilidad de EF-1:

MUEBLES.	EF – 1 (S/.)
Máquinas y Equipos de Oficina	17,210.00
Mobiliario de la Oficina	3,740.00
Equipos de Computacionales y Periféricos	64,190.00
Equipos de Telecomunicaciones	60,893.00
Aire Acondicionada y Refrigeración	940.00
Electricidad y Electrónica	21,880.00
TOTAL	168,853.00

- Para constatar las cifras mencionadas en el grafico EF-1, no se encontró el informe final de inventario y el acta de conciliación patrimonio contable pese que exige el artículo 121 de la Le 29151.

4.2. RELACIONADO CON CADA OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN.

Objetivo Específico a) Identificar la relación influencia del control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles en la razonabilidad de los estados financieros.

Tal como se aprecia en la Tabla N° 01 y el Gráfico N° 01, el 61.7% de los encuestados, que representan la mayoría, manifiestan de acuerdo que la Conformación de los integrantes de la comisión de inventario con respecto al control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros. Así

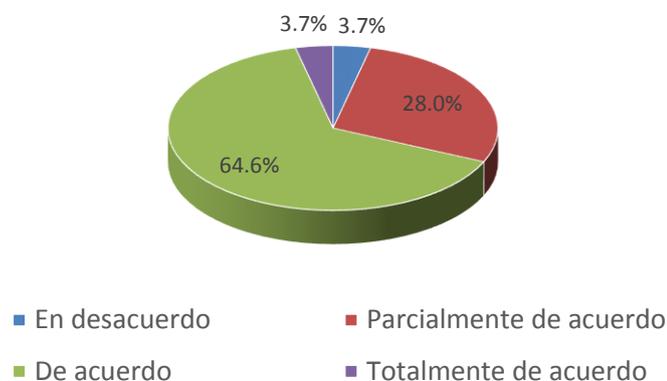
también predomina, en la Verificación del plan de trabajo de la comisión por el 63.4%, la Revisión del cronograma de actividades por el 64.6%, la Revisión de la implementación de formatos y etiquetas por el 62.2%, la Revisión de la relación de trabajadores y su ambiente de trabajo por el 65.9%. En resumen, el 64.6% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo que el control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

Tabla N° 01 El control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros

Ítems	Razonabilidad de los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Conformación de los integrantes de la comisión de inventario	3 3.7%	22 26.8%	55 67.1%	2 2.4%	82 100.0%
Verificación del plan de trabajo de la comisión	3 3.7%	24 29.3%	52 63.4%	3 3.7%	82 100.0%
Revisión del cronograma de actividades	4 4.9%	23 28.0%	53 64.6%	2 2.4%	82 100.0%
Revisión de la implementación de formatos y etiquetas	4 4.9%	24 29.3%	51 62.2%	3 3.7%	82 100.0%
Revisión de la relación de trabajadores y su ambiente de trabajo	2 2.4%	19 23.2%	54 65.9%	7 8.5%	82 100.0%
Totales	16 3.9%	112 27.3%	265 64.6%	17 4.1%	410 100.0%
El control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles	3 3.7%	23 28.0%	53 64.6%	3 3.7%	82 100.0%

Fuente: Datos procesados de la administración del cuestionario.

Gráfico N° 01 El control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros



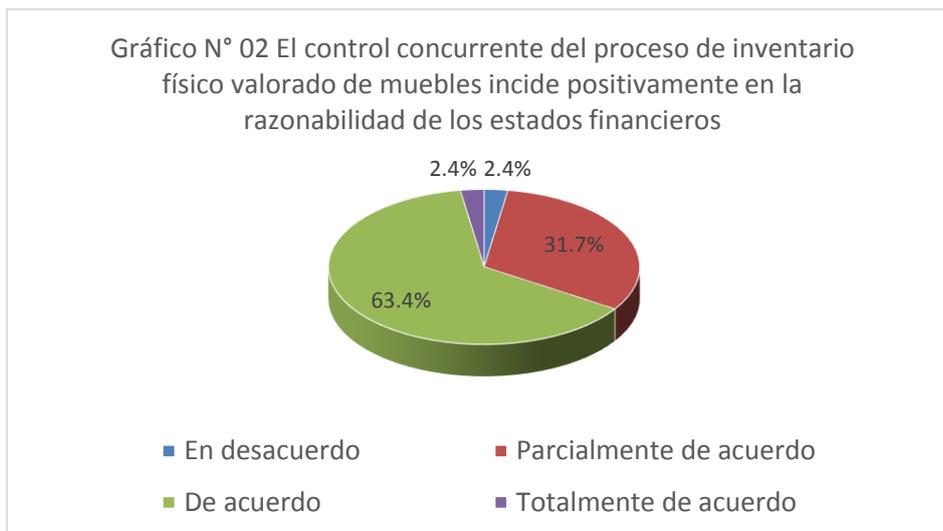
Objetivo Específico b) Definir la relación de incidencia del control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles en la razonabilidad de los estados financieros.

Tal como se aprecia en la Tabla N° 02 y el Gráfico N° 02, el 65.9% de los encuestados, que representan la mayoría, manifiestan de acuerdo que la Definición de estado de conservación de muebles con respecto al control concurrente del proceso del inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros. Así también predomina, en la Codificación y etiquetado de muebles por el 61.0%, la Verificación del documento de asignación de muebles por el 63.4%, el Señalamiento de muebles faltantes por el 62.2%, la Calificación de muebles sobrantes por el 63.7%. En resumen, el 63.4% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo que el control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

Tabla N° 02 El control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros

Ítems	Razonabilidad de los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Definición de estado de conservación de muebles	4 4.9%	21 25.6%	54 65.9%	3 3.7%	82 100.0%
Codificación y etiquetado de muebles	2 2.4%	28 34.1%	50 61.0%	2 2.4%	82 100.0%
Verificación del documento de asignación de muebles	1 1.2%	26 31.7%	52 63.4%	3 3.7%	82 100.0%
Señalamiento de muebles faltantes	2 2.4%	29 35.4%	51 62.2%	0 0.0%	82 100.0%
Calificación de muebles sobrantes	2 2.4%	24 29.3%	54 65.9%	2 2.4%	82 100.0%
Totales	11 2.7%	128 31.2%	261 63.7%	10 2.4%	410 100.0%
El control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles	2 2.4%	26 31.7%	52 63.4%	2 2.4%	82 100.0%

Fuente: Datos procesados de la administración del cuestionario.



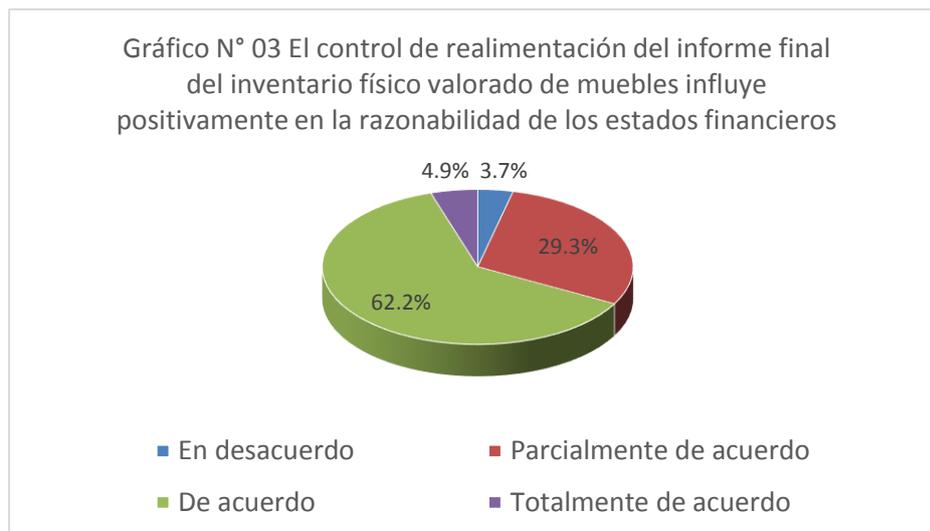
Objetivo Específico c) Precisar la relación de influencia del control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles en la razonabilidad de los estados financieros.

Tal como se aprecia en la Tabla N° 03 y el Gráfico N° 03, el 57.3% de los encuestados, que representan la mayoría, manifiestan de acuerdo que la Verificación de la relación valorizada de bienes en uso con respecto al control de retroalimentación del informe final del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros. Así también predomina, en la Revisión de la relación de bienes faltantes por el 62.2%, la Verificación de la relación valorizada de bienes sobrantes por el 65.9%, la Revisión de la relación de bienes dados de baja, en custodia por el 63.4%, la Revisión de bienes dados de baja en proceso de transferencia por el 62.2%. En resumen, el 62.2% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo que el control de retroalimentación del informe final del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

Tabla N° 03 El control de retroalimentación del informe final del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros

Ítems	Razonabilidad de los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Verificación de la relación valorizada de bienes en uso	4 4.9%	27 32.9%	47 57.3%	4 4.9%	82 100.0%
Revisión de la relación de bienes faltantes	3 3.7%	26 31.7%	51 62.2%	2 2.4%	82 100.0%
Verificación de la relación valorizada de bienes sobrantes	4 4.9%	21 25.6%	54 65.9%	3 3.7%	82 100.0%
Revisión de la relación de bienes dados de baja, en custodia	3 3.7%	22 26.8%	52 63.4%	5 6.1%	82 100.0%
Revisión de bienes dados de baja en proceso de transferencia	3 3.7%	24 29.3%	51 62.2%	4 4.9%	82 100.0%
Totales	17 4.1%	120 29.3%	255 62.2%	18 4.4%	410 100.0%
El control de retroalimentación del informe final del inventario físico valorado de muebles	3 3.7%	24 29.3%	51 62.2%	4 4.9%	82 100.0%

Fuente: Datos procesados de la administración del cuestionario.



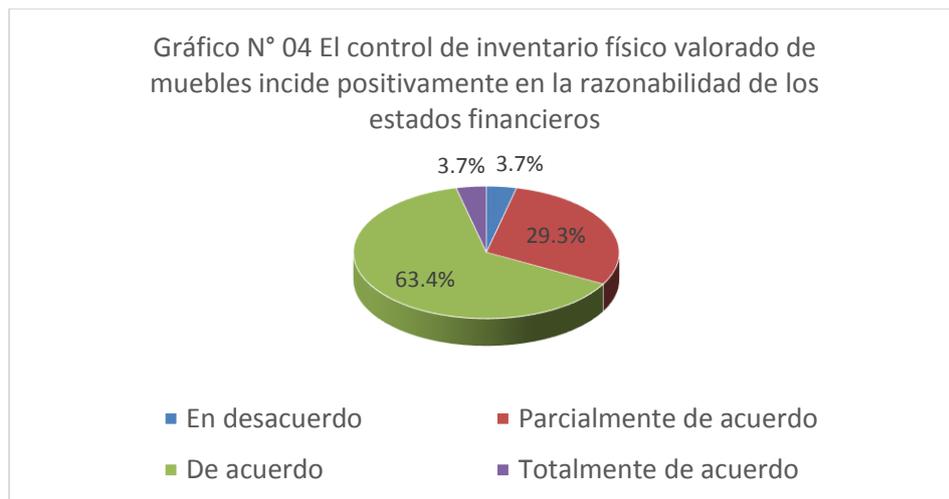
Objetivo General. Describir la relación de incidencia del control de inventario físico valorado de muebles en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó, Provincia de Huari, año 2016.

Tal como se aprecia en la Tabla N° 04 y el Gráfico N° 04, el 64.6% de los encuestados, que representan la mayoría, manifiestan de acuerdo que el control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros. Así también predomina, en el control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles por el 63.4%, el control de retroalimentación del informe final del inventario físico valorado de muebles por el 62.2%. En resumen, el 63.4% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo que el control de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

Tabla N° 04 El control de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros

Ítems	Razonabilidad de los estados financieros				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
El control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles	3 3,7%	23 28,0%	53 64,6%	3 3,7%	82 100,0%
El control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles	2 2,4%	26 31,7%	52 63,4%	2 2,4%	82 100,0%
El control de retroalimentación del informe final del inventario físico valorado de muebles	3 3,7%	24 29,3%	51 62,2%	4 4,9%	82 100,0%
Totales	8 3,3%	73 29,7%	156 63,4%	9 3,7%	246 100,0%
El control de inventario físico valorado de muebles	3 3,7%	24 29,3%	52 63,4%	3 3,7%	82 100,0%

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



Los resultados de las dimensiones que contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros.

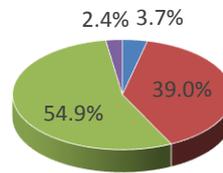
Tal como se aprecia en la Tabla N° 05 y el Gráfico N° 05, el 54.9% de los encuestados, que representan la mayoría, manifiestan de acuerdo que los hechos de medio y la sociedad contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros. Así también predomina, en la formalización de la personería jurídica del ente por el 50.0%, los bienes económicos de su propiedad por el 57.3%, la búsqueda de la unidad monetaria por el 63.4%. En resumen, el 54.9% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo que las operaciones que permiten la aplicación de los principios dados por el medio económico contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros.

Tabla N° 05 Las operaciones que permiten la aplicación de los principios dados por el medio económico que contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros.

Razonabilidad de los estados financieros					
Ítems	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
Los hechos del medio y la sociedad	3 3,7%	30 36,6%	45 54,9%	4 4,9%	82 100,0%
La formalización de la personería jurídica del ente	4 4,9%	36 43,9%	41 50,0%	1 1,2%	82 100,0%
Los bienes económicos de su propiedad	3 3,7%	31 37,8%	47 57,3%	1 1,2%	82 100,0%
La búsqueda de la unidad monetaria	1 1,2%	33 40,2%	46 56,1%	2 2,4%	82 100,0%
Totales	11 3,4%	130 39,6%	179 54,6%	8 2,4%	328 100,0%
Operaciones que permiten la aplicación de los principios dados por el medio económico	3 3,7%	32 39,0%	45 54,9%	2 2,4%	82 100,0%

Fuente: Datos procesados por elaboración propia.

Gráfico N° 05 Las operaciones que permiten la aplicación de los principios dados por el medio económico que contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros



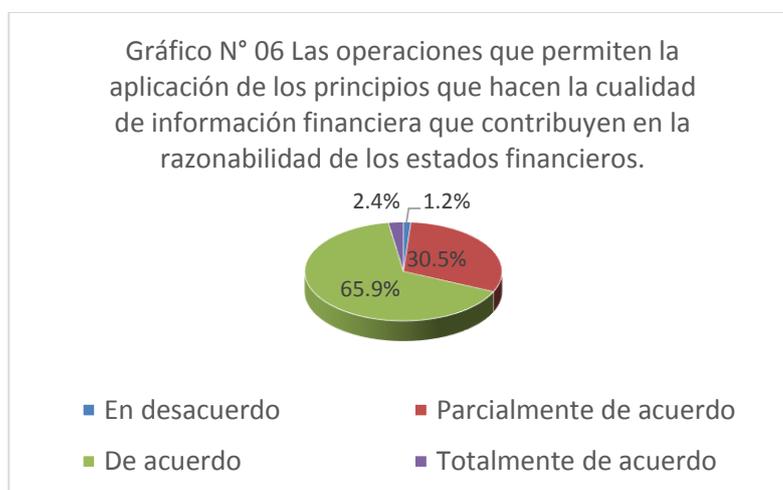
■ En desacuerdo ■ Parcialmente de acuerdo
■ De acuerdo ■ Totalmente de acuerdo

Tal como se aprecia en la Tabla N° 06 y el Gráfico N° 06, el 62.2% de los encuestados, que representan la mayoría, manifiestan de acuerdo que la práctica de la objetividad en las transacciones contribuye en la razonabilidad de los estados financieros. Así también predomina, en la práctica de la prudencia en las transacciones por el 68.3%, la práctica de uniformidad en la información por el 68.3%, la práctica de la significatividad en la información por el 65.9%. En resumen, el 65.9% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo que las operaciones que permiten la aplicación de los principios que hacen la calidad de información financiera que contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros.

Tabla N° 06 Las operaciones que permiten la aplicación de los principios que hacen la calidad de información financiera que contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros.

Ítems	Cumplimiento de metas				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
La práctica de la objetividad en las transacciones	1 1,2%	28 34,1%	51 62,2%	2 2,4%	82 100,0%
La práctica de la prudencia en las transacciones	1 1,2%	23 28,0%	56 68,3%	2 2,4%	82 100,0%
La práctica de uniformidad en la información	1 1,2%	23 28,0%	56 68,3%	2 2,4%	82 100,0%
La práctica de la significatividad en la información	0 0,0%	26 31,7%	54 65,9%	2 2,4%	82 100,0%
Totales	3	100	217	8	328
	0,9%	30,5%	66,2%	2,4%	100,0%
Operaciones que permiten la aplicación de los principios que hacen la calidad de información financiera	1 1,2%	25 30,5%	54 65,9%	2 2,4%	82 100,0%

Fuente: Datos procesados por elaboración propia.



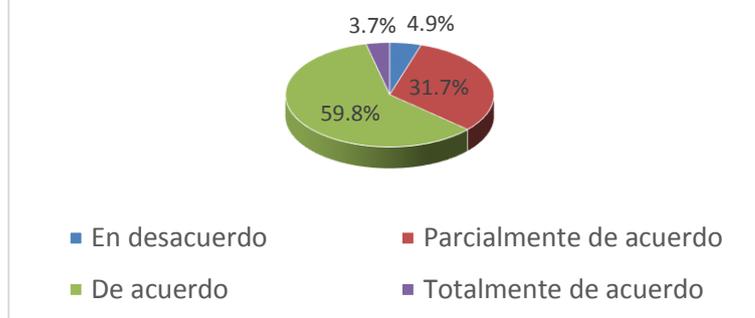
Tal como se aprecia en la Tabla N° 07 y el Gráfico N° 07, el 62.2% de los encuestados, que representan la mayoría, manifiestan de acuerdo que el compromiso de pago y resultados del ejercicio contribuye en la razonabilidad de los estados financieros. Así también predomina, en la valuación del costo para darle valor a los bienes por el 65.9%, la valuación del devengado para su ejecución por el 43.9%, la tasación de adquisiciones por el 59.8%. En resumen, el 59.8% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo que las operaciones que permiten la aplicación de los principios de fondo o valuación que contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros.

Tabla N° 07 Las operaciones que permiten la aplicación de los principios de fondo o valuación que contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros.

Ítems	Cumplimiento de metas				Total
	En desacuerdo	Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
El compromiso de pago y resultados del ejercicio	6 7,3%	19 23,2%	57 69,5%	0 0,0%	82 100,0%
La valuación del costo para darle valor a los bienes	8 9,8%	20 24,4%	54 65,9%	0 0,0%	82 100,0%
La valuación del devengado para su ejecución	2 2,4%	43 52,4%	36 43,9%	1 1,2%	82 100,0%
La tasación de adquisiciones de bienes	1 1,2%	23 28,0%	49 59,8%	9 11,0%	82 100,0%
Totales	17 5,2%	105 32,0%	196 59,8%	10 3,0%	328 100,0%
Operaciones que permiten la aplicación de los principios de fondo o valuación	4 4,9%	26 31,7%	49 59,8%	3 3,7%	82 100,0%

Fuente: Datos procesados por elaboración propia.

Gráfico N° 07 Las operaciones que permiten la aplicación de los principios de fondo o valuación que contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros.



4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS

Para la Hipótesis General: El control de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó, provincia de Huari, año 2016.

1. Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula (H_0): El control de inventario físico valorado de muebles no incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó, provincia de Huari, año 2016; y la hipótesis alternativa (H_a) es: El control de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó, provincia de Huari, año 2016.
2. Previamente se tienen los resultados siguientes:

Tabla de contingencia Control de Inventario Físico * Razonabilidad de los Estados Financieros

		Razonabilidad de los Estados Financieros			
		Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Total	
Control de Inventario Físico	En desacuerdo	Recuento % dentro de Control de Inventario Físico	1 100%	0 0%	1 100%
	Parcialmente de acuerdo	Recuento % dentro de Control de Inventario Físico	12 50%	12 50%	24 100%
	De acuerdo	Recuento % dentro de Control de Inventario Físico	6 11%	51 89%	57 100%
Total		Recuento % dentro de Control de Inventario Físico	19 23%	63 77%	82 100%

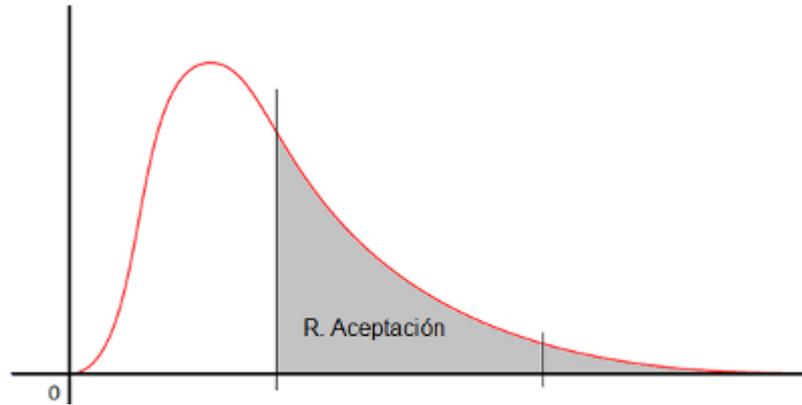
3. Seguidamente se tiene los resultados de la prueba del chi cuadrado, haciendo uso de programa SPSS v. 21.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18.139	2	0.000
Razón de verosimilitudes	17.147	2	0.000
Asociación lineal por lineal	17.866	1	0.000
N de casos válidos	82		

4. El grado de libertad $gl = 1$, hallado se ubica en la tabla de valores críticos, con el Nivel de significación 0,05, donde el valor crítico del X^2 es 5.991.

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



$$X^2 = 5.991$$

$$X^2 = 18.139$$

$$\alpha = 0.05$$

6. En vista de que el valor de X^2 calculado 18.139 es mayor a X^2_{Tabla} 5.991 y está ubicada en la región de Aceptación, entonces se decide rechazar la hipótesis nula (H_0) que: El control de inventario físico valorado de muebles no incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó, provincia de Huari, año 2016; y la hipótesis alternativa; y se acepta la hipótesis alternativa (H_a) que: El control de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó, provincia de Huari, año 2016.
7. Seguidamente se calcula el coeficiente de Spearman

Medidas simétricas

		Valor	Error típ. asint.a	T aproximada ^b	Sig. aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.470	0.105	4.758	0.000
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.461	0.109	4.640	0.000
N de casos válidos		82			

8. Al obtener un coeficiente de determinación de Spearman de 0.461, nos indica que existe una relación directa entre el control de inventario físico valorado de muebles y la razonabilidad de los estados financieros.

De la Hipótesis Específica a) El control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

1. Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula (H_0): El control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles no influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros; y la hipótesis alternativa (H_a) es: El control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.
2. Previamente se tienen los resultados siguientes:

Tabla de contingencia Control Previo de la Planificación * Razonabilidad de los Estados Financieros

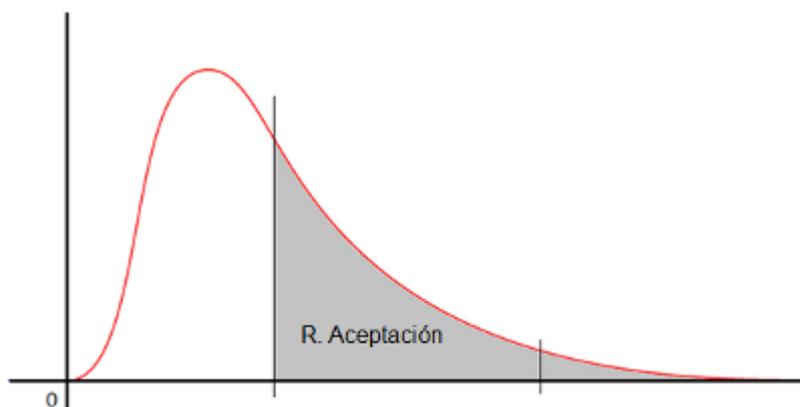
		Razonabilidad de los Estados Financieros			
		Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Total	
Control Previo de la Planificación	En desacuerdo	Recuento % dentro de Control Previo de la Planificación	2 100%	0 0%	2 100%
	Parcialmente de acuerdo	Recuento % dentro de Control Previo de la Planificación	11 52%	10 48%	21 100%
	De acuerdo	Recuento % dentro de Control Previo de la Planificación	6 11%	51 89%	57 100%
	Totalmente de acuerdo	Recuento % dentro de Control Previo de la Planificación	0 0%	2 100%	2 100%
Total		Recuento % dentro de Control Previo de la Planificación	19 23%	63 77%	82 100%

3. Seguidamente se tiene los resultados de la prueba del chi cuadrado, haciendo uso de programa SPSS v. 21.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	22.419	3	0.000
Razón de verosimilitudes	21.353	3	0.000
Asociación lineal por lineal	21.139	1	0.000
N de casos válidos	82		

4. 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 7.815.
5. Se grafica las regiones de rechazo de la H_0 y de aceptación de la H_a .



$$X^2 = 7.815 \qquad X^2 = 22.419$$

$$\alpha = 0.05$$

6. En vista de que el valor de X^2 calculado 22.419 es mayor a X^2_{Tabla} 7.815 y está ubicada en la región de Aceptación, entonces se decide rechazar la hipótesis nula (H_0) que: El control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles no influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros; y la hipótesis alternativa; y se acepta la hipótesis alternativa (H_a) que: El control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

7. Seguidamente se calcula el coeficiente de Spearman

Medidas simétricas					
		Valor	Error típ. asint.a	T aproximada	Sig. aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.511	0.096	5.315	0.000
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.502	0.103	5.186	0.000
N de casos válidos		82			

8. Al obtener un coeficiente de determinación de Spearman de 0.502, nos indica que existe una relación directa entre el control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles y la razonabilidad de los estados financieros.

De la Hipótesis Específica b) El control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

1. Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula (H_0): El control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles no incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros; y la hipótesis alternativa (H_a) es: El control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.
2. Previamente se tienen los resultados siguientes:

Tabla de contingencia Control Concurrente del Proceso * Razonabilidad de los Estados Financieros

		Razonabilidad de los Estados Financieros			
		Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Total	
Control Concurrente del Proceso	En desacuerdo	Recuento % dentro de Control Concurrente del Proceso	1 100%	0 0%	1 100%
	Parcialmente de acuerdo	Recuento % dentro de Control Concurrente del Proceso	10 43%	13 57%	23 100%
	De acuerdo	Recuento % dentro de Control Concurrente del Proceso	8 14%	49 86%	57 100%
	Totalmente de acuerdo	Recuento % dentro de Control Concurrente del Proceso	0 0%	1 100%	1 100%
Total		Recuento % dentro de Control Concurrente del Proceso	19 23%	63 77%	82 100%

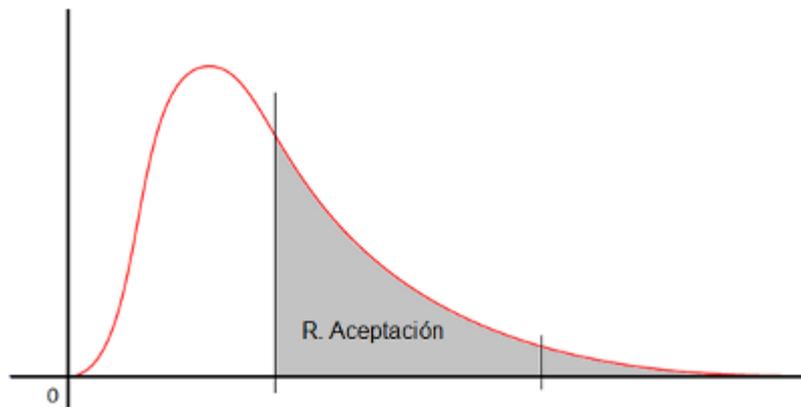
3. Seguidamente se tiene los resultados de la prueba del chi cuadrado, haciendo uso de programa SPSS v. 21.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11.618	3	0.009
Razón de verosimilitudes	11.048	3	0.011
Asociación lineal por lineal	10.968	1	0.001
N de casos válidos	82		

4. 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 7.815.

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



$$X^2 = 7.815$$

$$X^2 = 11.618$$

$$\alpha = 0.05$$

6. En vista de que el valor de X^2 calculado 11.618 es mayor a X^2_{Tabla} 7.815 y está ubicada en la región de Aceptación, entonces se decide rechazar la hipótesis nula (H_0) que: El control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles no incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros; y la hipótesis alternativa; y se acepta la hipótesis alternativa (H_a) que: El control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.
7. Seguidamente se calcula el coeficiente de Spearman

Medidas simétricas

		Valor	Error típ. asint.a	T aproximada	Sig. aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.368	0.110	3.540	0.001
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.356	0.113	3.405	0.001

8. Al obtener un coeficiente de determinación de Spearman de 0.356, nos indica que existe una relación directa entre el control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles y la razonabilidad de los estados financieros.

De la Hipótesis Específica c) El control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

1. Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula (H_0): El control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles no influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros; y la hipótesis alternativa (H_a) es: El control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.
2. Previamente se tienen los resultados siguientes:

Tabla de contingencia Control de Retroalimentación del Informe Final * Razonabilidad de los Estados Financieros

		Razonabilidad de los Estados Financieros			
		Parcialmente de acuerdo	De acuerdo	Total	
Control de Retroalimentación del Informe Final	En desacuerdo	Recuento % dentro de Control de Retroalimentación del Informe Final	1 33%	2 67%	3 100%
	Parcialmente de acuerdo	Recuento % dentro de Control de Retroalimentación del Informe Final	16 62%	10 38%	26 100%
	De acuerdo	Recuento % dentro de Control de Retroalimentación del Informe Final	2 4%	50 96%	52 100%
	Totalmente de acuerdo	Recuento % dentro de Control de Retroalimentación del Informe Final	0 0%	1 100%	1 100%
Total		Recuento % dentro de Control de Retroalimentación del Informe Final	19 23%	63 77%	82 100%

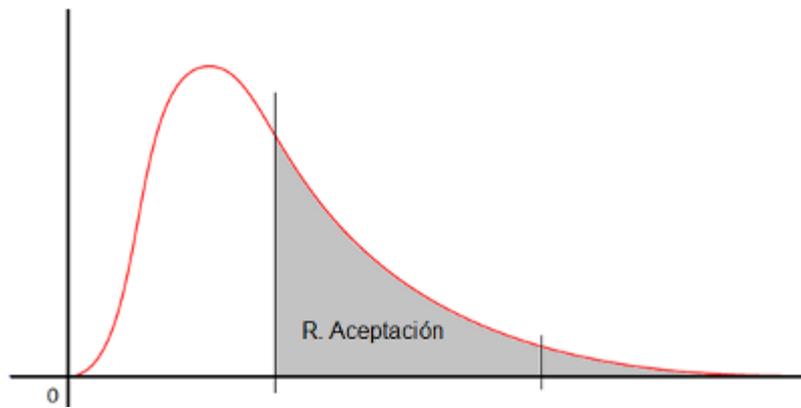
3. Seguidamente se tiene los resultados de la prueba del chi cuadrado, haciendo uso de programa SPSS v. 21.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	32.884	3	0.000
Razón de verosimilitudes	33.358	3	0.000
Asociación lineal por lineal	23.800	1	0.000
N de casos válidos	82		

4. 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 7.815.

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



$$X^2 = 7.815$$

$$X^2 = 32.884$$

$$\alpha = 0.05$$

6. En vista de que el valor de X^2 calculado 32.884 es mayor a X^2_{Tabla} 7.815 y está ubicada en la región de Aceptación, entonces se decide rechazar la hipótesis nula (H_0) que: El control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles no influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros; y la hipótesis alternativa; y se acepta la hipótesis alternativa (H_a) que: El control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

7. Seguidamente se calcula el coeficiente de Spearman

Medidas simétricas

		Valor	Error típ. asint.a	T aproximada	Sig. aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	0.542	0.097	5.769	0.000
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.595	0.089	6.622	0.000
N de casos válidos		82			

8. Al obtener un coeficiente de determinación de Spearman de 0.542, nos indica que existe una relación directa entre el control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles y la razonabilidad de los estados financieros.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

Este trabajo de investigación ha sido desarrollado acorde a lo previsto en el proyecto de investigación. Primero, se ha profundizado mediante la información teórica sobre las variables y dimensiones operacionales en indicadores estos han servido para profundizar el análisis documental y para elaborar el cuestionario, el que ha sido aplicado según la muestra, cuyo resultado han sido presentado de acuerdo a los objetivos específicos y generales. En la presente discusión se ha efectuado en resumen todo lo actuado; la información de análisis documental y el cuestionario ha servido para la construcción de las conclusiones como respuesta a los objetivos y han propuesto las recomendaciones correspondientes.

El análisis documental de la investigación concordante con las siguientes Normas y Reglamentos, que la comisión de inventariados no han aplicado adecuadamente al realizar el trabajo de inventariado, por la razón que se ha encontrado inconsistencia de razonabilidad de los bienes inventariados entre las existencias del sistema de inventariados y las existencias físicas; mediante a las siguientes normativas: Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales y su Reglamento D.S. N° 007-2008-VIVIENDA, y modificatorias D.S. N° 007-2010-VIVIENDA y D.S. N° 013-2012-VIVIENDA Resolución N° 039-98/SBN Reglamento Para el Inventario Nacional de Bienes Muebles del Estado. Mediante el artículo n° 121 indica que el inventario es el procedimiento que consiste en verificar físicamente, codificar y registrar los bienes muebles con que cuenta cada entidad a una determinada fecha, con el fin de verificar la existencia de los bienes,

contrastar su resultado con el registro contables, investigar las diferencias que pudiera existir y proceder a las regularizaciones que correspondan de mismo modo son Guías Para la Implementación del Sistema de Control Interno en las La Comisión del Inventario Físico, organizado por la Administración General.

Hipótesis Específica a) El control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

En los resultados recogidos se aprecia en la Tabla N° 01 y el Gráfico N° 01, el 61.7% de los encuestados, que representan la mayoría, manifiestan de acuerdo que la Conformación de los integrantes de la comisión de inventario con respecto al control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros. Así también predomina, en la Verificación del plan de trabajo de la comisión por el 63.4%, la Revisión del cronograma de actividades por el 64.6%, la Revisión de la implementación de formatos y etiquetas por el 62.2%, la Revisión de la relación de trabajadores y su ambiente de trabajo por el 65.9%. En resumen, el 64.6% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo que el control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

Según el chi cuadrado de Pearson, el valor de $X^2_{\text{calculado}}$ 22.419 es mayor a X^2_{Tabla} 7.815 y está ubicada en la región de Aceptación, entonces de decide rechazar la hipótesis nula (H_0) y al obtener un coeficiente de determinación de Spearman de 0.502, nos indica que existe una relación directa entre el control previo de la

planificación del inventario físico valorado de muebles y la razonabilidad de los estados financieros.

Hipótesis Específica b) El control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

En los resultados recogidos se aprecia en la Tabla N° 02 y el Gráfico N° 02, el 65.9% de los encuestados, que representan la mayoría, manifiestan de acuerdo que la Definición de estado de conservación de muebles con respecto al control concurrente del proceso del inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros. Así también predomina, en la Codificación y etiquetado de muebles por el 61.0%, la Verificación del documento de asignación de muebles por el 63.4%, el Señalamiento de muebles faltantes por el 62.2%, la Calificación de muebles sobrantes por el 63.7%. En resumen, el 63.4% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo que el control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

Según el chi cuadrado de Pearson, el valor de $X^2_{\text{calculado}}$ 11.618 es mayor a X^2_{Tabla} 7.815 y está ubicada en la región de Aceptación, entonces se decide rechazar la hipótesis nula (H_0) y al obtener un coeficiente de determinación de Spearman de 0.356, nos indica que existe una relación directa entre el control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles y la razonabilidad de los estados financieros.

Hipótesis Específica c) El control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

En los resultados recogidos se aprecia en la Tabla N° 03 y el Gráfico N° 03, el 57.3% de los encuestados, que representan la mayoría, manifiestan de acuerdo que la Verificación de la relación valorizada de bienes en uso con respecto al control de retroalimentación del informe final del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros. Así también predomina, en la Revisión de la relación de bienes faltantes por el 62.2%, la Verificación de la relación valorizada de bienes sobrantes por el 65.9%, la Revisión de la relación de bienes dados de baja, en custodia por el 63.4%, la Revisión de bienes dados de baja en proceso de transferencia por el 62.2%. En resumen, el 62.2% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo que el control de retroalimentación del informe final del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

Según el chi cuadrado de Pearson, el valor de $X^2_{\text{calculado}}$ 32.884 es mayor a X^2_{Tabla} 7.815 y está ubicada en la región de Aceptación, entonces se decide rechazar la hipótesis nula (H_0) y al obtener un coeficiente de determinación de Spearman de 0.542, nos indica que existe una relación directa entre el control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles y la razonabilidad de los estados financieros.

Hipótesis General: El control de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó, provincia de Huari, año 2016

En los resultados recogidos se aprecia en la Tabla N° 04 y el Gráfico N° 04, el 64.6% de los encuestados, que representan la mayoría, manifiestan de acuerdo que el control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros. Así también predomina, en el control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles por el 63.4%, el control de retroalimentación del informe final del inventario físico valorado de muebles por el 62.2%. En resumen, el 63.4% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo que el control de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros.

Según el chi cuadrado de Pearson, el valor de $X^2_{\text{calculado}}$ 18.139 es mayor a X^2_{Tabla} 5.991 y está ubicada en la región de Aceptación, entonces se decide rechazar la hipótesis nula (H_0) y al obtener un coeficiente de determinación de Spearman de 0.461, nos indica que existe una relación directa entre el control de inventario físico valorado de muebles y la razonabilidad de los estados financieros.

En los resultados recogidos en la Tabla N° 05 y el Gráfico N° 05, el 54.9% de los encuestados, que representan la mayoría, manifiestan de acuerdo que los hechos de medio y la sociedad contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros. Así también predomina, en la formalización de la personería jurídica del ente por el 50.0%, los bienes económicos de su propiedad por el 57.3%, la búsqueda de la

unidad monetaria por el 63.4%. En resumen, el 54.9% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo que las operaciones que permiten la aplicación de los principios dados por el medio económico contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros.

En los resultados recogidos en la Tabla N° 06 y el Gráfico N° 06, el 62.2% de los encuestados, que representan la mayoría, manifiestan de acuerdo que la práctica de la objetividad en las transacciones contribuye en la razonabilidad de los estados financieros. Así también predomina, en la práctica de la prudencia en las transacciones por el 68.3%, la práctica de uniformidad en la información por el 68.3%, la práctica de la significatividad en la información por el 65.9%. En resumen, el 65.9% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo que las operaciones que permiten la aplicación de los principios que hacen la cualidad de información financiera que contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros.

En los resultados recogidos en la Tabla N° 07 y el Gráfico N° 07, el 62.2% de los encuestados, que representan la mayoría, manifiestan de acuerdo que el compromiso de pago y resultados del ejercicio contribuye en la razonabilidad de los estados financieros. Así también predomina, en la valuación del costo para darle valor a los bienes por el 65.9%, la valuación del devengado para su ejecución por el 43.9%, la tasación de adquisiciones por el 59.8%. En resumen, el 59.8% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo que las operaciones que permiten la aplicación de los principios de fondo o valuación que contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros.

Los antecedentes de investigación que se presentan a continuación sólo abarcan la importancia del control del sistema de inventario, lo cual se puede afirmar que en parte es similar a esta tesis.

Ruiz (2012) ha concluido 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.

García (2014) ha concluido que: Con la identificación de las variables usadas actualmente para el cálculo de inventario de pellas de Sidor, se conoció en términos apreciativos el desempeño actual del método utilizado para el cómputo del inventario.

Gutiérrez y Arcila (2013) han concluido que: es necesario realizar las reformas en su sistema de inventario ya que, de no prestarle la importancia suficiente, la empresa se vería afectada económicamente perdiendo confianza ante sus clientes.

Alonzo (2007) ha concluido que: El estudio y evaluación del control interno aplicable al inventario de Propiedad, Planta y Equipo de la Institución es de vital importancia, debido a que con ello se pueden determinar las fortalezas y debilidades de los controles establecidos.

Rosales (2007) ha concluido que: La optimización del control de inventarios se obtendrá por medio de información confiable, segura y disponible, almacenada en el código de barras diseñado para los productos en control de bodega.

Misari (2012) ha concluido que: La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.

Gómez (2012) ha concluido 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.

Martínez (2005) ha concluido que: Contar con un sistema de administración logístico en una empresa es vital para lograr competitividad, rentabilidad y sobre todo para la planeación estratégica.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES

Luego de haber realizado el desarrollo del proyecto de investigación, se ha llegado a la conclusión.

- a) Mediante el análisis documental, por parte de la comisión de inventariado, organizado por la Administración General cuyo resultado es deficiente en el proceso de inventariado de Bienes, no han adoptado los criterios uniformes, los principios de racionalidad y funcionalidad concordante con las normas establecidas , se constató el estado, ubicación, condición de utilización, no se encontró de acuerdo al inventario oficializado por la comisión de inventariado, existe duda en cuanto de los bienes sobrantes y faltantes porque su determinación es muy difícil, no se encontró acta de conciliación de Inventario de Bienes que es un documento importante de saneamiento de inventario de bienes y existen bienes cuyo origen es desconocido, no existe documentos que sustenta la propiedad por parte de la institución o de un tercero, sin embargo, existe en el inventario, Pese que la Normatividad indica que no deberá ser objeto de inventario.

- b) Se ha determinado que el control de inventario físico valorado de muebles se relaciona significativamente en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó, provincia de Huari, año 2016; acorde a la opinión del 63,4% de encuestados; así como, el coeficiente de determinación

de Pearson de 0.461, nos indica que existe una relación directa entre sus variables.

- c) Se ha definido que el control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles se relaciona significativamente en la razonabilidad de los estados financieros; acorde a la opinión del 64,6% de encuestados; así como, el coeficiente de determinación de Pearson de 0.502, nos indica que existe una relación directa entre sus variables.
- d) Se ha identificado que el control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles se relaciona significativamente en la razonabilidad de los estados financieros; acorde a la opinión del 63,4% de encuestados; así como, el coeficiente de determinación de Pearson de 0.356, nos indica que existe una relación directa entre sus variables.
- e) Se ha determinado que el control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles se relaciona significativamente en la razonabilidad de los estados financieros; acorde a la opinión del 62,2% de encuestados; así como, el coeficiente de determinación de Pearson de 0.542, nos indica que existe una relación directa entre sus variables.

CAPÍTULO VII

RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta las bases teóricas, los resultados, las pruebas de hipótesis y las conclusiones arribadas, se propone las siguientes recomendaciones:

1. Con propósito de mejorar el proceso de control de inventario físico de los bienes muebles es recomendable a las Autoridades y Directivos de la Municipalidad, debe disponer la aplicación adecuada de un sistema de control de inventarios físico valorado en bienes muebles que sea efectivo y eficiente, dotando de los instrumentos legales reglamentarios y el fortalecimiento de los personal responsable de la administración de bienes patrimoniales; para que la información de la situación de bienes muebles sea fidedigna y confiable; tal como proponen muchos estudios señalando que se debe establecer un manual organización y funciones, así mismo reestructurar el área y capacitar al procedimientos de inventarios.

2. Que las autoridades y la Unidad de Logística encargada que realicen el cumplimiento obligatorio al personal que labora en el área de Almacén que estos procuren que, en el control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles, se tomen en cuenta: La conformación de los integrantes de la comisión de inventario. La verificación del plan de trabajo de la comisión. La revisión del cronograma de actividades. La revisión de la implementación de formatos y etiquetas y la revisión de la relación de trabajadores y su ambiente de trabajo.

3. Que las autoridades y personal de Administración General o la que haga sus veces y Contabilidad procuren que el control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles, tomen en cuenta: La definición de estado de conservación de muebles. La codificación y etiquetado de muebles. La verificación del documento de asignación de muebles. El señalamiento de muebles faltantes y la calificación de muebles sobrantes.
4. Que las autoridades y personal de la Gerencia de Administración General o la que haga sus veces y Contabilidad procuren que el control de retroalimentación del informe final de inventario físico valorado de muebles, tomen en cuenta: La verificación de la relación valorizada de bienes en uso. La revisión de la relación de bienes faltantes. La verificación de la relación valorizada de bienes sobrantes. La revisión de la relación de bienes dados de baja, en custodia y la revisión de bienes dados de baja en proceso de transferencia.
5. Que las autoridades y funcionarios fortalezcan la comisión de inventario (Área de Almacén) con la supervisión de la Gerencia de Logística y estos dar la conformidad a la Gerencia de Administración General y Contabilidad para definir la razonabilidad para la elaboración de los estados financieros y emitir el Acta de Conciliación:
 - 5.1. En la aplicación de principios que hacen la cualidad de información: La práctica de la objetividad en las transacciones. La práctica de la prudencia en las transacciones. La práctica de uniformidad en la información. La práctica de la significatividad en la información

- 5.2. En la aplicación de principios de fondo o valuación: El compromiso de pago y resultados del ejercicio. La valuación del costo para darle valor a los bienes. La valuación del devengado para su ejecución. La tasación de adquisiciones de bienes, estos según la conciliación del informe final de Inventario declarado en los estados financieros y el inventario físico verificado en el proceso de estudio.
- 5.3. En la aplicación de principios de fondo o valuación: El compromiso de pago y resultados del ejercicio. La valuación del costo para darle valor a los bienes. La valuación del devengado para su ejecución. La tasación de adquisiciones de bienes.

CAPÍTULO VIII

BIBLIOGRAFÍA

8.1. REFERIDO AL TEMA

Alonzo (2007) Evaluación del control interno e el Inventario de Activos Fijos de una Institución Gubernamental. Universidad San Carlos de Guatemala, Facultad de Ciencias Económicas. Tesis para optar el título de Contador Público Auditor. Guatemala. p. 144.

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

Bustamante y Guamán (2011) Manejo integral de bienes de larga duración (muebles) del Instituto Nacional de la Niñez y la Familia (INFA) Cuenca del periodo 2009 – 2010. Tesis para optar el título de Contador Público Auditor. Universidad de Cuenca, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Escuela de Contabilidad Superior y Auditoría. Ecuador. p. 58.

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

Características de la Información Financiera. Recuperado el 11-01-2017 de:
<https://contabilidadesca.files.wordpress.com/2011/08/caracteristicas-de-la-informacion-financiera.pdf>

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

Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado.

Confiabilidad de la Información Financiera. Recuperado el 11-01-2017 de:
<https://contabilidadesca.files.wordpress.com/2011/08/caracteristicas-de-la-informacion-financiera.pdf>

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

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

Espinoza (2013) La administración eficiente de los inventarios. Lima, Perú. Editorial La Ensenada.

Estados Financieros. Recuperado el 10-01-2017 de:
http://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2005/presupuesto/cuenta_general/6-SP-FIN.pdf

Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, FIAEP (2014) Control y manejo de inventario y almacén. Recuperado de:
<http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>

- García (2004) Normas Técnicas de Control Interno. Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República. Lima. B8.
- García (2014) Modelo de control de inventarios de pellas en Planta de Pellas de Sidor. Trabajo Especial de Grado. Universidad Católica “Andrés Bello” Estudios de Postgrado. Puerto Ordaz, Venezuela.
- Gómez (2004) La Ciencia Contable. 7. La Información Contable. Enciclopedia Virtual.
- Gómez (2012) Inventarios. Proceso de control y gestión. Escuela de Post Grado, Universidad del Pacífico. Lima Perú.
- Gutiérrez y Arcila (2013) Diagnóstico del sistema de Inventario en la Empresa Productos La Escobita. Tesis de grado. Universidad Tecnológica de Pereira, Escuela Tecnológica Industrial. Pereira, Colombia. p. 83.
- Hernández (2009) Las Políticas Contables y su efecto en la razonabilidad de la información financiera y económica no auditada. Lima, Perú. P. 16.
- Hernández y Santiago (2006) Las políticas contables y la razonabilidad de la información financiera. Lima, Perú.
- 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.

Información Financiera. Recuperado el 10-01-2017 de:
<http://www.definicion.org/informacion-financiera>

Instituto Nacional de Contadores Públicos (2013) Presentación razonable de los estados financieros. Colombia.

Jiménez (2010) Comentarios al Sistema Nacional de Bienes Estatales. Ariel Editores. Lima, Perú.

Kohler (1981) Diccionario para Contadores. Editorial México.

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.

Martínez (2005) Control de inventario con análisis de la demanda para la Empresa Sport B. Tesis en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú.

Meléndez, (2013) Teoría de Inventarios. Universidad Estatal de Bolívar. Venezuela.

Misari (2012) El control interno de inventarios y la gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el distrito de Santa Anita. Tesis para

optar el título de Contador Público. Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú. pp. 87-88.

Mora (2011) Gestión logística integral las mejores prácticas en la cadena de abastecimiento. Colombia: Ecoe Ediciones.

Moreno (2014) La efectividad de Auditoria del Inventario en la Comercialización de Productos de la Empresa: Distribuidora Jiménez & Avendaño S.A. Ciudad Huaraz - Periodo 2011-2012. Tesis de Postgrado en Auditoría. Escuela de Postgrado, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Huaraz, Perú.

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.

Principio de Énfasis en el Aspecto Económico. Recuperado el 10-01-2017 de: <http://www.monografias.com/trabajos89/los-principios-contables/los-principios-contables.shtml>

Principio de Equidad. Recuperado el 10-01-2017 de: <http://www.monografias.com/trabajos89/los-principios-contables/los-principios-contables.shtml>

Principio de Objetividad. Recuperado el 10-01-2017 de:

<http://www.monografias.com/trabajos89/los-principios-contables/los-principios-contables.shtml>

Principio de Prudencia. Recuperado el 10-01-2017 de:

<http://www.monografias.com/trabajos89/los-principios-contables/los-principios-contables.shtml>

Procesos de toma de inventario. Recuperado el 10-01-2017 de:

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

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

Perú. Recuperado el 09-01-2017 de:

http://www.ejemplode.com/46-contabilidad/956-principales_cuentas_del_activo.html

Relevancia de la Información Financiera. Recuperado el 11-01-2017 de:

<https://contabilidadesca.files.wordpress.com/2011/08/caracteristicas-de-la-informacion-financiera.pdf>

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”

Rojas (2014) Modelos de control de inventarios. Recuperado de:

<https://prezi.com/-d3wccxvbtvc/modelos-de-control-de-inventario/>

Rosales (2007) Optimización del Control de Inventarios en una Bodega de Producto Terminado por medio de un Sistema de Código de Barras. Trabajo e Graduación. Facultad de Ingeniería, Universidad San Carlos de Guatemala.

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.

Santiago (2006) Las políticas contables y la razonabilidad de la información financiera y económica no auditada. Lima. Universidad Nacional Federico Villarreal.

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.

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

Yorch (2012) Los Estados Financieros Gubernamentales. Lima, Perú.

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

ANEXO 1: CUESTIONARIO

OBJETIVO: Obtener la opinión de los servidores sobre la incidencia del control del inventario físico valorado de muebles en la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Pontó, Provincia de Huari, año 2016.

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

El control previo de la planificación del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros

1. La conformación de los integrantes de la comisión de inventario contribuye a un adecuado control previo 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 contribuye a un adecuado control previo de la planificación del inventario.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

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

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

El control concurrente del proceso de inventario físico valorado de muebles incide positivamente en la razonabilidad de los estados financieros

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

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

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

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

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

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

El control de retroalimentación del informe final del inventario físico valorado de muebles influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros

11. La verificación de la relación valorizada de bienes en uso contribuye a un adecuado control de retroalimentación del informe final del inventario.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

12. La revisión de la relación de bienes faltantes contribuye a un adecuado control de retroalimentación del informe final del inventario.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

13. La verificación de la relación valorizada de bienes sobrantes contribuye a un adecuado control de retroalimentación del informe final del inventario.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

14. La revisión de la relación de bienes dados de baja, en custodia contribuye a un adecuado control de retroalimentación del informe final del inventario.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

15. La revisión de bienes dados de baja en proceso de transferencia contribuye a un adecuado control de retroalimentación del informe final del inventario.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

Las operaciones que permiten la aplicación de los principios dados por el medio económico que contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros.

16. Los hechos del medio y la sociedad permiten a la aplicación de los principios dados por el medio económico.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

17. La formalización de la personería jurídica del ente permiten la aplicación de los principios dados por el medio económico.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

18. Los bienes económicos de su propiedad permiten la aplicación de los principios dados por el medio económico.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

19. La búsqueda de la unidad monetaria permiten la aplicación de los principios dados por el medio económico.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

Las operaciones que permiten la aplicación de los principios que hacen la cualidad de información financiera que contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros.

20. La práctica de la objetividad en las transacciones permiten la aplicación de los principios que hacen la cualidad de información.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

21. La práctica de la prudencia en las transacciones permiten la aplicación de los principios que hacen la cualidad de información.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

20. La práctica de uniformidad en la información permiten la aplicación de los principios que hacen la cualidad de información.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

22. La práctica de la significatividad en la información permiten la aplicación de los principios que hacen la cualidad de información.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

Las operaciones que permiten la aplicación de los principios de fondo o valuación que contribuyen en la razonabilidad de los estados financieros.

23. El compromiso de pago y los resultados del ejercicio permiten la aplicación de los principios de fondo o valuación.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

24. La valuación del costo para darle valor a los bienes permiten la aplicación de los principios de fondo o valuación.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

25. La valuación del devengado para su ejecución permiten la aplicación de los principios de fondo o valuación.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

26. La tasación de adquisiciones de bienes permiten la aplicación de los principios de fondo o valuación.

Totalmente de acuerdo De acuerdo Parcialmente de acuerdo En desacuerdo

Se la agradece por su colaboración.

ANEXO 2:

1. SALDO HISTÓRICO

SALDO HISTORICO
Al 31 de Diciembre del 2016
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH
 PROVINCIA : 10 HUARI
 ENTIDAD : 11 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PONTO [300160]

Cuenta	Descripción	Nat.	Saldos Históricos	
			Debe	Haber
CUENTAS PATRIMONIALES				
1101.0202	Fondos De Caja Chica	D	3,000.00	
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	A	15,377.60	
1101.030106	Transferencias	D	1,247.40	
1101.030108	Recursos Determinados - Foncomun	A	4,054.11	
1101.030110	Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De Aduanas Y Participaciones	A	3,033.03	
1101.1207	FONCOMUN - RD - CUT	D	25,778.00	
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUT	A	7,420,796.57	
1205.0501	Viáticos	D	85,651.00	
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	D	104,068.42	
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	D	1,210,608.54	
1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo	D	7,107,353.69	
1501.020301	Instalaciones Médicas - Costo	D	2,046,338.95	
1501.020401	Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo	D	927,184.93	
1501.029901	Otros Edificios No Residenciales - Costo	D	940,321.25	
1501.030201	Infraestructura Vial - Costo	D	5,672,251.70	
1501.030301	Infraestructura Eléctrica - Costo	D	287,367.08	
1501.030401	Infraestructura Agrícola - Costo	D	2,432,220.19	
1501.030501	Agua Y Saneamiento - Costo	D	4,362,793.96	
1501.030601	Plazuelas, Parques Y Jardines - Costo	D	1,275,995.52	
1501.039901	Otras Estructuras - Costo	D	4,328,760.56	
1501.070101	Por Contrata	D	253,445.63	
1501.070104	Por Administración Directa - Servicios	D	17,700.00	
1501.070201	Por Contrata	D	6,593,773.81	
1501.070202	Por Administración Directa - Personal	D	45,611.50	
1501.070203	Por Administración Directa - Bienes	D	566,048.33	
1501.070204	Por Administración Directa - Servicios	D	2,457,266.56	
1501.070301	Por Contrata	D	255,309.21	
1501.070304	Por Administración Directa - Servicios	D	11,700.00	
1501.070401	Por Contrata	D	10,150,825.08	
1501.070402	Por Administración Directa - Personal	D	53,595.00	
1501.070403	Por Administración Directa - Bienes	D	111,222.18	
1501.070404	Por Administración Directa - Servicios	D	72,027.45	
1501.080201	Por Contrata	D	5,700,933.33	
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	D	283,980.00	
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	D	260,771.70	
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	D	395,675.37	
1501.080301	Por Contrata	D	1,229,076.84	
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	D	110,433.52	
1501.080401	Por Contrata	D	14,147,271.65	
1501.080403	Por Administración Directa - Bienes	D	808,725.56	
1501.080404	Por Administración Directa - Servicios	D	2,137,275.92	
1501.080501	Por Contrata	D	3,498,715.05	
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	D	248,332.00	
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	D	947,500.30	
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	D	1,823,607.95	
1501.080601	Por Contrata	D	5,058,157.87	
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	D	918.00	
1501.080604	Por Administración Directa - Servicios	D	110.00	
1501.089901	Por Contrata	D	4,047,805.42	
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	D	17,810.00	
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	D	17,344,073.66	
1501.089904	Por Administración Directa - Servicios	D	11,552,481.13	
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	D	620,000.00	
1503.0101	Para Transporte Terrestre	D	1,602,750.00	
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	D	17,210.00	
1503.020102	Mobiliario De Oficina	D	3,740.00	
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	D	64,190.00	
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	D	60,893.00	
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	D	940.00	
1503.020904	Electricidad Y Electronica	D	21,880.00	
1503.020906	Equipos Para Vehiculos	D	16,920.00	
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	D	2,233,160.00	
1504.0202	Gastos Por La Compra De Bienes	D	640.40	
1504.0203	Gastos Por La Contratacion De Servicios	D	1,350.00	
1504.0701	Gastos Por La Contratacion De Personal	D	190,253.60	
1504.0702	Gastos Por La Compra De Bienes	D	83,338.10	
1504.0703	Gastos Por La Contratacion De Servicios	D	145,664.00	
1505.01	Estudio De Preinversión	D	2,644,528.55	
1505.02	Elaboración De Expediente Técnico	D	2,363,669.23	
1505.0301	GASTO POR LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL	D	130,850.00	
1505.0302	GASTO POR LA COMPRA DE BIENES	D	141,607.70	
1505.0303	GASTO POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	D	2,349,917.53	
1505.0399	OTROS GASTOS	D	100,952.50	
1507.0299	Otros Bienes Culturales	D	3,080.00	
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	H		1,013,089.27
1508.0103	Estructuras	H		972,004.52
1508.0201	Vehículo	H		565,946.87
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	H		1,462,816.72
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	H		2,331.00
2102.030101	Principal	H		2,681.02
2103.010101	BIENES	H		5,900.00
2103.010102	SERVICIOS	H		26,718.00
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	H		240,875.38
2302.01	Internas	H		62,326.00
3101.01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	A		35,518,673.98
3401.01	Superavit Acumulado	H		96,359,024.55

SALDO HISTORICO
Al 31 de Diciembre del 2016
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH
 PROVINCIA : 10 HUARI
 ENTIDAD : 11 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PONTO [300160]

Cuenta	Descripción	Nat.	Saldos Históricos	
			Debe	Haber
3401.0301	Caja y Bancos	A	35,224.33	
3401.0307	Servicios y Otros Contratados por Anticipado	A	1,051.26	
3401.0323	Vehiculos, Maquinarias y Otros	A		1,261,528.28
3401.0331	Cuentas por Pagar	A		8,045.65
3401.0336	Deudas Directas a Largo Plazo	A		176,991.79
4302.010101	Registro Civil	H		611.00
4302.010499	Otros Derechos Administrativos Generales	H		11.40
4302.090105	Puestos, Kioscos Y Otros	H		973.90
4303.050199	Otros Inmuebles	H		850.00
4303.050202	Maquinarias Y Equipos	H		480.00
4303.050399	Otros Alquileres	H		60.00
4303.090208	Servicios De Publicidad E Impresión	H		28.00
4402.01	Traspasos Del Tesoro Público	H		75,417.00
4402.030103	Canon Minero	H		5,008,700.12
4402.030105	Canon Hidroenergético	H		37,514.92
4402.030106	Canon Pesquero	H		15,561.18
4402.030107	Canon Forestal	H		15.69
4402.030201	Regalías Mineras	H		976,167.46
4402.030501	Fondo De Compensación Municipal	H		550,384.42
4402.030603	Participación por Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal - PI	H		60,455.00
4501.010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y Concesiones	H		214,721.68
4501.020201	Derechos De Vigencia De Minas	H		68,261.25
4505.010499	Otros Ingresos	H		58,110.94
5101.010101	Funcionarios Elegidos Por Elección Política	D	28,080.00	
5101.010102	Personal Administrativo Nombrado (Regimen Público)	D	25,200.00	
5101.010103	Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)	D	117,000.00	
5101.090102	Aguinaldos	D	4,800.00	
5101.090103	Bonificación Por Escolaridad	D	2,666.67	
5101.090201	Compensación Por Tiempo De Servicios	D	255.12	
5101.090303	Compensación Vacacional (vacaciones truncas)	D	3,800.00	
5101.100102	Dietas De Regidores Y Consejeros	D	42,120.00	
5103.010105	Contribuciones A Essalud	D	15,326.20	
5202.030101	Alimentos Para Programas Sociales	D	75,417.00	
5301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	D	14,175.26	
5301.0301	Combustibles Y Carburantes	D	4,200.00	
5301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	D	700.00	
5301.050102	Papelaria En General, Utiles Y Materiales De Oficina	D	23,606.00	
5301.9999	Otros Bienes	D	462,169.19	
5302.010202	Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	D	33,259.00	
5302.020101	Servicio De Suministro De Energía Eléctrica	D	14,465.80	
5302.020203	Servicio De Internet	D	9,600.00	
5302.060201	Cargos Bancarios	D	90.00	
5302.070202	Asesorías	D	44,800.00	
5302.070299	Otros Servicios Similares	D	136,300.00	
5302.071199	Servicios Diversos	D	1,439,318.14	
5502.010199	A Otras Organizaciones	D	42,000.00	
5801.0102	Edificios No Residenciales	D	366,954.22	
5801.0103	Estructuras	D	550,781.67	
CUENTAS PRESUPUESTALES				
8101.0101	Recursos Ordinarios	A	75,417.00	
8201.0201	Recursos Directamente Recaudados	A	21,522.20	
8201.0502	Fondo De Compensación Municipal	A	20,573.33	
8201.0504	Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones	A	258,700.25	
8301.0201	Recursos Directamente Recaudados	H		38,685.24
8301.0502	Fondo De Compensación Municipal	H		46,471.33
8301.0504	Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones	H		7,560,638.06
8501.0201	Recursos Directamente Recaudados	D	83,221.80	
8501.0502	Fondo De Compensación Municipal	D	598,929.67	
8501.0504	Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones	D	14,915,554.75	
8601.0101	Recursos Ordinarios	H		75,417.00
8601.0201	Recursos Directamente Recaudados	H		66,058.76
8601.0502	Fondo De Compensación Municipal	H		573,031.67
8601.0504	Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones	H		7,613,616.94
CUENTAS DE ORDEN				
9101.08	Ordenes De Compra Aprobadas	D	1,850.00	
9101.09	Ordenes De Servicio Aprobadas	D	50,512.79	
9102.08	Ordenes De Compra Por Ejecutar	H		1,850.00
9102.09	Ordenes De Servicio Por Ejecutar	H		50,512.79
9103.08	Cheques Girados	D	8,718.00	
9104.08	Cheques Girados por Entregar	H		8,718.00
9111.01	Caja y Bancos	D	35,224.33	
9111.07	Servicios y Otros Contratados por Anticipado	D	1,051.26	
9112.01	Caja y Bancos	H		35,224.33
9112.07	Servicios y Otros Contratados por Anticipado	H		1,051.26
9113.03	Cuentas por Pagar	D	8,045.65	
9113.08	Deudas Directas a Largo Plazo	D	176,991.79	
9114.03	Cuentas por Pagar	H		8,045.65
9114.08	Deudas Directas a Largo Plazo	H		176,991.79

2. DETALLES DEL FE-1

Detalle del EF-1
Al 31 de Diciembre del 2016
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH
 PROVINCIA : 10 HUARI
 ENTIDAD : 11 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PONTO [300160]

Rubro	Cuenta	Saldos Históricos		Reclasificación / Distribución		Saldos		Reclasificación / Distribuido	MONTO
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor		
ACTIVOS									
Efectivo y Equivalente de Efectivo									
	1101.0202	3,000.00				3,000.00			3,000.00
	1101.030102							15,377.60	15,377.60
	1101.030106	1,247.40				1,247.40			1,247.40
	1101.030108							4,054.11	4,054.11
	1101.030110							3,033.03	3,033.03
	1101.1207	25,778.00				25,778.00		25,778.00	25,778.00
	1101.1209							7,420,796.57	7,420,796.57
								TOTAL	7,473,286.71
Servicios y Otros Pagados por Anticipado									
	1205.0501	85,651.00				85,651.00			85,651.00
	1205.0502	104,068.42				104,068.42			104,068.42
								TOTAL	189,719.42
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)									
	1501.020101	1,210,608.54				1,210,608.54			1,210,608.54
	1501.020201	7,107,353.69				7,107,353.69			7,107,353.69
	1501.020301	2,046,338.95				2,046,338.95			2,046,338.95
	1501.020401	927,184.93				927,184.93			927,184.93
	1501.029901	940,321.25				940,321.25			940,321.25
	1501.030201	5,672,251.70				5,672,251.70			5,672,251.70
	1501.030301	287,367.08				287,367.08			287,367.08
	1501.030401	2,432,220.19				2,432,220.19			2,432,220.19
	1501.030501	4,362,793.96				4,362,793.96			4,362,793.96
	1501.030601	1,275,995.52				1,275,995.52			1,275,995.52
	1501.039901	4,328,760.56				4,328,760.56			4,328,760.56
	1501.070101	253,445.63				253,445.63			253,445.63
	1501.070104	17,700.00				17,700.00			17,700.00
	1501.070201	6,593,773.81				6,593,773.81			6,593,773.81
	1501.070202	45,611.50				45,611.50			45,611.50
	1501.070203	566,048.33				566,048.33			566,048.33
	1501.070204	2,457,266.56				2,457,266.56			2,457,266.56
	1501.070301	255,309.21				255,309.21			255,309.21
	1501.070304	11,700.00				11,700.00			11,700.00
	1501.070401	10,150,825.08				10,150,825.08			10,150,825.08
	1501.070402	53,595.00				53,595.00			53,595.00
	1501.070403	111,222.18				111,222.18			111,222.18
	1501.070404	72,027.45				72,027.45			72,027.45
	1501.080201	5,700,933.33				5,700,933.33			5,700,933.33
	1501.080202	283,980.00				283,980.00			283,980.00
	1501.080203	260,771.70				260,771.70			260,771.70
	1501.080204	395,675.37				395,675.37			395,675.37
	1501.080301	1,229,076.84				1,229,076.84			1,229,076.84
	1501.080304	110,433.52				110,433.52			110,433.52
	1501.080401	14,147,271.65				14,147,271.65			14,147,271.65
	1501.080403	808,725.56				808,725.56			808,725.56
	1501.080404	2,137,275.92				2,137,275.92			2,137,275.92
	1501.080501	3,498,715.05				3,498,715.05			3,498,715.05
	1501.080502	248,332.00				248,332.00			248,332.00
	1501.080503	947,500.30				947,500.30			947,500.30
	1501.080504	1,823,607.95				1,823,607.95			1,823,607.95
	1501.080601	5,058,157.87				5,058,157.87			5,058,157.87
	1501.080603	918.00				918.00			918.00
	1501.080604	110.00				110.00			110.00
	1501.089901	4,047,805.42				4,047,805.42			4,047,805.42
	1501.089902	17,810.00				17,810.00			17,810.00
	1501.089903	17,344,073.66				17,344,073.66			17,344,073.66
	1501.089904	11,552,481.13				11,552,481.13			11,552,481.13
	1502.010101	620,000.00				620,000.00			620,000.00
	1503.0101	1,602,750.00				1,602,750.00			1,602,750.00
	1503.020101	17,210.00				17,210.00			17,210.00
	1503.020102	3,740.00				3,740.00			3,740.00
	1503.020301	64,190.00				64,190.00			64,190.00
	1503.020303	60,893.00				60,893.00			60,893.00
	1503.020901	940.00				940.00			940.00
	1503.020904	21,880.00				21,880.00			21,880.00
	1503.020906	16,920.00				16,920.00			16,920.00
	1503.020999	2,233,160.00				2,233,160.00			2,233,160.00
	1508.010201		1,013,089.27				1,013,089.27		-1,013,089.27
	1508.0103		972,004.52				972,004.52		-972,004.52
	1508.0201		565,946.87				565,946.87		-565,946.87
	1508.0202		1,462,816.72				1,462,816.72		-1,462,816.72
								TOTAL	121,421,202.01
Otras Cuentas del Activo (Neto)									
	1504.0202	640.40				640.40			640.40
	1504.0203	1,350.00				1,350.00			1,350.00
	1504.0701	190,253.60				190,253.60			190,253.60
	1504.0702	83,338.10				83,338.10			83,338.10
	1504.0703	145,664.00				145,664.00			145,664.00
	1505.01	2,644,528.55				2,644,528.55			2,644,528.55
	1505.02	2,363,669.23				2,363,669.23			2,363,669.23
	1505.0301	130,850.00				130,850.00			130,850.00
	1505.0302	141,607.70				141,607.70			141,607.70
	1505.0303	2,349,917.53				2,349,917.53			2,349,917.53
	1505.0399	100,952.50				100,952.50			100,952.50
	1507.0299	3,080.00				3,080.00			3,080.00

Detalle del EF-1
Al 31 de Diciembre del 2016
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH
 PROVINCIA : 10 HUARI
 ENTIDAD : 11 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PONTO [300160]

Rubro	Cuenta	Saldos Históricos		Reclasificación / Distribución		Saldos		Reclasificación / Distribuido	MONTO
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor		
								TOTAL	8,155,851.61
								TOTAL ACTIVO :	137,240,059.75
PASIVO									
Cuentas por Pagar a Proveedores									
	2103.010101		5,900.00			5,900.00		5,900.00	5,900.00
	2103.010102		26,718.00			26,718.00		26,718.00	26,718.00
	2103.0201		240,875.38			240,875.38		240,875.38	240,875.38
								TOTAL	273,493.38
Impuestos, Contribuciones y Otros									
	2101.010201		2,331.00			2,331.00		2,331.00	2,331.00
								TOTAL	2,331.00
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo									
	2302.01		62,326.00			62,326.00		62,326.00	62,326.00
								TOTAL	62,326.00
Beneficios Sociales									
	2102.030101		2,681.02			2,681.02		2,681.02	2,681.02
								TOTAL	2,681.02
								TOTAL PASIVO :	340,831.40
PATRIMONIO									
Hacienda Nacional									
	3101.01		35,518,673.98			35,518,673.98			35,518,673.98
								TOTAL	35,518,673.98
Resultados Acumulados									
	3401.01		96,359,024.55			96,359,024.55			96,359,024.55
	3401.0301	35,224.33				35,224.33			-35,224.33
	3401.0307	1,051.26				1,051.26			-1,051.26
	3401.0323		1,261,528.28			1,261,528.28			1,261,528.28
	3401.0331		8,045.65			8,045.65			8,045.65
	3401.0336		176,991.79			176,991.79			176,991.79
	6101.0201		3,611,239.69			3,611,239.69			3,611,239.69
								TOTAL	101,380,554.37
								TOTAL PATRIMONIO :	136,899,228.35
CUENTAS DE ORDEN									
Cuentas de Orden									
	9101.08		1,850.00			1,850.00			1,850.00
	9101.09		50,512.79			50,512.79			50,512.79
	9103.08		8,718.00			8,718.00			8,718.00
	9111.01		35,224.33			35,224.33			35,224.33
	9111.07		1,051.26			1,051.26			1,051.26
	9113.03		8,045.65			8,045.65			8,045.65
	9113.08		176,991.79			176,991.79			176,991.79
								TOTAL	282,393.82
Cuentas de Orden									
	9102.08		1,850.00			1,850.00			1,850.00
	9102.09		50,512.79			50,512.79			50,512.79
	9104.08		8,718.00			8,718.00			8,718.00
	9112.01		35,224.33			35,224.33			35,224.33
	9112.07		1,051.26			1,051.26			1,051.26
	9114.03		8,045.65			8,045.65			8,045.65
	9114.08		176,991.79			176,991.79			176,991.79
								TOTAL	282,393.82

3. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH
 PROVINCIA : 10 HUARI
 ENTIDAD : 11 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PONTO [300160]

EF-1

		2016	2015
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	7,473,286.71	8,644,700.95
Inversiones Disponibles	Nota 4	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	0.00	0.00
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	0.00	0.00
Inventarios (Neto)	Nota 7	0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	189,719.42	126,716.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	0.00	2,819.97

TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7,663,006.13	8,774,236.92
-------------------------------	--	--------------	--------------

		2016	2015
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00
Otras Ctas. 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	121,421,202.01	118,086,659.70
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	8,155,851.61	6,685,102.12

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		129,577,053.62	124,771,761.82
----------------------------------	--	----------------	----------------

TOTAL ACTIVO		137,240,059.75	133,545,998.74
---------------------	--	----------------	----------------

Cuentas de Orden	Nota 35	282,393.82	272,393.82
------------------	---------	------------	------------

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

		2016	2015
Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	273,493.38	190,927.18
Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	2,331.00	2,331.00
Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	0.00	0.00
Obligaciones Previsionales	Nota 20	0.00	0.00
Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	62,326.00	62,326.00
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	0.00	0.00

TOTAL PASIVO CORRIENTE		338,150.38	255,584.18
-------------------------------	--	------------	------------

PASIVO NO CORRIENTE

		2016	2015
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	2,681.02	2,425.90
Obligaciones Previsionales	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		2,681.02	2,425.90
----------------------------------	--	----------	----------

TOTAL PASIVO		340,831.40	258,010.08
---------------------	--	------------	------------

PATRIMONIO

		2016	2015
Hacienda Nacional	Nota 31	35,518,673.98	35,518,673.98
Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	0.00	0.00
Resultados No Realizados	Nota 33	0.00	0.00
Resultados Acumulados	Nota 34	101,380,554.37	97,769,314.68

TOTAL PATRIMONIO		136,899,228.35	133,287,988.66
-------------------------	--	----------------	----------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		137,240,059.75	133,545,998.74
----------------------------------	--	----------------	----------------

Cuentas de Orden	Nota 35	282,393.82	272,393.82
------------------	---------	------------	------------

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

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

DEPARTAMENTO: 02 ANCASH
 PROVINCIA : 10 HUARI
 ENTIDAD : 11 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PONTO [300160]

EF-2

	2016	2015	
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	Nota 37	3,014.30	6,527.00
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 38	6,724,215.79	7,887,095.00
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39	0.00	0.00
Ingresos Financieros	Nota 40	214,721.68	337,454.23
Otros Ingresos	Nota 41	126,372.19	79,158.94
TOTAL INGRESOS		7,068,323.96	8,310,235.17
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	Nota 42	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43	(2,182,683.39)	(2,249,483.16)
Gastos de Personal	Nota 44	(239,247.99)	(205,723.72)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 45	(75,417.00)	(75,417.00)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46	0.00	(28,674.89)
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 47	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 48	(917,735.89)	0.00
Gastos Financieros	Nota 49	0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 50	(42,000.00)	(63,723.31)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(3,457,084.27)	(2,623,022.08)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		3,611,239.69	5,687,213.09

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros



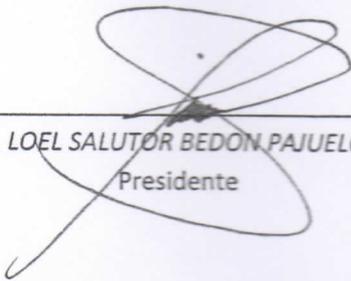
UNIVERSIDAD NACIONAL
"SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO"
FACULTAD DE ECONOMIA Y CONTABILIDAD
Av. Universitaria S/N – Shancayan Teléfono: 426051
Huaraz – Ancash – Perú



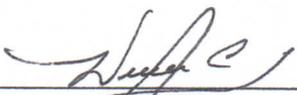
AUTORIZACIÓN DE EMPASTADO

Los miembros del jurado evaluador de la Tesis: "EL CONTROL DE INVENTARIO FÍSICO VALORADO DE BIENES MUEBLES Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PONTÓ PROVINCIA DE HUARI, AÑO 2016." presentado por los bachilleres: ALVARADO REGALADO, BENEDICTA VALVINA Y AGURTO TOLENTINO, JHON YONER, *el cual observa las características y esquemas establecidos de la Facultad de Economía Y Contabilidad de la UNASAM, por lo que se encuentra en condiciones para proceder al EMPASTADO correspondiente.*

Huaraz, OCTUBRE 2019



Dr. LOEL SALUTOR BEDON PAJUELO
Presidente



DRA. WENDY JULY ALLAUCA CASTILLO
secretario



MG. LEONCIO FLORENTINO COCHACHIN SANCHEZ
Vocal