



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

ESCUELA POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN



TESIS

**INVENTARIO FÍSICO DE LA CUENTA BIENES Y SUMINISTROS DE
FUNCIONAMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DE LA REGIÓN
PUNO, PERIODO 2016-2017**

PRESENTADA POR:

LEONCIO RODRIGUEZ PARI

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGÍSTER SCIENTIAE EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

MENCIÓN EN AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN

PUNO, PERÚ

2019



DEDICATORIA

A Dios Padre Celestial por todas las cosas, por su infinito bondad por darme bendición para lograr esta meta en mi vida, por darme fortaleza para continuar el logro del camino de mi vida profesional.

A mis padres Dámaso y Candelaria desde la eternidad mi iluminan mi existencia dándome vida, salud y haberme formado con buenos valores, sentimientos, y hábitos.

Dedico el presente trabajo de investigación, a quienes forman parte integral de mi ser, con cariño, respeto y todo el amor del mundo a mi querida esposa VICENTINA a mis queridos hijos JOSE LUIS y JIMMY ALEXANDER quienes, con su aliento y apoyo moral, me han sabido brindar la fortaleza necesaria, para poder culminar con éxito, el logro de ser maestro y poder seguir abocado con profesionalismo, en la carrera que elegí para cumplir mis metas propuestas.



AGRADECIMIENTO

Primero, antes que nada, dar gracias a Dios Padre Celestial, por estar conmigo en cada instante el paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el tiempo de estudio.

A la Universidad Nacional del Altiplano alma mater, por brindarme la oportunidad de estudiar y ser profesional.

A mi Asesor de Tesis Dr. Edgar Darío Callohuanca Avalos, por su dedicación al logro de este objetivo y por intermedio de él a todos los docentes quienes transmitieron sus conocimientos y experiencias durante el tiempo de estudios.

A mis jurados, grandes profesionales con profundo agradecimiento por haberme dado iniciativa a la continuidad de la vida profesional al Dr. Juan Moisés Mamani Mamani, al Dr. Percy Quispe Pineda al Dr. Hermenegildo Cortez Segales, por sus consejos de motivación por el proyecto de tesis emprendido, quienes con su experiencia ha sido fundamental para el desarrollo de la presente tesis.



ÍNDICE GENERAL

	Pag.
DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
ÍNDICE GENERAL	iii
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
ÍNDICE DE ANEXOS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

REVISIÓN DE LITERATURA

1.1. Marco teórico	3
1.1.1. Estados financieros	3
1.1.2. Bienes y suministros de funcionamiento	6
1.1.3. Información contable	6
1.1.4. Notas a los estados financieros	6
1.1.5. Inventario	6
1.1.6. Definiciones según la NIC SP N° 12.	7
1.1.7. Control de inventarios	8
1.1.9. Gestión de inventarios	9
1.1.10. Tratamiento contable para los almacenes del sector público	20
1.1.11. Recepción	23
1.1.12. Almacenamiento	23
1.1.13. Preparación de pedidos	23
1.1.14. Despacho	24
1.1.15. Control de calidad	24
	iii



1.1.17. Área de recepción	25
1.1.18. Área de registro	25
1.1.19. Área de despacho	25
1.1.20. Control de almacenes	26
1.1.21. Control de inventarios	28
1.2. Antecedentes	29
1.2.1. Antecedentes internacionales	29
1.2.2. Antecedentes nacionales	34

CAPÍTULO II

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Identificación del problema	46
2.2. Enunciados del problema	47
2.2.1. Enunciado general	47
2.2.2. Enunciados específicos	48
2.3. Justificación	48
2.4. Objetivos	49
2.4.1. Objetivo general	49
2.4.2. Objetivos específicos	49
2.5. Hipotesis	50
2.5.1. Hipótesis general	50
2.5.2. Hipótesis específicas	50

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Lugar de estudio	51
3.2. Población	54
3.3. Muestra	55
	iv



3.4. Método de investigación	56
3.5. Descripción detallada de métodos por objetivos específicos	57
CAPÍTULO IV	
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
4.1.1. Objetivo específico 1	60
4.1.2. Objetivo específico 2	75
4.1.4. Objetivo específico 4	106
CONCLUSIONES	114
RECOMENDACIONES	116
BIBLIOGRAFÍA	118
ANEXOS	120

Puno, 30 de diciembre de 2019.

ÁREA: Finanzas Públicas y Privadas.

TEMA: Inventario Físico y su incidencia en los estados financieros.

LÍNEA: Auditoría, Costos y Finanzas

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
1. Reporte de Informe de Movimiento de Almacén Central al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional del Altiplano -Puno. (Unidad de Almacén Central UNA-PUNO).	60
2. Informe de inventario física de existencia de bienes y suministros de funcionamiento por la comisión de inventarios de almacen central al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno.	62
3. Análisis comparativo entre el Inventario Fisico con los Saldos de Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno.	64
4. Informe de Movimiento de Almacén Central al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional de Juliaca.	66
5. Análisis comparativo entre el reporte de informe de inventario, acta de inventario y saldos de Balance de Comprobación(sobrante), al 31 de diciembre dde 2016, de la Universidad Nacional de Juliaca.	67
6. Reporte de Informe de Movimiento de Almacén Central al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno. (Unidad de Almacén Central UNA-PUNO).	68
7. Informe de inventario de existencia físico de bienes y suministros de funcionamiento por comisión de inventarios de almacen central al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno.	70
8. Análisis comparativo entre el Inventario de Existencia Fisico con Saldos de Balance de Comprobación de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno, al 31 de diciembre de 2017.	711
9. Análisis comparativo entre el Inventario de Existencia Fisico con Saldos de Balance de Comprobación (sobrante) de la Universidad Nacional de Juliaca, al 31 de diciembre de 2017.	74
10. Análisis Comparativo de la Cuenta: 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento entre Inventario de Existencias Fisico con Saldos del Balance de Comprobación para	vi



- determinar saldo faltante, al 31.12.2016, de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno. 75
- 11.** Análisis de SalDOS de la Cuenta: 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento, Comparativo de Inventario físico con respecto a los saldos de Balance de Comprobación (faltante), al 31.12.2016, de la Universidad Nacional de Juliaca. 78
- 12.** Analisis comparativo de Inventario Físico con respecto a los saldos de Balance de Comprobación se determina (faltante) de la cuenta: 1301 bienes y suministros de funcionamiento al 31-12-2017. 79
- 13.** Resumen de Análisis Comparativo de Acta de Inventario con respecto a los saldos de Balance de Comprobación, determinado (faltante), al 31 de diciembre de 2017, de la Unversidad Nacional de Juliaca. 82
- 14.** Nota de Contabilidad: Por la regularización por depuración y sinceramiento de saldos contables (sobrantes), de conformidad al Comunicado N° 002-EF/51.01, de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno. 83
- 15.** Nota de Contabilidad: Para la regularización por depuración y sinceramiento de saldos contables (faltantes), de conformidad al Comunicado N° 002-EF/51.01, de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno. 85
- 16.** Consolidado de la cuenta: 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento a los Estados Financieros (EF-1) al 31.12.2016. 877
- 17.** Estado de Situación Financiera (EF-1) al 31 de diciembre de 2016 de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno. 88
- 18.** NOTA N° 7: Analisis de la Cuenta Inventarios (Neto) de los Estados Financieros al, 31.12.2016, de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno. 90
- 19.** Nota de Contabilidad: Por la regularización por depuración y sinceramiento de saldo contable (faltantes), de conformidad al Comunicado N° 0002-EF/51.01 del Ministerio de Economía y Finanzas, 31 de diciembre de 2016, UNAJ. 911
- 20.** Estado Situación Financiera (EF-1), al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional de Juliaca. 922
- 21.** NOTA 07: INVENTARIOS (NETO)-Análisis de la Cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento a los Estados Financieros (EF-1) al 31 de diciembre de 2016. 944



22. Nota de Contabilidad, para registrar la regularización por depuración y sinceramiento de saldos contables (sobrantes) de conformidad al Comunicado N° 002-2015-EF/51.01 955
23. Nota de Contabilidad, para registrar la regularización por depuración y sinceramiento de saldos contables (faltantes), de conformidad al Comunicado N° 002-2015-EF/51.01 al 31 de diciembre de 2017 de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno. 977
24. Consolidado de la cuenta: 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento a los Estados Financieros (EF-1) al 31.12.2017. 988
25. Estado de Situación Financiera (EF-1) al 31-12-2017, de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno. 999
26. NOTA 7: INVENTARIOS (NETO)-Análisis de la Cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento a los Estados Financieros (EF-1) al 31 de diciembre de 2017. 101
27. Nota de Contabilidad, para registrar la regularización por depuración y sinceramiento de saldos contables (faltantes), de conformidad al Comunicado N° 002-2015-EF/51.01 al 31 de diciembre de 2017 de la Universidad Nacional de Juliaca. 102
28. Estado Situación Financiera (EF-1) al 31.12.2017, de la Universidad Nacional de Juliaca. 103
29. NOTA 07: INVENTARIOS (NETO) representa el análisis consolidado de la Cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento a los Estados Financieros (EF-1), al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional de Juliaca. 105
30. Existencia de bienes en desuso en el almacén central resultante de la Cuenta 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento para bajas, al 31 de diciembre de 2016 de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno. 106
31. Existencia física de bienes en el almacén central de la Cuenta: 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento para Altas de ejercicio anterior al 3 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno. 108



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
1. Procesos de control de almacenes.	9
2. Inventario físico ordenado materiales de escritorio y de oficina, por la comisión de inventario almacén central U.N.A.-2017.	10
3. Almacén inventariado de existencia de papelería y útiles de oficina de la UNAJ-Juliaca-2017.	11
4. Inventario ordenado y registrado la existencia de bienes en el Kardex en almacén central de la U.N.A.-2017	12
5. Inventario selectivo de existencia de papelería y útiles de oficina de la UNAJ-2017	12
6. Almacén concluido con ordenamiento de inventario físico, con registro en Kardex de existencia de bienes en almacén UNA- 2017.	14
7. Preparación y ordenamiento de inventario físico en almacén UNAJ- 2017.	14
8. Equipo de trabajo en conciliaciones del inventario físico de UNA-2017.	15
9. Oficina de Logística verifica y prepara el informe de movimiento de almacén central de la UNAJ-Juliaca 2017	16
10. Inventario físico ordenado y concluido de almacén central de la UNA-Puno 2017.	17
11. Almacén de existencia de bienes y materiales de útiles de oficinas de la UNAJ-Juliaca 2017.	17
12. Portal de entrada de la UNA-PUNO	53
13. Portal de entrada sede central de la UNAJ-JULIACA	54



ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
1. Matriz de consistencia.	121
2. Tarjeta de Control Visible de Almacén	123
3. Kardex de Existencia Valorado.	123
4. Modelo de Nota Entrada al Almacén (N.E.A.)	124
5. Acta de Conciliación de Bienes de Almacen, periodo 2017, Universidad Nacional de Juliaca.	125
6. Actas de Conciliaciones de Bienes de Almacen, Notas de Contabilidad, Balance de Comprobación y Balance Constructivo periodo 2016- 2017, de las Universidades Públicas de la Región Puno.	1266
7. Propuesta de lineamientos y procedimientos para el saneamiento contable.	14040



RESUMEN

La presente tesis de investigación, tuvo el objetivo del análisis del inventario físico y el reporte de información financiera y su incidencia en los Estados Financieros de la Cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento en los Estados Financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016-2017; Tiene como objetivo de determinar saldos sobrante y faltantes y obtener información razonable, el estudio tiene como hipótesis el inventario físico inciden inconsistencias significativas en la elaboración y preparación de información financiera, en el desarrollo de trabajo se tomó en cuenta el tipo de investigación cuantitativo y el método deductivo, analítico y explicativo. Los resultados obtenidos demuestran los objetivos planteados en los saldos que no fueron conciliados de la cuenta citada. En cumplimiento a la Directiva N° 002-2018-EF/51.01, se materializo la conciliación en aplicación al Comunicado N° 002-2015-EF/51.01 del Ministerio de Economía y Finanzas para la presentación de los Estado de Situación Financiera (EF-1), a la Dirección General de Contabilidad Pública. Para el presente trabajo la muestra que se utilizó son las informaciones de reportes de información del inventario físico para la elaboración y preparación de los Estados Financieros, se ha considerado informaciones al 100%. Se concluye con recomendaciones de deficiencias de saldos y la propuesta de lineamientos y procedimientos para altas y bajas de bienes en el almacén central de Universidad Nacional del Altiplano-Puno.

Palabras clave: Altas y bajas, estados financieros, faltantes, inventario físico, nota de Entrada a Almacén- NEA, orden de compra, pedido comprante de salida- PECOSA, sobrantes



ABSTRACT

This research thesis had the objective of analyzing the physical inventory and reporting financial information and its impact on the Financial Statements of the Operating Goods and Supplies Account in the Financial Statements of the Public Universities of the Puno Region, period 2016 -2017; Its objective is to determine surplus and missing balances and obtain reasonable information, the study assumes the physical inventory has significant inconsistencies in the preparation and preparation of financial information, in the development of work the type of quantitative investigation and the deductive, analytical and explanatory method. The results obtained demonstrate the objectives set in the balances that were not reconciled from the aforementioned account. In compliance with Directive No. 002-2018-EF / 51.01, The conciliation was materialized in application of Communiqué No. 002-2015-EF / 51.01 of the Ministry of Economy and Finance for the presentation of the Statement of Financial Position (EF-1), to the General Directorate of Public Accounting. For the present work, the sample that was used is the information from the physical inventory information reports for the preparation and preparation of the Financial Statements, 100% information has been considered. It concludes with recommendations of deficiencies in balances and the proposal of guidelines and procedures for adding and removing goods in the central warehouse of the Universidad Nacional del Altiplano-Puno.

Keywords: Additions and cancellations, financial statements, missing items, physical inventory, Warehouse Entry Note- NEA, outbound purchase order- PECOSA, surpluses, shortages.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, trata en torno al sistema de abastecimiento específicamente área de almacén de toma de inventario físico de bienes y suministros de funcionamiento de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016 - 2017 y su incidencia de la Cuenta Contable Bienes y Suministros de Funcionamiento en la información de los Estados Financieros. Su finalidad se centra en demostrar la situación real de inconsistencias en los saldos a nivel de todas las entidades públicas con el inventario físico. El objetivo de investigación de la Cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento es determinar los saldos consistentes del inventario físico y su incidencia en la información de los Estados Financieros. Sin embargo, la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Ley No 28708 en el Art. 16° El Registro Contable señala: en el numeral 16.1 El registro contable es el acto que consiste en anotar los datos de una transacción en las cuentas correspondientes del plan contable que corresponda, utilizando medios manuales, mecánicos, magnéticos, electrónicos o cualquier otro medio autorizado y de acuerdo a lo establecido en la documentación que sustenta la transacción. Y el numeral 16.4 indica: En el registro sistemático de la totalidad de los hechos económicos, los responsables del registro no pueden dejar de registrar, procesar y presentar la información contable por insuficiencia o inexistencia de la legislación. En tales casos se debe aplicar en forma supletoria los principios contables generalmente aceptados y de preferencia los aceptados en la contabilidad pública. El Decreto Legislativo N° 1438 cita en el Art. 16. Integración de Información Contable. Asimismo, cabe mencionar las normas de Almacén que según Resolución Jefatural No 335-90-INAP/DNA, aprueba Manual de Administración de Almacenes para el sector público nacional (09.09.90), asimismo señala el Decreto Ley N° 22056 que instituye el sistema de abastecimiento, otorga a la Dirección Nacional de Abastecimiento atribución para emitir normas relativas a adquisición y asignación nacional de bienes y servicios.

La investigación presenta el contenido del presente trabajo se encuentra organizado en cuatro capítulos: En el capítulo I aborda la revisión de literatura, con el marco teórico, y los antecedentes, el Capítulo II planteamiento del problema teniendo en cuenta la identificación del problema, los enunciados del problema, la justificación y los objetivo general y



especificos y como hipótesis general y específicas, el Capítulo III los materiales y los métodos, lugar de estudio realizado, la población y la selección de muestra para el estudio de la investigación, la descripción detallada de métodos por objetivos específicos. Capítulo IV los resultados y discusión, luego con conclusiones y las recomendaciones del estudio en investigación.



CAPÍTULO I

REVISIÓN DE LITERATURA

1.1. Marco teórico

1.1.1. Estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad.

Prieto (2017) reportó que, constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los Estados Financieros con propósito general es suministrar información acerca de la situación financiera, resultados, y flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para un amplio espectro de usuarios a efectos de que puedan tomar y evaluar decisiones respecto a la asignación de recursos.

Por su lado, Álvarez (2018) indica que, los Estados Financieros son informes de propósito general resumidos en reportes, notas y anexos, que utilizan las entidades para revelar y presentar la situación económica y financiera, y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

Carvalho (2009) indica que, los estados financieros son documentos elaborados por un ente económico el cual describe en unidades monetarias sus recursos y fuentes de financiamiento utilizadas de un periodo determinado.

Los estados financieros son los siguientes:

- a. Estado de situación financiera (Balance General); Documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un determinado periodo. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la entidad, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa.
- b. Estado de Resultados (Estado de Pérdidas y Ganancias). Documento contable que muestra resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado.
- c. Estado de Cambios del Patrimonio Neto. - Muestra las variaciones ocurridas en los dos últimos periodos, en las cuentas patrimoniales. Siempre es comparativo. La variación integral del patrimonio durante el periodo representa el importe total de ingresos y gastos, incluyendo ganancias o pérdidas, generadas por las actividades de la entidad durante un periodo.
- d. Estado de Flujos de Efectivo. - La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios, de los estados financieros, las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.
- e. Estados presupuestarios. - Son aquellos que presentan la Programación y Ejecución del presupuesto de ingresos y de gastos por fuentes de financiamiento, aprobados y ejecutados conforme a las metas y objetivos trazados por cada entidad para un periodo determinado dentro del marco legal vigente, los cuales se encuentran comprendidos por el Estado de ejecución de ingresos y gastos, estado de fuentes y usos de fondos.

a) Reconocimiento en los estados financieros

La presentación de los estados financieros constituye el trabajo final de los contables, en ese sentido, es conveniente que al determinar los saldos de los elementos de dichos estados financieros, se tenga en cuenta las características cualitativas de la información

financiera (relevancia, representación fiel, comparabilidad, oportunidad, comprensibilidad y verificabilidad); asimismo, frente a la identificación de un elemento se debe tomar en cuenta; el reconocimiento, medición, presentación y revelación, por ello el marco conceptual de las NIC-SP indica la forma de reconocer un elemento.

b) NIC-SP 12 Inventarios

Reconocimiento como gasto: Cuando los inventarios se venden, se intercambian o se distribuyen, el importe en libros de los mismos se reconocerá como un gasto en el periodo en el que se registran los correspondientes ingresos. Si no supone un ingreso, los gastos se reconocen cuando se distribuyen los bienes o se presta el servicio. El importe de cualquier rebaja en los inventarios, y todas las pérdidas en los mismos, se reconocerán como un gasto en el periodo en que tenga lugar en dicha rebaja. El importe de cualquier reversión de las rebajas de los inventarios se registrará como una reducción en el importe de los inventarios reconocidos como un gasto, en el periodo en que la reversión tenga lugar. Para un proveedor de servicios, el momento en que se reconocen los inventarios como gasto, normalmente coincide con el momento en el que el servicio es prestado, o el de facturación de dicho servicio. El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo. Los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerán como un gasto a lo largo de su vida útil.

c) Control de inventarios

El control de inventarios en una empresa comercial, es una función que puede resultar muy compleja por la cantidad de operaciones de compra y venta que normalmente realizan. A pesar de la complejidad que conlleva realizar un control de inventarios en las empresas que comercializan gran cantidad de productos, es importante señalar, que un control de inventarios permite que las empresas puedan abastecerse de la forma adecuada y estar en la capacidad de atender la demanda con oportunidad (Cruz, 2017).

Los registros de inventarios son los medios necesarios para realizar un buen control. Se registran a su costo de adquisición, incluidos los desembolsos posteriores, para ponerlo en el punto de venta. Para realizar un control de los inventarios se han desarrollado diferentes procedimientos que permiten monitorear de forma estricta el activo circulante (Arias, 2015).

1.1.2. Bienes y suministros de funcionamiento

Valdivia (2010), reporto que el concepto agrupa las subcuentas que representan bienes adquiridos para ser destinados al uso y consumo de la entidad y/o transferencias a otras entidades públicas y no públicas. Esta cuenta se presenta en el Balance General, como parte del rubro de Existencias, neto de desvalorización de bienes corrientes. NIC-SP 1 Presentación de Estados Financieros. NIC-SP 12 Existencias.

1.1.3. Información contable

Conjunto estructurado de datos, con sustento documentario, que permite identificar, medir, clasificar, registrar, analizar y evaluar de manera oportuna y confiable todas las operaciones y actividades de la entidad pública.

1.1.4. Notas a los estados financieros

Explicaciones que complementan los Estados Financieros y forman parte integral de los mismos. Tienen por objeto revelar información adicional necesaria de los hechos financieros, económicos y sociales relevantes, de la desagregación de valores contables en términos de precios y cantidades, así como de aspectos de difícil representación o medición cuantitativa.

1.1.5. Inventario

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante (Cruzado, 2012).

El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado. Es

detallada porque se especifican las características de cada uno de los elementos que integran el patrimonio.

Según la NIC 2, un bien adquirido para ser vendido en las operaciones normales de la entidad. Un bien tangible o intangible en proceso de producción, para ser vendido cuando se encuentre terminado (Valdiviezo, 2017).

Para Cruzado (2012), esta acción establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios son activos:

- a) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, en la prestación de servicios. Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a: Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.

1.1.6. Definiciones según la NIC SP N° 12

Instituto Pacifico, define que **Inventarios** son activos: a) en la forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción; b) en la forma de materiales o suministros para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios; c) conservados para su venta o distribución en el curso ordinario de las operaciones, o d) en proceso de producción para su venta o distribución.

Los inventarios también incluyen los bienes comprados y mantenidos para revender, incluyendo, por ejemplo, las mercancías adquiridas por una entidad almacenada para revender o los terrenos y otros activos inmuebles mantenidos para la venta. Los inventarios también comprenden los bienes producidos terminados o trabajo en curso **producido por la entidad. Los inventarios también incluyen** materiales y suministros en espera de ser utilizados en el proceso productivo y bienes comprados o producidos por la entidad para ser distribuidos a terceros, sin contraprestación o por una contraprestación insignificante. Por ejemplo, los libros de texto fabricados por una autoridad sanitaria para donarlos a las escuelas. En muchas entidades del sector público. Los inventarios guardarán más relación con la prestación de servicios que con

las mercancías compradas y almacenadas para su venta o con las producidas para la venta. Los inventarios estarán formados por el costo de los servicios para los que la empresa no ha reconocido todavía el ingreso correspondiente.

1.1.7. Control de inventarios

El control de inventarios en una empresa comercial, es una función que puede resultar muy compleja por la cantidad de operaciones de compra y venta que normalmente realizan. A pesar de la complejidad que conlleva realizar un control de inventarios en las empresas que comercializan gran cantidad de productos, es importante señalar, que un control de inventarios permite que las empresas puedan abastecer de la forma adecuada y estar en la capacidad de atender la demanda con oportunidad (Cruz, 2017).

El control de inventarios es una tarea que implica llevar un registro, designar un responsable, definir políticas e instaurar un sistema con el fin de evitar el descontrol, el robo hormiga, las mermas y desmedros, los cual menoscaban en las utilidades (Castillo, 2012). El establecimiento de procedimientos para el registro de la información continua y real sobre los inventarios en el almacén, es una tarea primordial de un correcto control de inventarios (Romero, 2011).

Los registros de inventarios son los medios necesarios para realizar un buen control. Se registran a su costo de adquisición, incluidos los desembolsos posteriores, para ponerlo en el punto de venta. Para realizar un control de los inventarios se han desarrollado diferentes procedimientos que permiten monitorear de forma estricta el activo circulante (Arias, 2015).

PROCESOS DE GESTION DE ALMACENES



Figura 1. Procesos de control de almacenes.

1.1.8. Políticas contables (inventarios)

Álvarez (2018), señala que las existencias son activos que:

- Están bajo la forma de materiales o suministros que van a ser consumidos en el proceso de producción.
- Están bajo la forma de materiales o suministros que van a ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios;
- Se mantienen para su venta o distribución en el curso ordinario de las operaciones; bajo la forma de mercaderías; o
- Están en proceso de producción, para su venta o distribución.

El párrafo 7 de la NIC-SP 12 señala que, las existencias comprenden bienes comprados y mantenidos para su venta, incluyendo, por ejemplo, la mercadería comprada por la entidad y mantenida para su venta, o los terrenos y otros inmuebles mantenidos para su venta. Las existencias también comprenden productos terminados producidos por la entidad, o trabajos en curso que la entidad se encuentra ejecutando.

1.1.9. Gestión de inventarios

Álvarez y Midolo (2017), indica que:

- Concepto.** - Se define como la administración adecuada del flujo de inventarios (ingresos, salidas y stock o saldo), destinada a minimizar los gastos originados por el flujo de inventarios. A través de ella se realiza un seguimiento y monitoreo

adecuado de los inventarios respecto a la cantidad, peso, dimensiones, ubicación. Ello ayuda a los responsables a saber cuándo es el momento de reponer productos o adquirir más materiales y estar en condiciones de atender la demanda de los mismos. Para realizar una adecuada gestión necesitamos disponer de información precisa acerca de cierto aspecto fundamental que influyen en los costos del flujo de inventarios, tales como:

- Nivel del inventario
- Número y variedad de artículos en almacén
- Tiempo que transcurre desde que se hace un pedido hasta que se recibe.
- Costos relevantes que influyen en la toma de decisiones.

b) **Inventario físico de almacén.** - Es una forma de verificación física que consiste en constatar la existencia o presencia real de los bienes almacenados, apreciar su estado de conservación o deterioro y condiciones de seguridad.

Inventario físico de almacén concluido de la UNA- Puno- 2017.



Figura 2. Inventario físico ordenado materiales de escritorio y de oficina, por la comisión de inventario almacén central U.N.A.-2017.

Fuente: Inventario físico concluido y registrado en el Kardex las cantidades de bienes.

Inventario físico de almacén central, UNAJ-JULIACA. – 2017.



Figura 3. Almacén inventariado de existencia de papelería y útiles de oficina de la UNAJ-Juliaca- 2017.

Fuente: Toma de inventario en almacén central, UNAJ- JULIACA.

c) **Tipos de Inventario.** – Son los siguientes:

- **Inventario masivo.** - Incluye a todos los bienes almacenados. Forma parte del inventario físico general que comprende la verificación física de bienes en uso y de almacén. Se efectúa cerrando las operaciones del almacén por uno o varios días, como mínimo una vez por año; requiere de un apropiado programa y sirve de sustento de los Estados Financieros de la entidad.
- **Inventario Selectivo.** - Comprende a un grupo de bienes previamente seleccionados. Se realiza periódicamente o cada vez que sea necesario comprobar que los registros de stock se mantienen al día, completos y exactos; y verificar que las existencias físicas concuerden con los registros de las tarjetas de control visible de almacén y las tarjetas de existencias valoradas correspondientes. Se realiza sin paralizar las actividades de almacén, solo se efectúa el bloqueo temporal de la documentación y el despacho del grupo de bienes objeto de inventario por el plazo que se estime o dure el mismo.

Inventario selectivo de materiales de papelografos y útiles de enseñanza de la UNA-PUNO- 2017.



Figura 4. Inventario ordenado y registrado la existencia de bienes en el Kardex en almacén central de la U.N.A.-2017

Fuente: Toma de inventario por la comisión en almacén central, UNA-PUNO.

Inventario físico de existencia de papelería y útiles de oficina de la UNAJ- Juliaca.



Figura 5. Inventario selectivo de existencia de papelería y útiles de oficina de la UNAJ- 2017

Fuente: Toma de inventario físico en almacén central, UNAJ-JULIACA

d) Preparación del Inventario. - Corresponde al órgano de abastecimiento precisar instrucciones, plazos, mecanismos, instrumentos y responsabilidades a efectos de realizar la verificación de bienes de almacén. Son condiciones previas al inventario las siguientes:

- **Ordenamiento de almacén:** El principio del buen ordenamiento debe mantenerse en los almacenes en todo momento; sin embargo, se hace más necesario cuando se trata de realizar inventarios.
- **Documentación:** Es imprescindible preparar la documentación para la toma de inventario. Son cuatro los aspectos a considerar:
 - Las tarjetas de existencia valoradas de almacén y las tarjetas de control visible de almacén deben estar al día.
 - Bloqueo de internamiento de bienes recepcionados durante el periodo de inventario. Estos quedarán temporalmente en la zona de recepción y serán internados una vez concluido el inventario.
 - Despacho de materiales y equipos correspondiente a pedidos de comprobante de salida pendientes de atención. Los bienes de pedidos no reclamados permanecen en la zona de despacho.
- Suspender la recepción de pedidos por un periodo prudencial antes del inicio del inventario.

Inventario físico de existencia de bienes y suministros de funcionamiento, concluido el inventario por la comisión al 31 de diciembre de 2017. UNA-Puno.



Figura 6. Almacén concluido con ordenamiento de inventario físico, con registro en Kardex de existencia de bienes en almacén UNA- 2017.

Fuente: Toma de inventario físico en almacén central, UNA-PUNO.

Existencia de materiales de bienes y suministros de funcionamiento en almacén central de la UNAJ- JULIACA, al 31 de diciembre de 2017.



Figura 7. Preparación y ordenamiento de inventario físico en almacén UNAJ- 2017.

Fuente: Toma de inventario físico en almacén central, UNAJ-JULIACA.

e) Equipo de verificadores (comisión de inventario). -

- Cuando se trate del inventario físico general, la verificación física será efectuado por la comisión de inventarios.
- Si se trata del inventario de existencias físicas de almacén, el jefe de abastecimiento designa la comisión de verificación, la que en ningún caso será integrada con personal de almacén; estos últimos solo intervendrán para indicar el lugar en que se encuentran ubicados los bienes.

Equipo de comisión de inventarios en trabajo de conciliación de saldos al 31 de diciembre de 2017- UNA-PUNO.



Figura 8. Equipo de trabajo en conciliaciones del inventario físico de UNA-2017.

Fuente: Equipo de trabajo de gabinete de conciliaciones de saldos existencia de inventario físico con reporte de información de almacén central al 31 de diciembre de 2017, UNA-PUNO.

Preparación de informe de movimiento de Almacén de la UNAJ-Juliaca- 2017.

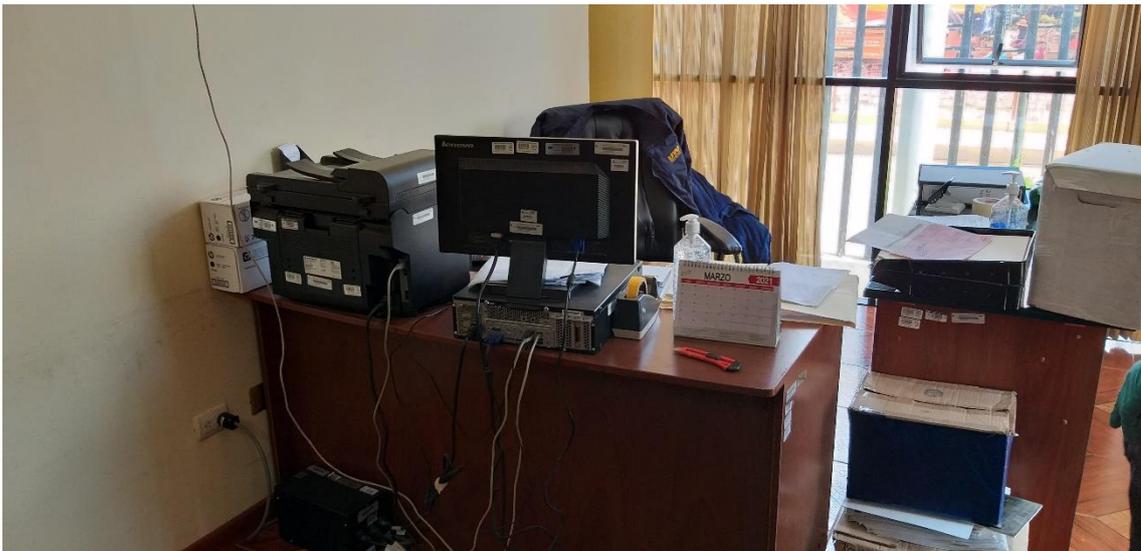


Figura 9. Oficina de Logística verifica y prepara el informe de movimiento de almacén central de la UNAJ-Juliaca 2017

Fuente: Oficina Logística de almacén central de la UNAJ-Juliaca 2017.

f) Medios o instrumentos. - El equipo de verificadores será dotado de medios adecuados, como catálogos, winchas, calibradores, metros, balanzas, etc., que les permitirá certificar las medidas, denominaciones, pesos, códigos, etc., de cada uno de los bienes que se esté verificando.

g) Formas de efectuar el inventario. -

- **Al barrer.** - El equipo de verificadores procede a efectuar el inventario empezando por un punto determinado del almacén, continuando el control de todos los bienes almacenados, sin excepción alguna. Esta modalidad se utilizará para efectuar el inventario masivo de almacén.

Inventario físico concluido de forma ordenada y registrado en el Kardex las existencias de bienes y suministros de funcionamiento al 31 de diciembre de 2017-UNA-PUNO.



Figura 10. Inventario físico ordenado y concluido de almacén central de la UNA-Puno 2017.

Fuente: Toma de inventario físico en almacén central, UNA-PUNO.

Almacén de existencia de cintas adhesivas, materiales de oficina de la UNAJ-JULIACA-2017.



Figura 11. Almacén de existencia de bienes y materiales de útiles de oficinas de la UNAJ-Juliaca 2017.

Fuente: Toma de inventario físico en almacén central, UNAJ-JULIACA.

- **Por selección o muestreo.** - Consiste en constatar la veracidad de las existencias del grupo de bienes sobre los cuales se tiene interés, sin importar su ubicación. Esta forma se utiliza para realizar inventarios de tipo selectivo.
- h) Sobrantes de inventario.** - Si en el proceso de verificación se establecen bienes sobrantes, se procederá en la forma siguiente:
- Determinar su origen, principalmente entre las siguientes causas:
 - Documentos fuentes no registrados en las tarjetas de existencia valoradas de almacén.
 - Bienes entregados en menos cantidad a la autorizada en el respectivo pedido comprobante de salida.
 - Entrega de un bien similar en lugar del que figura como sobrante.
 - En el caso que el origen de los sobrantes de almacén se deba a las dos primeras causas indicadas en el literal anterior, estos se incorporan en los registros de existencias formulando la respectiva nota de entrada a almacén (como alta de bienes, por concepto de sobrantes de inventario).
 - Cuando los sobrantes tienen su origen en la entrega de un bien similar en lugar del sobrante, implica que la misma cantidad del bien sobrante debe figurar como faltante en el bien similar entregado. En este caso se procederá a realizar ajustes a la respectiva tarjeta de existencia valorada de almacén, anulando la salida del bien sobrante, la misma que será sustentada con el informe de la comisión de verificación, previo inicio de la determinación de responsabilidad. Asimismo, se registrará la salida del bien faltante.
- i) Faltante de almacén.** - En el caso que, como consecuencia de la conciliación entre los registros de existencias y el inventario físico realizado, determinen bienes faltantes la Comisión de Verificación actuará en la forma siguiente:
- **Faltante por robo o sustracción.** - Organizará un expediente de las investigaciones realizadas acompañadas de la denuncia policial correspondiente.
 - **Faltante por merma.** - Tratándose de bienes sólidos o líquidos que por su naturaleza se volatilizan, será aceptada siempre y cuando esté dentro de la tolerancia establecida en la norma técnica respectiva. Cuando la merma ocurra por

acción de animales depredadores, la comisión de verificación evaluará e informará sobre si la merma se debe estrictamente a esa causa.

- **Faltante por negligencia o descuido.** - El jefe de almacén y el servidor o servidores a cargo de la custodia son responsables tanto pecuniaria como administrativamente de la pérdida.

j) Baja de bienes de almacén. -

- Se dará de baja a los bienes que como resultado del inventario físico general estén considerados para tal proceso.
- Son objeto de baja:
 - Los bienes fungibles siniestrados que se encuentren en completo estado de inutilidad.
 - La merma producida en las existencias por defecto de volatilización o por acción de animales depredadores.
 - Los bienes perdidos por robo o sustracción.
 - Bienes que por vencimiento o su estado de descomposición no son recomendables para consumo.

k) Registro y control de inventarios. - Consiste en un sistema de registros y reportes en los que se consignan datos sobre ingresos y salidas de bienes del local de almacén y cantidades disponibles para distribuir.

El registro y control de existencias se realiza en los documentos siguientes:

- Tarjeta de control visible de almacén.
- Tarjeta de existencias valoradas de almacén
- Resumen del movimiento de almacén.

Los documentos fuentes para efectuar los registros son:

- Orden de compra-guía de internamiento.
- Nota de entrada a almacén.
- Pedido comprobante de salida.

- l) Tarjeta de control visible de almacén.** - Controlar en unidades físicas, el movimiento y saldo de cada bien almacenado. Es de uso exclusivo del almacenero y permanece junto al grupo de bienes en ella registrado.
- m) Tarjetas de existencias valoradas de almacén.** - Suministrar información sobre el movimiento de entradas y salidas de bienes en almacén, así como determinar existencias en cantidades totales y unitarias debidamente valorizadas. El registro de este documento debe ser permanente y estará a cargo del órgano de abastecimiento en un área distinta a la de almacén.
- n) Resumen interno del movimiento de almacén.** - Resumir el resultado de las operaciones de entradas y salidas de bienes del almacén. Este documento será elaborado mensualmente y servirá para conciliar los saldos con los que contenga las notas de contabilidad, tanto de entradas de bienes como de salidas elaboradas por la oficina de contabilidad.
- o) Nota de Entrada a almacén.** - Sirve de documento fuente y se utiliza para informar sobre ingresos de bienes al almacén, por conceptos distintos al de adquisición con orden de compra.

1.1.10. Tratamiento contable para los almacenes del sector público

En la revista Actualidad Gubernamental, Año IX N° 110- diciembre 2017, se indica lo siguiente:

1). El sistema de abastecimiento.- El sistema de abastecimiento es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos orientados a la gestión eficiente de almacenes y al proceso oportuno de abastecimientos que requieren las entidades del Estado, orientado al racional flujo de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales, así como acciones especializadas para atender las necesidades y requerimiento de las entidades para el normal desenvolvimiento de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la Administración

Pública. Este sistema se instituyó a través del Decreto Ley No 22056, publicado el 1 de enero de 1978, en el marco de actividad de la Dirección Nacional de Abastecimiento del Instituto Nacional de Administración Pública. Actualmente, el sistema de abastecimiento tiene diversas instancias.

2). Del almacén. - De acuerdo con la Resolución Jefatural No 335-90-INAP/DNA, se señala que el almacén debe ser un área física seleccionada bajo criterios y técnicas adecuadas, destinada a la custodia y conservación de los bienes que van a emplearse para la producción de servicios públicos o de bienes económicos. Las actividades que en él se realizan esencialmente son las que corresponden a los procesos técnicos de abastecimiento, denominados almacenamiento y distribución. En cada organismo público a nivel central, descentralizado o desconcentrado, el órgano de abastecimiento tendrá a su cargo la organización e implementación de uno o más almacenes para custodia temporal de los bienes que adquiere y suministra a efecto de planear el croquis o distribución de los espacios físicos del almacén. De acuerdo a las posibilidades de cada entidad o de acuerdo a las características técnicas y magnitud de las compras, se establecerán áreas físicas de uso específico para: a) oficina, b) recepción y despacho, c) corredores y pasadizos, d) zona de almacenaje, e) vestuarios de personal, f) servicios higiénicos, g) zonas para ampliaciones y h) áreas de estacionamiento exterior.

3). Responsabilidad del jefe de almacén. - Es responsabilidad del jefe de almacén, entre otras: a) presenciar, verificar y suscribir la conformidad sobre el ingreso de bienes a la entidad; b) proteger y controlar las existencias en custodia; c) velar por la seguridad y mantenimiento del local y equipos de almacén; d) efectuar la distribución de bienes conforme al programa establecido; e) coordinar la oportuna reposición del stock y f) emitir los reportes del movimiento de bienes en almacén.

4). Organización del local de almacén. - Los factores a considerar en la organización del local de almacén son los siguientes:

a) Área requerida. - Debe permitir que las operaciones que en ella se realicen, se efectúen en un área física adecuada, sin que tropiece con inconvenientes por falta de espacio. Se determina en base a la cantidad y volumen de los bienes previstos para adquirir, incluyendo proyecciones de futuras ampliaciones.

- b) **Seguridad.** - El lugar geográfico y el local deben reunir condiciones que eviten el deterioro o merma ocasionados por agentes atmosféricos, así como preservar la integridad humana y física ante acciones de terceros o de desastres naturales.
- c) **Facilidad de recepción.** - Contemplar la no interferencia con otras actividades que ejecuta la institución; deben existir vías de acceso para personas y vehículos para que los proveedores entreguen sin dificultad sus artículos.
- d) **Características de materiales.** - Según la naturaleza de los bienes, se debe tener en consideración el peligro que puedan o no ocasionar al personal que labora en el almacén, así como a la comunidad, por ejemplo, explosivos, productos químicos, tóxicos, radioactivos, etc.
- e) **Facilidad de utilización por los usuarios.** - Considerar la cercanía y fluidez de tránsito para que el abastecimiento a las unidades usuarias sea en forma económica, rápida y segura.
- f) **Tiempo de suministros.** - Considerar la distancia en que se encuentran las unidades usuarias y sus necesidades de reposición, por ejemplo, cuando la atención de pedidos se tuviera que efectuar el mismo día, el almacén estaría ubicado en la misma localidad al día siguiente o al tercer día, la localización puede hacerse fuera del perímetro del lugar en que se encuentran las dependencias usuarias.
- g) **Centros de abastecimiento.** - Tiene que ver con la fuente de suministro y el tamaño del local del almacén; cuanto más alejado esté el almacén de las fuentes de suministro, mayor será su tamaño.
- h) **Vías de comunicación.** - Se localizará el almacén en lugares en que haya fluido servicio de transporte para el acarreo de bienes y materiales.
- i) **Infraestructura disponible.** - Considerar áreas o edificaciones que por sus características resulten apropiadas y que, además, el costo de acondicionamiento resulte económico.

j) Requerimiento de seguridad. - Analizar y valorar el equipo de seguridad con el mismo cuidado que se da a cualquier otro equipo.

k) Permanencia de los bienes en los almacenes. - Según el numeral 10 de la Resolución Jefatural No 355-90-INAP/DNA, se establece que los bienes permanecen en el almacén en forma temporal. Aquellos que se encuentren almacenados por un periodo superior a 12 meses y que definitivamente no van a ser utilizados por la entidad, deben ser transferidos para satisfacer necesidades de otros organismos del sector público, de tal manera que los bienes que se compran serán para usarlos según el cuadro de necesidades y no para stocks. Tal apreciación debe ser contemplada por las entidades.

Por otro lado, cabe resaltar que cada organismo, de acuerdo a sus posibilidades, cuidará de contratar una cobertura de seguro que comprenda la infraestructura del almacén y a los bienes almacenados.

1.1.11. Recepción

Según Carreño (2014), Consiste en descargar los materiales de transporte, colocarlas en las zonas de recepción y finalmente situarlos en la zona de almacenamiento.

1.1.12. Almacenamiento

Carreño (2014) indica que, consiste en custodiar y conservar los materiales, para que puedan despacharse en óptimas condiciones. Empieza luego que los materiales hayan sido colocados en una ubicación de almacenamiento y concluye cuando se da inicio a la preparación de pedidos.

Podemos encontrar dos sistemas de almacenamiento, la primera que no requiere de estanterías, mientras que segundo sí.

1.1.13. Preparación de pedidos

Según Carreño (2014), consiste en retirar los materiales pedidos desde su ubicación de almacenamiento y concluye con el embalaje su protección durante el transporte posterior.

1.1.14. Despacho

Según Carreño (2014), consiste en la entrega de los materiales que guarda el almacén a los transportistas, a cambio de una orden, vales de salida o nota de entrega, lo que constituye el comprobante de la entrega efectuada.

1.1.15. Control de calidad

Según Chopra (2013), consiste en controladores para lograr el nivel deseado de capacidad de respuesta al menor costo posible. Dentro de estos aplicables al ciclo de almacenamiento tenemos a la instalación y el inventario.

a) Métricas relacionadas con la instalación:

- Capacidad, que mide la cantidad máxima que puede procesar una instalación.
- Utilización, que mide la fracción de la capacidad que actualmente se está utilizando en la instalación.
- Tiempo de procesamiento/ preparación/ inactividad, que mide la fracción de tiempo en que la instalación estuvo procesando, preparando o no actividades.
- Costo de producción por unidad, que mide el costo promedio de producir una actividad.
- Pérdidas de calidad, que mide la fracción perdida debido a defectos.
- Diversidad del producto/ servicio, que calcula el número de productos o familias procesadas.
- Nivel de servicio, que calcula la fracción de órdenes terminadas a tiempo y completa.

b) Métricas relacionadas con el inventario:

- Inventario promedio, que mide la cantidad promedio de inventario mantenido, que debe medirse en unidades, días demanda y valor financiero.
- Rotación de inventario, que mide las veces que está rota en un año.
- Productos con más de un número especificado de días de inventario, que identifica los productos a los cuales la empresa mantiene un alto nivel de inventario.

Inventario de seguridad promedio, que mide la cantidad de inventario promedio disponible cuando llega un pedido de abastecimiento.

- Inventario obsoleto, que mide la fracción del inventario que sobrepasó una fecha de obsolescencia específica.

1.1.16. Área de almacenes

Según Yarasca (2006), el almacén puede definirse como el espacio planificado para ubicar, mantener y manipular mercancías y materiales. Este es también un proceso logístico y en una determinada zona, pero que también requiere de la participación del profesional de la salud, primordialmente en auxilio del encargado del almacén, a fin que pueda ordenar los productos en forma correcta, evitando las sinonimias o las denominaciones por nombre comercial.

1.1.17. Área de recepción

Alvarado (2010), El espacio requerido para esta área, depende del volumen máximo de artículos que se descargará y del tiempo de permanencia en esta, el cual debe ser lo más corto posible, ya que el espacio necesario y el coste de operación, están en función a la rapidez con que estos pasan del vehículo del proveedor al almacén.

1.1.18. Área de registro

El registro de los artículos en el Almacén está referido a las acciones técnicas que debe realizar el personal idóneo del Almacén de la entidad o empresa, para registrar adecuadamente, por subclases o tipos de bienes, en cada una de las tarjetas de control visible de almacén o Bind Card, según la fecha y el correspondiente documento- fuente sustentatorio de la entrada o salida, la cantidad unitaria de artículos que ha entrado o salido a una determinada fecha, al o del Almacén, debiendo siempre coincidir la cantidad física con la que figure en cada tarjeta.

1.1.19. Área de despacho

Para el caso de los artículos que van a ser entregados a las dependencias solicitantes, según la periodicidad y PECOSAS presentadas al Almacén, en las fechas determinadas por la entidad, se seguirá el siguiente procedimiento: Verificar la autenticidad de los

documentos fuente presentados y firma del funcionario solicitante, registrar la información de los documentos- fuente en la respectiva Bind card; rebajar la cantidad de artículos solicitados de la respectiva Bind card; trasladar los artículos solicitados del Área de Registro y Almacenamiento al Área de Despacho o Entrega, por el medio mecánico más apropiado, de acuerdo a las características propias de los artículos solicitados, que la cantidad y características de éstos coincida con las descritas en la PECOSA.

1.1.20. Control de almacenes

Furlan (2008), indica que: “El control es la gestión administrativa que permite conocer si se han cumplido y se están cumpliendo los programas propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas”. (Pág. 65). El sistema de controles debe ser diseñado en forma tal, que permita detectar oportunamente las eventuales desviaciones de los logros alcanzados realmente, en contraste con los objetivos que se hubieran acordado con antelación.

Este control abarca a todas las actividades y tareas que se ejecutan en la empresa, al empleo debido al personal, la utilización correcta de todos los recursos, la salvaguarda del patrimonio, la seguridad del personal y de los bienes, mantenimiento de los equipos, máquinas y espacios. No hay que excederse en los controles: estos deben resultar funcionales, imparciales y rentables, deben ser eficientes, pero no engorrosos. Por otra parte, sean cuales fueren las conclusiones a que conduzcan deben tomarse en consideración de inmediato.

El control propone la creación de maneras de actuar, de forma que se conozcan los resultados de las diferentes actividades. A fin de modificar el comportamiento y las actuaciones de los individuos involucrados, para en última instancia conseguir los objetivos propuestos con eficiencia en el menor tiempo y con el menor consumo de recursos que se posible.

- **Funciones de Control**

Brito (2007), señala que las funciones de control de inventarios pueden ser desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

Asimismo, el control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que, si compra sin según criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

Por su lado; el control preventivo, se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva. La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

- **Fases de Control**

Gutiérrez (2015), indica que las fases de control son un proceso cíclico que comprende o está formada de cuatro fases:

- Establecimiento de estándares o criterios: Los estándares no son más que, como quisiéramos hacer las cosas o de qué forma, y los criterios son las normas o leyes que guiarán las decisiones. Los estándares pueden estar expresados en calidad, tiempo, dinero, unidades físicas o por medio de indicadores. Los científicos se esforzaron en desarrollar buenos estándares a base de experiencias a lo largo del tiempo.
- Observación del desempeño: Para controlar algo es necesario saber o conocer sobre el tema. Esta observación o verificación o aprendizaje del desempeño o del resultado busca sacar información pertinente sobre lo que se está observando.
- Comparación del desempeño con el estándar establecido: A veces los procesos tienen desviaciones permitidas dentro de lo normal o que están dentro de los

límites, estos límites pueden estar dentro de los estándares o se asumen. La comparación se verifica contra los estándares para ver si las desviaciones o variaciones están dentro de lo permitido. Este paso generalmente se hace a través de reportes, gráficas, informes, indicadores, porcentajes, etc.

- Acción correctiva: El objetivo del control es de llevar las acciones pegadas a los estándares para que se cumplan los objetivos de las mejores maneras. Las variaciones dentro de los procesos deben de corregirse a través del control para así regresar por el camino de lo correcto.

1.1.21. Control de inventarios

Espinoza (2011) señala que, el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

Razones por las cuales se requiere mantener inventario:

- a) 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.
- b) 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 y evitar faltantes, se puede mantener un inventario adicional, conocido como inventario de seguridad.
- c) Reducir costos de adquisición.** - En la compra de materiales, las adquisiciones de lotes más grandes pueden 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.

1.2. Antecedentes

Los antecedentes que menciono son los estudios que se han tomado de la revisión múltiple de bibliográficas tanto de internet, como de bibliotecas especializadas de describir los trabajos más relevantes sobre el trabajo de investigación los siguientes:

1.2.1 Antecedentes internacionales

Dacosta (2012) en su investigación titulado: Modelo de gestión de logística de almacenamiento para las empresas distribuidoras de alimentos de consumo masivo en el municipio Guacara del estado Carabobo (Venezuela). El objetivo general es proponer un modelo de gestión de logística de almacenamiento para las empresas distribuidoras de alimentos de consumo masivo en el municipio Guacara del estado Carabobo. Como conclusión existe debilidad en sus procesos de almacenamiento, en la cual las operaciones son llevadas a cabo de manera deficiente por la necesidad de espacio físico, al mismo tiempo ocurren retrasos en las entregas al cliente, producto de la ejecución de las tareas realizada por los operarios, demorando la carga y descarga de vehículos, afectando así al consumidor final.

Cepeda (2012) en su investigación denominado: “Propuesta de mejoramiento del sistema de almacenamiento y control de inventarios para BETMON”. El Objetivo principal es hacer una propuesta de mejoramiento del sistema de almacenamiento y control de inventarios para Betmon Repuestos con la finalidad de disminuir o eliminar las problemáticas encontradas en su cadena de suministros desde el punto de vista de ingeniería industrial. Dentro de los objetivos se propone realizar un diagnóstico de la cadena de suministros de Betmon repuestos para identificar los principales problemas que se presentan en el sistema de almacenamiento y gestión de inventarios.

Gómez & Rodríguez (2012) tesis de investigación: Análisis del servicio que brinda el proceso de almacenamiento y distribución de la Unidad Regional Pacifico Central del Instituto Nacional de Aprendizaje. Tesis para optar el grado de Maestría en Gerencia de Calidad, el objetivo general fue analizar el cumplimiento del servicio que brinda el Proceso de Almacenamiento y Distribución de la Unidad Regional Pacifico Central, también con las expectativas de sus clientes (instructores). La investigación es del tipo mixto, cuantitativo, de carácter descriptivo y retrospectivo, se aplicó una muestra sobre la percepción del instructor sobre el servicio brindado. La investigación concluye que las causas que afectan la entrega tardía de los materiales se deben a problemas relacionados al trabajo realizado por la mano de obra del almacén regional. También recomienda la realización de un estudio de métodos a nivel de todos los almacenes de para definir procedimientos estandarizados, seguros y eficientes de tal manera que se asegure el logro de los objetivos y la minimización de utilización de los recursos.

Barbosa y Reyes (2013) tesis de grado: Implementación de un sistema de inventarios y Análisis del Plan Estratégico de la Fundación Trabajando por Colombia (FruntaCOL). Por medio de este proyecto realizaremos una investigación detallada que permita identificar los problemas administrativos y contables; y con base en los resultados hallados, ejecutar una asesoría continua que ayude al mejoramiento y crecimiento de la fundación en el tiempo. Por otro lado, la fundación no cuenta con un sistema de inventarios apropiado para el manejo de los productos. Además, no hay ningún tipo de registro de las entradas y salidas de los productos, ni tampoco hay controles internos que permitan identificar las cantidades existentes. La formulación del problema es: ¿Cómo la implementación de un sistema de inventarios y el análisis del plan estratégico de la Fundación Trabajando por Colombia (FRUNTACOL) le permitirá cumplir con su misión y que esta sea auto sostenible? El objetivo general es implementar un sistema de inventarios y analizar el plan estratégico de la fundación Trabajando por Colombia (FRUNTACOL)..

Viaux (2014) tesis: Sistema de Gestión y Control de Inventario de Servidores Computacionales en una sala de Cómputos. La problemática que se aborda en el presente trabajo, tiene relación con la necesidad de mantener la ubicación, información

del estado de funcionamiento, temperatura, humedad, características físicas, historia e inventario de los elementos computacionales existentes en una de datos o data center. El objetivo general, es Evaluar la factibilidad estratégica, técnica y económica, para la creación de una empresa de servicios en la gestión y administración del inventario de (hardware) de los sistemas computacionales en un Centro de Datos, que permita su trazabilidad desde que ingresa hasta que sale de estos recintos. Concluye en el modelo de negocios: Modelo aplicable se trata del modelo de negocios.

Mata (2014) tesis: Propuesta de mejoras del inventario para los materiales del almacén central, de la Empresa PDVSA AUTOGAS. La ineficiencia del control de inventarios puede afectar la flexibilidad de operación de la empresa. El descontrol de éstos en las operaciones ineficientes de estos. Ello ocasiona que en determinado momento se encuentren con abundancia de alguna materia y carezcan de otra. Finalmente, estas deficiencias tienen efectos negativos en la utilidad. Esta situación plantea que las organizaciones establezcan un Control de Planificación Estratégica, a fin consolidar información veraz y segura en la gerencia, con el objetivo de garantizar que la toma de decisiones que se lleve a cabo sobre bases sólidas y reales. Sus objetivos específicos son: 1) Diagnosticar la situación actual del Almacén de PDVSA, Auto Gas, para identificar las causas que ocasionan el incumplimiento de orden de pedidos de los materiales para las obras en construcción de estaciones de servicio a gas y su desarrollo. 2) Seleccionar una propuesta que garantice la disponibilidad en el inventario de materiales y equipos adecuado en el almacén, para generar políticas de inventario que mejore el servicio.

Loja (2015) trabajo de investigación: Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventarios para la Empresa FEMARPE CIA LTDA. La investigación que se presenta busca realizar un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE LTDA, define como inventario físico, es el inventario real, es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes, mercancías, que se hallan en existencia en la fecha de inventario. La realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros de los registros representan fielmente el valor del activo principal, y también nos da a conocer el número de

existencias en el almacén. En su conclusión final determina que no cuenta con inventario verídico, ni con una base de datos del inventario por lo que los empleados al momento de requerirla no cuentan con la información necesaria y asimismo no existe el control permanente a nivel de inventario en lo referente a las entradas y salidas de mercaderías.

Flores (2015) investigación: Evaluación del Control al Área de Inventario de la Empresa JG REPUESTOS INDUSTRIALES de la ciudad de GUAYAQUIL. El objetivo de este trabajo es evaluar los actuales procesos, actividades, funciones para el manejo y control de los inventarios, establecer nuevos lineamientos, políticas, técnicas para la recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de mercadería, en los registros de inventario. Concluye: Para tener el control claro además preciso de las entradas y salidas de las mercaderías la empresa JG Repuestos Industriales debe establecer políticas, técnicas para cada proceso el control de los inventarios, con el fin de asignar responsabilidades y segregar funciones a las personas encargadas del proceso.

Sares (2015) Tesis de Maestría en Auditoría y Contabilidad: El Control de Inventarios y su Incidencia en el Proceso Contable de la Empresa Agroindustrial ROOSLET S.A. de la ciudad de Machala periodo comprendido desde julio a diciembre del 2012. Dice: Los inventarios son cantidades de bienes o también podemos considerar a la mercadería que la empresa tiene en su poder para poder luego comercializarla, es por eso que la empresa debe instaurar normas y políticas tendientes a lograr buscar la forma de salvaguardar y proteger estos bienes. El problema que se plantea es ¿Cómo afecta el inadecuado control de inventario en la empresa Rooslet S.A. de la ciudad de Machala? Siendo su objetivo general es, Analizar cuáles son las falencias que tiene el control del inventario en la empresa Agroindustrias Rooslet S.A, de la ciudad de Machala. En sus conclusiones: a) La empresa no cuenta con un proceso adecuado para el control de inventario, para el ingreso y salida, lo cual ocasiona que la empresa no sepa con exactitud la cantidad de inventario que tiene a una fecha determinada.

Manríquez (2015) investigación: Mejora de los Niveles de Servicio a partir de una correcta compensación de inventarios. El presente trabajo se enmarca en la empresa

LDP distribuidora de estructuras provisionarias (plataformas de trabajo y andamios), aplicadas a diversas industrias. La empresa maneja una red de 4 bodegas a lo largo de Chile, abarcando los diferentes mercados propios de cada zona geográfica. En el contexto del negocio, las actividades de planificación y almacenamiento de inventarios son claves en la cadena de valor. En el análisis previo de funcionamiento logístico y la gestión de inventarios, se observaron situaciones de colapso tanto en la capacidad de almacenaje como en el suministro de equipos. En su conclusión, señala: En términos generales, desde el punto de vista de la empresa, una mejora en el ámbito de los inventarios ha representado un gran avance, ya que con una inversión relativamente baja de tiempo y recursos se lograron ahorros financieros considerables. Por otro lado, se disminuyen los costos de oportunidad que son importantes para la operación de la organización y que son muy difíciles de cuantificar.

Gallardo (2016) trabajo de investigación: Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de Sociedad Repuestos España Limitada. Repuestos España es una empresa dedicada a la comercialización de repuestos y accesorios automotrices. Esta empresa ha presentado diversos problemas en la gestión de su inventario, que le ha llevado a buscar alguna solución de ingeniería que le permita mejor organización y control de este. El objetivo es desarrollar una propuesta de mejora para la gestión de inventarios de la empresa Repuestos España, a través del estudio de la demanda y aplicación de la teoría de inventarios, para aumentar la eficiencia en el uso de los recursos y disminuir costos asociados a inventario. Y sus objetivos específicos siguientes: Desarrollar un levantamiento de información operacional de la empresa, por medio de la aplicación de herramientas de recolección de información, para conocer el funcionamiento interno actual de la empresa. Analizar los productos de la empresa, mediante la inspección de bases de datos de ventas, para determinar los productos críticos, analizar y pronosticar su demanda.

Pumagualli (2017) trabajo de investigación: Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de los Almacenes León, Cantón Riobamba periodo -2014-2015. El trabajo investigativo tuvo como propósito analizar el sistema de control de inventarios de almacenes “León” de la ciudad de Riobamba-Ecuador y cómo este incide en la

rentabilidad empresarial. A pesar de tener el apoyo de personal con conocimientos contables, no se han elaborado tarjetas de control para establecer el máximo y mínimo de existencias, así como el periodo de revisión de los niveles. La observación es la técnica que utilizan, no siempre eficiente para los intereses de la empresa. El objetivo es determinar cómo el control de inventarios incide en la rentabilidad de los “Almacenes León”, cantón Riobamba, periodo 2014-2015”

1.2.2. Antecedentes nacionales

Cabrejos (2012) tesis: Investigación en contribución al mejoramiento de la gestión logística en el almacén del área de mantenimiento de maquinaria pesada en la empresa CYOMIN SAC. La investigación es de tipo descriptiva y propositiva. Descriptiva por presentar una interpretación correcta sobre realidades de hecho y Prospectiva porque se han elaborado una propuesta para el almacén de mantenimiento de maquinaria pesada. La investigación recomendó implementar el plan estratégico en el almacén para el control de los inventarios con sistemas computarizados, mejorando el tiempo de repuesta de los pedidos y que el gerente de repuestos y servicios ajuste el nuevo manual de procedimientos para la toma de inventarios físicos de fin de año de repuestos de rotación rápida.

Chire (2013) tesis: Investigación Control Interno Simultaneo en el Área de Almacenes y la Gestión Logística en las Instituciones Públicas de la ciudad de Tacna, periodo 2010-2011. El presente estudio tuvo como objetivo determinar cómo influye el control interno simultáneo en el Área de Almacenes en la Gestión Logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna. El presente trabajo de investigación se justifica por la importancia que ejerce el área de almacenes para la gestión logística. El objetivo principal es, determinar cómo influye el control interno simultáneo en el Área de Almacenes en la gestión logística en las instituciones públicas. Con las conclusiones siguientes: El control interno simultaneo en el Área de Almacenes en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo 2010-2011, es poco adecuado, debido a que el control interno simultaneo en los ingresos de bienes del Almacén, así como el internamiento y salida de bienes que dispone la obligación de verificar los procesos, actividades y tareas antes y después de su realización, según la Norma 3.9. Revisión de

Proceso, Actividades y Tareas que dispone la obligación de que los actos administrativos concuerden con los reglamentos y políticas de gestión.

Albújar y Huamán (2014) trabajo de investigación: “Estrategias de Control de Inventarios para Optimizar la Producción y Rentabilidad de la Empresa Agro Macathon S.A.C.” El objetivo principal es diseñar una estrategia de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C. y los objetivos secundarios son identificar los principales problemas que tiene el personal del trabajo para poder establecer un adecuado control de sus inventarios. Determinar adecuadamente la distribución de sus insumos de alimentación para el mejoramiento de su proceso productivo. En su conclusión del presente trabajo de investigación permite confirmar la hipótesis planteada ya que se ha determinado que en efecto la empresa Agro Macathon SAC. No cuenta con un control adecuado para sus necesidades, aunque su control no es minucioso. Por consiguiente, concluyen: a) La empresa no efectúa el control de sus inventarios a través de un Kardex o tarjeta de control visible Bincard que le permita conocer en tiempo real el número exacto de los insumos.

Cori (2014) tesis de investigación: “El Control Patrimonial de Altas y Bajas de bienes Muebles y su influencia en el nivel de consistencia del Estado de Situación Financiera en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna, año 2012”, tiene como propósito determinar de qué manera el control patrimonial de altas y bajas de bienes muebles influye en el nivel de consistencia del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna. El objetivo principal es: Determinar de qué manera el control patrimonial de altas y bajas de bienes muebles influyen en el nivel de consistencia del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna. Y concluye: Los resultados obtenidos demuestran una influencia significativa entre el control patrimonial de altas e bienes muebles y el nivel de consistencia del estado de situación financiera. ($p=0.002 < 0.05$)
2) Los resultados obtenidos demuestran una influencia significativa entre el control patrimonial de baja de bienes muebles y el nivel de consistencia del estado de situación financiera. ($p=0.001 < 0.05$).

Suca (2015) su investigación: “Implementación de un Sistema de Administración de Inventarios basado en la Filosofía JIT (Just in Time) para las Empresas Comercializadoras de Materiales de Construcción de Puno, Arequipa y Cusco”, El trabajo de investigación cuyo objetivo fue de implementar el JIT (Justo a tiempo) y mejorar la cadena de valor de las empresas de comercialización de materiales de construcción de las regiones de Puno, Arequipa y Cusco. En su conclusión señala de la empresa piloto Construcsur; Los indicadores de gestión creados para evaluar el sistema diseñado de administración de inventarios permitieron tener una idea del impacto que tendría en el negocio de Construcsur si se continua con la implementación del sistema siempre y cuando se consideren las diferentes variables para la aplicabilidad del modelo diseñado, como son capacidades de planta del proveedor, manejo de sistemas de información, posibilidad de inversión y disponibilidad de equipos y máquinas para transporte y abastecimientos.

García (2016) su investigación: “El Inventario Físico de Bienes Patrimoniales y los Estados Financieros en las Entidades del Sistema Nacional de Bienes” .El resultado presentado en el informe final de la comisión de inventario en los últimos años refleja una situación anormal respecto de los bienes patrimoniales declarados sobrantes y faltantes (para efectos prácticos se considera márgenes mayores al 5% del total de bienes). El objetivo del presente trabajo de investigación pretende conseguir es plantear una alternativa correctiva del plan de trabajo utilizado a través de los últimos ejercicios presupuestales, teniendo en cuenta factores como la capacitación del personal ejecutivo, revisión y actualización de la base de datos utilizada, programación del cronograma de actividades, teniendo en cuenta que el factor principal que determina la correcta formulación y elaboración del plan de trabajo constituye la comisión encargada de llevar a cabo el inventario físico patrimonial de los bienes de la institución.

León (2016) tesis de investigación: “Análisis, diagnóstico y propuesta de mejora para la gestión de almacenes e inventarios para una empresa de coberturas plásticas”. En su conclusión, señala el desarrollo de análisis pertinente de las mejoras sugeridas en el proyecto: a) A través del control físico de inventario basado en ABC se determine la

cantidad de SKU a inventariar por día. b) El determinar la política de inventario más adecuado para la empresa permite gestionar de manera óptima los inventarios, garantiza la disponibilidad de stock para no presentar pérdidas económicas.

Rodríguez (2016) tesis de investigación: “Control de Almacén y su Incidencia en la Gestión Eficiente de los Stock de Inventarios de la Empresa Construcciones EL PALMAR SAC, Trujillo 2015”. Su objetivo general es. Determinar la incidencia del control almacenamiento en la gestión eficiente de los stocks de inventario de la empresa construcciones el Palmar SAC. Se concluye que el control de almacenamiento es importante porque asegura el adecuado cuidado de los bienes y el control de los bienes. Se recomienda que la empresa construcciones El Palmar SAC; deberá aplicar el control de almacenamiento por la importancia que tiene de minimizar los riesgos de error permitiendo la limpieza efectiva manteniendo en orden y evitando la mezcla de productos.

Huamán (2017) tesis de investigación: “Gestión de almacén en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, Lima 2017”. El objetivo general del problema es: Determinar la situación de la gestión de almacén en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, y los objetivos específicos: 1) Identificar la situación del proceso de almacenamiento de la gestión de almacenes en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones. 2) Identificar la situación del proceso de distribución de la gestión de almacén. 3) Identificar la situación del inventario físico de la gestión de almacén. Cuyas conclusiones son: 1) Se determino la situación de la gestión de almacén en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, Identificándose que la gran mayoría de lo colaboradores (84) de ellos presenta un nivel “Regular” (70.0%). Se concluye que el predominante de la gestión de almacén de la gestión de almacén, en la muestra es el “Regular”.

Andrada (2017 investigación: “Control de Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Comercial M&Q E.I.R.L.”. Formulación del problema es: ¿De qué manera el control de inventarios incide en el Estado de Situación Financiera de la empresa Comercial M&Q E.I.R.L.? Lo realiza los inventarios anualmente, sin embargo, no se elabora de manera integro ni completo ocasionando un problema

incesante la desaparición de artículo ferreteros, los problemas son: a) Inconsistencia de inventarios, b) Manejo de inventario en forma empírica, c) Mercaderías obsoletas. En su conclusión, indica: La aplicación del control de inventarios si incide en el Estado de Situación Financiera de manera directa, ya que afecta al activo corriente, el patrimonio y la utilidad de la empresa al registrar los ajustes contables. Y la recomendación principal es de implementar un sistema de software que permita mejorar la calidad de control de sus activos y la forma más correcta de proteger sus existencias, con la finalidad de minimizar riesgos que perjudiquen a las mercaderías como; deterioro, pérdidas y robos, creando descuadre en la información contable.

Adrianzén (2017) investigación: “Resultados de la clasificación de Inventarios utilizando el enfoque multicriterio ABC en una Empresa Constructora”, la presente tesis, tiene como objetivo general demostrar que una empresa constructora que clasifica los inventarios utilizando el enfoque multicriterio ABC puede mejorar los resultados de la toma de decisiones del área de gestión de inventarios en comparación con los resultados que se obtienen al utilizar la tradicional clasificación ABC de los inventarios que solo considera el criterio del valor de consumo. Para la clasificación de este enfoque multicriterio propuesto, se han seleccionado tres criterios, elegidos en el siguiente orden de importancia para esta empresa de construcción: criticidad, disponibilidad y tiempo de respuesta y el valor de consumo.

Ruiz Cueva (2017) tesis de investigación: “Control Interno y Bienes Patrimoniales Inventariados en el Almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima-2016”, siendo sus objetivos específicos: Determinar en que medida el control interno se relaciona con la dimensión de inventario físico de almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén; determinar en que medida el control interno se relaciona con la dimensión de inventario físico de Activo Fijo de bienes patrimoniales inventariados en el almacén. Que concluye: La presente investigación demuestra que el control interno se relaciona significativamente con la dimensión de inventario físico de almacén de los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de Lima.

Hidalgo (2017) investigación: “Análisis de la Gestión de Inventarios de la Empresa Creazioni S.A. de la ciudad de Iquitos, periodo 2011-2015”. El objetivo de la tesis magistral fue analizar la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S.A. Para ello, se llevó a cabo la presente investigación de tipo descriptivo y de diseño no experimental, analizando el comportamiento de las compras de mercadería, las ventas, el inventario inicial, el inventario final, la rotación de inventarios y el costo de ventas. El objeto principal es analizar la gestión de inventarios de la empresa Creazioni S.A. Concluye: La gestión de inventarios de la empresa Creazioni S.A. se realizó de manera eficiente, pero se debe añadir que en años anteriores se incurrió en sobre stocks, ocasionando altos costos financieros por el dinero inactivo inherente a mercadería sin movimiento.

Romero (2017) tesis de investigación: “Gestión de Inventarios en una empresa de artículos eléctricos Puente Piedra, 2017”. El objetivo principal es describir la situación de la gestión de los inventarios en una empresa de artículos eléctricos; el presente trabajo de investigación se ha realizado en una empresa de artículos eléctricos en la cual no se cumple con los procesos que intervienen en la gestión logística, generando deficiencias en el manejo de sus inventarios y en la determinación de los costos de fabricación.

Villahermosa (2018) tesis de investigación: “Gestión de Equipos de Trabajo y la Eficacia en la toma de Inventarios de Activos Fijos en la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2012-2017”. La investigación tuvo como objetivo general determinar la influencia de la gestión de los equipos de trabajo en la eficacia de la toma de inventarios de activos fijos en la Universidad Nacional del Altiplano, el tipo de investigación es no experimental, se empleó el métodos deductivo, analítico y sintético, el diseño de investigación es transaccional correlacional causal.

Rupay (2018) tesis de investigación: “Modelo de Inventario para la Gestión de Mantenimiento de Tracto Camiones”. El tipo de investigación corresponde a un nivel descriptivo, correlacional y de campo. Para el mismo se utilizaron las técnicas e instrumentos apropiados para esta investigación, las técnicas aplicadas fueron de análisis de una base de datos históricos y fuentes bibliográficas. Su conclusión

contribuye en clasificar y categorizar los materiales de mantenimiento usador por el taller de servicio nos da una visión más clara y correcta de como evaluar los repuestos y consumibles en un taller de servicio, los métodos de Pareto y Frecuencia de uso para categorizar son herramientas importantes para implementar el modelo de inventario.

a) Marco Conceptual

1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO

Agrupar las subcuentas que representan bienes adquiridos para ser destinados al uso y consumo de la entidad y/o transferencias a otras entidades.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los bienes y suministros se registrarán a su costo de adquisición, incluyendo todos los costos necesarios para que los mismos tengan su condición y ubicación actuales.

Para los efectos de la medición al cierre del período que se reporta, se tomará en cuenta el costo de adquisición.

Los bienes y suministros que se obtienen a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.

PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL

Versión Actualizada (Resolución Directoral N° 001-2018-EF/51.01)

ES DEBITADA POR:

El precio de los bienes adquiridos por la entidad.

El valor de los bienes por concepto de donaciones.

El valor de los bienes por concepto de transferencias.

El valor de los bienes reingresados o devueltos por las dependencias.

El valor de los sobrantes.

La recuperación de pérdidas por desvalorización reconocidas anteriormente.

ES ACREDITADA POR:

El valor de los bienes entregados a las dependencias.

El valor de los bienes transferidos a entidades del Sector Público.

El valor de los bienes entregados a entidades privadas.

El valor de los bienes entregados a personas naturales.

El valor de los bienes devueltos a los proveedores.

El valor de los bienes faltantes.

El valor de las mermas.

La reclasificación de los bienes y suministros de funcionamiento desvalorizados.

El castigo de los bienes y suministros de funcionamiento para los que se haya estimado la desvalorización.

Esta cuenta se presenta en el rubro Inventarios neto de desvalorización en el Estado de Situación Financiera. La valuación del movimiento de los suministros de funcionamiento se efectuará de acuerdo a los siguientes métodos de valuación:

Estos métodos tienen la capacidad de determinar el valor de las unidades que se encuentran almacenadas. Actualmente existen diversos métodos de gran utilidad, sin embargo, los más utilizados son los siguientes:

- a) Método PEPS (Primeras entradas, primeras salidas).- En este método se traza que los primeros productos que se obtienen, son los que se venden primero, así quedarán en el inventario solo los artículos de entrada reciente. Esto quiere decir que supone un planteamiento en la práctica más real, ya que vende los artículos que tengan más tiempo en inventario y de esa forma lograr disminuir el riesgo de vencimiento.
- b) Método UEPS (Últimas entradas, primeras salidas).- El cálculo del costo de inventario de este método, es totalmente opuesto al del PEPS. Esto se debe a que la entrada de los últimos artículos, son parte del inventario que se venderán

primero. En este método no se debe costear el material a precios diferentes, solo se podrá hacer cuando la partida de artículos más reciente se haya acabado.

- c) Promedio ponderado (Diario, mensual o anual). - Consiste en encontrar el costo promedio de los artículos individualmente que existan en el último inventario cuando las unidades son iguales en su apariencia, pero no en su precio de adquisición, independientemente que se hayan comprado en diferentes épocas y a distintos precios.
- d) Identificación específica. - Esta consiste en identificar de forma individual los artículos, esto produce un nivel de certeza con una proporción que tenga un grado de complejidad de su aplicación.

El precio de compra incluye además del precio neto facturado por el proveedor, los fletes, seguros, gastos, derechos de importación y todo otro desembolso necesario hasta ingresar los suministros al almacén de la entidad para darles su condición y ubicación actuales.

NICSP

NICSP 1 Presentación De Estados Financieros

NICSP 12 Inventarios

Adquisición: Proceso técnico de abastecimiento, constituido por un conjunto de acciones técnicas, administrativas y jurídicas orientadas a conseguir a la propiedad, el derecho de uso o el acceso a la presentación de servicios no personales.

Almacenamiento: Es el conjunto de actividades, orientadas a la ubicación temporal de los bienes en un espacio físico establecido, con el objeto de ser custodiados, en tanto sean trasladados a las dependencias que las soliciten.

Análisis: Distinción y separación de las partes de un todo para llegar al conocimiento de sus componentes y de sus interacciones recíprocas, análisis de investigación es una técnica para descubrir y explicar en forma sistemática a los diferentes elementos registrados en los documentos obtenidos vía encuesta.

Bienes: Son todos aquellos elementos materiales individualizables que se pueden medir, intercambiar y utilizar para el desarrollo de procesos productivos de diversas naturalezas. El concepto engloba a los artículos materiales, insumos, instrumentos de producción, maquinarias, equipo repuestos accesorios y otros elementos empleados para el cumplimiento de las metas.

Calidad: Conjunto de propiedades inherentes a un material o producto que definen su carácter, índole, importancia o valor.

Control: El sistema de control es el área con la que se debe trabajar conjuntamente y a la que se debe otorgar toda la información, si es posible antes de su ejecución y fomentar que participe como veedores de los procesos, a fin de garantizar la transparencia de los mismos.

Catalogo de bienes: Incluye de manera ordenada y clasificada a todos los productos e insumos que se utilizan, aquí están registrados desde una tuerca hasta los equipos médicos, pasando por los insumos utilizados todas las áreas administrativas y asistencias como útiles de escritorio, artículos de limpieza, equipos de computo, de toda índole.

Stock de Seguridad: Aquel que constituye una cantidad determinada de un producto a fin de evitar el desabastecimiento en condiciones no previstas.

Orden de Compra o Guía de Internamiento: Es un documento que sirve para formalizar entre la entidad y/o proveedores favorecidos que figuran en la respectiva acta de otorgamiento, base a la decisión tomada por el jefe de la Oficina de Logística o por el respectivo órgano competente de la entidad, el compromiso de compra de los bienes o servicios requeridos por ésta.

Nota de Entrada al Almacén: Es un documento que sirve para sustentar el ingreso de bienes al almacén institucional, por el concepto distintos a los de compra (donaciones sean de personas naturales y/o jurídicas) en cualquiera de sus modalidades.

Distribución: Este proceso es el que controla el abastecimiento de los centros periféricos y también controla a los proveedores. Este es un proceso exclusivo del personal de logística.

Eficacia: Se concibe este concepto como el principio que define y asegura el cumplimiento de las políticas y metas fijadas por el gobierno para la colectividad nacional, en su índole dimensión cuantitativa y cualitativa reconociendo la íntima relacion entre los objetos propuestos y los resultados obtenidos.

Eficiencia: Se concibe este concepto de administración como el principio de administración que permite la relacion optima entre los recursos que se utilizan y los productos que se obtienen y que simultaneamente hace posible que el trabajador se sienta realizando mediante un sentimiento de logros y de plena participación.

Inventario Físico: En el NIC 2, define a los inventarios como aquellos activos poseidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestaión de servicios (Hirache, 2015). La NIC 16 prescribe el tratamiento contable de propiedades, de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo; así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión (Ayala,2016). El inventario físico son las tareas de orden técnico, legal y administrativo que realizar el personal técnico de la oficina de logística de una entidad pública en coordinación con la oficina de contabilidad para efectuar una adecuada toma de inventarios físico de los bienes y suministros de funcionamiento del estado mediante la verificación física, conteo, medición de cada uno de ellos (Castañeda,2010).El inventario es el procedimiento que consiste en verificar físicamente, codificar y resgistrar los bienes 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 diferencias que pudieran existir y proceder a las regularizaciones que corresponda (Reglamento de la Ley N° 29151, 2008).

Bienes faltantes: Son los bienes que al realizar la verificación física fueran detectados como que no existen físicamente en el almacén, y/o error indebido se procedio en la salida del bien.



Bienes Sobrantes: Son los bienes que al realizar la verificación física fueran encontrados físicamente en el almacén, los cuales no fueran entregados debidamente controlados en sus registros.

Conciliación física: Constituye una de las acciones más importantes del control de entradas y salidas de bienes de suministros de funcionamiento, que a través de saldos físicos de existencia de bienes y el saldo contable del movimiento de almacén deben tener la seguridad de cifras en los importes valorizados concordantes que sus cifras en los Estados Financieros.

Alta: Es el procedimiento que consiste en la incorporación física y contable de bienes de una entidad.

Bienes por Baja: Es el procedimiento que consiste en la extracción física contable de bienes de una entidad.

Sanearamiento Contable: Se rige por las normas pertinentes de la Ley N° 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y Comunicado N° 002-2015-EF/51.01; Acciones de depuración, regularización, corrección de error y sinceramiento contable.

CAPÍTULO II

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Identificación del problema

La oficina logística de las Universidades Públicas de la Región Puno, es el conjunto interrelacionado de políticas, objetos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados a la atención eficiente de bienes y suministros de funcionamiento, están encargados de atender en forma racional el flujo de distribución de suministros de funcionamiento, sin embargo en el almacén central de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno, se encuentran almacenados bienes con mucho tiempo atrás de años anteriores no dándose el uso racional salida de dichos bienes, los reportes de información de almacén mensual son registrados por el personal del área de contabilidad estos saldos no son conciliados por los analistas de contabilidad. Sin embargo la entidad nombra comisión de inventario para que realice la conciliación con los saldos de los Estados Financieros cada periodo de cierre para obtener la información consistente de almacén, la comisión ejecuta la toma de inventario al barrer de la existencia físico de bienes, en la toma de inventarios se constata las siguientes especificaciones: cantidad, peso, unidad de medida, ubicación en la constatación física encontrándose con una serie de deficiencias como existencia de bienes obsoletos que no tienen uso, considerándose como bienes sobrantes, asimismo bienes que reflejan en el reporte de informe de movimiento de almacén en su sistema propia que se utiliza sus saldos son irreales teniendo como que no existen físicamente a la cual se considera como faltantes y además carece de registro de tarjeta de existencia valoradas de almacén, simplemente se cuenta con la tarjeta de control visible que valida en algunos aspectos el saldo de las operaciones de entradas y salidas, implementadas por la comisión de inventario hace dos últimos años anteriores, asimismo el área de almacén no cuenta con la información propia del movimiento mensual de los almacenes durante el periodo, en su sistema propiamente que se maneja SIADMIN. NET, en cambio la Universidad Nacional de Juliaca cuenta con el sistema propiamente para uso de movimiento de almacén. Finalmente, el resultante de movimiento de almacén al cierre del ejercicio de cada periodo

resulta con diferencias mínimas por cada rubro de la cuenta BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO. Por lo tanto, se identifican diversas causas denominadas limitaciones y aplicación de políticas contables, que distorsionan éstos a los estados financieros, determinándose por ello inconsistente o su no confiabilidad y transparencia, para ser considerados como una información real. Sin embargo, la comisión de inventarios alcanza la información del movimiento de almacén al cierre del ejercicio para su conciliación de saldos entre el inventario físico valorizado, el reporte de movimiento propiamente de almacén y el saldo que refleja en la información de balance de comprobación. Finalmente se realiza la conciliación de la información financiera de saldos deudoras como acreedoras a la cuenta de resultados acumulados sea déficit o superávit, con los ajustes de dichos saldos se elabora la nota de contabilidad para reflejar los saldos considerados del inventario físico real, lo que significa en la información de los estados financieros. Dicho ajuste de nota de contabilidad se realiza conforme a la dación de la Dirección General de la Contaduría Pública de la Nación con el Comunicado N° 02-2015-EF/51.01 a partir del periodo 2015, el tratamiento contable que corresponde a las acciones de Depuración, Regularización, Corrección de Error y Sinceramiento Contable aprobado por Resolución del Titular, son considerados por las Entidades Gubernamentales en el marco de las disposiciones contenidas en la NICSP 03 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”; que se denomina como SANEAMIENTO CONTABLE. Por consiguiente, dichos saldos conciliados no están corregidos a la apertura de saldos para el ejercicio del siguiente periodo. Lo que en cada periodo siguiente sigue las diferencias en la cuenta de BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO.

2.2. Enunciados del problema

2.2.1. Enunciado general

- ¿Cómo influye los bienes sobrantes y faltantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministro de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016- 2017?

2.2.2. Enunciados específicos

- ¿Cómo incide los bienes sobrantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministro de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016- 2017?
- ¿Cómo incide los bienes faltantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministro de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016- 2017?
- ¿Cómo concretar los bienes del inventario físico sobrantes y faltantes que influye de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016-2017?
- ¿Es posible proponer políticas de lineamientos y procedimientos para altas y bajas de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno?

2.3. Justificación

El presente trabajo de investigación se desarrolló para conocer los aspectos concernientes a la toma de inventarios que se realiza cada periodo al cierre del ejercicio fiscal en las entidades públicas del estado que tienen deficiencia en la inconsistencia de los saldos de la Cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento de los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, se justifica debido a los siguientes criterios: La dirección general de administración, la oficina de contaduría, la oficina de logística no toma la debida importancia en el procedimiento de la toma de inventarios físicos como establece las normas que deben ser conciliados en la preparación de Estados Financieros. La Directiva N° 002-2018-EF/51.01, en el numeral 12 señala: “Acciones Preliminares al Proceso de Cierre Contable”. En el literal a) indica: Efectuar las conciliaciones y pruebas de comprobación de saldos de las cuentas del Estado de Situación Financiera, considerando fundamentalmente lo siguiente:

- ✓ Conciliación del saldo de balance.
- ✓ Inventario físico de edificios y estructuras
- ✓ Inventario físico de vehículos, maquinarias y otros
- ✓ Inventario físico de bienes en almacén y otros

Sin embargo, la administración nomina la comisión central de inventarios al cierre del ejercicio todos los años, la comisión determina saldos de bienes en el almacén totalmente deficiente no cuentan con el reporte de existencia real, no concuerda con el reporte de información contable. Según nuestro propósito de investigación traducimos el siguiente objetivo: Determinar los saldos de bienes sobrantes, faltantes, que serán dadas de altas y bajas del inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento y su incidencia en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016 -2017; Asimismo señalamos para establecer las hipótesis de investigación, la inconsistencia significativa de saldos a los estados financieros. El estudio es importante en razón ayudará a mejorar la administración de los almacenes con la propuesta de lineamientos del procedimiento de administración de almacenes.

El Director General de Administración, o quien haga sus veces a nivel de cada unidad ejecutora y entidad, dispondrá la realización de la conciliación de inventarios entre la oficina responsable de Logística y la Oficina de Contabilidad, o quienes hagan sus veces, registrados en el SIGA - Módulo Logística (MEF) u otro aplicativo informático en el caso de las entidades que no se encuentren obligadas a su implementación.

2.4. Objetivos

2.4.1. Objetivo general

- Determinar saldos reales de bienes sobrantes y faltantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministro de funcionamiento y su incidencia en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016- 2017.

2.4.2. Objetivos específicos

- Determinar los bienes sobrantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministro de funcionamiento y su incidencia en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno.
- Determinar los bienes faltantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministro de funcionamiento y su incidencia en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno.

- Materializar la conciliación de saldos del inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento y su incidencia en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno.
- Proponer políticas de lineamientos y procedimientos para altas y bajas de existencias de bienes en desuso que se encuentra en los almacenes de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno.

2.5. Hipotesis

2.5.1. Hipótesis general

- El inventario físico de bienes sobrante y faltante influye inconsistencia negativa de la cuenta bienes y suministro de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016- 2017.

2.5.2. Hipótesis específicas

- El inventario físico sobrante influye negativamente de la cuenta bienes y suministro de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016- 2017.
- El inventario físico faltante influye de manera negativa de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016- 2017.
- Conciliación de inventario físico de bienes sobrantes y faltantes influye positivamente de la cuenta de bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, 2016-2017.

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Lugar de estudio

El presente trabajo de investigación se realiza en la Región Puno, fue de tipo observacional, descriptivo, transversal y de correlación. Una característica de la Región Puno es el Patrimonio Cultural Inmaterial del Perú. Este patrimonio infunde un sentimiento de identidad y continuidad que contribuye a promover el respeto de la diversidad cultural y creatividad humana. Donde Puno cuenta con las siguientes características:

- Superficie (5to. Dpto.) : 66,999 Km².
- Población(2017) : 1, 172,697 hab.
- Densidad : 17.50 hab/km²
- Altitud : 3,827 m.s.n.m.
- N° de Provincias : Un total de 13, como son:
- Zona Sur : Collao, Chucuito y Yunguyo.
- Zona Centro : Puno , San Román y Moho.
- Zona Norte : Lampa, Melgar, Azángaro, Carabaya, Huancané, San Antonio de Putina y Sandía.

La región concentra gran parte de su PBI en el sector primario, llámense actividades extractivas como la minería, ganadería, agricultura, esta última sobre todo tiene subsistencia en las áreas con menos accesibilidad y con menor índice de desarrollo humano, es el primer productor nacional de: estaño, fibra de alpaca, papas, carne de ovino,

lana, quinua, representando en la mayoría de los casos más del 40% de la producción total del país.

La Población Económicamente Activa (PEA) es de aproximadamente 749,5 miles, existe una tasa de desempleo de 1,9%, y una Población Económicamente Inactiva de 163.0 miles personas todo esto según datos del INEI para el año 2009. Del total de la PEA el 49.5% pertenece al sector primario (actividades extractivas), el 14,4% al comercio, 8,1% a la manufactura, 6,7% a transporte y comunicaciones, 3% a la construcción, 18,3% a otros servicios.

En la región Puno, según el último censo Económico del INEE existe un total de 37 663 establecimientos comerciales, de los cuales el 41% se halla en la provincia de San Román, el 22,6% en la provincia de Puno, y el porcentaje restante es dividido entre las demás provincias de la región. El PBI de la Región Puno es para el año 2009 de 3754,3 mil millones de nuevos soles.

Así mismo el presente trabajo de investigación se realizó en las Universidades Nacionales de la Región Puno. Los siguientes:

1. UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO-PUNO: La Universidad Nacional del Altiplano de Puno (siglas: UNAP) es una universidad pública ubicada en la ciudad de Puno, Perú. Es una de las primeras universidades públicas fundadas en 1856 a iniciativa de la población del Departamento de Puno. Inicialmente fue creada como escuela de formación aristocrática. Destaca en: Ciencias, Tecnologías y Artes aplicadas. La UNAP está organizada en 19 facultades que abarcan 37 escuelas profesionales.

La Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria (SUNEDU) otorgó a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno (UNAP) el LICENCIAMIENTO institucional por seis años, tras culminar el procedimiento de carácter obligatorio para todas las casas de estudios superiores del país.

Puerta de ingreso de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno



Figura 12. Portal de entrada de la UNA-PUNO

Fuente: Página de portal institucional de la UNA-Puno

2. UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA: La Universidad Nacional de Juliaca (sigla: UNAJ) es una universidad pública ubicada en la ciudad de Juliaca, Perú. La UNAJ cuenta con 5 carreras profesionales y fue fundada el 25 de julio de 2007 mediante Ley N° 29074. La universidad cuenta 1630 estudiantes. La universidad fue creada por Ley N° 29074, del 25 de julio de 2007, con la autorización del Consejo Nacional Para la Autorización de Funcionamiento de Universidades (CONAFU) bajo Resolución N° 569-2011-CONAFU; cumpliendo con el Reglamento General del Proceso de Admisión a las Universidades bajo competencia del CONAFU, emitida por la Resolución N° 471-2011-CONAFU, de fecha 22 de setiembre de 2011.

La Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria (SUNEDU) otorgó a la Universidad Nacional de Juliaca (UNAJ) la licencia Institucional para ofrecer el servicio educativo superior universitario en el país, con una vigencia de 6 años. Tras superar la evaluación del cumplimiento de Condiciones Básicas de Calidad, la universidad podrá seguir ofertando las carreras de: Energías Renovables, Ingeniería Textil y Confecciones, y Gestión Pública y Desarrollo. Se trata, en los cuatro primeros casos, de programas que no se ofertan en otras universidades de la región Puno.

Puerta de Ingreso de la Universidad Nacional de Juliaca



Figura 13. Portal de entrada sede central de la UNAJ-JULIACA

Fuente: Portal institucional de la UNAJ- JULIACA.

3.2. Población

La población es el conjunto de todos los individuos (objetos, personas, documentos, data, eventos, empresas, situaciones, etc.) a investigar. La población es el conjunto de sujetos o cosas que tiene una o más propiedades en común, se encuentra en un espacio o territorio y varían en el transcurso del tiempo (Vara, 2015, p. 261).

Según Arias (2006), “la población o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (p.81).

La población de investigación esta conformada por las Universidades Públicas de la Región Puno.

- Universidad Nacional del Altiplano de Puno- UNAP
- Universidad Nacional de Juliaca- UNAJ

Por las características de investigación, se ha tomado como población o universo de estudio de investigación los Estados Financieros, siguientes:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (EF-1)

- Balance de Comprobación.
- Balance Constructivo (HT-1 Hoja de Trabajo).
- Notas a los Estados Financieros.
- Análisis de Cuenta: Inventarios.

Que esta integrado por las Cuentas y Subcuentas de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016-2017.

Activo Corriente:

- Efectivo y Equivalente al Efectivo.	Nota 3
- Inversiones Financieras.	Nota 4
- Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5
- Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6
- Inventarios (Neto)	Nota 7
- Servicios y otros pagados por anticipado	Nota 8
- Otras Cuentas del Activo	Nota 9

3.3. Muestra

En este estudio el muestreo fue no probabilístico, es decir no aleatorio, porque para hallar la muestra no se empleó el azar sino en base de los datos disponibles y las características propias de la investigación, además no se empleó fórmula matemática alguna. Se ha tomado el análisis de la cuenta de activo corriente de los Estados Financieros de las (02), Universidad Nacional del Altiplano y la Universidad Nacional de Juliaca. Habiéndose obtenido toda la información de los Estados Financieros de la cuenta BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO (INVENTARIOS), en el periodo 2015 a 2016. Para lo cual se ha obtenido como muestras las informaciones del Estado de Situación Financiera (EF-1). Activo Corriente:

INVENTARIOS (NETO); Que conforma la Cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, de los Estados Financieros, de las Universidades Nacionales Públicas de la Región.

3.4. Método de Investigación

En cuanto a la metodología a utilizar en la presente investigación es cuantitativa, debido a que la metodología cuantitativa parte de cuerpos teóricos en base de los cuales se formula hipótesis sobre relaciones esperadas. El procedimiento que se sigue es hipotético – deductivo (Monje, 2011).

Para el desarrollo de la investigación y considerando nuestros objetivos específicos, se utilizó los siguientes métodos:

- **Método Descriptivo.** - Este método lo utilizamos para describir todos los aspectos relacionados a la determinación de los bienes existentes sobrantes y faltantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los Estados Financieros de las entidades públicas universitarias de la Región Puno.
- **Método Analítico.** - Este método permitió analizar detalladamente todas las características de los reportes de información del movimiento de almacén, informes del inventario física de bienes de la cuenta de bienes y suministros de funcionamiento y los saldos de información financiera y los análisis de cuenta de los Estados Financieros de las Universidades Nacionales Públicas de la Región Puno, sobre la base del estudio de investigación, lo que nos permitirá alcanzar nuestros objetivos y confirmar o rechazar nuestras hipótesis planteadas.
- **Método Comparativo.** – Este méto permitió realizar comparaciones de entre los reportes del informe de inventario físicamente encontrados en el recinto de almacenes, frente al reporte de información financiera, esto permitió hacer comparaciones de saldos, y por medio se determinan los objetivos específicos planteados.
- **Método Deductivo.** - Este método permitió partir del análisis de hechos generales en el ámbito del estudio informe del inventario física con reporte de informe de movimiento de almacén y reporte de saldos de información financiera de balance de comprobación. Determinandose comparativamente los saldos reales consistentes entre el reporte de inventario de existencia física y los saldos de información financiera en las universidades públicas de la región Puno, para llegar a

conclusiones de orden particular y establecer las conclusiones del trabajo de investigación.

3.5. Descripción detallada de métodos por objetivos específicos

a) Técnicas de recolección de datos

La técnica aplicada para la recolección de datos fue la visita a la entidad CONECTAMEF-Puno, para obtener información de los estados financieros presentados de las entidades en estudio de los periodos 2016-2017. Fueron:

- Los estados de situación financiera EF-1, periodos 2016-2017 de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno.
- Los estados de situación financiera EF-1, periodos 2016-2017 de la Universidad Nacional de Juliaca.

Además, se obtuvo informaciones siguientes:

- Se recopiló reporte de información al mes de diciembre de los periodos 2016-2017 de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, las siguientes informaciones:
 - Reporte de informe de movimiento de almacén de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento al 31 de diciembre de 2016- 2017.
 - Reporte de informe de comisión de inventario de existencia física de bienes y suministros de funcionamiento al 31 de diciembre de 2016- 2017.
 - Balance de comprobación al 31 de diciembre de los periodos 2016- 2017.
 - Analisis de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento al 31 de diciembre de 2016- 2017.
- Asimismo, con visita del investigador a la ciudad de Juliaca se recopiló reporte de información al mes de diciembre de los periodos 2016-2017 de la Universidad Nacional de Juliaca, las siguientes informaciones:
 - Informe de movimiento de almacén de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento.
 - Informe de inventario físico de existencia de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento al mes de diciembre.
 - Balance de comprobación al 31 de diciembre de los periodos 2016- 2017.



- Se recopiló la norma emitida por Ministerio de Economía y Finanzas, COMUNICADO N° 002-2015-EF/51.01
- Directiva N° 002-2018-EF/51.01, aprobado con Resolución Directoral N° 008-2018-EF/51.01 “Lineamientos para la elaboración y presentación de información financiera y presupuestaria para el cierre del ejercicio fiscal de las entidades públicas y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Analisis de resultados

La investigación tuvo como finalidad conocer la incidencia del resultado del inventario físico de existencia de bienes de la cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO frente a los saldos de la información financiera de Balance de Comprobacion de las dos Universidades Nacionales existentes en la región Puno, durante los periodos 2016 y 2017 para ello de cada Universidad, se ha analizado los reportes de información del movimiento de almacén el reporte de información financiera de la Oficina de Contabilidad y determinar la incidencia del inventario físico la existencia de bienes sobrantes y bienes faltantes para preparación de los Estados Financieros para su presentación en cumplimiento a la Directiva N° 002-2018-EF/51.01, aprobado con Resolución Directoral N° 008-2018-EF/51.01, sobre “Lineamientos para la Elaboración y Presentación de Información Financiera y Presupuestaria para el Cierre del Ejercicio Fiscal de las Entidades Públicas y otras formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos”. Los resultados obtenidos que se presenta en cuadros analíticos que permite conocer el resultado del trabajo de investigación a continuación mostramos los resultados obtenidos con la finalidad de dar respuesta a cada una de las interrogantes planteadas y de esta forma alcanzar nuestros objetivos propuestos para luego confirmar o rechazar nuestras hipótesis.

4.1.1. Objetivo específico 1

Determinar los bienes sobrantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento y su incidencia en los Estados Financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016 – 2017.

Tabla 1

Reporte de Informe de Movimiento de Almacén Central al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional del Altiplano -Puno. (Unidad de Almacén Central UNA-PUNO).

CTA.CONTABLE	DENOMINACION	SALDO ANTERIOR	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO DEL MES
13010101	ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	845.512,92	1.793.683,71	2.625.435,96	13.760,67
13010102	ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO ANIMAL	3.022,50	-	3.022,50	-
1301020101	VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	91.040,85	9.355,50	9.389,25	91.007,10
1301020103	CALZADO	295,17	-	-	295,17
13010301	COMBUSTIBLE Y CARBURANTES	2.281,50	61.586,45	53.230,10	10.637,85
13010303	LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	2.029,00	-	-	2.029,00
1301050101	REPUESTOS Y ACCESORIOS PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES	468.929,63	40.273,65	38.392,87	470.810,41
1301050102	AGROPECUARIO, GANADERO Y DE JARDINERIA	368.108,13	37.679,16	54.635,57	351.151,72
1301050201		-	-	-	-
1301050301	ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y ELECTRONICA	40.213,64	1.699,40	6.280,86	35.632,18
1301050401		1.261,24	-	-	1.261,24
1301059999	OTROS	1,00	-	-	1,00
13010601	DE VEHICULOS	13.708,08	11.647,00	10.354,00	15.001,08
13010602	DE COMUNICACIONES Y TELECOMUNICACIONES	600,50	-	-	600,50
13010603	DE CONSTRUCCION Y MAQUINAS	164.561,83	-	125,00	164.436,83
13010604	DE SEGURIDAD	10.552,00	4.665,00	15.217,00	-
13010699	OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS	467,60	928,00	917,40	478,20
1301080102	MEDICAMENTOS	14.130,67	3.841,90	7.875,10	10.097,47
1301080199	OTROS PRODUCTOS SIMILARES	509,30	-	-	509,30
1301080201	MATERIALES, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y	2.312,60	4.414,80	4.943,60	1.783,80
13010901	LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES	33.485,23	47.160,50	47.160,50	33.485,23
13010902	METERIAL DIDACTICO, ACCESORIOS Y UTILES DE	46.136,40	-	-	46.136,40
13011004	FERTILIZANTES, INSECTICIDAS, FUNGICIDAS Y	50,00	-	-	50,00

13011005	SUMINISTROS, ACCESORIOS Y/O MATERIALES DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS DE USO ANIMAL	11.250,00	-	-	11.250,00
13011006	PARA EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	7.048,00	-	3.688,00	3.360,00
13011101	PARA VEHICULOS	157.916,15	1.515.166,44	1.405.300,86	267.781,73
13011102	PARA MOBILIARIO Y SIMILARES	-	819,00	819,00	-
13011103	OTROS MATERIALES DE MANTENIMIENTO	25.804,00	307.477,65	309.633,65	23.648,00
13011105	MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO	2.835,88	5.610,50	1.514,50	6.931,88
13011106	HERRAMIENTAS	232,50	27.014,15	27.014,15	232,50
13019901	LIBROS, DIARIOS, REVISTAS Y OTROS BIENES	83.000,00	-	-	83.000,00
13019903	OTROS BIENES	40.130,73	263.236,62	223.782,76	79.584,59
	TOTALES:				
	S/.	2.460.591,15	4.261.441,53	4.982.125,73	1.739.906,95

Fuente: Recopilación de datos de la Unidad de Almacén Central de la UNA-PUNO.

En la Tabla 1, representa el reporte de informe del movimiento de almacén central, al 31 de diciembre de 2016, de la cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, se denota el movimiento de almacén: saldo anterior de S/. 2 60,591.15, entradas durante el mes por adquisición por S/. 4 261,441.53 y las salidas de atenciones por salida de bienes a diferentes unidades o oficinas de la entidad con documento de Pedido Comprobante de Salida (PECOSA) por S/. 4 982,125.73 y finalmente se obtiene el saldo de la cuenta por el importe total de S/. 1 739,906.95; Cabe manifestar que el reporte del informe del movimiento de almacén no tiene consistencia de saldos con el informe del inventario físico de existencias; situación de siempre tuvo problemas con el software del sistema administrativo SIADMIN.NET, que arrastra como saldos de años anteriores desde pasados de hace diez años, sin tener preocupaciones de la administración a pesar que el área de almacén manifiesta en varias oportunidades han requerido la depuración de existencia de bienes que no existen, como también no hay saldos en el sistema, sin embargo existe el bien físicamente; dado esta situación, la información inconsistente. Sin embargo, analizando la información con versión de los responsables quienes desempeñan labores en la Unidad de Almacén Central, el reporte que se tiene con el sistema administrativo esta información NO ES ADECUADO. Por lo tanto, el investigador no ha tomado este informe para el análisis de los objetivos planteados,

quedando referencia solo para ilustrar el reporte de movimiento de almacén central al periodo de 31 de diciembre de 2016.

Tabla 2

Informe de inventario física de existencia de bienes y suministros de funcionamiento por la comisión de inventarios de almacen central al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno.

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	INVENTARIO FISICO AL 31.12.2016
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	2.246.845,38
1301020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	89.617,54
13010303	Lubricantes, Grasas y Afines	1.268,00
1301050101	Repuestos y Accesorios	405.013,34
1301050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	373.569,70
1301050301	Aseo, Limpieza y Tocador	35.826,77
1301050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	9.375,00
1301059999	Otros	27,00
13010601	De Vehículos	499,50
13010602	De Comunicaciones y Telecomunicaciones	11,00
13010603	De Construcción y Máquinas	1.897,50
13010699	Otros Accesorios y Repuestos	2.897,40
1301080102	Medicamentos	1.532,72
1301080201	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios, Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos	794,75
13010902	Material Didáctico, Accesorios y Útiles de Enseñanza	7.559,40
13011004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y	750,00
13011006	Productos Farmacéuticos de Uso Animal	3.360,00
13011101	Para Edificios y Estructuras	1.164.771,73
13011103	Para Mobiliario y Similares	23.648,00
13011105	Otros Materiales de Mantenimiento	3.868,42
13011106	Materiales de Acondicionamiento	10.350,79
13019901	Herramientas	263,30
13019999	Otros Bienes	109.943,52

Fuente: Informe de inventario física de existencia de bienes y suministros de funcionamiento por la comisión de inventarios de almacen central.



En la Tabla 2, se representa el informe de inventario físico de existencia real presentado por la comisión de inventario de la cuenta 1301: BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, y se detalla importes por cada subcuenta la existencia física de bienes, por lo siguiente: Subcuenta 1301.020101 Comprende, Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas por el importe de S/. 89,617.54, consistente en telas para uniformes de personal administrativo y docentes de nombrado y contratado a la fecha que se tomo inventario en el almacén central de la UNA-Puno. Asimismo, de la subcuenta: 1301.050101, Repuestos y Accesorios, por el importe de S/. 405,013.34, consistente en cartuchos y thoner para impresoras de diferentes tipos, repuestos y accesorios para computadoras y otros similares. La 1301.050102, Papelería en general, útiles y materiales de oficina, consistentes de todo tipo de papelerías de oficina S/. 373,569.70 y la Subcuenta 1301.1101, Para edificios y Estructuras, consistentes en bienes accesorios, barniz, huaype, lijar, pinturas de todo tipo, vidrios, electrodos, tachos, recinas y otros por el importe de S/. 164,771.73 monto significativo bienes en condiciones regulares. Esta cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, por el importe total de S/. 2 246,845.38, se ha tomado para el estudio, por la existencia de inventario físico encontrados en el almacén central de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, periodo 2016. La misma se analizo comparativamente con los saldos de la información financiera, para la preparación de los Estados Financieros por la Oficina General de Contaduría de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, al 31 de diciembre de 2016.

Tabla 3

Análisis comparativo entre el Inventario Físico con los Saldos de Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno.

CTA.CONTABLE	DENOMINACION	INVENTARIO FISICO AL 31.12.2016	SALDO BALANCE COMPROBACION AL 31.12.2016	Saldo Deudor (Sobrante) al 31.12.2016
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	2.246.845,38	2.008.585,18	442.532,76
1301,0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	-	295,50	-
1301,020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	89.617,54	91.560,29	5,99
1301,020103	Calzado	-	-	-
1301,0301	Combustibles y Carburantes	-	23.457,85	-
1301,0303	Lubricantes, Grasas y Afines	1.268,00	2.289,00	-
1301,050101	Repuestos y Accesorios	405.013,34	361.745,93	43.267,41
1301,050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	373.569,70	288.825,36	84.744,34
1301,050201	Agropecuario, Ganadero y de Jardinería	-	87,36	-
1301,050301	Aseo, Limpieza y Tocador	35.826,77	30.712,61	5.114,16
1301,050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	9.375,00	434,54	8.940,46
1301,059999	Otros	27,00	27,00	-
1301,0601	De Vehículos	499,50	3.059,44	-
1301,0602	de Comunicaciones y Telecomunicaciones	11,00	600,50	-
1301,0603	de Construcción y Máquinas	1.897,50	27.279,83	-
1301,0604	De Seguridad	-	1.382,00	-
1301,0699	Otros Accesorios y Repuestos	2.897,40	1.928,80	968,60
1301,080102	Medicamentos	1.532,72	1.647,42	-
1301,080199	Otros Productos Similares	-	-	-
1301,080201	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios, Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos y de Laboratorio	794,75	223,20	571,55
1301,0901	Libros, Textos y Otros Materiales	-	22.182,23	-
1301,0902	Material Didáctico, Accesorios y Útiles de Enseñanza	7.559,40	38.112,80	-
1301,0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	-	108,00	-
1301,1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y	750,00	-	750,00
1301,1005	Suministros, Accesorios y/o Materiales	-	-	-
1301,1006	Productos Farmacéuticos de Uso Animal	3.360,00	3.360,00	-

1301,1101	Para Edificios y Estructuras	1.164.771,73	867.607,77	297.163,96
1301,1103	Para Mobiliario y Similares	23.648,00	24.062,35	-
1301,1105	Otros Materiales de Mantenimiento	3.868,42	7.895,16	-
1301,1106	Materiales de Acondicionamiento	10.350,79	9.349,30	1.001,49
1301,9901	Herramientas	263,30	258,50	4,80
1301,9903	Libros, Diarios, Revistas y Otros Bienes	-	-	-
1301,9999	Otros Bienes	109.943,52	200.092,44	-

Fuente: Elaborado por el investigador el análisis de los informes de inventario de la oficina de contabilidad.

En la Tabla 3, se aprecia el análisis comparativo de la Cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, del Inventario Físico Real de Existencias con los saldos de Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2016, se ha determinado SOBRENTE por el importe total de S/. 442,532.76; el reporte de informe de existencia real de bienes de la comisión de inventario de la Universidad Nacional del Altiplano -Puno, se tiene por el importe total de S/. 2 246,845.38 y en el reporte de información financiera de balance de comprobación, se tiene por el importe total de S/. 2 008,585.18; a las que detallamos sobranes en las subcuentas mas relevantes son las subcuentas siguientes: Subcuenta 1301.050101 Respuestos y Accesorios, conforman materiales de impresión thoners, accesorios de impresoras; El informe de comisión de inventarios físico es por el importe de S/. 405,013.34; mientras el reporte de información financiera de balance de comprobación es por el importe de S/. 361,745.93, en consecuencia, existe SOBRENTE en el inventario físico existencia de mas por el importe de S/. 43,267.41; asimismo en la Subcuenta: 1301.050102 Papeleria en general, útiles y materiales de oficina se demuestra en el reporte de informe de inventario físico por el importe de S/. 373,569.70; y en el reporte de informe financiero del balance de comprobación es por el importe de S/. 288,825.36, declarados como SOBRENTE por el importe de S/. 84,744.34; en la Subcuenta: 1301.1101 Para edificios y estructuras; reporte de informe de inventarios físico de existencias por el importe de S/. 1 164,771.73; asimismo en el reporte de información financiera de balance de comprobación refleja por el importe de S/. 867,607.77, teniendo un saldo de SOBRENTE por el importe de S/. 297,163.96; así en los sucesivo existen SOBORNES en las siguientes Subcuentas: 1301.050401 Electricidad, iluminación y electrónica por el importe de S/. 8,940.45; Subcuenta: 1301.050301 Aseo, limpieza y

tocador por el importe de S/. 5,114.16; Subcuenta: 1301.1106 Materiales de acondicionamiento por el importe de S/. 1,001.49; Subcuenta 1031.1004 Fertilizantes, insecticidas, y fungicidas por el importe de S/. 750.00; Subcuenta: 1301.080201 Materiales, insumos, instrumental y accesorio médico por el importe de S/. 571.55; Por tanto, se demuestra la incidencia de sobrantes. Para el estudio nuestro objetivo específico es determinar la incidencia de INCONSISTENCIA entre inventario físico de existencias con el reporte de información financiera Balance de Comprobación; En el análisis comparativo demuestra INCONSISTENCIA por cada subcuenta como SOBRENTE, de la cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, al 31 de diciembre de 2016 de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno.

Tabla 4

Informe de Movimiento de Almacén Central al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional de Juliaca.

CTA.CONTABLE	DENOMINACION	MOVIMIENTO DE ALMACEN AL 31.12.2016
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	181,850.27
1301.050101	Repuestos y Accesorios	87,125.85
1301.050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	86,653.42
1301.050301	Aseo, Limpieza y Tocador	4,890.35
1301.0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	3,180.65

Fuente: Reporte de informe movimiento de almacén 2016.

La Tabla 4, que representa el informe de movimiento de almacén central de la Universidad Nacional de Juliaca, en la cual se aprecia los montos significantes sobre la existencia de bienes y suministros de funcionamiento en la subcuenta: 1301.050101 Repuestos y Accesorios, por el importe de S/. 87,125.85 conformado por accesorios de equipos de cómputo. Subcuenta: 1301.050102 Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina, por el importe de S/. 86,653.42 conformado por los bienes de papelería en general. Subcuenta: 1301.050301 Aseo, Limpieza y Tocador, conformado por los bienes materiales de limpieza. Subcuenta: 1301.0999 Otros Materiales Diversos de Enseñanza, por el importe

de S/. 3,180.65, conformado por materiales de enseñanza. El total general de la cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, asciende el importe total de S/. 181,850.27, al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional de Juliaca.

Tabla 5

Análisis comparativo entre el reporte de informe de inventario, acta de inventario y saldos de Balance de Comprobación(sobrante), al 31 de diciembre dde 2016, de la Universidad Nacional de Juliaca.

CTA.CONTABLE	DENOMINACION	INVENTARIO FISICO AL 31.12.2016	SALDO BALANCE COMPROBACION AL 31.12.2016	Saldo Deudor (Sobrante)
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	180.355,27	181.850,27	-
1301,050101	Repuestos y Accesorios	87.080,85	87.125,85	-
1301,050102	Papeleria en General, Utiles y Materiales de Oficina	85.203,42	86.653,42	-
1301,050301	Aseo, Limpieza y Tocador	4.890,35	4.890,35	-
1301,0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	3.180,65	3.180,65	-

Fuente: Analisis comparativo del inventario de reporte de movimiento de almacén con Balance de comprobación 31.12.2016.

En la Tabla 5, se aprecia en el análisis comparativo de saldos del movimiento de almacén, acta de inventario, saldo de balance de comprobación al 31 de diciembre de 2016, importes totales de la cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, de manera general coinciden los importes totales por S/. 181,850.27; Asimismo, describimos las subcuentas. Subcuenta: 1301.050101 Repuestos y accesorios, son coincidentes entre movimiento de almacén; Acta de inventario y el reporte de información financiera Balance de Comprobación, por el importe de S/. 87,125.85; La subcuenta: 1301.050102 Papeleria en General, Útiles y Materiales de Oficina, de igual manera son concordantes entre movimiento de almacén, acta de inventario y el reporte de información financiera por el importe total de S/. 86,653.42; y la subcuenta: 1301.050301 Aseo, limpieza y tocador; se observa la consistencia en los rerpotes de movimiento de almacén, acta de inventario y el reporte de información financiera por importe de S/. 4,890.35; y finalmente la subcuenta: 1301.0999 Otros materiales diversos de enseñanza; son consistentes en cada reporte de información, por el importe de S/. 3,180.65; por consiguiente, que todos los saldos con consistentes. En este caso no existe SOBRENTE. El objetivo especifico no incide

inconsistencia a los saldos de la información financiera de Balance de Comprobación, al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional de Juliaca.

Tabla 6

Reporte de Informe de Movimiento de Almacén Central al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno. (Unidad de Almacén Central UNA-PUNO).

CUENTA	DENOMINACION	SALDO ANTERIOR	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO DEL MES
13010101	ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	21.807,67	3.199.945,15	171.536,00	3.050.216,82
13010102	ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO ANIMAL	25.400,00	-	-	25.400,00
1301020101	VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	75.035,78	-	9.254,00	65.781,78
1301020103	CALZADO	295,17	-	-	295,17
13010301	COMBUSTIBLE Y CARBURANTES	951,90	200.628,30	50.634,30	150.945,90
13010303	LIBRICANTES, GRASAS Y AFINES	102,00	-	-	102,00
1301050101	REPUESTOS Y ACCESORIOS	383.698,96	8.825,67	33.002,33	359.522,30
1301050102	PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES	413.365,31	13.220,22	94.303,20	332.282,33
1301050301	ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR	48.896,12	400,00	8.030,99	41.265,13
1301050401	ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y ELECTRONICA	1.157,44	-	385,60	771,84
1301059999	OTROS	1,00	-	-	1,00
13010601	DE VEHICULOS	13.664,08	-	-	13.664,08
13010602	DE COMUNICACIONES Y TELECOMUNICACIONES	600,50	-	-	600,50
13010603	DE CONSTRUCCION Y MAQUINAS	158.448,14	-	-	158.448,14
13010699	OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS	176,20	18.355,59	8.555,59	9.976,20
1301080102	MEDICAMENTOS	9.903,07	-	-	9.903,07
1301080199	OTROS PRODUCTOS SIMILARES	509,30	-	-	509,30
1301080201	MATERIALES, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y	1.783,80	-	-	1.783,80
13010901	LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES	33.485,23	111.457,00	111.457,00	33.485,23
13010902	METERIAL DIDACTICO, ACCESORIOS Y UTILES DE	40.479,15	-	-	40.479,15
13011004	FERTILIZANTES, INSECTICIDAS, FUNGICIDAS Y	50,00	-	-	50,00
13011005	SUMINISTROS, ACCESORIOS Y/O MATERIALES	11.250,00	-	-	11.250,00
13011101	PARA EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	208.381,98	1.295.854,77	1.337.907,73	166.329,02
13011103	PARA MOBILIARIO Y SIMILARES	104.848,00	24.147,50	128.995,50	-
13011105	OTROS MATERIALES DE MANTENIMIENTO	2.800,68	2.637,50	2.947,00	2.491,18

13011106	MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO	57.626,10	49.198,23	102.530,23	4.294,10
13019901	HERRAMIENTAS	232,50	-	195,00	37,50
13019903	LIBROS, DIARIOS, REVISTAS Y OTROS BIENES	83.000,00	-	-	83.000,00
13019999	OTROS BIENES	68.571,94	444.400,51	297.472,51	215.499,94
TOTALES:					
	S/.	1.766.522,02	5.369.070,44	2.357.206,98	4.778.385,48

Fuente: Reporte de informe de movimiento de almacén central UNA-PUNO.

En la Tabla 6, se representa en este cuadro el reporte de informe del movimiento de almacén central al 31 de diciembre de 2017, la cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, en la cual se describe, teniendo saldo anterior por el importe de S/. 1 766,522.02, a la misma se adiciona las compras durante el periodo del mes, por S/. 5 369,070.44 y se tiene por salida de bienes a diferentes unidades o oficinas de la entidad con documento de Pedido Comprobante de Salida (PECOSA) por S/. 2 357,206.98, y se tiene el saldo de la cuenta por el importe total de S/. 4 778,385.48. Cabe manifestar que el reporte del informe del movimiento de almacén no tiene consistencia en la información de saldos, situaciones de siempre tuvo problemas con el software del sistema administrativa SIADMIN.NET, el investigador para el estudio NO APLICA este reporte, para el análisis comparativo por situaciones problemáticas en los informes que influye errores significativos incidiendo INCONSISTENCIA en la conciliación de saldos con el reporte de informe físico de la comisión de inventario al cierre del periodo de los objetivos de la investigación.

Tabla 7

Informe de inventario de existencia físico de bienes y suministros de funcionamiento por comisión de inventarios de almacén central al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno.

CUENTA CONTABLE	DENOMINACION	INVENTARIO FISICO AL 31.12.2017
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	1.019.532,41
1301,0101	ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	267.366,30
1301,020101	VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	26.976,12
1301,050101	RESPUESTOS Y ACCESORIOS	292.368,48
1301,050102	PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	321.907,08
1301,050301	ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR	35.029,61
1301,050401	ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y ELECTRONICA	1.274,04
1301,0699	OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS	9.800,00
1301,080102	MEDICAMENTOS	1.532,72
1301,080201	MATERIALES, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS, ODONTOLOGICOS Y DE LABORATORIO	682,00
1301,0902	MATERIAL DIDACTICO, ACCESORIOS Y UTILES DE	610,41
1301,1101	PARA EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	12.232,04
1301,1105	OTROS MATERIALES DE MANTENIMIENTO	1.596,40
1301,1106	MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO	6.833,00
1301,9901	HERRAMIENTAS	90,50
1301,9999	OTROS BIENES	41.233,71

Fuente: Reporte de informe de inventario de existencia físico de bienes por la comisión de inventario del almacén central de la UNA-PUNO.

En la Tabla 7, Se aprecia el informe de inventario físico de existencia real de la cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, por el importe total de S/. 1 019,532.41, presentado por la comisión de inventario de almacén central al 31 de diciembre de 2017, de la Univerdsidad Nacional del Altiplano -Puno. Y se describe los importes por cada subcuenta la existencia física de bienes, los siguientes. Subcuenta: 1301.0101 Alimentos y Bebidas para Consumo Humano, por el importe de 267,366.30, comprende la existencia de alimentos para racionamiento de navidad. Subcuenta: 1301.020101, Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas, por el importe de S/. 26,976.12, consistente en telas para uniformes de personal administrativo y docentes de nombrado y contratados.

Siguiente la subcuenta: 1301.050101, Repuestos y Accesorios, por el importe de S/. 292,368.48, consistente en thoners para impresoras de diferentes tipos, repuestos y accesorios para computadoras y otros similares. Subcuenta: 1301.050102, Papelería en general, útiles y materiales de oficina, consistentes de todo tipo de papelerías de oficina, por el importe de S/. 321,907.08; la Subcuenta: 1301.050301 Aseo, limpieza y tocador, consistente en materiales de limpieza por el importe de S/. 35,029.61; Subcuenta: 1301.050401 Electricidad, iluminación y electrónica, por el importe de S/. 1,274.04, conformado por material eléctrico; Subcuenta: 1301.0699 Otros accesorio y repuestos, por el importe de S/. 9,800.00, conformado por repuestos de unidad móvil; Subcuenta: 1301.080102 Medicamentos, por el importe de S/. 1,532.72, conformado por medicamentos para animales; Subcuenta: 1301.080201 Material, insumos, instrumental y accesorios, por el importe de S/. 682.00; Subcuenta: 1301.0902 Material didáctico y accesorios útiles de enseñanza, por el importe de S/. 610.41; Subcuenta: 1301.1101 Para edificios y estructuras, por el importe de S/. 12,232.04, conformado por material de vidrios, barniz y similares; Subcuenta: 1301.1105 Otros materiales de mantenimiento, por el importe de S/. 1,596.40; Subcuenta: 1301.1106 Materiales de acondicionamiento, por el importe de S/. 6,833.00, conformado de materiales higienicos; Subcuenta: 1301.9901 Herramientas, por el importe de S/. 90.50; Subcuenta: 1301.9999 Otros bienes por el importe de S/. 41,233.71, conformado por materiales construcción para mantenimiento, al 31 de diciembre de 2017 de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

Tabla 8

Análisis comparativo entre el Inventario de Existencia Físico con Saldos de Balance de Comprobación de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno, al 31 de diciembre de 2017.

CTA.CONTABLE	DENOMINACION	INVENTARIO FISICO AL 31.12.2017	SALDO BALANCE COMPROBACION AL 31.12.2017	Saldo Deudor (Sobrante)
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	1.019.532,41	5.331.948,90	19.493,59
1301,0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	267.366,30	2.957.846,16	-
1301,0102	Alimentos y Bebidas para Consumo Animal	-	25.400,00	-
1301,020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	26.976,12	49.347,22	-
1301,020103	Calzado	-	-	-
1301,0301	Combustibles y Carburantes	-	135.644,65	-

1301,0303	Lubricantes, Grasas y Afines	-	-	-
1301,050101	Repuestos y Accesorios	292.368,48	286.722,85	5.645,63
1301,050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	321.907,08	362.494,37	-
1301,050201	Agropecuaria, Ganadero y de Jardinería	-	-	-
1301,050301	Aseo, Limpieza y Tocador	35.029,61	41.445,92	-
1301,050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	1.274,04	7.869,00	-
1301,059999	Otros	-	27,00	-
1301,0601	De Vehículos	-	11.113,50	-
1301,0602	de Comunicaciones y Telecomunicaciones	-	11,00	-
1301,0603	de Construcción y Máquinas	-	-	-
1301,0699	Otros Accesorios y Repuestos	9.800,00	2.451,80	7.348,20
1301,080102	Medicamentos	1.532,72	1.338,32	194,40
1301,080199	Otros Productos Similares	-	-	-
1301,080201	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios	682,00	794,75	-
1301,0901	Libros, Textos y Otros Materiales	-	-	-
1301,0902	Material Didáctico, Accesorios y Útiles de Enseñanza	610,41	1.902,15	-
1301,0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	-	0,02	-
1301,1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y	-	750,00	-
1301,1005	Suministros, Accesorios y/o Materiales	-	-	-
1301,1101	Para Edificios y Estructuras	12.232,04	1.202.084,96	-
1301,1103	Para Mobiliario y Similares	-	-	-
1301,1105	Otros Materiales de Mantenimiento	1.596,40	886,22	710,18
1301,1106	Materiales de Acondicionamiento	6.833,00	1.260,02	5.572,98
1301,9901	Herramientas	90,50	68,30	22,20
1301,9903	Libros, Diarios, Revistas y Otros Bienes	-	-	-
1301,9999	Otros Bienes	41.233,71	242.490,69	-

Fuente: Elaboración de análisis comparativo determinación de sobrantes Oficina de Contabilidad.

En la Tabla 8, se denota el análisis comparativo de la Cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, del Inventario Físico Real de Existencias con los saldos de Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2017, se ha determinado SOBRENTE por el importe total de S/. 19,493.59; el reporte de informe de existencia real de bienes de la comisión de inventario de la UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO-Puno, se tiene por el importe total de S/. 1 019,532.41, y en el reporte de información financiera de balance de comprobación, se tiene por el importe total de S/. 5 331,948.90; a las que detallamos por cada subcuenta más relevantes son las subcuentas siguientes. Subcuenta: 1301.050101 Respuestos y Accesorios, conforman materiales de impresión thoners, accesorios de impresoras; El informe de comisión de inventarios físico

es por el importe de S/. 292,368.48; mientras el reporte de información financiera de balance de comprobación es por el importe de S/. 286,722.85, por consiguiente, existe, SOBRENTE en el inventario físico existencia de mas por el importe de S/. 5,645.63; asimismo la Subcuenta: 1301.0699 Otros accesorios y repuestos se demuestra en el reporte de informe de inventario físico por el importe de S/. 9,800.00; y en el reporte de informe financiero del balance de comprobación es por el importe de S/. 2,451.80, declarados como SOBRENTE por el importe de S/. 7,348.20; en la Subcuenta: 1301.080102 Medicamentos, en el reporte de informe de inventario físico muestra el importe de S/. 1,532.72; y el reporte de informe de balance de comprobación por el importe de S/. 1,338.32 declarandose SOBRENTE por el importe de S/. 194.40; asimismo en la Subcuenta: 1031.1105 Otros materiales de mantenimiento, se ilustra en inventarios físico de existencias por el importe de S/. 1,596.40; asimismo en el reporte de información financiera de balance de comprobación refleja por el importe de S/. 886.22, teniendo un saldo de SOBRENTE por el importe de S/. 710.18; de igual manera en la Subcuenta 1301.1106 Materiales de acondicionamiento, muestra en el reporte de inventario físico real por el importe de S/. 6,833.00, comparativo con el reporte de información financiera de balance de comprobación por el importe de S/. 1,260.02 por lo que se determina SOBRENTE por el importe de S/. 5,572.98 y finalmente la Subcuenta: 1301.9901 Herramientas, se demuestra en el reporte de informe de inventario físico real por el importe de S/. 90.50, asimismo en el reporte de información financiera de balance de comprobación por el importe de S/. 68.30, por lo tanto, se determina SOBRENTE por el importe mínima de S/. 22.20; Por consiguiente, se demuestra la incidencia de sobranes en los Estados Financieros, para el estudio planteamos nuestro objetivo específico la inconsistencia de información financiera, y confrontamos este hecho de diferencia, que conforme a la normativa de la Directiva N° 002-2018-EF/51.01 “Lineamientos para la Elaboración y Presentación de Información Financiera y Presupuestaria para el cierre del ejercicio fiscal de la Entidades Públicas y Otras Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos”, señala en el numeral 12 Acciones Preliminares al Proceso de Cierre Contable. En el literal a) indica: Efectuar las conciliaciones y pruebas de comprobación de saldos de las cuentas del Estado de Situación Financiera, considerando fundamentalmente lo siguiente: - Arqueo de fondos y valores. -Conciliaciones bancarias. -Inventario físico de bienes en almacén, y otras

cuentas. (...). Por tanto, nuestro objetivo es materializar la CONCILIACION de la cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, para su presentación de la información de SITUACION FINANCIERA (EF-1). Para su presentación a la Dirección General de Contabilidad Públicas; Por tanto señalamos para la aplicación de conciliación el documento emitido por MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS- Dirección General de Contabilidad Pública, COMUNICADO N° 002-2015-EF/51.01 “Acciones de Depuración, Regularización, Corrección de Error y Sinceramiento Contable” en el párrafo cinco (5) señala: A partir del periodo 2015, el tratamiento contable que corresponde a las acciones de Depuración, Regulación, Corrección de Error y Sinceramiento Contable, serán considerados por la Entidades Gubernamentales en el marco de las disposiciones contenidas en la NICSP 03 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores..”

Tabla 9

Análisis comparativo entre el Inventario de Existencia Fisico con Saldos de Balance de Comprobación (sobrante) de la Universidad Nacional de Juliaca, al 31 de diciembre de 2017.

CTA.CONTABLE	DENOMINACION	ACTA DE INVENTARIO AL 31.12.2017	SALDO BALANCE COMPROBACION AL 31.12.2017	Saldo Deudor (Sobrante)
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	106.668,70	106.668,70	-
1301,050101	Repuestos y Accesorios	38.667,70	38.667,70	-
1301,050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	62.471,66	62.471,66	-
1301,050301	Aseo, Limpieza y Tocado	4.361,40	4.361,40	-
1301,9999	Otros Bienes	1.167,94	1.167,94	-

Fuente: Elaboración de análisis comparativo determinación por el ejecutor del estudio.

En la Tabla 9, se aprecia de la cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, en los rubros que se detallan lo siguiente: movimiento de almacén se tiene el importe total de S/. 106,668.70, en el rubro de acta de inventario se observa el importe de S/. 106,318.70, en comparación con el saldo de balance de comprobación por importe total de S/. 106,668.70, en consecuencia, entre los rubros de acta de inventario

contra saldo de balance de comprobación se determina que no existe SOBRANTE, al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional de Juliaca.

4.1.2 Objetivo específico 2

Determinar los bienes faltantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento y su incidencia en los Estados Financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016 – 2017.

Tabla 10

Análisis Comparativo de la Cuenta: 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento entre Inventario de Existencias Físico con Saldos del Balance de Comprobación para determinar saldo faltante, al 31.12.2016, de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno.

CTA.CONTABLE	DENOMINACION	INVENTARIO FISICO AL 31.12.2016	SALDO BALANCE COMPROBACION AL 31.12.2016	Saldo Acreedor (Faltante) al 31.12.2016
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	2.246.845,38	2.008.585,18	204.272,56
1301,0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	-	295,50	295,50
1301,020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	89.617,54	91.560,29	1.948,74
1301,020103	Calzado	-	-	-
1301,0301	Combustibles y Carburantes	-	23.457,85	23.457,85
1301,0303	Lubricantes, Grasas y Afines	1.268,00	2.289,00	1.021,00
1301,050101	Repuestos y Accesorios	405.013,34	361.745,93	-
1301,050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	373.569,70	288.825,36	-
1301,050201	Agropecuaria, Ganadero y de Jardinería	-	87,36	87,36
1301,050301	Aseo, Limpieza y Tocador	35.826,77	30.712,61	-
1301,050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	9.375,00	434,54	-
1301,059999	Otros	27,00	27,00	-
1301,0601	De Vehículos	499,50	3.059,44	2.559,94
1301,0602	de Comunicaciones y Telecomunicaciones	11,00	600,50	589,50
1301,0603	de Construcción y Máquinas	1.897,50	27.279,83	25.382,33
1301,0604	De Seguridad	-	1.382,00	1.382,00
1301,0699	Otros Accesorios y Repuestos	2.897,40	1.928,80	-
1301,080102	Medicamentos	1.532,72	1.647,42	114,70

1301,080199	Otros Productos Similares	-	-	-
1301,080201	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios, Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos y de Laboratorio	794,75	223,20	-
1301,0901	Libros, Textos y Otros Materiales	-	22.182,23	22.182,23
1301,0902	Material Didáctico, Accesorios y Útiles de Enseñanza	7.559,40	38.112,80	30.553,40
1301,0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	-	108,00	108,00
1301,1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y	750,00	-	-
1301,1005	Suministros, Accesorios y/o Materiales	-	-	-
1301,1006	Productos Farmacéuticos de Uso Animal	3.360,00	3.360,00	-
1301,1101	Para Edificios y Estructuras	1.164.771,73	867.607,77	-
1301,1103	Para Mobiliario y Similares	23.648,00	24.062,35	414,35
1301,1105	Otros Materiales de Mantenimiento	3.868,42	7.895,16	4.026,74
1301,1106	Materiales de Acondicionamiento	10.350,79	9.349,30	-
1301,9901	Herramientas	263,30	258,50	-
1301,9903	Libros, Diarios, Revistas y Otros Bienes	-	-	-
1301,9999	Otros Bienes	109.943,52	200.092,44	90.148,92

Fuente: Elaborado por el investigador, con informes de documentos de oficina de contabilidad-2016.

En la Tabla 10, se describió el resumen analítico y comparativo de rubros de las columnas de: El análisis y comparación de los rubros de la columna de inventario físico, por el importe total de S/. 2 246,845.38 y en el rubro de la columna saldo balance de comprobación, por el importe de S/. 2 008,585.18. Cuadro de resumen de análisis entre el reporte de informe de inventario físico no existente los bienes y suministros de funcionamiento en consecuencia, se determinó FALTANTE. por el importe total de S/. 204,272.56, la misma que interpretamos las siguientes subcuentas. Subcuenta: 1301.0101 Alimentos y bebidas para consumo humano, en el reporte de informe de inventario físico no existe; sin embargo, en el reporte de balance de comprobación se tiene el importe de S/. 295.50 a la cual se determina faltante por el importe de S/. 295.50; la Subcuenta: 1301.020101 Vestuario, accesorios y prendas diversas, en el reporte de informe de inventario físico existe el importe de S/. 89,617.54, mientras en el reporte de información financiera de balance de comprobación por el importe de S/. 91,560.29, se determina faltante por el importe de S/. 1,948.74; Subcuenta: 1301.0301 Combustibles y carburantes, en el informe de inventarios físico no existe, y en el reporte de información financiera de

balance de comprobación por el importe de S/. 23,457.85, la misma se determina faltante por el importe de S/. 23,457.85; la Subcuenta: 1301.0303 Lubricantes, grasas y fines, en el reporte de inventario por el importe de S/. 1,268.00, mientras en el reporte de información financiera de balance de comprobación por el importe de S/. 2,289.00, determinándose faltante por el importe de S/. 1,021.00; la Subcuenta: 1301.050201 Agropecuario, ganadero y de jardinería, en el reporte de inventario físico no existe, mientras en el reporte de información financiera de balance de comprobación se tiene el saldo de S/.87.36, se determino faltante por el importe de S/. 87.36; Subcuenta: 1301.0601 De vehículos, en el reporte de inventario físico por el importe de S/. 499.50, y en la información financiera de balance de comprobación por el importe de S/. 3,059.44 en lo referente se determina faltante por S/. 2,559.94; la Subcuenta: 1301.0602 De comunicaciones y telecomunicaciones, demuestra en el reporte de inventario físico por el importe de S/. 11.00 y en el reporte de información financiera de balance de comprobación por S/.600.50, a la misma se determina faltante por S/. 589.50; la Subcuenta: 1301.0603 De construcciones y máquinas, en el reporte de inventario físico por S/. 1,897.50, y en el reporte de información financiera por S/. 27,279.83, a la cual se determino faltante por S/. 25,382.33; Subcuenta: 1301.0604 De seguridad, no se tiene saldo en inventario físico, mientras en el reporte de información financiera de balance de comprobación por S/.1,382.00, la igual se determino faltante por S/. 1,382.00; la Subcuenta: 1301.080102 Medicamentos, se tiene saldo en el inventario físico por S/. 1,532.72, y en el reporte de información financiera por S/. 1,647.42, y se determina faltante por S/. 114.70; la Subcuenta: 1301.0901 Libros, textos y otros materiales, en el inventario físico no tiene saldo, pero en el reporte de información financiera de balance de comprobación se tiene saldo de S/. 22,182.23, la misma cantidad es faltante de S/. 22,182.23; Subcuenta: 1301.0902 Material didáctico, accesorios y útiles de enseñanza, tiene saldo en el inventario físico por S/. 7,559.40 y en el reporte de información financiera de balance de comprobación por S/. 38,112.80, por la diferencia se determina faltante por S/. 30,553.40; así sucesivamente existen faltantes en la Subcuenta: 1301.0999 Otros materiales diversos de enseñanza, faltante por S/. 108.00; Subcuenta: 1301.1103 Para moviliario y similares, faltante por S/.414.35; Subcuenta: 1301.1105 Otros materiales de mantenimiento, faltante por S/. 4,026.74 y finalmente Subcuenta: 1301.9999 Otros bienes, en el reporte de inventario físico se tiene el importe de S/. 109,943.52 y en el

reporte de información financiera de balance de comprobación por S/. 200,092.44, determinándose faltante por el importe de S/. 90,148.92. El importe total de FALTANTE, en la cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, por tanto, se demuestra que existe incidencia en la información financiera para la preparación de los Estados Financieros de situación financiera EF-1, al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Por tanto para su conciliación señalamos que se refiere el documento emitido por MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS- Dirección General de Contabilidad Pública, COMUNICADO N° 002-2015-EF/51.01 “Acciones de Depuración, Regularización, Corrección de Error y Sinceramiento Contable” en el párrafo cinco (5) señala: A partir del periodo 2015, el tratamiento contable que corresponde a las acciones de Depuración, Regulación, Corrección de Error y Sinceramiento Contable, serán considerados por la Entidades Gubernamentales en el marco de las disposiciones contenidas en la NICSP 03 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores..”

Tabla 11

Análisis de Saldos de la Cuenta: 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento, Comparativo de Inventario físico con respecto a los saldos de Balance de Comprobación (faltante), al 31.12.2016, de la Universidad Nacional de Juliaca.

CTA.CONTABLE	DENOMINACION	INVENTARIO FISCO AL 31.12.2016	SALDO BALANCE COMPROBACION AL 31.12.2016	Saldo Acreedor (Faltante)
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	180.355,05	181.850,27	1.495,00
1301,050101	Repuestos y Accesorios	87.080,85	87.125,85	45,00
1301,050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	85.203,20	86.653,42	1.450,00
1301,050301	Aseo, Limpieza y Tocador	4.890,35	4.890,35	-
1301,0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	3.180,65	3.180,65	-

Fuente: Acta de toma de inventario físico y balance de comprobación al 31-12-2016.

Con respecto a la Cuadro 11, se observa los saldos correspondiente entre Inventario físico de almacén central y el saldo de Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2016, de la Cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, notando la incidencia del inventarios físico de almacén entre la información financiera diferencia como saldo FALTANTE por el importe total de S/. 1,495.00; saldos notados en las

subcuentas siguientes. Subcuenta: 1301.050101 Repuestos y Accesorios, se tiene por S/. 87,080.85 en inventario físico y en el reporte de información de balance de comprobación por S/. 87,125.85, existiendo faltante de S/. 45.00 como faltante, y la subcuenta: 1301.050102 Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina por el importe de S/. 85,203.20 en inventario físico y en el reportel de información de balance de comprobación por S/. 86,653.42 notando la diferencia por faltane por S/. 1,450.00 respectivamente. Por cuanto se demuestra en el cuadro de análisis comparativo la incidencia de saldos de inventario físico frente a la preparación de los Estados Financieros, de la Universidad Nacional de Juliaca al 31 de diciembre de 2016. Esta diferencia de faltante se efectúa la conciliación, conforme a lo se refiere el documento emitido por MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS- Dirección General de Contabilidad Pública, COMUNICADO N° 002-2015-EF/51.01 “Acciones de Depuración, Regularización, Corrección de Error y Sinceramiento Contable” en el párrafo cinco (5) señala: A partir del periodo 2015, el tratamiento contable que corresponde a las acciones de Depuración, Regulación, Corrección de Error y Sinceramiento Contable, serán considerados por la Entidades Gubernamentales en el marco de las disposiciones contenidas en la NICSP 03 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores..”

Tabla 12

Análisis comparativo de Inventario Físico con respecto a los saldos de Balance de Comprobación se determina (faltante) de la cuenta: 1301 bienes y suministros de funcionamiento al 31-12-2017.

CTA.CONTABLE	DENOMINACION	INVENTARIO FÍSICO AL 31.12.2017	SALDO BALANCE COMPROBACION AL 31.12.2017	Saldo Acreedor (Faltante)
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	1.019.532,41	5.331.948,90	4.331.910,08
1301,0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	267.366,30	2.957.846,16	2.690.479,86
1301,0102	Alimentos y Bebidas para Consumo Animal	-	25.400,00	25.400,00
1301,020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	26.976,12	49.347,22	22.371,10
1301,020103	Calzado	-	-	-
1301,0301	Combustibles y Carburantes	-	135.644,65	135.644,65
1301,0303	Lubricantes, Grasas y Afines	-	-	-
1301,050101	Repuestos y Accesorios	292.368,48	286.722,85	-
1301,050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina		362.494,37	

		321.907,08		40.587,29
1301,050201	Agropecuario, Ganadero y de Jardinería	-	-	-
1301,050301	Aseo, Limpieza y Tocador	35.029,61	41.445,92	6.416,31
1301,050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	1.274,04	7.869,00	6.594,96
1301,059999	Otros	-	27,00	27,00
1301,0601	De Vehículos	-	11.113,50	11.113,50
1301,0602	de Comunicaciones y Telecomunicaciones	-	11,00	11,00
1301,0603	de Construcción y Máquinas	-	-	-
1301,0699	Otros Accesorios y Repuestos	9.800,00	2.451,80	-
1301,080102	Medicamentos	1.532,72	1.338,32	-
1301,080199	Otros Productos Similares	-	-	-
1301,080201	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios	682,00	794,75	112,75
1301,0901	Libros, Textos y Otros Materiales	-	-	-
1301,0902	Material Didáctico, Accesorios y Útiles de Enseñanza	610,41	1.902,15	1.291,74
1301,0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	-	0,02	0,02
1301,1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y	-	750,00	750,00
1301,1005	Suministros, Accesorios y/o Materiales	-	-	-
1301,1101	Para Edificios y Estructuras	12.232,04	1.202.084,96	1.189.852,92
1301,1103	Para Mobiliario y Similares	-	-	-
1301,1105	Otros Materiales de Mantenimiento	1.596,40	886,22	-
1301,1106	Materiales de Acondicionamiento	6.833,00	1.260,02	-
1301,9901	Herramientas	90,50	68,30	-
1301,9903	Libros, Diarios, Revistas y Otros Bienes	-	-	-
1301,9999	Otros Bienes	41.233,71	242.490,69	201.256,98

Fuente: Información de la comisión de inventario al 31 de diciembre de 2017- Oficina de Contabilidad.

En la Tabla 12, Por consiguiente, se toma para el análisis respectivo la columna de Inventario Físico al 31 de diciembre de 2017, por el importe total de S/. 1 019,532.41 entre la columna de saldo Balance de Comprobación por el importe de S/. 5 331.948.90. Haciendo el análisis comparativo entre el reporte de informe de inventario físico no existente de los bienes de la Cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, el rubro de la columna de inventario físico al 31 de diciembre de 2017, por el importe total de S/. 1 019,532.41 y en el rubro de la columna saldo balance de comprobación al 31 de diciembre de 2017, por el importe de S/. 5 331,948.90. En resumen, de análisis entre el reporte de informe de inventario físico no existente, se



determina FALTANTE, por el importe total de S/. 4 331,910.08; A las mismas detallamos las siguientes subcuentas: Subcuenta: 1301.0101 Alimentos y bebidas para consumo humano, en el reporte de informe de inventario físico por S/. 267,366.30; En cambio en el reporte de balance de comprobación se tiene el importe de S/. 2 957,845.16, a la cual se determina faltante por el importe de S/. 2 690,79.86, monto significativo que indagamos a la que no encontramos el documento de Pedido de Comprobante de Salida, del registro en el Sistema Integrado de Administración Financiera- SIAF-SP, cierre del ejercicio en consecuencia refleja importe alto en la información financiera de Balance de Comprobación. Subcuenta: 1301.0102 Alimentos y bebidas para consumo animal, en el reporte de informe de inventario físico no existe, mientras en el reporte de información financiera de balance de comprobación por el importe de S/. 25,400.00, se determina faltante por el importe de S/. 25,400.00; Subcuenta: 1301.020101 Vestuario, accesorio y prendas diversas por el importe de S/. 26,976.12, y en el reporte de información financiera de balance de comprobación por el importe de S/. 49,347.22, a la misma se determina faltante por el importe de S/. 22,371.10; la Subcuenta: 1301.0301 Combustibles y carburantes, en el reporte de inventario no existe, mientras en el reporte de información financiera de balance de comprobación por el importe de S/. 135,644.65, determinándose faltante por el importe de S/. 135,644.65; la Subcuenta: 1301.050102 Papelería en general, útiles y materiales de oficina, en el reporte de inventario físico por importe de S/. 321,907.08, sin embargo, en el reporte de información financiera de balance de comprobación se tiene el saldo de S/. 362,494.37, determinándose faltante por el importe de S/. 40,587.29; Subcuenta: 1301.050301 Aseo, limpieza y tocador, en el reporte de inventario físico por el importe de S/. 35,029.61, y en la información financiera de balance de comprobación por el importe de S/. 41,455.92 en lo referente se determina faltante por S/. 6,416.31; la Subcuenta: 1301.050401 Electricidad, iluminación electrónica, demuestra en el reporte de inventario físico por el importe de S/. 1,274.04 y en el reporte de información financiera de balance de comprobación por S/. 7,869.00, a la misma se determina faltante por S/. 6, 594.96; la Subcuenta: 1301.059999 Otros, en el reporte de inventario físico no existe, y en el reporte de información financiera por S/. 27.00, a la cual se determina faltante por S/. 27.00; Subcuenta: 1301.0601 De vehículos, no se tiene saldo en inventario físico, mientras en el reporte de información financiera de balance de

comprobación por S/.11,113.50, la misma se determina faltante por S/. 11,113.50; la Subcuenta: 1301.0602 De comunicaciones y telecomunicaciones, no se tiene saldo en el inventario físico, y en el reporte de información financiera por S/. 11.00, y se determina faltante por S/. 11.00; la Subcuenta: 1301.080201 Materiales, insumos, instrumentos y accesorios, en el inventario físico por S/. 682.00, pero en el reporte de información financiera de balance de comprobación se tiene saldo de S/. 794.75, la misma cantidad es faltante de S/. 112.75; Subcuenta: 1301.0902 Material didáctico, accesorios y útiles de enseñanza, tiene saldo en el inventario físico por S/. 610.41 y en el reporte de información financiera de balance de comprobación por S/. 1,902.15, por la diferencia se determina faltante por S/. 1,291.74; la Subcuenta: 1301.1004 Fertilizantes, insecticidas y fungicidas, no tiene saldo en el reporte de inventario físico, mientras en el reporte de información financiera por el importe de S/. 750.00, determinándose faltante por el importe de S/.750.00; Subcuenta: 1301.1101 Para edificios y estructuras, se tiene en el reporte de inventario físico por S/. 12,232.04, asimismo se tiene en el reporte de información financiera por el importe de S/. 1 202,084.96, por la diferencia se determina faltante por el importe de S/. 1 189,852.92; Subcuenta: 1301.9999 Otros bienes, teniendo existencia en el reporte de inventario físico por S/. 41,233.71, asimismo se tiene saldo en el reporte de información financiera por S/. 242,490.69 a la misma se determina faltante por el importe de S/. 201,256.98; El importe total de faltantes incide INCONSISTENCIA en la cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO en la información financiera para la preparación de los Estados Financieros de situación financiera EF-1. Por consiguiente, se demuestra el objetivo específico planteado de investigación del periodo al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno.

Tabla 13

Resumen de Análisis Comparativo de Acta de Inventario con respecto a los saldos de Balance de Comprobación, determinado (faltante), al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional de Juliaca.

CTA.CONTABLE	DENOMINACION	ACTA DE INVENTARIO AL 31.12.2017	SALDO BALANCE COMPROBACION AL 31.12.2017	Saldo Deudor (Faltante)
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	106.318,70	106.668,70	350,00
1301,050101	Repuestos y Accesorios	38.317,70	38.667,70	350,00

1301,050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	62.471,66	62.471,66	-
1301,050301	Aseo, Limpieza y Tocador	4.361,40	4.361,40	-
1301,9999	Otros Bienes	1.167,94	1.167,94	-

Fuente: Recopilación de datos de informes para el análisis de saldos al 31.12.2017.

En la Tabla 13, al respecto se observa de la cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, en el rubro de acta de inventario al 31 de diciembre de 2017, se tiene por el importe total de S/. 106,318.70; Asimismo en el rubro de saldo de información financiera de balance de comprobación por el importe de S/. 106,668.70 en tanto se determina FALTANTE por el importe de S/. 350.00, a la que se detalla en la Subcuenta: 1301.050101 Repuestos y Accesorios por el importe de S/. 350.00; El importe total de faltantes incide INCONSISTENCIA en la cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO en la información financiera para la preparación de los Estados Financieros de situación financiera EF-1 al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional de Juliaca.

4.1.3 Objetivo específico 3

Materializar la conciliación del inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento y su influencia a los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016 – 2017.

Tabla 14

Nota de Contabilidad: Por la regularización por depuración y sinceramiento de saldos contables (sobrantes), de conformidad al Comunicado N° 002-EF/51.01, de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno.

CTA.CONTABL E	DENOMINACION	DEBE	HABER
1301,020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	5,99	
1301,050101	Repuestos y Accesorios	43.267,41	
1301,050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	84.744,34	
1301,050301	Aseo, Limpieza y Tocador	5.114,16	
1301,050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	8.940,46	
1301,0699	Otros Accesorios y Repuestos	968,60	

1301,080201	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios, Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos y de Laboratorio	571,55	
1301,1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y Similares	750,00	
1301,1101	Para Edificios y Estructuras	297.163,96	
1301,1106	Materiales de Acondicionamiento	1.001,49	
1301,9901	Herramientas	4,80	
3401,01	Superávit Acumulado		442.532,76
TOTALES: S/.		442.532,76	442.532,76

Fuente: Nota de Contabilidad elaborado en la oficina de contabilidad para el cierre del ejercicio al 31.12.2016.

En la tabla 14, es la Nota de Contabilidad elaborado en la oficina de contabilidad, por la regularización de la cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento por la depuración y sinceramiento de saldos contables (sobrantes), de conformidad al Comunicado N° 002-EF/51.01; por consecuencia se ha determinado en el respectivo análisis comparativo en el Cuadro 3, se determino saldo sobrante según el análisis de la Cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, del Inventario Físico Real de Existencias con los saldos de Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2016. SOBRENTE por el importe total de S/. 442,532.76; el reporte de informe de existencia real de bienes de la comisión de inventario de la UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO -Puno. Mientras en el análisis comparativo en el Cuadro 5, se aprecia en el análisis comparativo de saldos del movimiento de almacén, acta de inventario, saldo de balance de comprobación al 31 de diciembre de 2016, importes totales de la cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, coinciden en importes totales por S/. 181,850.27, no habiendo determinado SOBRENTE, de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA. Esta acción se ejecuta para la conciliación de saldos, a la aplicación de la Directiva N° 002-2017-EF/51.01 “Lineamientos para la Elaboración y Presentación de Información Financiera y Presupuestaria para el cierre del ejercicio fiscal de la Entidades Públicas y Otras Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos”, señala en el numeral 12 Acciones Preliminares al Proceso de Cierre Contable. En el literal a) indica: Efectuar las conciliaciones y pruebas de comprobación de saldos de las cuentas del Estado de Situación Financiera, considerando fundamentalmente lo siguiente: Arqueo de fondos y valores, Conciliaciones bancarias, Inventario físico de bienes en almacén, y otras cuentas. (...). Por

tanto, nuestro objetivo es materializar la CONCILIACION de la cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, para su presentación de la información de SITUACION FINANCIERA (EF-1). Para su presentación a la Dirección General de Contabilidad Públicas; para lo cual se sustenta el documento emitido por el MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS- Dirección General de Contabilidad Pública, COMUNICADO N° 002-2015-EF/1.01; “Acciones de Depuración, Regularización, Corrección de Error y Sinceramiento Contable” en el párrafo cinco (5) señala: A partir del periodo 2015, el tratamiento contable que corresponde a las acciones de Depuración, Regulación, Corrección de Error y Sinceramiento Contable, serán considerados por la Entidades Gubernamentales en el marco de las disposiciones contenidas en la NICSP 03 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores..” La Dirección General de Administración, Oficina de Contabilidad aprueban con Acta de Conciliación respectiva, para CONCILIAR la cuenta INVENTARIOS en el Balance General – ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (EF-1), al 31 de diciembre del 2016, de las Universidades Públicas de la Región de Puno.

Tabla 15

Nota de Contabilidad: Para la regularización por depuración y sinceramiento de saldos contables (faltantes), de conformidad al Comunicado N° 002-EF/51.01, de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno.

CTA.CONTABLE	DENOMINACION	DEBE	HABER
1301,0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano		295,50
1301,020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas		1.948,74
1301,0301	Combustibles y Carburantes		23.457,85
1301,0303	Lubricantes, Grasas y Afines		1.021,00
1301,050201	Agropecuaria, Ganadero y de Jardinería		87,36
1301,0601	De Vehículos		2.559,94
1301,0602	De Comunicaciones y Telecomunicaciones		589,50
1301,0603	De Construcción y Máquinas		25.382,33
1301,0604	De Seguridad		1.382,00
1301080102	Medicamentos		114,70
1301,0901	Libros, Textos y Otros Materiales Impresos		22.182,23

1301,0902	Material Didáctico, Accesorios y Útiles de Enseñanza	30.553,40	
1301,0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	108,00	
1301,1103	Para Mobiliario y Similares	414,35	
1301,1105	Otros Materiales de Mantenimiento	4.026,74	
1301,9999	Otros Bienes	90.148,92	
3401,02	Déficit Acumulado	204.272,56	
TOTALES: S/.		204.272,56	204.272,56

Fuente: Elaborado por la Comisión de Inventarios de Almacén Central -2016.

En la tabla 15, se ilustra la Nota de Contabilidad; Por la regularización de la cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento por la depuración y sinceramiento de saldos contables (faltantes), de conformidad al Comunicado N° 002-EF/51.01; Del resumen del Cuadro 10, se detalla la Cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, el rubro de la columna de inventario físico al 31 de diciembre de 2016, por el importe total de S/. 2 246,845.38 y en el rubro de la columna saldo balance de comprobación al 31 de diciembre de 2016 por el importe de S/. 2 008,585.18. Cuadro de resumen de análisis entre el reporte de informe de inventario físico no existente estos bienes y suministros de funcionamiento, se determina FALTANTE, por el importe total de S/. 204,272.56, Por tanto, nuestro objetivo es materializar la CONCILIACION de la cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, para su presentación de la información de SITUACION FINANCIERA (EF-1). Para su presentación a la Dirección General de Contabilidad Pública; para lo cual se sustenta el comunicado emitido por el MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS- Dirección General de Contabilidad Pública, COMUNICADO N° 002-2015-EF/1.01; “Acciones de Depuración, Regularización, Corrección de Error y Sinceramiento Contable” en el párrafo cinco (5) señala: A partir del periodo 2015, el tratamiento contable que corresponde a las acciones de Depuración, Regulación, Corrección de Error y Sinceramiento Contable, serán considerados por la Entidades Gubernamentales en el marco de las disposiciones contenidas en la NICSP 03 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores..”

Tabla 16

Consolidado de la cuenta: 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento a los Estados Financieros (EF-1) al 31.12.2016.

1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	2.246.845,38
1307	PRODUCTOS EN PROCESO	263.424,92
1307,04	Productos Pecuarios	126.933,86
1307,05	Productos Pesqueros	30.383,76
1307,08	Ganado Reproductos y de Tiro en Desarrollo	106.107,30
1308	PRODUCTOS TERMINADOS	23.413,30
1308,05	Productos Pesqueros	23.413,30
TOTAL DE INVENTARIOS (Nota N° 07) DE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (EF-1)		2.533.683,60

Fuente: Extracción de la cuenta: 1301 Bienes y Suministro de Funcionamiento del Balance General (EF-1).

En la Tabla 16, se presenta el total de inventarios (Nota N° 07) de Estado de Situación Financiera (EF-1), la misma se ilustra en el Cuadro N° 16 el monto total de inventario por S/. 2 533,683.60. Asimismo cabe señalar que, según la Directiva N° 002-2018-EF/51.01, en su numeral 4.1 LAS ENTIDADES CAPTADORAS DE RECURSOS FINANCIEROS DEBEN PRESENTAR LA INFORMACION SIGUIENTE: en el literal a) Información Financiera. Estados Financieros Comparativos. EF-1 Estado de Situación Financiera. Asimismo señala en el numeral 12. ACCIONES PRELIMINARES AL PROCESO DE CIERRE CONTABLE, en el literal a) indica: Efectuar las conciliaciones y pruebas de comparación de saldos de las cuentas del Estado de Situación Financiera, considerando fundamentalmente lo siguiente: -Arqueos de fondos y valores. (...)- Inventario físico de bienes en almacén. (...). En el numeral 13. Cita: LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS, en el literal a) señala: Las entidades bajo el alcance de la presente Directiva preparan los estados financieros de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Sector Público Peruano, los cuales comprenden las disposiciones normativas que en uso de sus atribuciones legales emite la Dirección General de Contabilidad Pública. (...), en el literal g) párrafo tercero, dice: Las notas a los estados financieros comparativas integran los estados financieros, como tales, son el instrumento mediante el cual se explican los saldos

de las partidas de dichos estados. Las notas proporcionan información relevante que sea de mayor utilidad para los usuarios; su elaboración debe ser comprensible, debiendo proporcionar información acerca de los eventos económicos que afectan o podrían afectar a la entidad y dar a conocer datos y cifras sobre la repercusión de políticas y procedimientos contables y de aquellas variaciones de un periodo a otro. El objetivo de la investigación queda materializada de acuerdo a los objetivos específicos la conciliación de la cuenta en estudio 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, que se ilustra en el Cuadro 17. Rubro de Inventario (Neto) Nota 7. Por el importe de S/. 2 533,683.60 consolidado en el Estado de Situación Financiera (EF-1).

Tabla 17

Estado de Situación Financiera (EF-1) al 31 de diciembre de 2016 de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno.

		2016		2015		2016		2015	
ACTIVO						PASIVO Y PATRIMONIO PASIVO CORRIENTE			
ACTIVO CORRIENTE									
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	20.013.761,04	24.916.070,89	Sobregiros Bancarios	Nota 16	-	-		
Inversiones Disponibles	Nota 4	-	-	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	17.564.939,69	17.069.212,25		
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	-	-	Impuestos Contribuciones y Otros	Nota 18	16.514,99	267.147,63		
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	-	-	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	776.264,26	999.908,51		
Inventarios (Neto) Servicios y Otros	Nota 7	2.533.683,60	1.359.398,69	Obligaciones Previsionales	Nota 20	-	-		
Pagados por Anticipado	Nota 8	7.725.065,01	7.793.440,72	Operaciones de Crédito	Nota 21	-	-		
Otras Cuentas del	Nota			Parte Cte. Deudas	Nota				

Activo	9	17.727.534,67	15.203.743,67	a Largo Plazo	22	-		
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	9.647.181,79	6.219.929,31	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		48.000.044,32	49.272.653,97	TOTAL PASIVO CORRIENTE		28.004.900,73	24.556.197,70	
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	-	-	Deudas a Largo Plazo	Nota 24	-	-	
Otras Ctas. Por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	-	-	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 25	-	-	
Inversiones (Neto)	Nota 12	-	-	Beneficios Sociales	Nota 26	705.433,47	683.465,73	
Propiedades de Inversión	Nota 13	-	-	Obligaciones Previsionales	Nota 27	108.619.495,48	81.171.128,15	
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	347.155.157,66	398.161.221,89	Provisiones	Nota 28	418.095,66	779.683,12	
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	8.348.165,83	7.253.965,62	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	-	-	
				Ingresos Diferidos	Nota 30	-	-	
TOTAL NO CORRIENTE		355.503.323,49	405.415.187,51	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		109.743.024,61	82.634.277,00	
				TOTAL PASIVO PATRIMONIO		137.747.925,34	107.190.474,70	
				Hacienda Nacional	Nota 31	168.956.116,58	168.919.227,20	
				Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	136.447,04	36.889,38	
				Resultados no Realizados	Nota 33	5.045.559,66	91.059.170,28	
				Resultados Acumulados	Nota 34	91.617.319,19	87.482.079,92	
				TOTAL PATRIMONIO		265.755.442,47	347.497.366,78	
TOTAL ACTIVO		403.503.367,81	454.687.841,48	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		403.503.367,81	454.687.841,48	
Cuentas de Orden	Nota 35	37.693.792,34	62.020.373,76	Cuentas de Orden	Nota 35	37.693.792,34	62.030.373,76	

Fuente: Balance General (EF-1): Oficina de Contabilidad.

Tabla 17, el cuadro representa el ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno. A su presentación del periodo correspondiente al MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS- DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD PUBLICA, aquí se denota la cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, en el rubro INVENTARIOS Nota 7, que

ilustramos el importe de S/. 2 533,683.60, con lo que se materializa el objetivo de CONCILIACION de los Estados financieros, con la Nota 7.

Tabla 18

NOTA N° 7: Analisis de la Cuenta Inventarios (Neto) de los Estados Financieros al, 31.12.2016, de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno.

INCLUYE: Los bienes de almacén, bienes en proceso y bienes en tránsito

Base:

Ley 264484, Marco General de la Cuenta de la República.

Instructivo N° 6, Periodicidad de Presentación de Estados Financieros.

(Expresado en Soles)

DETALLE	2016	2015	VARIACION
1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	2.533.683,60	1.359.398,69	1.174.284,91
1301.02 Vestuario y Textiles	89.617,54	92.381,84	2.764,30
1301.03 Combustibles, Carburantes, Lubricantes y Afines	1.268,00	8.832,00	7.564,00
1301.05 Materiales y Utiles	823.811,81	762.019,49	61.792,32
1301.06 Repuestos y Accesorios	5.305,40	41.682,87	36.377,47
1301.08 Suministros Médicos	2.327,47	1.914,92	412,55
1301.09 Materiales y útiles de enseñanza	7.559,40	41.932,89	34.373,49
1301.10 Suministros para uso agropecuario, forestal y veterinario	4.110,00	-	4.110,00
1301.11 Suministros para mantenimiento y reparación	1.202.638,94	3.840,40	1.198.798,54
1301.99 Otros Bienes	110.206,82	35.437,08	74.769,74
1307.04 Productos Pecuarios	126.933,86	138.488,66	11.554,80
1307.05 Productos Pesqueros	30.383,76	73.066,84	42.683,08
1307.08 Ganado Reproductor y de Tiro en Desarrollo	106.107,30	159.801,70	53.694,40
1308.05 Productos Pesqueros	23.413,30	-	23.413,30

En la presente Cuadro, que representa inventarios (Almacén), se ha incrementado las adquisiciones de bienes en S/. 1 174,284.91, resultando en los rubros de suministros para mantenimiento y reparación por S/. 1 198,798.54 y otros bienes por S/. 74,769.74

Fuente: Analisis de demostración de saldos- Estados Financieros (EF-1)-2016.

La Tabla 18, representa la Nota N° 7: ANALISIS DE LA CUENTA INVENTARIOS (NETO) DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31.12.2016, de la Universidad Nacional

del Altiplano-Puno. de Estado de Situación Financiera (EF-1). En cumplimiento de aplicación de la Directiva N° 002-2018-EF/51.01, en el numeral 13. Lineamientos para la elaboración y presentación de Estados Financieros, en su literal g) en el párrafo tercero señala: Las notas a los estados financieros comparativas integran los estados financieros, como tales, son el instrumento mediante el cual se explican los saldos de las partidas de dichos estados. Las notas proporcionan información relevante que sea de mayor utilidad para los usuarios; su elaboración debe ser comprensible, debiendo proporcionar información acerca de los eventos económicos que afectan o podrían afectar a la entidad y dar a conocer datos y cifras sobre la repercusión de políticas y procedimientos contables y de aquellas variaciones de un periodo a otro. Con ello ilustramos nuestro estudio de investigación conforme a los establecido a los objetivos específicos señalamos materializar la conciliación de saldos de los estados financieros, al 31 de diciembre de 2016 de la Universidades Publicas de la Región de Puno.

Tabla 19

Nota de Contabilidad: Por la regularización por depuración y sinceramiento de saldo contable (faltantes), de conformidad al Comunicado N° 0002-EF/51.01 del Ministerio de Economía y Finanzas, 31 de diciembre de 2016, UNAJ.

CTA.CONTABLE	DENOMINACION	DEBE	HABER
1301,050101	Repuestos y Accesorios		45,00
1301,050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina		1.450,00
3401,02	Déficit Acumulado	1.495,00	
TOTALES: S/.		1.495,00	1.495,00

Fuente: Datos recopilados de la información financiera de oficina de contabilidad al 31.12.2016 de la UNAJ.

En la Tabla 19, se ilustra la Nota de Contabilidad; extraído de la Cuadro 11, por la determinación de FALTANTE, al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional de Juliaca. Para la regularización de la cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento por la depuración y sinceramiento de saldos contables (faltantes). Del resumen de la Cuadro 11, se detalla la Cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO. Notando la incidencia del inventario físico de almacén entre la información financiera diferencia como saldo FALTANTE por el importe total de S/.

1,495.00; Por tanto, nuestro objetivo es materializar la CONCILIACION de la cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, para su presentación de la información de SITUACION FINANCIERA (EF-1). Para su presentación a la Dirección General de Contabilidad Pública; para lo cual se sustenta según el documento emitido por el MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS- Dirección General de Contabilidad Pública, COMUNICADO N° 002-2015-EF/1.01; en el párrafo cinco (5) señala: A partir del periodo 2015, el tratamiento contable que corresponde a las acciones de Depuración, Regulación, Corrección de Error y Sinceramiento Contable, serán considerados por la Entidades Gubernamentales en el marco de las disposiciones contenidas en la NICSP 03 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores..”

Tabla 20

Estado Situación Financiera (EF-1), al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional de Juliaca.

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS				ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Dirección General de Contabilidad Pública				Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015			
SECTOR: 10 EDUCACION				(EN SOLES)			
ENTIDAD: 552 UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA						EF-1	
		2016	2015			2016	2015
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	24.180.419,57	19.285.620,39	Sobregiros Bancarios	Nota 16	-	-
Inversiones Disponibles	Nota 4	-	-	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	4.601.667,08	364.061,64
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	-	-	Impuestos Contribuciones y Otros	Nota 18	68.214,92	19.242,90
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	-	-	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	316.236,62	349.495,27
Inventarios (Neto)	Nota			Obligaciones	Nota	-	-

	7	181.850,27	197.510,97	Previsionales	20		
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	404.802,10	343.068,01	Operaciones de Crédito Parte Cte.	Nota 21	-	-
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	6.350.532,42	644.012,67	Deudas a Largo Plazo	Nota 22	-	-
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	50.500,00	50.500,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		31.117.604,36	20.470.212,04	TOTAL PASIVO CORRIENTE		5.036.618,62	783.299,81
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	-	-	Deudas a Largo Plazo	Nota 24	-	-
Otras Ctas. Por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	-	-	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 25	-	-
Inversiones (Neto)	Nota 12	-	-	Beneficios Sociales	Nota 26	-	-
Propiedades de Inversión	Nota 13	-	-	Obligaciones Previsionales	Nota 27	-	-
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	38.085.850,72	28.542.018,16	Provisiones	Nota 28	-	-
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	3.026.103,13	3.059.398,98	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	-	-
				Ingresos Diferidos	Nota 30	-	-
TOTAL NO CORRIENTE		41.111.953,85	31.601.417,14	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	-
				TOTAL PASIVO		5.036.618,62	783.299,81
				PATRIMONIO			
				Hacienda Nacional	Nota 31	37.165.631,04	32.679.845,06
				Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	-	4.485.785,98
				Resultados no Realizados	Nota 33	-	-
				Resultados Acumulados	Nota 34	30.027.308,55	14.122.698,33
				TOTAL PATRIMONIO		67.192.939,59	51.288.329,37
TOTAL ACTIVO		72.229.558,21	52.071.629,18	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		72.229.558,21	52.071.629,18
Cuentas de Orden	Nota 35	2.056.026,30	246.715,77	Cuentas de Orden	Nota 35	2.056.026,30	246.715,77

Fuente: Recopilación de datos de Conectamef- Puno.

La Tabla 20, representa el Estado de Situación Financiera, al 31 de diciembre de 2016, debidamente conciliados las cuentas del Balance General, de la Universidad Nacional de

Juliaca. A la presentación del periodo correspondiente al MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS- DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD PUBLICA, aquí se denota la cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, en el rubro INVENTARIOS Nota 7, ilustramos el importe de S/. 181,850.27, al respecto se demuestra el objetivo de materializar la CONCILIACION de los Estados financieros, según con la Nota 7, al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional de Juliaca.

Tabla 21

NOTA 07: INVENTARIOS (NETO)-Análisis de la Cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento a los Estados Financieros (EF-1) al 31 de diciembre de 2016.

Universidad Nacional de Juliaca
Oficina de Contabilidad

INCLUYE: Los Bienes de Almacén, bienes en proceso y bienes en tránsito.
Base Legal:
Ley 2684, Marco General de la Cuenta de la Republica
Instructivo N° 6, Periodicidad de Presentación de Estados Financieros
(Expresado en Soles)

DETALLE	2016	2015	VARIACION
1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	181.850,27	174.027,38	29.360,39
1301.050101 Repuestos y	87.125,85	108.663,35	21.537,50
1301.050102 Papelería en General	86.653,42	59.027,33	27.626,09
1301.050301 Aseo, Limpieza y	4.890,35	-	4.890,35
1301.9999 Otros bienes	3.180,65	6.336,70	3.156,05

Fuente: Demostración de saldos a los Estados Financieros (EF-1) al 31-12-2016.

La Tabla 21, representa la Nota 7, el consolidado de la Cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento a los Estados Financieros (EF-1) al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional de Juliaca. En cumplimiento de aplicación de la Directiva N° 002-2018-EF/51.01, en el numeral 13. Lineamientos para la elaboración y presentación de Estados Financieros, en su literal g) en el párrafo tercero señala: Las notas a los estados financieros comparativas integran los estados financieros, como tales, son el instrumento mediante el cual se explican los saldos de las partidas de dichos estados. Las notas proporcionan información relevante que sea de mayor utilidad para los usuarios; su

elaboración debe ser comprensible, debiendo proporcionar información acerca de los eventos económicos que afectan o podrían afectar a la entidad y dar a conocer datos y cifras sobre la repercusión de políticas y procedimientos contables y de aquellas variaciones de un periodo a otro. Con ello ilustramos nuestro estudio de investigación conforme a los establecido a los objetivos específicos señalamos materializar la conciliación de saldos de los estados financieros, al 31 de diciembre de 2016 de la Universidades Publicas de la Región de Puno.

Tabla 22

Nota de Contabilidad, para registrar la regularización por depuración y sinceramiento de saldos contables (sobrantes) de conformidad al Comunicado N° 002-2015-EF/51.01

CTA.CONTABLE	DENOMINACION	DEBE	HABER
1301,050101	Repuestos y Accesorios	5.645,63	-
1301,0699	Otros Accesorios y Repuestos	7.348,20	-
1301,080102	Medicamentos	194,40	-
1301,1105	Otros Materiales de Mantenimiento	710,18	-
1301,1106	Materiales de Acondicionamiento	5.572,98	-
1301,9901	Herramientas	22,20	-
3401,01	Superávit Acumulado		19.493,59
TOTALES: S/.		19.493,59	19.493,59

Fuente: Registro contable de bienes sobrantes para la conciliación de saldos a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017.

En la Tabla 22, la Nota de Contabilidad se registra, por la regularización de la cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento por la depuración y sinceramiento de saldos contables (sobrantes), de conformidad al Comunicado N° 002-EF/51.01; se ilustra en el respectivo análisis comparativo en el Cuadro N° 8, se aprecia el análisis de la Cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, del Inventario Físico Real de Existencias con los saldos de Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2017, se ha determinado SOBRENTE por el importe total de S/. 19,493.59; el reporte de informe de existencia real de bienes de la comisión de inventario de la UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO -Puno. Conforme a la Directiva N° 002-2018-EF/51.01 “Lineamientos para la Elaboración y Presentación de Información Financiera para el cierre del ejercicio

fiscal de la Entidades Públicas y Otras Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos”, señala en el numeral 12 Acciones Preliminares al Proceso de Cierre Contable. En el literal a) indica: Efectuar las conciliaciones y pruebas de comprobación de saldos de las cuentas del Estado de Situación Financiera, considerando fundamentalmente lo siguiente: Arqueo de fondos y valores, Conciliaciones bancarias, Inventario físico de bienes en almacén, y otras cuentas. (...). Por tanto, nuestro objetivo es materializar la CONCILIACION de la cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, para su presentación de la información de SITUACION FINANCIERA (EF-1). Para su presentación a la Dirección General de Contabilidad Públicas; para lo cual se sustenta el documento emitido por el MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS- Dirección General de Contabilidad Pública, según Comunicado N° 002-2015-EF/1.01; en el párrafo cinco (5) señala: A partir del periodo 2015, el tratamiento contable que corresponde a las acciones de Depuración, Regulación, Corrección de Error y Sinceramiento Contable, serán considerados por la Entidades Gubernamentales en el marco de las disposiciones contenidas en la NICSP 03 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores..” . CONCILIAR la cuenta INVENTARIOS en el Balance General – ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (EF-1), al 31 de diciembre del 2017, de la Universidad Públicas de la Región de Puno.

Tabla 23

Nota de Contabilidad, para registrar la regularización por depuración y sinceramiento de saldos contables (faltantes), de conformidad al Comunicado N° 002-2015-EF/51.01 al 31 de diciembre de 2017 de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

CTA.CONTABLE	DENOMINACION	DEBE	HABER
1301,0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	-	2.690.479,86
1301,0102	Alimentos y Bebidas para Consumo Animal	-	25.400,00
1301,020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	-	22.371,10
1301,0301	Combustibles y Carburantes	-	135.644,65
1301,050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	-	40.587,29
1301,050301	Aseo, Limpieza y Tocado	-	6.416,31
1301,050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	-	6.594,96
1301,059999	Otros	-	27,00
1301,0601	De Vehículos	-	11.113,50
1301,0602	de Comunicaciones y Telecomunicaciones	-	11,00
1301,080201	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios	-	112,75
1301,0902	Material Didáctico, Accesorios y Útiles de Enseñanza	-	1.291,74
1301,0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	-	0,02
1301,1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y	-	750,00
1301,1101	Para Edificios y Estructuras	-	1.189.852,92
1301,9999	Otros Bienes	-	201.256,98
3401,02	Déficit Acumulado	4.331.910,08	-
TOTALES: S/.		4.331.910,08	4.331.910,08

Fuente: Elaborado por comisión de inventario- 2017.

En la Tabla 23, se ilustra la Nota de Contabilidad; Por la regularización de la cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento por la depuración y sinceramiento de saldos contables (faltantes), determinado del análisis comparativo del Cuadro 12, para efectuar conciliaciones de saldos faltante en el inventario físico, lo que ha ocurrido es que no se emitido el Pedido Comprobante de Salida (PECOSA) en la oficina de Logística, y en el registro contable SIAF-SP no hay disminución. La oficina de contabilidad ejecuta como faltante para conciliar con real existencia del inventario físico en dicho rubro, la nota de contabilidad, por el importe total de S/. 4 331,910.08; que se detalla la Cuenta: 1301

BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO. por lo que se sustenta con el documento emitido por el MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS- Dirección General de Contabilidad Pública, el COMUNICADO N° 002-2015-EF/1.01; en su párrafo cinco (5) señala: A partir del periodo 2015, el tratamiento contable que corresponde a las acciones de Depuración, Regulación, Corrección de Error y Sinceramiento Contable, serán considerados por la Entidades Gubernamentales en el marco de las disposiciones contenidas en la NICSP 03 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores..” de la Unversidad Nacional del Altiplano-Puno.

Tabla 24

Consolidado de la cuenta: 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento a los Estados Financieros (EF-1) al 31.12.2017.

DETALLE	2016	2015	VARIACION
1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	181.850,27	174.027,38	29.360,39
1301.050101 Repuestos y	87.125,85	108.663,35	21.537,50
1301.050102 Papelería en General	86.653,42	59.027,33	27.626,09
1301.050301 Aseo, Limpieza y	4.890,35	-	4.890,35
1301.9999 Otros bienes	3.180,65	6.336,70	3.156,05

Fuente: Demostración de saldos de la cuenta conciliado en los Estados Financieros (EF-1)

En la Cuadro 24, se presenta el total de inventarios (Neto) Nota 7. Lo que se aprecia en el Cuadro 25, de Estado de Situación Financiera (EF-1), el monto total de inventario por S/. 1 439,347.91. A esto hacemos referencia que, según la Directiva N° 002-2018-EF/51.01, aprobado con Resolución Directoral N° 008-2018-EF/51.01, en su numeral 12. ACCIONES PRELIMINARES AL PROCESO DE CIERRE CONTABLE, en el literal a) señala: Efectuar la conciliación y pruebas de comprobación de saldos de las cuentas del Estado de Situación Financiera, considerando fundamentalmente lo siguiente: -Arqueo de fondos y valores...(…)- Inventario físico de bienes en almacén...(…), asimismo, en el numeral 13. LINIEMIENTOS PARA LA ELABORACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS, en el literal c) señala: La información financiera debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que se pretenden reflejar, po lo que es necesario que los hechos económicos se contabilicen y presenten de acuerdo con su esencia

realidad económica, y no meramente según su forma legal o presupuestal. Habiendo logrado los objetivos específicos de materializarlo la conciliación del inventario físico el importe total citado en parte arriba de la cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, que refleja en la Cuadro 24, Estado de Situación Financiera (EF-1), al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno.

Tabla 25

Estado de Situación Financiera (EF-1) al 31-12-2017, de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno.

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
Dirección General de Contabilidad Pública		Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016				
SECTOR: 10		(EN SOLES)				
EDUCACION						
ENTIDAD: 520 UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO		EF-1				
		2017	2016		2017	2016
ACTIVO				PASIVO Y		
ACTIVO				PATRIMONIO		
CORRIENTE				PASIVO		
Efectivo y				CORRIENTE		
Equivalente de	Nota			Sobregiros	Nota	
Efectivo	3	26.660.732,92	20.013.761,04	Bancarios	16	-
Inversiones	Nota			Cuentas por Pagar	Nota	
Disponibles	4	-	-	a Proveedores	17	30.601.891,43
				Impuestos		17.564.939,69
Cuentas por Cobrar	Nota			Contribuciones y	Nota	
(Neto)	5	-	-	Otros	18	1.851.351,44
Otras Cuentas por	Nota			Remuneraciones y	Nota	
Cobrar (Neto)	6	-	-	Beneficios Sociales	19	2.421.906,19
	Nota			Obligaciones	Nota	
Inventarios (Neto)	7	1.439.347,91	2.533.683,60	Previsionales	20	-
Servicios y Otros						
Pagados por	Nota			Operaciones de	Nota	
Anticipado	8	7.652.855,41	7.725.065,01	Crédito	21	-
Otras Cuentas del	Nota			Parte Cte. Deudas	Nota	
Activo	9	32.649.571,02	17.727.534,67	a Largo Plazo	22	-
				Otras Cuentas del	Nota	
				Pasivo	23	25.745.430,76
TOTAL ACTIVO				TOTAL PASIVO		
CORRIENTE		68.402.507,26	48.000.044,32	CORRIENTE		60.620.579,82
ACTIVO NO				PASIVO NO		28.004.900,73
CORRIENTE				CORRIENTE		

Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	-	-	Deudas a Largo Plazo	Nota 24	-	-
Otras Ctas. Por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	-	-	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 25	-	-
Inversiones (Neto)	Nota 12	-	-	Beneficios Sociales	Nota 26	-	705.433,47
Propiedades de Inversión	Nota 13	-	-	Obligaciones Previsionales	Nota 27	109.140.372,68	108.619.495,48
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	392.027.643,03	347.155.157,66	Provisiones	Nota 28	786.084,04	418.095,66
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	6.242.244,84	8.348.165,83	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	-	-
				Ingresos Diferidos	Nota 30	-	-
TOTAL NO CORRIENTE		398.269.887,87	355.503.323,49	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		109.926.456,72	109.743.024,61
				TOTAL PASIVO PATRIMONIO		170.547.036,54	137.747.925,34
				Hacienda Nacional	Nota 31	169.092.563,62	168.956.116,58
				Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	40.092,03	136.447,04
				Resultados no Realizados	Nota 33	5.126.455,85	5.045.559,66
				Resultados Acumulados	Nota 34	121.866.247,09	91.617.319,19
				TOTAL PATRIMONIO		296.125.358,59	265.755.442,47
TOTAL ACTIVO		466.672.395,13	403.503.367,81	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		466.672.395,13	403.503.367,81
Cuentas de Orden	Nota 35	42.872.246,80	37.693.792,34	Cuentas de Orden	Nota 35	42.872.246,80	37.693.792,34

Fuente: Estado de Situación Financieros, recopilación de datos de Conectamef -Puno.

La Tabla 25, es el resultado de la información financieras del Estado de Situación Financiera EF-1), al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno. Debidamente conciliados de las cuentas del activo para su presentación del periodo correspondiente al Ministerio de Economía y Finanzas de la Dirección General de Contabilidad Pública, aquí se denota la Cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO (Inventarios) nota 7, apreciándose el importe total por s/. 1 439,347.91, con lo que se concluye el objetivo de demostrar la conciliación de los estados financieros, al 31 de diciembre de 2017.

Tabla 26

NOTA 7: INVENTARIOS (NETO)-Análisis de la Cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento a los Estados Financieros (EF-1) al 31 de diciembre de 2017.

Universidad Nacional del Altiplano -Puno
Oficina de Contabilidad

INCLUYE: Los Bienes de Almacén, bienes en proceso y bienes en tránsito.

Base Legal:

Ley 2684, Marco General de la Cuenta de la República

Instructivo N° 6, Periodicidad de Presentación de Estados Financieros

(Expresado en Soles)

DETALLE	2017	2016	VARIACION
1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	1.439.347,91	2.533.683,60	1.094.335,69
1301.01 Alimentos y Bebidas	267.366,30	-	267.366,30
1301.02 Vestuario y Textiles	26.976,12	89.617,54	-62.641,42
1301.03 Combustibles, Carburantes, Lubricantes y Afines	-	1.268,00	-1.268,00
1301.05 Materiales y Útiles	650.579,21	823.811,81	-173.232,60
1301.06 Repuestos y Accesorios	9.800,00	5.305,40	4.494,60
1301.08 Suministros Médicos	2.214,72	2.327,47	-112,75
1301.09 Materiales y útiles de enseñanza	610,41	7.559,40	-6.948,99
1301.10 Suministros para uso agropecuario, forestal y veterinario	-	4.110,00	-4.110,00
1301.11 Suministros para mantenimiento y reparación	20.661,44	1.202.638,94	1.181.977,50
1301.99 Otros Bienes	41.324,21	110.206,82	-68.882,61
1307.04 Productos Pecuarios	278.012,70	126.933,86	151.078,84
1307.05 Productos Pesqueros	12.282,20	30.383,76	-18.101,56
1307.08 Ganado Reproductor y de Tiro en Desarrollo	106.107,30	106.107,30	-
1308.05 Productos Pesqueros	23.413,30	23.413,30	-

Fuente: Análisis demostrativo de la Cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento al 31-12-2017.

La tabla 26, representa el análisis con Nota 7: Inventarios (Neto) por el importe total de S/ 1 439,347.91, de la Cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, a los Estados Financieros (EF-1) al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno. Según la Directiva N° 002-2018-EF/51.01, aprobado con Resolución Directoral N° 008-2018-EF/51.01, en el numeral 4.1 LAS ENTIDADES CAPTADORAS DE RECURSOS FINANCIEROS DEBEN PRESENTAR LA INFORMACION SIGUIENTE: a) Información Financiera – Estados Financieros Comparativos: EF-1 Estado de Situación Financiera...(..). En el numeral 12. ACCIONES PRELIMINARES AL PROCESO DE CIERRE CONTABLE, en el literal a) señala; Efectuar las conciliaciones y pruebas de comprobación de saldos de las cuentas del Estado de Situación Financiera, considerando fundamentalmente lo siguiente: Arqueo de fondos y valores. (...), Inventario

físico de bienes de almacén. (..). Asimismo, en el numeral 13. LINEAMIENTO PARA LA ELABORACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS, en el literal g) párrafo tercero dice: Las notas a los estados financieros comparativas integran los estados financieros, como tales, son el instrumento mediante el cual se explican los saldos de las partidas de dichos estados. Las notas proporcionan información relevante que sea de mayor utilidad para los usuarios; su elaboración debe ser comprensible, debiendo proporcionar información acerca de los eventos económicos que afectan o podrían afectar a la entidad y dar a conocer datos y cifras sobre la repercusión de políticas y procedimientos contables y de aquellas variaciones de un periodo a otro. Esta nota de contabilidad es la nota 7 que muestra en la situación financiera EF-1, con importe total consolidado de S/. 1 439,347.91, que representa el analisis de la Cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento a los Estados Financieros (EF-1) al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional del Altiplano -Puno.

Tabla 27

Nota de Contabilidad, para registrar la regularización por depuración y sinceramiento de saldos contables (faltantes), de conformidad al Comunicado N° 002-2015-EF/51.01 al 31 de diciembre de 2017 de la Universidad Nacional de Juliaca.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA
OFICINA DE CONTABILIDAD

CTA.CONTABLE	DENOMINACION	DEBE	HABER
1301,050101	Repuestos y Accesorios	-	350,00
3401,02	Déficit Acumulado	350,00	-
TOTALES: S/.		350,00	350,00

Fuente: Elaboración de nota de contabilidad con recopilación de datos oficina de contabilidad de la UNAJ-JULIACA.

En la Tabla 27, se ilustra el registro de Nota de Contabilidad; Por la regularización de la cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento por depuración y sinceramiento de saldos contables (faltantes); Del resumen del Cuadro 13, se detalla la Cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, el rubro de la columna de inventario físico al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional de Juliaca, por el importe total de S/. 350.00; Para el estudio del objetivo específico es materializar la CONCILIACION, para su

presentación de la información de SITUACION FINANCIERA (EF-1). Para su presentación a la Dirección General de Contabilidad Pública; para lo cual se sustenta el documento emitido por el MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS- Dirección General de Contabilidad Pública, COMUNICADO N° 002-2015-EF/1.01; “Acciones de Depuración, Regularización, Corrección de Error y Sinceramiento Contable” en el párrafo cinco (5) señala: A partir del periodo 2015, el tratamiento contable que corresponde a las acciones de Depuración, Regulación, Corrección de Error y Sinceramiento Contable, serán considerados por la Entidades Gubernamentales en el marco de las disposiciones contenidas en la NICSP 03 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores..” de la Unversidad Nacional de Juliaca.

Tabla 28

Estado Situación Financiera (EF-1) al 31.12.2017, de la Universidad Nacional de Juliaca.

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Dirección General de Contabilidad Pública		Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016			
SECTOR: 10 EDUCACION		(EN SOLES)			
ENTIDAD: 552 UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA		EF-1			
		2017	2016		
		2017	2016	2017	2016
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	17.493.311,78	24.180.419,57	Sobregiros Bancarios	Nota 16
				Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17
Inversiones Disponibles	Nota 4	-	-	Impuestos	
				Contribuciones y Otros	Nota 18
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	-	-	Remuneraciones y Beneficios	Nota 19
				Sociales	
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	-	-	Obligaciones	Nota 20
				Previsionales	
Inventarios (Neto)	Nota 7	106.668,70	181.850,27	Operaciones de	Nota 21
Servicios y Otros Pagados por	Nota 8	506.005,04	404.802,10	Crédito	

Anticipado							
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	3.052.694,57	6.350.532,42	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	-	-
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	50.500,00	50.500,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		21.158.680,09	31.117.604,36	TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.965.838,03	5.036.618,62
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	-	-	Deudas a Largo Plazo	Nota 24	-	-
Otras Ctas. Por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	-	-	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 25	-	-
Inversiones (Neto)	Nota 12	-	-	Beneficios Sociales	Nota 26	-	-
Propiedades de Inversión	Nota 13	-	-	Obligaciones Previsionales	Nota 27	-	-
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	54.965.890,06	38.085.850,72	Provisiones	Nota 28	-	-
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	3.860.250,44	3.026.103,13	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	-	-
				Ingresos Diferidos	Nota 30	-	-
TOTAL NO CORRIENTE		58.826.140,50	41.111.953,85	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	-
				TOTAL PASIVO		2.965.838,03	5.036.618,62
				PATRIMONIO			
				Hacienda Nacional	Nota 31	67.192.939,59	37.165.631,04
				Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	-	-
				Resultados no Realizados	Nota 33	-	-
				Resultados Acumulados	Nota 34	9.826.042,97	30.027.308,55
				TOTAL PATRIMONIO		77.018.982,56	67.192.939,59
TOTAL ACTIVO		79.984.820,59	72.229.558,21	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		79.984.820,59	72.229.558,21
Cuentas de Orden	Nota 35	1.223.303,67	2.056.026,30	Cuentas de Orden	Nota 35	1.223.303,67	2.056.026,30

Fuente: Recopilacion de datos de CONECTAMEF- Puno.

Tabla 28, asimismo se muestra el resultado que representa la información financiera consolidado de la en estudio el Estado de Situacion Financiera (EF-1), al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional de Juliaca. Para su presentación del periodo correspondiente al MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS- DIRECCION

GENERAL DE CONTABILIDAD PUBLICA, aquí se denota la Cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, en el rubro INVENTARIOS Nota 7, ilustramos el importe de S/. 106,668.70, al respecto se demuestra el objetivo específico de materializar la CONCILIACION de los Estados financieros, según con la Nota 7, al 31 de diciembre de 2017 de la Universidad Nacional de Juliaca.

Tabla 29

NOTA 07: INVENTARIOS (NETO) representa el analisis consolidado de la Cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento a los Estados Financieros (EF-1), al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional de Juliaca.

DETALLE	2017	2016	VARIACION
1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	106.668,70	181.850,27	-75.181,57
1301.050101 Repuestos y	38.667,70	87.125,85	-48.458,15
1301.050102 Papelería en General	62.471,66	86.653,42	-24.181,76
1301.050301 Aseo, Limpieza y	4.361,40	4.890,35	-528,95
1301.9999 Otros bienes	1.167,94	3.180,65	-2.012,71

Fuente: Análisis de saldos de la cuenta 1301 Bienes y Suministros de

Tabla 29, este representa la Nota 7. El análisis de la Cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO por el importe total de S/. 106,668.70, al 31 de diciembre de 2017 de la Universidad Nacional de Julia, Según la Directiva N° 002-2018-EF/51.01, aprobado con Resolución Directoral N° 008-2018-EF/51.01, en el numeral 4.1 LAS ENTIDADES CAPTADORAS DE RECURSOS FINANCIEROS DEBEN PRESENTAR LA INFORMACION SIGUIENTE: a) Información Financiera – Estados Financieros Comparativos: EF-1 Estado de Situación Financiera...(..). En el numeral 12. ACCIONES PRELIMINARES AL PROCESO DE CIERRE CONTABLE, en el literal a) señala; Efectuar las conciliaciones y pruebas de comprobación de saldos de las cuentas del Estado de Situación Financiera, considerando fundamentalmente lo siguiente: Arqueo de fondos y valores... (...), Inventario físico de bienes de almacén. (...). Asimismo, en el numeral 13. LINEAMIENTO PARA LA ELABORACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS, en el literal g) párrafo tercero dice: Las notas a los estados financieros comparativas integran los estados financieros, como tales, son el instrumento mediante el cual se explican los saldos de las partidas de dichos estados. Las notas proporcionan información relevante que sea de mayor utilidad para los usuarios; su

elaboración debe ser comprensible, debiendo proporcionar información acerca de los eventos económicos que afectan o podrían afectar a la entidad y dar a conocer datos y cifras sobre la repercusión de políticas y procedimientos contables y de aquellas variaciones de un periodo a otro.

4.1.4 Objetivo específico 4

Proponer políticas de lineamientos y procedimientos para altas y bajas de existencias de bienes de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento de las Universidades Públicas de la Región Puno.

Con respecto a la verificación de existencia de bienes se encuentran bienes y suministros de funcionamiento separados en un ambiente con el informe de comisión de inventarios de años anteriores la existencia de bienes para altas y bajas del ejercicio al 31 de diciembre de 2015 -2016, han determinando bienes de la cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, existen físicamente para altas y bajas, que se ilustra en los Cuadros N° 30 y 31; dichos bienes ya existen determinados de años anteriores, los mismos ya fueron excluidos de los reporte de inventario físico de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno. El investigador del trabajo en mención presento la propuesta de una directiva de “Lineamientos para el procedimiento de altas y bajas en almacén central de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno”.

Tabla 30

Existencia de bienes en desuso en el almacen central resultante de la Cuenta 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento para bajas, al 31 de diciembre de 2016 de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

SUBCUENTA	DENOMINACION	IMPORTE
1301,05	MATERIALES Y UTILES	150.212,19
1301,050101	Repuestos y accesorios	90.980,99
1301,050102	Papeleria en general, útiles y materiales de oficina	55.056,44
1301,050201	Agropecuario, ganadero y de jardinería	1.515,44
1301,050301	Aseo, limpieza y tocador	2.659,32
1301,06	RESPUESTOS Y ACCESORIOS	822,82

1301,0603	De construcción y maquinaria	822,82
1301,08	SUMINISTROS MEDICOS	831,30
1301,080102	Medicamentos	831,30
1301,09	MATERIALES Y UTILES DE ENSEÑANZA	30.585,77
1301,0901	Libros, textos y otros materiales impresos	10.721,08
1301,0902	Material didáctico, accesorios y útiles de enseñanza	19.864,69
1301,10	SUMINISTROS PARA USO AGROPECUARIO, FORESTAL Y V.	1.415,50
1301,1006	Productos farmacéuticos de uso animal	1.415,50
1301,11	SUMINISTROS PARA MANTENIMIENTO Y REPARACION	52,00
1301,1101	Para edificios y estructuras	33,00
1301,1105	Otros materiales de mantenimiento	19,00
TOTAL:		
S/.		183.919,58

Fuente: Recopilación de informe de comisión de inventarios ejercicio 2015- 2016.

En la Tabla 30, se aprecia la existencia de bienes de desuso que se encuentran en el almacén central debidamente separado en un ambiente y no procesan su obsolescencia consistente por el importe total general de S/. 183,919.58, de los mismos se encuentran informe documental de bienes en desuso y/o obsoletos de materiales de bienes y suministros de funcionamiento, según cuadro que se detallan por subcuentas: 1301.05 Materiales y Utiles por el importe de S/. 150,212.19; subcuenta: 1301.06 Repuestos y Accesorios, por el importe de S/. 822.82, igual la subcuenta: 1301.08 Suministros Médicos por el importe de S/. 831.30, lo mismo la subcuenta: 1301.09 Materiales y Utiles de Enseñanza por el importe de S/. 30,585.77, así lo sucesivo que se muestran. No fueron excluidos del sistema administrativo SIADMIN.NET, en su totalidad podemos mencionar de material de repuestos y accesorios, que se encuentran en almacén central. Por otra parte este caso no existen en el almacén central de la Universidad Nacional de Juliaca al, 31 de diciembre de 2016- 2017. El investigador del trabajo en mención hago la propuesta de una directiva de “Lineamientos para el procedimiento de altas y bajas en almacén central de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno”.

Tabla 31

Existencia física de bienes en el almacén central de la Cuenta: 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento para Altas de ejercicio anterior al 3 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno.

SUBCUENTA	DENOMINACION	IMPORTE
1301,05	MATERIALES Y UTILES	10.108,30
1301,050101	Repuestos y accesorios	10.108,30
	TOTAL:	
	S/.	10.108,30

Fuente: Recopilación de Informe de comisión de inventarios ejercicio 2015-2016.

En la Cuadro 31, se aprecia la denominación de la subcuenta: 1301.05 Materiales y Utiles, que conforman repuestos y accesorios por el importe de S/. 10,108.30; En la evaluación documental de los informes de inventario físico de almacén central de la Universidad Nacional del Altiplano, en el periodo 2017, se ha encontrado bienes como materiales repuestos para impresoras y computadoras que sirven para el uso, consistente como repuestos que no son ingresados a almacenes con Nota de Entrada (N.E.A.) correspondiente. Sin embargo en la Universidad Nacional de Juliaca, no cuenta con bienes como altas, al 31 de diciembre de 2016- 2017, de las Universidades Públicas de la Región Puno. El investigador del trabajo en mención hago la propuesta de una directiva de “Lineamientos para el procedimiento de altas y bajas en almacén central de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno”.

4.2. Contrastación de hipótesis

Para la contratación de la hipótesis general y las hipótesis específicas del trabajo de investigación, se trabajó con los resultados obtenidos y el análisis de resultados obtenidos a continuación, se presentan una síntesis:

4.2.1 Prueba de hipótesis general:

El inventario físico influye inconsistentemente de la cuenta bienes y suministro de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016- 2017.

Para demostrar que los saldos inconsistentes en la preparación se contrastan a la razonabilidad de la información contenida en dichos estados financieros de balance de comprobación preparado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. De conformidad a la Directiva N° 002-2018-EF/51.01, aprobado con Resolución Directoral N° 008-2018-EF/51.01, señala: “Lineamientos para la elaboración y presentación de información financiera y presupuestaria para el cierre del ejercicio fiscal de las entidades públicas y otras formas organizativas no financieras que administren recurso públicos”

De la Hipótesis específica 1

El inventario físico sobrante influye negativamente de la cuenta bienes y suministro de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016- 2017.

Según los cuadros presentados (3, 5, 8, y 9), como resultados de nuestra investigación podemos demostrar lo siguiente: En el Cuadro 3, según los análisis y comparativos de la cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, se ha determinado un sobrante por el importe total de S/. 442,532.76, resultante del inventario físico por el importe total de S/ 2 246,845.38 entre reporte de información financiera balance de comprobación por el importe total de S/. 2 008,585.18; con respecto a la Universidad Nacional del Altiplano- Puno. En el Cuadro 5, no habiéndose determinado sobrante en dicho periodo, de la Universidad Nacional de Juliaca, 31 de diciembre de 2016, de la Universidades Publicas de la Región. En el Cuadro 8, según el análisis y comparativos de la cuenta: BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, se ha determinado sobrante por el importe total de S/. 19,493.59, que resulta del inventario físico por el importe total de S/. 1 019,532.41 entre el reporte de información financiera balance de comprobación por el importe total de S/. 5 331,948.90, de la Universidad Nacional del Altiplano -Puno, con respecto del Cuadro 9, no existe la determinación de sobrante de la Universidad Nacional de Juliaca, al 31 de diciembre de 2017 de las Universidades Publicas de la Region Puno.

Por lo tanto este resultado nos permite confirmar nuestra hipótesis planteada.

De la Hipótesis específica 2

El inventario físico faltante influye de manera negativa de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016- 2017.

Según los cuadros presentados (10, 11, 12 y 13) como resultados de nuestra investigación podemos demostrar lo siguiente: En el Cuadro 10, según los análisis y comparativos de la cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, se ha determinado un faltante por el importe total de S/. 204,272.56, resultante del reporte de inventario físico por el importe total de S/ 2 246,845.38 entre reporte de información financiera balance de comprobación por el importe total de S/. 2 008,585.18; con respecto a la Universidad Nacional del Altiplano- Puno. En el Cuadro 11, según el análisis y comparativo, se ha determinado faltante por el importe total de S/. 1,495.00, que resulta de reporte de inventario de la oficina de logística por el importe de S/. 180,355.27 entre el reporte de información financiera balance de comprobación por el importe de S/. 181,850.27 se ha determinado faltante en el periodo al 31 de diciembre de 2016, de la Universidad Nacional de Juliaca. En el Cuadro 12, según el análisis y comparativos de la cuenta: BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, se ha determinado faltante por el importe total de S/. 4 331,910.08, resultante del análisis comparativo del reporte de inventario físico por el importe total de S/. 1 019,532.41 entre el reporte de información financiera balance de comprobación por el importe total de S/. 5 331,948.90, de la Universidad Nacional del Altiplano -Puno, con respecto del Cuadro 13, se tiene determinado faltante por el importe de S/. 350.00, que resulta del reporte de información de inventario por el importe de S/. 106,318.70 entre el reporte de información financiera de balance de comprobación por el importe de S/. 106,668.70, determinándose faltante al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional de Juliaca, al 31 de diciembre de 2017, de las Universidades Públicas de la Región Puno.

Por lo tanto se acepta este resultado nos permite confirmar nuestra hipótesis planteada.

De la Hipótesis específica 3

Materializar la conciliación de inventario físico de sobrantes y faltantes influye positivamente de la cuenta de bienes y suministros de funcionamiento de los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, 2016-2017.

Para materializar la conciliación de saldos para la preparación y presentación de los estados financieros ilustramos en los cuadros siguientes: Cuadros (14, 15) se registra las Notas de Contabilidad para consolidar la conciliación de bienes sobrantes por el importe de S/. 442,532.76 y faltantes por S/. 204,272.56, en el Cuadro N° 16 se ilustra el consolidado total de la cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, esto refleja en el Cuadro N° 17, Estado de Situación Financiera EF-1, según (Nota 7) Inventarios (Neto) por S/. 2 533,683.60, asimismo en el Cuadro N° 18, refleja el análisis detallado de variaciones y explicaciones de la cuenta, al 31 de diciembre de 2016 de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno. Asimismo en el Cuadro N° 19, se registra con Nota de Contabilidad, por el importe faltante por S/. 1,495.00, con Nota de Contabilidad, y en el Cuadro N° 20 se ilustra el Estado de Situación Financiera (EF-1), según Nota 7 Inventario (Neto) por S/. 181,850.27, esto refleja en el Cuadro N° 21 el análisis de la cuenta relevante a los estados financieros de la Universidad Nacional de Juliaca, al 31 de diciembre de 2016. En el cuadro (22- 23), se registra las notas de contabilidad para consolidar la conciliación de la cuenta determinado sobrante por el importe de S/.19,493.59, de igual manera por bienes faltantes por el importe de S/. 4 331,910.08, asimismo en el Cuadro N° 24, se denota los importes conciliados, en el Cuadro 25, que reflejan en la información de Estado de Situación Financiera (EF-1), por el importe total de S/. 1 439,347.91, en el Cuadro 26, a la vez este importe se demuestra como análisis de la cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, según Nota 7. Inventario (Neto) por el mismo importe de S/. 1 439,347.91, al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno, de igual forma en el Cuadro 27, lo mismo se registra la nota de contabilidad por faltante por el importe de S/. 350.00, para con ello se concilia los saldos de la cuenta en estudio de investigación, tal como se denota en el Cuadro 28, lo que es el Estado de Situación Financiera (ERF-1), en el rubro de nota 7, Inventario (Neto) por el importe de S/. 106,668.70, la misma que se ilustra en el Cuadro 29, en el análisis de la cuenta o demostración de saldos por el importe de S/. 106,668.70 dicho importe revela las variaciones de subcuentas con explicaciones respectivas, al 31 de diciembre de 2017, de la Universidad Nacional de Juliaca.

En ese sentido la hipótesis específico se demuestra con las conciliaciones de saldos de la cuenta en estudio, aceptando el resultado que nos permite confirmar nuestra hipótesis planteada.

DISCUSION

De los resultados obtenidos en el trabajo de investigación, se pudo determinar que el inventarios físico sobrantes y faltante no conciliados los saldos incide negativamente en la información financiera en la preparación de los Estados Financieros, de conformidad a la Directiva N° 002-2018-EF/51.01 Lineamientos para la elaboración y presentación de información financiera y presupuestaria para el cierre del ejercicio fiscal de la endades públicas; lo que corrobora con, Andrada (2017) En su tesis “Control de Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Comercial M&Q E.I.R.L.” Inconsistencia de Inventario de la empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L., al 31 de diciembre de 2015, la misma que llega a la misma conclusión.

Asimismo, Cori (2014), Tesis “El Control Patrimonial de Altas y Bajas de bienes muebles y su influencia en el nivel de consistencia del estado de situacion financiera en la Universidad Nacional de Jorge Basadre Grohmann- Tacna”. En su conclusión recomienda que el control patrimonial de alta de bienes muebles influye significativamente en el nivel de consistencia del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna año 2012. Los resultados obtenidos demuestran una influencia significativa entre el control patrimonial de altas de muebles y el nivel de consistencia del estado de situación financiera ($p=0.002<0.05$). que llegamos a la misma determinacion que influye el nivel de consistencia en la situación financiera. Dacosta (2012), en su conclusión obtuvo existe debilidad en sus procesos de almacenamiento, en la cual las operaciones son llevadas a cabo de manera deficiente por la necesidad de espacio físico, esto significa que los inventarios no son conciliados con los reportes de movimiento de almacén; lo mismo con García (2016), en su investigación: “El Inventario Físico de Bienes Patrimoniales y los Estados Financieros en las Entidades del Sistema Nacional de Bienes” El presente trabajo de investigación es planteado con el propósito de poner en conocimiento a partir de un análisis general, la importancia que las entidades del estado deben dar al registro, control y administración de sus bienes patrimoniales. El resultado presentado en el informe final de



la comisión de inventario en los últimos años refleja una situación anormal respecto de los bienes patrimoniales declarados sobrantes y faltantes (para efectos prácticos se considera márgenes mayores al 5% del total de bienes), entonces corresponde a los analistas verificar, corregir y actualizar los procedimientos que han venido siendo utilizados en los últimos años para registrar estos resultados que resultan bastante observables. Concuerta también con, Andrada (2017), en su investigación: “Control de Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Comercial M&Q E.I.R.L. En su conclusión, indica: La aplicación del control de inventarios si incide en el Estado de Situación Financiera de manera directa, ya que afecta al activo corriente, el patrimonio y la utilidad de la empresa al registrar los ajustes contables. Y la recomendación principal es de implementar un sistema de software que permita mejorar la calidad de control de sus activos y la forma más correcta de proteger sus existencias, con la finalidad de minimizar riesgos. Lo que nos permite en el estudio de investigación que corrobora en el planteamiento de objetivos específicos.

CONCLUSIONES

PRIMERO.- La determinación de sobrantes y faltantes de inventario físico frente al reporte de información financiera incide negativamente a la elaboración y presentación de información financiera de los estados de situación financiera de las Universidades Públicas de la Región Puno, para ello se debe tomar acciones correctivas de los funcionarios responsables quienes conforman las oficinas de contabilidad y la oficina de logística y el área o unidad de almacén para no incurrir en estas faltas deficientes de alcanzar los reporte de movimiento de almacenes. Para ello debe tomarse mayor importancia de estos hechos que se omiten en presentar sus informes financieros inconsistentes a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública – Ministerio de Economía y Finanzas (M.E.F.).

SEGUNDO.- Los objetivos específicos planteados de existencia de bienes sobrantes y faltantes en el inventario físico son encontrados en los almacenes de la subcuenta: 1301.0501 Papelería en general, útiles y materiales de oficina por un monto significativo sobrante por S/. 84,744.34 del periodo 2016 y de la misma subcuenta se encuentra faltante por S/. 40,587.29 en el periodo 2017. Lo cual significa inconsistencia de mucha materialidad, esto ocurre por falta de supervisión de la Dirección General de Administración, Oficina de Contaduría y Oficina de Logística, y la Unidad de Almacén tiene como jefe con el perfil que no es de competencia profesional contable; no cumple con el manual de organización y funciones, por estas razones se distorsionan los informes situación del movimiento de salidas de bienes no tal como se requiere, sino por otros bienes similares o parecidos.

TERCERO.- La materialización de saldos del inventario físico de sobrantes y faltantes de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento y su incidencia es consistente la información de los estados financieros con la conciliación del reporte de información financiera con las notas de contabilidad por los importes de S/. 442,532.76 sobrantes y por el importe de S/. 204,272.56 faltantes, de la UNA-P, de misma manera por S/. 1,495.00 faltante de la UNAJ, en el periodo fiscal de 2016. Asimismo, por importe de S/. 19,493.59 sobrante y por el importe de S/. 4 331,910.08 faltante, de la UNA-P, y por el importe de S/.350.00 faltante de la UNAJ, en el periodo fiscal de 2017. Con estas regularizaciones de



notas de contabilidad, se materializo los saldos conciliados de la cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, en los Estados de Situación Financiera (EF-1), demostrados en los análisis de cuenta Inventarios (Neto). Por S/. 2 533,683.60 de la UNA-P, y 181,850.27 de la UNAJ, en el ejercicio fiscal 2016, consecuentemente por S/. 1 439,347.91 de la UNA-P, y por el monto de S/. 106,668.70 de la UNAJ, respectivamente en el ejercicio fiscal de 2017.

CUARTO.- Asimismo, se tiene la propuesta de políticas de lineamientos y procedimientos para dar altas y bajas de existencia de bienes y suministros de funcionamiento, para la exclusión del almacén central, en el ejercicio fiscal 2017. ANEXO

RECOMENDACIONES

El presente trabajo de investigación permite confirmar la hipótesis planteada, ya que se ha determinado que en efecto señalamos lo siguiente:

1. La Dirección General de Administración, debe emitir documento administrativo para el cierre de los Estados Financieros y Presupuestario, bajo responsabilidad a los funcionarios competentes de las Oficinas de Contabilidad, Logística, y la Unidad de Almacén Central, es responsable quienes deben determinar las conciliaciones de las cuentas de Activo, con la oficina de contabilidad, conforme a las normas establecidas debe ser cumplida en aplicación a las directivas emanadas del Ministerio de Economía y Finanzas, en su pre elaboración los saldos conciliados razonablemente consistentes y subsanados de conformidad de la Directiva N° 002-2018-EF/51.01, en su numeral 12, señala: Acciones Preliminares al Proceso de Cierre Contable: en el literal a) indica: Conciliaciones bancarias(...), Inventario físico de bienes en almacén(...).
2. Proponer que, mediante la Dirección General de Administración y la oficina logística se implemente con un sistema software apropiado para logística, sin embargo que se tiene en actualidad sistema SIADMIN.NET, no cuenta con el soporte técnico actualizada situación que no garantiza los informes de movimiento de almacén; asimismo se advierte la implementación del Sistema de Gestión Administrativa (SIGA) para logística del Ministerio de Economía y Finanzas. Con la capacitación del personal profesional de la Unidad de Almacén, para superar estas deficiencias de gran magnitud por saldos sobrantes y faltantes, el almacén debe ser recinto de espacio para almacenar bienes y dar movimiento inmediato de acuerdo a los requerimientos de parte de los usuarios, no debe ser un lugar de depósito de bienes por mucho tiempo hasta inclusive de periodo en periodos.
3. Asimismo, hacemos a la Dirección General de Administración en coordinación con la oficina de logística, el personal deberá ser permanentemente capacitado o especialización del personal profesional y técnico involucrado en el manejo de

trabajos de almacenes, mediante talleres entre otros, conforme a la normatividad, con cambio de gestión pública en almacenes.

4. El objetivo específico que se ha propuesto es de materializar la conciliación de saldos del inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de la Universidades Públicas de la Región de Puno. Al cual se ha logrado concretizar gracias a los reportes de informes de la comisión de inventarios de almacén central quien, con la coordinación de la oficina de contabilidad. Se recomienda que la Dirección General de Administración, en coordinación con la oficina logística se sirva mantener con correcta aplicación del manejo de gestión de almacén, para no infringir estos casos de diferencias de elevada materialidad.

5. La Dirección General de Administración debe promover en aplicar esta propuesta como instrumento de gestión de almacén para el procedimientos para dar altas y bajas de existencia en los almacenes de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento correspondiente, que les permita determinar su estado, composición, presentación, así como establecer las acciones inmediatas excluir del almacén de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno.

BIBLIOGRAFÍA

- Actualidad Gubernamental, N° 129. (2019). NIC-SP 12 inventarios pp VII-5 a VII-10, 6.4.
- Arias, P.R. (2015). Desvalorización de existencias. Tratamiento contable y tributario. Lima: Gaceta Jurídica S.A.
- Albarrasin, R.M. (2014). La gestión administrativa en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios de la universidad técnica de Cotopaxi. Ecuador: Tesis Magistral publicada: Universidad Técnica de Ambato.
- Álvarez Illanes, Juan Francisco (2011), “Abastecimiento y Control Patrimonial- Sistema Nacional de Abastecimiento, Gestión de Almacenes y Control Patrimonial de Bienes Estatales” Primera Edición-noviembre 2011 Editorial Instituto Pacifico S.A.C. Lima-Perú.
- Álvarez Illanes Juan Francisco (2012), “Manual práctico del Proceso de Saneamiento Contable” Primera Edición Setiembre 2012 Editorial Instituto Pacifico S.A.C. Lima-Perú.
- Álvarez Illanes, Juan Francisco- Midolo Ramos, Wilfredo Román (2017), “Manual Operativo del Sistema de Abastecimientos y Control Patrimonial”. Primera Edición Octubre 2017.
- Álvarez Illanes, Juan Francisco (2018), “Manual Operativo de Políticas Contables basadas en las NIC-SP”, Primera Edición Agosto 2018.
- Andia, V.W. (2009), Manual de gestión pública: Pautas para la aplicación de los Sistemas Administrativos. Lima: Editorial El Saber.
- Arias, P.R. (2015), Desvalorización de existencias. Tratamiento contable y tributario. Lima: Gaceta Jurídica S.A.
- Claros Cohaila Roberto (2012), El control interno como herramienta de gestión y evaluación.
- Cruz, A. (2017). Gestión de inventarios (Primera ed.) Málaga: IC Editorial.



- Castillo Chávez José (2008), “Administración Pública” Primera Edición- Mayo 2008 Editorial Editora y Distribuidora Real S.R.Ltda. Lima- Perú.
- Castillo Chávez José (2008), “Sistema de Abastecimiento- Contrataciones y Adquisiciones del Estado” Primera Edición- Mayo 2008 Editorial Editora y Distribuidora Real S.R.Ltda. Lima Perú.
- Charaja Cutipa Francisco (2011), “El MAPIC en la metodología de investigación” Sagitario Impresiones, Edición 2011- Segunda Edición.
- Fernández, Leoncio (2010), Logística de Operaciones. (consulta: 12 de junio de 2018) (www.itescam.edu.mx/principal/sylabus/fpdb/recursos/r44626.ppt)
- Midolo Ramos, Wilfredo Román (2017). “Manual Operativo del Sistema de Abastecimientos y Control Patrimonial”. Primera Edición –Octubre 2017. Editorial Instituto Pacifico S.A.C. Lima Perú.
- Valdivia Delgado, César (2010), “Contabilidad Gubernamental”. Primera Edición Mayo 2010.
- Vera Novoa, Mario (2013), “Procedimiento para Alta y Baja de Bienes y Muebles Estatales”- Revista Actualidad Gubernamental, Primera Edición Diciembre 2013.
- Prieto M. (2017), “ NIC SP N° 12: “Inventarios, Tratamiento Contables” Actualidad Gubernamental, N° 104.
- Prieto M. (2017), “Tratamiento Contable para los Almacenes del Sector Público”. Actualidad Gubernamental, N° 110.
- Muller, Max (2012), “Fundamentos de Administración de Inventarios” Grupo Editorial Norma.



ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia.

INVENTARIO FÍSICO DE LA CUENTA BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDADES PUBLICAS DE LA REGION PUNO, PERIODO 2016- 2017.

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables
P.G. ¿Cómo influye los bienes sobrantes y faltantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región de Puno, periodo 2016- 2017?	OG: Determinar saldos reales de bienes sobrantes y faltantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento y su incidencia en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 016- 2017.	HG: El inventario físico de bienes sobrantes y faltantes influye consistencia negativa de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno.	VD: Inventario físico de bienes sobrantes y faltantes de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento. VI: Estados financieros.
Problemas Especifico	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	
P.E.1: ¿Cómo incide los bienes sobrantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016- 2017?	OE 1: Determinar los bienes sobrantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento y su incidencia en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno.	HE 1: El inventario físico sobrante influye negativamente de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno.	VD: El inventario físico sobrante influye negativamente de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento. VI. Estados financieros.
P.E.2: ¿Cómo incide los bienes faltantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento de las Universidades Públicas de la Región Puno,	OE 2: Determinar los bienes faltantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas	HE 2: El inventario físico faltante influye de manera negativa de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas	VD: El inventario físico faltante influye de manera negativa de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento. VI: Estados financieros.

periodo 2016- 2017?	de la Región Puno.	de la Región Puno.	
P.E 3: ¿Cómo concretizar los bienes del inventario físico sobrantes y faltantes que influye de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno, periodo 2016- 2017?	OE 3: Materializar la conciliación de saldo de bienes sobrantes y faltantes del inventario físico de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento y su incidencia en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno.	HE 3: Conciliación del inventario físico de bienes sobrantes y faltantes influye positivamente de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de las Universidades Públicas de la Región Puno.	VD: Conciliación del inventario físico de bienes sobrantes y faltantes influye positivamente de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento. VI: Estados financieros.
P.E.4: Es posible proponer políticas de lineamientos y procedimientos para altas y bajas de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento en los estados financieros de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno.	OE 4: Proponer políticas de lineamientos y procedimientos para altas y bajas de existencia de bienes en desuso que se encuentra en el almacén de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento de la UNA-Puno.		

Anexo 2. Tarjeta de Control Visible de Almacén

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO-PUNO

TARJETA DE CONTROL VISIBLE DE ALMACEN								
ARTICULO: PAPAEL BOND TIPO A-4 -80 GR.								
UNIDAD DE MEDIDA: PAQUETE DE 500 HOJAS					CODIGO:			
FECHA			COMP. N°		DESCRIPCION	ENTRADA	SALIDA	SALDO
D	M	A	C/P	N°				
3	6	18			Saldo anterior			750
5	7	18	Fact	001-0152	O/C 152.00	5,210		5,960
7	8	18			Seg. PECOSA N° 568		2,520	3,440
9	9	18			Seg. PECOSA N° 869		1,245	2,195
11	10	18	Fact.	002-236	Seg. O/C N° 1485-00	220		2,415
31	12	18	Fact.	001-263	Seg. O/C N° 1552-00	112		2,527

Fuente: Diseño elaborado por el ejecutor.

Anexo 3. Kardex de Existencia Valorado.

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO-PUNO

KARDEX DE EXISTENCIA VALORADO

ARTICULO:			PAPEL BOND T/A-4 – PAQUETE			EXISTENCIA MINIMA:			60 PAQUETES			
METODO:			PROMEDIO: PONDERADO			EXISTENCIA MAXIMA:			500 PAQUETES			
FECHA			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
D	M	A	DETALLE	CANT.	P. UNIT	P. TOTAL	CANT.	P. UNIT	P. TOTAL	CANT.	P. UNIT	P. TOTAL
3	6	18	Saldo anterior							750.00	110.00	82,500.00
5	7	18	Seg. O/C N° 1452-00	5210	134.00	698,140.00				5,960.00	130.98	780,640.00
7	8	18	Seg. PECOSA N° 568-00				2520	128.97	325,004.40	3,440.00	130.98	450,571.20
9	9	18	Seg. PECOSA N° 869-00				1245	128.97	160,567.65	2,195.00	130.98	287,501.10
11	10	18	Seg. O/C N° 1485-00	220	135.00	29,700.00				2,415.00	131.35	317,201.10
31	12	18	Seg. O/C N° 1552-00	112	135.00	15,120.00				2,527.00	131.51	332,321.10
SALDO:							S/.			332,321.10		

Fuente: Modelo elaborado por el ejecutor.



Anexo 4. Modelo de Nota Entrada al Almacén (N.E.A.)

NOTA DE ENTRADA AL ALMACEN (N.E.A.)

N°

Sistema Integrado de Gestión Administrativa. Modulo de Logística. Versión 15.01.00										Fecha: Hora: Página:
UNIDAD EJECUTORA: N° IDENTIFICACION: CON DESTINO A: REFERENCIA:										
Nota de Entrada: Entregado por: Tipo de Ingreso: Recibido por: Observaciones:										Moneda: Fecha: Almacén: Documento: Tipo de Presupuesto:
Item	Descripción	Cuenta	U. Medida	Tipo de Uso	Cantidad	Lote	Fecha Expiración	Cant.Total	P. Unitario	V.Total
Dirección General de Administración						Jefe de Oficina de Logística				

Fuente: Modelo elaborado por el ejecutor.

Anexo 5. Acta de Conciliación de Bienes de Almacén, periodo 2017, Universidad Nacional de Juliaca.

Acta de Conciliación de Bienes Existentes de Almacén

En la Oficina de Almacén Central de la Universidad Nacional de Juliaca, ubicada en la Av. Nueva Zelandia N° 631, del Distrito de Juliaca, Provincia de San Román Región Puno, siendo las nueve horas del día once de Enero del 2018, se reunieron el Jefe de Oficina de Almacén Sr. Ing. Marco Larry Yucra Limahuaya, con D.N.I. N° 01549531, con la finalidad de verificar los Saldos Almacenes específicamente de la Cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, al cierre de ejercicio 2017 cuya existencia se encuentra a cargo del Almacenero, a fin de dar cumplimiento con la Normatividad de Sistema Nacional de Contabilidad Pública, cuyo resultado se muestra a continuación según el siguiente detalle:

Cuenta	DETALLE	Unidad de Contabilidad	Unidad de Almacén	Diferencia
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO			
1301.050101	Repuestos y Accesorios	38,667.70	38,667.70	-
1301.050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	62,471.66	62,471.66	-
1301.050301	Aseo, Limpieza y Tocador	4,361.40	4,361.40	-
1301.9999	Otros Bienes	1,167.94	1,167.94	-
	Total S/.	106,668.70	106,668.70	-

Para mayor veracidad de saldos existentes en la unidad de almacén se adjunta al presente como anexo 01 el Inventario Físico Valorizado de Bienes de Almacén al 31 de diciembre de 2017.

En señal de conformidad firman el presente acta siendo a las tres cincuenta de la tarde del mismo día.

Anexo 6. Actas de Conciliaciones de Bienes de Almacén, Notas de Contabilidad, Balance de Comprobación y Balance Constructivo periodo 2016- 2017, de las Universidades Públicas de la Región Puno.

ACTA DE CONCILIACION
INVENTARIO DE ALMACEN CENTRAL PERIODO 2016.

En la Oficina de Contabilidad del Quinto Nivel del Edificio Universitario de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, ubicado en Av. El Ejército N° 329 de la Ciudad de Puno. Siendo horas tres de la tarde del día dieciséis del mes de marzo del año dos mil diecisiete. Se reúnen los señores: CPC. Leoncio Rodríguez Pari, Presidente de la Comisión de Inventario de Almacén Central-2016 de la UNA, el señor CPC. Clemente Flores Chambilla, Jefe de la Oficina de Contabilidad y el señor CPC. Mario Eduardo Benavides Cortéz, Jefe de la Oficina General de Contaduría. Se reúnen para tomar en consideración los análisis comparativos de la Cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO. Para ejecutar la CONCILIACION de saldos según detalle del cuadro:

RESUMEN COMPARATIVO DE SALDOS DE INVENTARIO FISICO CON RELACION AL BALANCE DE COMPROBACION AL 31.12.2016

CUENTA: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO

CUENTA	DENOMINACION	INVENTARIO. FISICO DE ALMACEN CENTRAL COMISION-2016	BALANCE COMPROBACION	Nota de Contabilidad	
			SALDO AL 31.12.17	DEBE	HABER
1301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	0.00	295.50	0.00	295.50
1301.020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	89,617.54	91,560.29	5.99	1,948.74
1301.0301	Combustibles y Carburantes	0.00	23,457.65	0.00	23,457.65
1301.0303	Lubricantes, Grasas y Afines	1,268.00	2,289.00	0.00	1,021.00
1301.050101	Repuestos y Accesorios	405,043.34	361,745.93	43,297.41	0.00
1301.050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	379,569.70	288,825.36	84,744.34	0.00
1301.050201	Agropecuaria, Ganadero y de Jardinería	0.00	87.36	0.00	87.36
1301.050301	Aseo, Limpieza y Tocado	35,826.77	30,712.61	5,114.16	0.00
1301.050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	9,375.00	434.54	8,940.46	0.00
1301.059999	Otros	27.00	27.00	0.00	0.00
1301.0601	De Vehículos	499.50	3,059.44	0.00	2,559.94
1301.0602	De Comunicaciones y Telecomunicaciones	11.00	600.50	0.00	589.50
1301.0603	De Construcción y Maquinas	1,897.50	27,279.83	0.00	25,382.33
1301.0604	De Seguridad	0.00	1,382.00	0.00	1,382.00
1301.0699	Otros Accesorios y Repuestos	2,897.40	1,926.80	968.60	0.00
1301.080102	Medicamentos	1,532.72	1,647.42	0.00	114.70
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos y de Laboratorio	794.75	223.20	571.55	0.00
1301.0901	Libros, Textos y Otros Materiales Impresos	0.00	22,182.23	0.00	22,182.23

1301.0902	Material Didáctico, Accesorios y Útiles de Enseñanza	7,559.40	38,112.80	0.00	30,553.40
1301.0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	0.00	109.00	0.00	109.00
1301.1004	Fertilizantes, Insecticidas Fungicidas y Similares	750.00	0.00	750.00	0.00
1301.1006	Productos Farmacéuticos de Uso Animal	3,360.00	3,360.00	0.00	0.00
1301.1101	Para Edificios y Estructuras	1,164,771.73	867,607.77	297,163.96	0.00
1301.1103	Para Mobiliario y Similares	23,648.00	24,062.35	0.00	414.35
1301.1105	Otros Materiales de Mantenimiento	3,868.42	7,895.16	0.00	4,026.74
1301.1106	Materiales de Acondicionamiento	10,350.79	9,349.30	1,001.49	0.00
1301.9901	Herramientas	263.30	258.50	4.80	0.00
1301.9999	Otros Bienes	109,943.52	200,092.44	0.00	90,148.92
	TOTAL DE BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO.				
	SI.	2,246,845.38	2,008,585.18	-	-
				SI.	442,532.76
					204,272.56

Se ha elaborado de la Nota de Contabilidad por regularización, corrección de error y sinceramiento conforme al Comunicado N° 02-2015-EF/51.01, considerando los saldos de inventario físico regularizando con los saldos del Balance de Comprobación de ejercicio 2016. Por lo tanto la Cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, quedan CONCILIADOS. Por cuanto se concluye el Acta de Conciliación, quedando firmado por los presentes para su conformidad. Siendo horas 03:30 p.m.

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO - PUNO

[Firma]

MCC. Leoncio Rodríguez Pari
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE INVENTARIOS
ALMACÉN CENTRAL - GRA. PUNO

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
OFICINA GENERAL DE CONTABILIDAD
JERE C.
DIRECTOR GENERAL DE CONTABILIDAD
PUNO

[Firma] Flores Chambi
DIRECTOR GENERAL DE CONTABILIDAD
PUNO

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
OFICINA GENERAL DE CONTABILIDAD
JERE C.
CONTADOR GENERAL
PUNO

[Firma]

CP. MARIO EDUARDO BENAVIDES CORTEZ
CONTADOR GENERAL
PUNO

ENTIDAD: 620 U.N. DEL ALTIPLANO
EJECUTORA: 001 UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO (050098)

Ciclo	Fase	Nota Nro.	Código	Fecha	Monto	
C	C	0000000365	100000	292	31/12/2016	204,272.56
Descripción						
RECLASIFICACIONES DE REGISTROS CONTABLES CON AUTORIZACION DEL OGA O QUIEN HAGA						
CODIGO	CUENTAS		DEBE	HABER		
3401.02	Déficit Acumulado		204,272.56			
1301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano			295.50		
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas			1,948.74		
1301.0301	Combustibles Y Carburantes			23,457.85		
1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines			1,021.00		
1301.050201	Agropecuaria, Ganadero Y De Jardineria			87.36		
1301.0601	De Vehiculos			2,559.94		
1301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones			589.50		
1301.0603	De Construccion Y Maquinas			25,382.33		
1301.0604	De Seguridad			1,382.00		
1301.080102	Medicamentos			114.70		
1301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos			22,182.23		
1301.0902	Material Didactico, Accesorios Y Utiles De Enseñanza			30,553.40		
1301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza			108.00		
1301.1103	Para Mobiliario Y Similares			414.35		
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento			4,026.74		
1301.9999	Otros Bienes			90,148.92		
Total :			204,272.56	204,272.56		

Para registrar la regularización por Depuración y Sinceramiento de Saldos Contables, Comunicado N°002-EF/51-01

PREPARADO POR



[Firma]
CPC. Gladys Flores Chamilla
PUNO - DIRECTOR SIST. ADM. H. - UNA



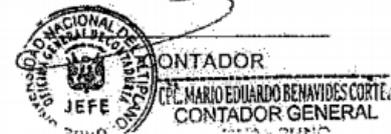

CONTADOR
CPC. MARIO EDUARDO BENAYDES CORTI
CONTADOR GENERAL

ENTIDAD : 520 U.N. DEL ALTIPLANO
EJECUTORA : 001 UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO [000098]

Ciclo	Fase	Nota Nro.	Código	Fecha	Monto	
C	C	0000000366	100000	292	31/12/2016	442,532.76
Descripción		RECLASIFICACIONES DE REGISTROS CONTABLES CON AUTORIZACIÓN DEL OGA O QUIEN HAGA				
CODIGO	CUENTAS		DEBE	HABER		
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas		5.99			
1301.050101	Repuestos Y Accesorios		43,267.41			
1301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina		84,744.34			
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador		5,114.16			
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica		8,940.46			
1301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos		968.60			
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio		571.55			
1301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares		750.00			
1301.1101	Para Edificios Y Estructuras		297,163.96			
1301.1106	Materiales De Acondicionamiento		1,001.49			
1301.9901	Herramientas		4.80			
3401.01	Superavit Acumulado			442,532.76		
Total :			442,532.76	442,532.76		

Para registrar la regularización por depuración y sinceramiento contable, Comunicado N°002-2015-EF/51.01

PREPARADO POR



ACTA DE CONCILIACION INVENTARIO DE ALMACEN CENTRAL - 2017

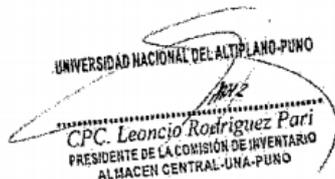
En la Oficina de Contabilidad del tercer nivel de Edificio de Educación Continua de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, ubicado en Av. El Sol N° 329 de la ciudad de Puno, siendo horas diez de la mañana del día catorce (14) del mes de marzo de dos mil dieciocho. Se reúnen los señores: CPC. Leoncio Rodríguez Parí, Presidente de la Comisión de Inventario de Almacén Central – 2017 de la UNA - PUNO, el señor CPC. Mario Eduardo Benavides Cortez, Jefe de la Oficina General de Contaduría y el señor CPC. Clemente Flores Chambilla, Jefe de la Oficina de Contabilidad. Se reúnen para tomar en consideración los análisis comparativos de la cuenta 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO. Para ejecutar la CONCILIACION de saldos según detalle del cuadro.

CUENTA: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO

CUENTA	DENOMINACION	INVENTARIO FISICO DE ALMACEN CENTRAL COMISION-2017	BALANCE DE COMPROBACION SALDO AL 31.12.17
1301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	267,366.30	267,366.30
1301.0102	Alimentos y Bebidas para Consumo Animal	0.00	0.00
1301.020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	26,976.12	26,976.12
1301.020103	Calzado	0.00	0.00
1301.0301	Combustibles y Carburantes	0.00	0.00
1301.0303	Lubricantes, Grasas y Afines	0.00	0.00
1301.050101	Repuestos y Accesorios	292,368.48	292,368.48
1301.050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	321,907.08	321,907.08
1301.050201	Agropecuário, Ganadero y de Jardinería	0.00	0.00
1301.050301	Aseo, Limpieza y Tocador	35,029.61	35,029.61
1301.050401	Electricidad, Iluminación y electrónica	1,274.04	1,274.04
1301.059999	Otros	0.00	0.00
1301.0601	De Vehículos	0.00	0.00
1301.0602	De Comunicaciones y Telecomunicaciones	0.00	0.00
1301.0603	De Construcción y Maquina	0.00	0.00
1301.0699	Otros Accesorios y Repuestos	9,800.00	9,800.00
1301.080102	Medicamentos	1,532.72	1,532.72
1301.080199	Otros Productos similares	0.00	0.00
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológico y de Laboratorio	682.00	682.00
1301.0901	Libros, Textos y Otros Materiales	0.00	0.00
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios y Útiles de Enseñanza	610.41	610.41
1301.0999	Otros Materiales diversos de Enseñanzas	0.00	0.00

1301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y similares	0.00	0.00
1301.1005	Suministros, Accesorios y/o Materiales	0.00	0.00
1301.1101	Para Edificios y Estructuras	12,232.04	12,232.04
1301.1103	Para Mobiliario y Similares	0.00	0.00
1301.1105	Otros Materiales de Mantenimiento	1,596.40	1,596.40
1301.1106	Materiales de Acondicionamiento	6,833.00	6,833.00
1301.9901	Herramientas	90.50	90.50
1301.9903	Libros, Diarios, Revistas y Otros Bienes	0.00	0.00
1301.9999	Otros Bienes	41,233.71	41,233.71
1303.010101	Alimentos para Programas sociales	0.00	0.00
	TOTAL DE BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO S/.	1,019,532.41	1,019,532.41

Se ha elaborado la Nota de Contabilidad por regularización, corrección de error y sinceramiento conforme al Comunicado N° 002-2015-EF/51.01, considerando los saldos de inventario físico regularizando con los saldos del Balance de Comprobación de ejercicio 2017. Por lo tanto la Cuenta: 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, queda CONCILIADO. Por cuanto se concluye el Acta de Conciliación, quedando firmado por los presentes para conformidad. Siendo horas diez y treinta de la mañana.


 UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO - PUNO
 CPC. Leoncio Rodriguez Pari
 PRESIDENTE DE LA COMISION DE INVENTARIO
 ALMACEN CENTRAL - UNA - PUNO


 UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
 OFICINA GENERAL DE CONTABILIDAD
 JEFE
 PUNO



 UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
 OFICINA GENERAL DE CONTABILIDAD
 JEFE
 PUNO
 CPC. MARIO EDUARDO BENAVIDES COR.
 CONTADOR GENERAL
 UNA - PUNO

Sistema Integrado de Administración Financiera
Release 17.10.01

NOTA DE CONTABILIDAD

Fecha : 08/03/2018
Hora : 15:12:23
Pag.: 1 de 2

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 520 U.N. DEL ALTIPLANO
EJECUTORA : 001 UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO [000088]

Ciclo Fase	Nota Nro.	Código	Fecha	Monto
C	C	0000000217	29/12/2017	19,493.59
Descripción RECLASIFICACIONES DE REGISTROS CONTABLES CON AUTORIZACIÓN DEL OGA O QUIEN HAGA				
CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER	
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	5,645.63		
1301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	7,348.20		
1301.080102	Medicamentos	194.40		
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	710.18		
1301.1106	Materiales De Acondicionamiento	5,572.98		
1301.9901	Herramientas	22.20		
3401.01	Superavit Acumulado			19,493.59
Total :		19,493.59		19,493.59

Para registrar la regularización por Depuración y Sinceramiento de Saldos Contables, Comunicado N° 002-EF/51.01

PREPARADO POR

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO - PUNO

CPC. Leoncio Rodriguez Pari
PRESIDENTE DE LA COMISION DE INVENTARIO
ALTIPLANO CENTRAL-UNA-PUNO



JEFE CONTADOR
CPC. MARIO EDUARDO BENAVIDES CORTI
CONTADOR GENERAL
UNA - PUNO

Sistema Integrado de Administración Financiera
Release 17.10.01

NOTA DE CONTABILIDAD

Fecha: 08/03/2018
Hora: 15:12:23
Pag.: 2 de 2

SECTOR :10 EDUCACION
ENTIDAD :520 U.N. DEL ALTIPLANO
EJECUTORA :001 UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO (000098)

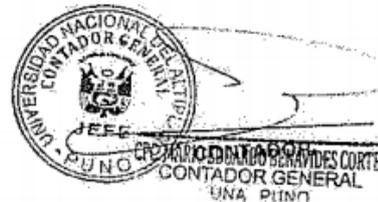
Ciclo Fase	Nota Nro.	Código	Fecha	Montó
C C	0000000218	100000 292	29/12/2017	4,331,910.08
Descripción		RECLASIFICACIONES DE REGISTROS CONTABLES CON AUTORIZACIÓN DEL OGA O QUIEN HAGA		
CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER	
3401.02	Déficit Acumulado	4,331,910.08	2,690,479.86	
1301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano		25,400.00	
1301.0102	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Animal		22,371.10	
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas		136,644.65	
1301.0301	Combustibles Y Carburantes		40,587.29	
1301.050102	Papeleria En General, Útiles Y Materiales De Oficina		6,416.31	
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocado		6,594.96	
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica		27.00	
1301.059999	Otros		11,113.50	
1301.0601	De Vehiculos		11.00	
1301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones		112.75	
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio		1,291.74	
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza		0.02	
1301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza		750.00	
1301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares		1,189,852.92	
1301.1101	Para Edificios Y Estructuras		201,256.98	
1301.9999	Otros Bienes		4,331,910.08	
Total :		4,331,910.08	4,331,910.08	

Para registrar la regularización por depuración y sinceramiento contable, Comunicado N° 002-2015-EF/51.01

PREPARADO POR

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO - PUNO

CP.C. Leoncio Rodríguez Pari
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE INVENTARIO
ALMACEN CENTRAL-UNA-PUNO



BALANCE DE COMPROBACION

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

SECTOR : 10 EDUCACION

ENTIDAD : 520 UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

CODIGO	CUENTAS DEL MAYOR	MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR		MOVIMIENTO DEL MES		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS ACUMULADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAM	7,659,438.74	5,795,627.67	5,169,145.14	5,024,371.03	12,828,583.88	10,819,998.70	2,008,585.18	-
1301.01	Alimentos y Bebidas	3,076,996.70	2,252,221.95	1,803,979.21	2,628,458.46	4,880,975.91	4,880,680.41	295.50	-
1301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	2,934,956.20	2,113,203.95	1,803,979.21	2,625,435.96	4,738,935.41	4,738,639.91	295.50	-
1301.0102	Alimentos y Bebidas para Consumo Animal	142,040.50	139,018.00	-	3,022.50	142,040.50	142,040.50	-	-
1301.02	Vestuario y Textiles	209,313.72	117,719.68	9,355.50	9,389.25	218,669.22	127,108.93	91,560.29	-
1301.0201	Vestuario, Zapateria y Accesorios, Talabarteria	209,313.72	117,719.68	9,355.50	9,389.25	218,669.22	127,108.93	91,560.29	-
1301.020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	209,313.72	117,719.68	9,355.50	9,389.25	218,669.22	127,108.93	91,560.29	-
1301.03	Combustibles, Carburantes, Lubricantes y Afines	439,267.34	436,863.04	76,572.65	53,230.10	515,839.99	490,093.14	25,746.85	-
1301.0301	Combustibles y Carburantes	346,918.50	346,473.20	76,242.65	53,230.10	423,161.15	399,703.30	23,457.85	-
1301.0302	Gases	7,737.59	7,737.59	-	-	7,737.59	7,737.59	-	-
1301.0303	Lubricantes, Grasas y Afines	84,611.25	82,652.25	330.00	-	84,941.25	82,652.25	2,289.00	-
1301.05	Materiales y Utiles	1,816,368.16	1,116,706.68	81,480.62	99,309.30	1,897,848.78	1,216,015.98	681,832.80	-
1301.0501	De Oficina	1,684,896.41	1,020,911.90	79,615.22	93,028.44	1,764,511.63	1,113,940.34	650,571.29	-
1301.050101	Repuestos y Accesorios	843,393.91	484,004.93	40,749.82	38,392.87	884,143.73	522,397.80	361,745.93	-
1301.050102	Papeleria en General, Utiles y Materiales de Ofi	841,502.50	536,906.97	38,865.40	54,635.57	880,367.90	591,542.54	288,825.36	-
1301.0502	Agropecuaria, Ganadero y de Jardinaria	87.36	-	-	-	87.36	-	87.36	-
1301.050201	Agropecuaria, Ganadero y de Jardinaria	87.36	-	-	-	87.36	-	87.36	-
1301.0503	Aseo, Limpieza y Cocina	118,743.17	83,615.10	1,865.40	6,280.86	120,608.57	89,895.96	30,712.61	-
1301.050301	Aseo, Limpieza y Tocado	103,160.57	68,032.50	1,865.40	6,280.86	105,025.97	74,313.36	30,712.61	-
1300.050302	De Cocina, Comedor y Cafeteria	15,582.60	15,582.60	-	-	15,582.60	15,582.60	-	-
1301.0504	Electricidad, Iluminación y Electrónica	12,614.22	12,179.68	-	-	12,614.22	12,179.68	434.54	-
1301.050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	12,614.22	12,179.68	-	-	12,614.22	12,179.68	434.54	-
1301.0599	Otros	27.00	-	-	-	27.00	-	27.00	-
1301.059999	Otros	27.00	-	-	-	27.00	-	27.00	-
1301.06	Repuestos y Accesorios	135,872.47	93,630.50	18,622.00	26,613.40	154,494.47	120,243.90	34,250.57	-
1301.0601	De Vehiculos	69,753.24	67,984.20	11,644.40	10,354.00	81,397.64	78,338.20	3,059.44	-
1301.0602	De Comunicaciones y Telecomunicaciones	600.50	-	-	-	600.50	-	600.50	-
1301.0603	De Construcción y Máquinas	31,227.73	3,822.90	-	125.00	31,227.73	3,947.90	27,279.83	-
1301.0604	De Seguridad	31,073.00	20,521.00	6,047.00	15,217.00	37,120.00	35,738.00	1,382.00	-
1301.0699	Otros Accesorios y Repuestos	3,218.00	1,302.40	930.60	917.40	4,148.60	2,219.80	1,928.80	-
1301.08	Suministros Médicos	24,725.16	18,292.54	8,256.70	12,818.70	32,981.86	31,111.24	1,870.62	-
1301.0801	Productos Farmaceuticos	20,718.78	15,038.16	3,841.90	7,875.10	24,560.68	22,913.26	1,647.42	-
1301.080102	Medicamentos	20,718.78	15,038.16	3,841.90	7,875.10	24,560.68	22,913.26	1,647.42	-
1301.0802	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios	4,006.38	3,254.38	4,414.80	4,943.60	8,421.18	8,197.98	223.20	-
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios	4,006.38	3,254.38	4,414.80	4,943.60	8,421.18	8,197.98	223.20	-
1301.09	Materiales y Utiles de Enseñanza	221,764.94	161,361.91	47,160.50	47,160.50	268,925.44	208,522.41	60,403.03	-
1301.0901	Libros, Textos y Otros Materiales Impresos	183,066.28	160,884.05	47,160.50	47,160.50	230,226.78	208,044.55	22,182.23	-
1301.0902	Material Didactic, Accesorios y Utiles de Enseña	38,251.66	138.86	-	-	38,251.66	138.86	38,112.80	-
1301.0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	447.00	339.00	-	-	447.00	339.00	108.00	-
1301.10	Suministros para Uso Agropecuario, Forestal y	43,062.00	36,014.00	-	3,688.00	43,062.00	39,702.00	3,360.00	-
1301.1001	Suministros de Uso Zootécnico	1,425.00	1,425.00	-	-	1,425.00	1,425.00	-	-
1301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y Similares	-	-	-	-	-	-	-	-
1301.1005	Suministros, Accesorios y/o Materiales de Uso P	11,200.00	11,200.00	-	-	11,200.00	11,200.00	-	-
1301.1006	Productos Farmacéuticos de Uso Animal	30,437.00	23,389.00	-	3,688.00	30,437.00	27,077.00	3,360.00	-
1301.11	Suministros de Mantenimiento y Reparación	1,017,937.65	933,282.64	2,694,636.98	1,870,377.41	3,712,574.63	2,803,660.05	908,914.58	-
1301.1101	Para Edificios y Estructuras	506,084.64	446,194.59	2,214,418.58	1,406,700.86	2,720,503.22	1,852,895.45	867,607.77	-
1301.1102	Para Vehiculos	4,617.00	4,617.00	819.00	819.00	5,436.00	5,436.00	-	-
1301.1103	Para Mobiliario y Similares	153,044.80	149,032.30	338,598.80	318,548.95	491,643.60	467,581.25	24,062.35	-
1301.1104	Para Maquinaria y Equipos	16,500.00	16,500.00	-	-	16,500.00	16,500.00	-	-
1301.1105	Otros Materiales de Mantenimiento	68,752.91	67,559.25	8,216.00	1,514.50	76,968.91	69,073.75	7,895.16	-
1301.1106	Materiales de Acondicionamiento	268,938.30	249,379.50	132,584.60	142,794.10	401,522.90	392,173.60	9,349.30	-
1301.99	Otros Bienes	674,130.60	629,534.73	429,080.98	273,325.91	1,103,211.58	902,860.64	200,350.94	-
1301.9901	Herramientas	258.50	-	27,014.15	27,014.15	27,272.65	27,014.15	258.50	-
1301.9999	Otros Bienes	673,872.10	629,534.73	402,066.83	246,311.76	1,075,938.93	875,846.49	200,092.44	-
1307	Productos en Proceso	371,357.20	-	607,112.50	715,044.78	978,469.70	715,044.78	263,424.92	-
1307.04	Productos Pecuarios	138,488.66	-	550,950.00	562,504.80	689,438.66	562,504.80	126,933.86	-
1307.05	Productos Pesqueros	73,066.84	-	56,162.50	98,845.58	129,229.34	98,845.58	30,383.76	-
1307.08	Ganado Reproducbr y de Tiro en Desarrollo	159,801.70	-	-	53,694.40	159,801.70	53,694.40	106,107.30	-
1308	Productos Terminados	-	-	23,413.30	-	23,413.30	-	23,413.30	-
1308.05	Productos Pesqueros	-	-	23,413.30	-	23,413.30	-	23,413.30	-

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS											
Dirección General de Contabilidad Pública											
BALANCE CONSTRUCTIVO											
AL 31 de Diciembre de 2016											
SECTOR : 10 EDUCACION											
ENTIDAD : 520 UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO											
CODIGO	CUENTAS DEL MAYOR	ASIENTO REFERENCIAL DE APERTURA		MOVIMIENTO ACUMULADO AL 31/12/2016		SALDOS		AJUSTES Y REGULACION PATRIMONIAL		SALDOS AJUSTADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	988,041.49	-	13,271,116.64	11,024,271.26	2,246,845.38	-	-	-	2,246,845.38	-
1301.01	Alimentos y Bebidas	-	-	4,880,975.91	4,880,975.91	-	-	-	-	-	-
1301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	-	-	4,738,935.41	4,738,935.41	-	-	-	-	-	-
1301.0102	Alimentos y Bebidas para Consumo Animal	-	-	142,040.50	142,040.50	-	-	-	-	-	-
1301.02	Vestuario y Textiles	92,381.84	-	218,675.21	129,057.67	89,617.54	-	-	-	89,617.54	-
1301.0201	Vestuario, Zapatería y Accesorios, Talabartería y Ma	92,381.84	-	218,675.21	129,057.67	89,617.54	-	-	-	89,617.54	-
1301.020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	92,381.84	-	218,675.21	129,057.67	89,617.54	-	-	-	89,617.54	-
1301.03	Combustibles, Carburantes, Lubrificantes y Afines	8,832.00	-	515,839.99	514,571.99	1,268.00	-	-	-	1,268.00	-
1301.0301	Combustibles y Carburantes	135.00	-	423,161.15	423,161.15	-	-	-	-	-	-
1301.0302	Gases	-	-	7,737.59	7,737.59	-	-	-	-	-	-
1301.0303	Lubrificantes, Grasas y Afines	8,697.00	-	84,941.25	83,673.25	1,268.00	-	-	-	1,268.00	-
1301.05	Materiales y Útiles	762,019.49	-	2,039,915.15	1,216,103.34	823,811.81	-	-	-	823,811.81	-
1301.0501	De Oficina	728,393.50	-	1,892,523.38	1,113,940.34	778,583.04	-	-	-	778,583.04	-
1301.050101	Repuestos y Accesorios	393,058.70	-	927,411.14	522,397.80	405,013.34	-	-	-	405,013.34	-
1301.050102	Papelaría en General, Útiles y Materiales de Oficina	335,334.80	-	965,112.24	591,542.54	373,569.70	-	-	-	373,569.70	-
1301.0502	Agropecuaria, Ganadero y de Jardinería	87.36	-	87.36	87.36	-	-	-	-	-	-
1301.050201	Agropecuaria, Ganadero y de Jardinería	87.36	-	87.36	87.36	-	-	-	-	-	-
1301.0503	Aseo, Limpieza y Cocina	32,993.09	-	125,722.73	89,895.96	35,826.77	-	-	-	35,826.77	-
1301.050301	Aseo, Limpieza y Tocado	32,993.09	-	110,140.13	74,313.36	35,826.77	-	-	-	35,826.77	-
1300.050302	De Cocina, Comedor y Cafetería	-	-	15,582.60	15,582.60	-	-	-	-	-	-
1301.0504	Electricidad, Iluminación y Electrónica	518.54	-	21,554.68	12,179.68	9,375.00	-	-	-	9,375.00	-
1301.050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	518.54	-	21,554.68	12,179.68	9,375.00	-	-	-	9,375.00	-
1301.0599	Otros	27.00	-	27.00	-	27.00	-	-	-	27.00	-
1301.059999	Otros	27.00	-	27.00	-	27.00	-	-	-	27.00	-
1301.06	Repuestos y Accesorios	41,682.87	-	155,463.07	150,157.67	5,305.40	-	-	-	5,305.40	-
1301.0601	De Vehículos	8,729.04	-	81,397.64	80,898.14	499.50	-	-	-	499.50	-
1301.0602	De Comunicaciones y Telecomunicaciones	600.50	-	600.50	589.50	11.00	-	-	-	11.00	-
1301.0603	De Construcción y Máquinas	30,427.73	-	31,227.73	29,330.23	1,897.50	-	-	-	1,897.50	-
1301.0604	De Seguridad	-	-	37,120.00	37,120.00	-	-	-	-	-	-
1301.0699	Otros Accesorios y Repuestos	1,925.60	-	5,117.20	2,219.80	2,897.40	-	-	-	2,897.40	-
1301.08	Suministros Médicos	1,914.92	-	33,553.41	31,225.94	2,327.47	-	-	-	2,327.47	-
1301.0801	Productos Farmacéuticos	1,691.72	-	24,560.68	23,027.96	1,532.72	-	-	-	1,532.72	-
1301.080102	Medicamentos	1,691.72	-	24,560.68	23,027.96	1,532.72	-	-	-	1,532.72	-
1301.0802	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios Méd	223.20	-	8,992.73	8,197.98	794.75	-	-	-	794.75	-
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios Méd	223.20	-	8,992.73	8,197.98	794.75	-	-	-	794.75	-
1301.09	Materiales y Útiles de Enseñanza	41,932.89	-	268,925.44	261,366.04	7,559.40	-	-	-	7,559.40	-
1301.0901	Libros, Textos y Otros Materiales Impresos	3,681.23	-	230,226.78	230,226.78	-	-	-	-	-	-
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios y Útiles de Enseñanza	38,251.66	-	38,251.66	30,692.26	7,559.40	-	-	-	7,559.40	-
1301.0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	-	-	447.00	447.00	-	-	-	-	-	-
1301.10	Suministros para Uso Agropecuario, Forestal y Vete	-	-	43,812.00	39,702.00	4,110.00	-	-	-	4,110.00	-
1301.1001	Suministros de Uso Zootécnico	-	-	1,425.00	1,425.00	-	-	-	-	-	-
1301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y Similares	-	-	750.00	-	750.00	-	-	-	750.00	-
1301.1005	Suministros, Accesorios y/o Materiales de Uso Fore	-	-	11,200.00	11,200.00	-	-	-	-	-	-
1301.1006	Productos Farmacéuticos de Uso Animal	-	-	30,437.00	27,077.00	3,360.00	-	-	-	3,360.00	-
1301.11	Suministros de Mantenimiento y Reparación	3,840.40	-	4,010,740.08	2,808,101.14	1,202,638.94	-	-	-	1,202,638.94	-
1301.1101	Para Edificios y Estructuras	1,165.94	-	3,017,667.18	1,852,895.45	1,164,771.73	-	-	-	1,164,771.73	-
1301.1102	Para Vehículos	-	-	5,436.00	5,436.00	-	-	-	-	-	-
1301.1103	Para Mobiliario y Similares	765.00	-	491,643.60	467,995.60	23,648.00	-	-	-	23,648.00	-
1301.1104	Para Maquinaria y Equipos	-	-	16,500.00	16,500.00	-	-	-	-	-	-
1301.1105	Otros Materiales de Mantenimiento	930.66	-	76,968.91	73,100.49	3,868.42	-	-	-	3,868.42	-
1301.1106	Materiales de Acondicionamiento	978.80	-	402,524.39	392,173.60	10,350.79	-	-	-	10,350.79	-
1301.99	Otros Bienes	35,437.08	-	1,103,216.38	993,009.56	110,206.82	-	-	-	110,206.82	-
1301.9901	Herramientas	258.50	-	27,277.45	27,014.15	263.30	-	-	-	263.30	-
1301.9999	Otros Bienes	35,178.58	-	1,075,938.93	965,995.41	109,943.52	-	-	-	109,943.52	-
1307	PRODUCTOS EN PROCESO	371,357.20	-	978,469.70	715,044.82	263,424.92	-	-	-	263,424.92	-
1307.05	Productos Pecuarios	138,488.66	-	689,438.66	562,504.80	126,933.86	-	-	-	126,933.86	-
1307.05	Productos Pesqueros	73,066.84	-	129,229.34	98,845.58	30,383.76	-	-	-	30,383.76	-
1307.08	Ganado Reproductor y de Tiro en Desarrollo	159,801.70	-	159,801.70	53,694.44	106,107.30	-	-	-	106,107.30	-
1308	PRODUCTOS TERMINADOS	-	-	23,413.30	-	23,413.30	-	-	-	23,413.30	-
1308.05	Productos Pesqueros	-	-	23,413.30	-	23,413.30	-	-	-	23,413.30	-

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS											
Dirección General de Contabilidad Pública											
BALANCE CONSTRUCTIVO											
AL 31 de Diciembre de 2016											
SECTOR : 10 EDUCACION											
ENTIDAD : 552 UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA											
CODIGO	CUENTAS DEL MAYOR	ASIENTO REFERENCIAL DE APERTURA		MOVIMIENTO ACUMULADO AL 31/12/2016		SALDOS		AJUSTES Y REGULACION PATRIMONIAL		SALDOS AJUSTADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1301	BIENES Y SUMINISTRO DE FUNCIONAMIENTO	197,510.97	-	1,264,318.13	1,082,467.86	181,850.27	-	-	-	181,850.27	-
1301.01	Alimentos y Bebidas	-	-	11,137.53	11,137.53	-	-	-	-	-	-
1301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	-	-	11,137.53	11,137.53	-	-	-	-	-	-
1301.02	Vestuarios y Textiles	-	-	78,136.72	78,136.72	-	-	-	-	-	-
1301.0201	Vestuario, Zapatería y Accesorios, Talabartería	-	-	78,136.72	78,136.72	-	-	-	-	-	-
1301.0201	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	-	-	78,136.72	78,136.72	-	-	-	-	-	-
1301.03	Combustibles, Carburantes, Lubricantes y Afines	-	-	26,674.00	26,674.00	-	-	-	-	-	-
1301.0301	Combustibles y Carburantes	-	-	26,674.00	26,674.00	-	-	-	-	-	-
1301.05	Materiales y Útiles	174,027.38	-	367,186.71	188,517.09	178,669.62	-	-	-	178,669.62	-
1301.0501	De Oficina	167,690.68	-	352,586.01	178,806.74	173,779.27	-	-	-	173,779.27	-
1301.0501	Repuestos y Accesorios	108,663.35	-	186,792.77	99,666.92	87,125.85	-	-	-	87,125.85	-
1301.0501	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	59,027.33	-	165,793.24	79,139.82	86,653.42	-	-	-	86,653.42	-
1301.0503	Aseo, Limpieza y Cocina	6,336.70	-	13,100.70	8,210.35	4,890.35	-	-	-	4,890.35	-
1301.0503	Aseo, Limpieza y Tocado	6,336.70	-	13,100.70	8,210.35	4,890.35	-	-	-	4,890.35	-
1301.0504	Electricidad, Iluminación y Electrónica	-	-	1,500.00	1,500.00	-	-	-	-	-	-
1301.0504	Electricidad, Iluminación y Electrónica	-	-	1,500.00	1,500.00	-	-	-	-	-	-
1301.06	Repuestos y Accesorios	-	-	2,910.00	2,910.00	-	-	-	-	-	-
1301.0601	De Vehículos	-	-	2,910.00	2,910.00	-	-	-	-	-	-
1301.08	Suministros Médicos	-	-	6,571.70	6,571.70	-	-	-	-	-	-
1301.0801	Productos Farmacéuticos	-	-	6,571.70	6,571.70	-	-	-	-	-	-
1301.0801	Medicamentos	-	-	6,571.70	6,571.70	-	-	-	-	-	-
1301.09	Materiales y Útiles de Enseñanza	-	-	12,826.80	12,826.80	-	-	-	-	-	-
1301.0901	Libros, Textos y Otros Materiales Impresos	-	-	12,826.80	12,826.80	-	-	-	-	-	-
1301.99	Otros Bienes	23,483.59	-	758,874.67	755,694.02	3,180.65	-	-	-	3,180.65	-
1301.9902	Productos	-	-	8,712.20	8,712.20	-	-	-	-	-	-
1301.9903	Libros, Diarios,	-	-	159,277.00	159,277.00	-	-	-	-	-	-
1301.9999	Otros Bienes	23,483.59	-	590,885.47	587,704.82	3,180.65	-	-	-	3,180.65	-

BALANCE DE COMPROBACION

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

SECTOR : 10 EDUCACION

ENTIDAD : 520 UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

CODIGO	CUENTAS DEL MAYOR	MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR		MOVIMIENTO DEL MES		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS ACUMULADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAM	6,034,571.57	3,250,355.80	5,948,166.98	3,400,433.85	11,982,738.55	6,650,789.65	5,331,948.90	-
1301.01	Alimentos y Bebidas	302,336.54	206,082.24	2,961,214.86	74,223.00	3,263,551.40	280,305.24	2,983,246.16	-
1301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	131,797.29	90,455.99	2,961,214.86	44,710.00	3,093,012.15	135,165.99	2,957,846.16	-
1301.0102	Alimentos y Bebidas para Consumo Animal	170,539.25	115,626.25		29,513.00	170,539.25	145,139.25	25,400.00	-
1301.02	Vestuario y Textiles	109,030.18	58,561.78	-	1,121.18	109,030.18	59,682.96	49,347.22	-
1301.0201	Vestuario, Zapateria y Accesorios, Talabarteria	109,030.18	58,561.78	-	1,121.18	109,030.18	59,682.96	49,347.22	-
1301.020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	109,030.18	58,561.78		1,121.18	109,030.18	59,682.96	49,347.22	-
1301.03	Combustibles, Carburantes, Lubricantes y Afines	288,082.69	144,517.34	226,408.90	234,329.60	514,491.59	378,846.94	135,644.65	-
1301.0301	Combustibles y Carburantes	254,027.65	116,364.30	220,361.10	222,379.80	474,388.75	338,744.10	135,644.65	-
1301.0302	Gases	5,817.69	5,817.69	6,047.80	6,047.80	11,865.49	11,865.49	-	-
1301.0303	Lubricantes, Grasas y Afines	28,237.35	22,335.35		5,902.00	28,237.35	28,237.35	-	-
1301.05	Materiales y Utiles	1,844,086.24	1,005,501.65	117,495.30	257,520.75	1,961,581.54	1,263,022.40	698,559.14	-
1301.0501	De Oficina	1,729,513.63	925,235.49	69,054.42	224,115.34	1,798,568.05	1,149,350.83	649,217.22	-
1301.050101	Repuestos y Accesorios	810,829.74	517,257.75	8,568.92	15,418.06	819,398.66	532,675.81	286,722.85	-
1301.050102	Papeleria en General, Utiles y Materiales de Of	918,683.89	407,977.74	60,485.50	208,697.28	979,169.39	616,675.02	362,494.37	-
1301.0503	Aseo, Limpieza y Cocina	105,170.61	79,235.56	41,845.92	26,335.05	147,016.53	105,570.61	41,445.92	-
1301.050301	Aseo, Limpieza y Tocado	105,170.61	79,235.56	41,845.92	26,335.05	147,016.53	105,570.61	41,445.92	-
1301.0504	Electricidad, Iluminación y Electrónica	9,375.00	1,030.60	6,594.96	7,070.36	15,969.96	8,100.96	7,869.00	-
1301.050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	9,375.00	1,030.60	6,594.96	7,070.36	15,969.96	8,100.96	7,869.00	-
1301.0599	Otros	27.00	-	-	-	27.00	-	27.00	-
1301.059999	Otros	27.00	-	-	-	27.00	-	27.00	-
1301.06	Repuestos y Accesorios	35,336.37	16,592.26	17,148.20	22,316.01	52,484.57	38,908.27	13,576.30	-
1301.0601	De Vehiculos	26,563.88	13,497.38		1,953.00	26,563.88	15,450.38	11,113.50	-
1301.0602	De Comunicaciones y Telecomunicaciones	11.00			-	11.00	-	11.00	-
1301.0603	De Construcción y Máquinas	1,897.50	47.68		1,849.82	1,897.50	1,897.50	-	-
1301.0699	Otros Accesorios y Repuestos	6,863.99	3,047.20	17,148.20	18,513.19	24,012.19	21,560.39	2,451.80	-
1301.08	Suministros Médicos	29,469.35	16,386.14	8,571.52	19,521.66	38,040.87	35,907.80	2,133.07	-
1301.0801	Productos Farmaceuticos	16,848.46	4,560.00	8,571.52	19,521.66	25,419.98	24,081.66	1,338.32	-
1301.080102	Medicamentos	12,788.46	500.00	-	10,950.14	12,788.46	11,450.14	1,338.32	-
1301.080199	Otros productos similares	4,060.00	4,060.00	8,571.52	8,571.52	12,631.52	12,631.52	-	-
1301.0802	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios	12,620.89	11,826.14	-	-	12,620.89	11,826.14	794.75	-
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios	12,620.89	11,826.14	-	-	12,620.89	11,826.14	794.75	-
1301.09	Materiales y Utiles de Enseñanza	91,779.11	89,876.94	111,457.00	111,457.00	203,236.11	201,333.94	1,902.17	-
1301.0901	Libros, Textos y Otros Materiales Impresos	15,132.00	15,132.00	111,457.00	111,457.00	126,589.00	126,589.00	-	-
1301.0902	Material Didactic, Accesorios y Utiles de Enseña	7,559.40	5,657.25		-	7,559.40	5,657.25	1,902.15	-
1301.0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	69,087.71	69,087.69		-	69,087.71	69,087.69	0.02	-
1301.10	Suministros para Uso Agropecuario, Forestal y	33,420.00	28,560.00	-	4,110.00	33,420.00	32,670.00	750.00	-
1301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y Similares	3,080.00			2,330.00	3,080.00	2,330.00	750.00	-
1301.1006	Productos Farmacéuticos de Uso Animal	30,340.00	28,560.00		1,780.00	30,340.00	30,340.00	-	-
1301.11	Suministros de Mantenimiento y Reparación	2,334,384.08	1,129,712.96	2,017,522.20	2,017,962.12	4,351,906.28	3,147,675.08	1,204,231.20	-
1301.1101	Para Edificios y Estructuras	1,709,130.97	731,312.76	1,961,235.81	1,736,969.06	3,670,366.78	2,468,281.82	1,202,084.96	-
1301.1102	Para Vehiculos	2,619.90	2,619.90			2,619.90	2,619.90	-	-
1301.1103	Para Mobiliario y Similares	524,671.40	385,184.00	24,147.50	163,634.90	548,818.90	548,818.90	-	-
1301.1105	Otros Materiales de Mantenimiento	2,272.02	16.30	710.18	2,079.68	2,982.20	2,095.98	886.22	-
1301.1106	Materiales de Acondicionamiento	95,689.79	10,580.00	31,428.71	115,278.48	127,118.50	125,858.48	1,260.02	-
1301.99	Otros Bienes	966,647.01	554,564.49	488,349.00	657,872.53	1,454,996.01	1,212,437.02	242,558.99	-
1301.9901	Herramientas	263.30	30.50	22.20	186.70	285.50	217.20	68.30	-
1301.9999	Otros Bienes	966,383.71	554,533.99	488,326.80	657,685.83	1,454,710.51	1,212,219.82	242,490.69	-

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS											
Dirección General de Contabilidad Pública											
BALANCE CONSTRUCTIVO											
AL 31 de Diciembre de 2017											
SECTOR : 10 EDUCACION											
ENTIDAD : 520 UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO											
CODIGO	CUENTAS DEL MAYOR	ASIENTO REFERENCIAL DE APERTURA		MOVIMIENTO ACUMULADO AL 31/12/2017		SALDOS		AJUSTES Y REGULACION PATRIMONIAL		SALDOS AJUSTADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	2,246,845.38	-	12,142,888.64	11,123,356.23	1,019,532.41	-	-	-	1,019,532.41	-
1301.01	Alimentos y Bebidas	-	-	3,530,917.70	3,263,551.40	267,366.30	-	-	-	267,366.30	-
1301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	-	-	3,360,378.45	3,093,012.15	267,366.30	-	-	-	267,366.30	-
1301.0102	Alimentos y Bebidas para Consumo Animal	-	-	170,539.25	170,539.25	-	-	-	-	-	-
1301.02	Vestuario y Textiles	89,617.54	-	136,006.30	109,030.18	26,976.12	-	-	-	26,976.12	-
1301.0201	Vestuario, Zapatería y Accesorios, Talabartería y Ma	89,617.54	-	136,006.30	109,030.18	26,976.12	-	-	-	26,976.12	-
1301.020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	89,617.54	-	136,006.30	109,030.18	26,976.12	-	-	-	26,976.12	-
1301.03	Combustibles, Carburantes, Lubricantes y Afines	1,268.00	-	514,491.59	514,491.59	-	-	-	-	-	-
1301.0301	Combustibles y Carburantes	-	-	474,388.75	474,388.75	-	-	-	-	-	-
1301.0302	Gases	-	-	11,865.49	11,865.49	-	-	-	-	-	-
1301.0303	Lubricantes, Grasas y Afines	1,268.00	-	28,237.35	28,237.35	-	-	-	-	-	-
1301.05	Materiales y Útiles	823,811.81	-	2,000,351.46	1,349,772.25	650,579.21	-	-	-	650,579.21	-
1301.0501	De Oficina	778,583.04	-	1,850,349.24	1,236,073.68	614,275.56	-	-	-	614,275.56	-
1301.050101	Repuestos y Accesorios	405,013.34	-	911,767.14	619,398.66	292,368.48	-	-	-	292,368.48	-
1301.050102	Papelería en General, Útiles y Materiales de Oficina	373,569.70	-	938,582.10	616,675.02	321,907.08	-	-	-	321,907.08	-
1301.0502	Agropecuaria, Ganadero y de Jardinería	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1301.050201	Agropecuaria, Ganadero y de Jardinería	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1301.0503	Aseo, Limpieza y Cocina	35,826.77	-	140,600.22	105,570.61	35,029.61	-	-	-	35,029.61	-
1301.050301	Aseo, Limpieza y Tocador	35,826.77	-	140,600.22	105,570.61	35,029.61	-	-	-	35,029.61	-
1300.050302	De Cocina, Comedor y Cafetería	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1301.0504	Electricidad, Iluminación y Electrónica	9,375.00	-	9,375.00	8,100.96	1,274.04	-	-	-	1,274.04	-
1301.050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	9,375.00	-	9,375.00	8,100.96	1,274.04	-	-	-	1,274.04	-
1301.0599	Otros	27.00	-	27.00	27.00	-	-	-	-	-	-
1301.059999	Otros	27.00	-	27.00	27.00	-	-	-	-	-	-
1301.06	Repuestos y Accesorios	5,305.40	-	59,832.77	50,032.77	9,800.00	-	-	-	9,800.00	-
1301.0601	De Vehículos	499.50	-	26,563.88	26,563.88	-	-	-	-	-	-
1301.0602	De Comunicaciones y Telecomunicaciones	11.00	-	11.00	11.00	-	-	-	-	-	-
1301.0603	De Construcción y Máquinas	1,897.50	-	1,897.50	1,897.50	-	-	-	-	-	-
1301.0604	De Seguridad	2,897.40	-	31,360.39	21,560.39	9,800.00	-	-	-	9,800.00	-
1301.0699	Otros Accesorios y Repuestos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1301.08	Suministros Médicos	2,327.47	-	38,235.27	36,020.55	2,214.72	-	-	-	2,214.72	-
1301.0801	Productos Farmacéuticos	1,532.72	-	25,614.38	24,081.66	1,532.72	-	-	-	1,532.72	-
1301.080102	Medicamentos	1,532.72	-	12,982.86	11,450.14	1,532.72	-	-	-	1,532.72	-
1301.0802	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios Médicos	794.75	-	12,620.89	11,938.89	682.00	-	-	-	682.00	-
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios Médicos	794.75	-	12,620.89	11,938.89	682.00	-	-	-	682.00	-
1301.09	Materiales y Útiles de Enseñanza	7,559.40	-	203,236.11	202,625.70	610.41	-	-	-	610.41	-
1301.0901	Libros, Textos y Otros Materiales Impresos	-	-	126,589.00	126,589.00	-	-	-	-	-	-
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios y Útiles de Enseñanza	7,559.40	-	7,559.40	6,948.99	610.41	-	-	-	610.41	-
1301.0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	-	-	69,087.71	69,087.71	-	-	-	-	-	-
1301.10	Suministros para Uso Agropecuario, Forestal y Veterinario	4,110.00	-	33,420.00	33,420.00	-	-	-	-	-	-
1301.1001	Suministros de Uso Zootécnico	750.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y Similares	-	-	3,080.00	3,080.00	-	-	-	-	-	-
1301.1005	Suministros, Accesorios y/o Materiales de Uso Forestal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1301.1006	Productos Farmacéuticos de Uso Animal	3,360.00	-	30,340.00	30,340.00	-	-	-	-	-	-
1301.11	Suministros de Mantenimiento y Reparación	1,202,638.94	-	4,372,567.72	4,351,906.28	20,661.44	-	-	-	20,661.44	-
1301.1101	Para Edificios y Estructuras	1,164,771.73	-	3,682,598.82	3,670,366.78	12,232.04	-	-	-	12,232.04	-
1301.1102	Para Vehículos	-	-	2,619.90	2,619.90	-	-	-	-	-	-
1301.1103	Para Mobiliario y Similares	23,648.00	-	548,818.90	548,818.90	-	-	-	-	-	-
1301.1104	Para Maquinaria y Equipos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1301.1105	Otros Materiales de Mantenimiento	3,868.42	-	4,578.60	2,982.20	1,596.40	-	-	-	1,596.40	-
1301.1106	Materiales de Acondicionamiento	10,350.79	-	133,951.50	127,118.50	6,833.00	-	-	-	6,833.00	-
1301.99	Otros Bienes	110,206.82	-	1,253,829.72	1,212,505.51	41,324.21	-	-	-	41,324.21	-
1301.9901	Herramientas	263.30	-	285.50	195.00	90.50	-	-	-	90.50	-
1301.9999	Otros Bienes	109,943.52	-	1,253,544.22	1,212,310.51	41,233.71	-	-	-	41,233.71	-
1307	Productos en Proceso	263,424.92	-	949,976.98	553,574.78	396,402.20	-	-	-	396,402.20	-
1307.04	Productos Pecuarios	126,933.86	-	779,000.42	500,987.72	278,012.70	-	-	-	278,012.70	-
1307.05	Productos Pesqueros	30,383.76	-	64,869.26	52,587.06	12,282.20	-	-	-	12,282.20	-
1307.08	Ganado Reproductor y de Tiro en Desarrollo	106,107.30	-	106,107.30	-	106,107.30	-	-	-	106,107.30	-
1308	Productos Terminados	23,413.30	-	23,413.30	-	23,413.30	-	-	-	23,413.30	-
1308.05	Productos Pesqueros	23,413.30	-	23,413.30	-	23,413.30	-	-	-	23,413.30	-
1307	PRODUCTOS EN PROCESO	263,424.94	-	949,976.76	553,574.78	396,402.20	-	-	-	396,402.20	-
1307.04	Productos Pecuarios	126,933.88	-	779,000.20	500,987.72	278,012.70	-	-	-	278,012.70	-
1307.05	Productos Pesqueros	30,383.76	-	64,869.26	52,587.06	12,282.20	-	-	-	12,282.20	-
1307.08	Ganado Reproductor y de Tiro en Desarrollo	106,107.30	-	106,107.30	-	106,107.30	-	-	-	106,107.30	-
1308	PRODUCTOS TERMINADOS	23,413.30	-	23,413.30	-	23,413.30	-	-	-	23,413.30	-
1308.05	Productos Pesqueros	23,413.30	-	23,413.30	-	23,413.30	-	-	-	23,413.30	-



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS											
Dirección General de Contabilidad Pública											
BALANCE CONSTRUCTIVO											
AL 31 de Diciembre de 2017											
SECTOR : 10 EDUCACION											
ENTIDAD : 552 UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA											
CODIGO	CUENTAS DEL MAYOR	ASIENTO REFERENCIAL DE APERTURA		MOVIMIENTO ACUMULADO AL 31/12/2017		SALDOS		AJUSTES Y REGULACION PATRIMONIAL		SALDOS AJUSTADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1301	BIENES Y SUMINISTRO DE FUNCIONAMIENTO	181,850.27	-	854,236.75	747,568.05	106,668.70	-	-	-	106,668.70	-
1301.01	Alimentos y Bebidas	-	-	10,961.10	10,961.10	-	-	-	-	-	-
1301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	-	-	10,961.10	10,961.10	-	-	-	-	-	-
1301.02	Vestuarios y Textiles	-	-	63,707.00	63,707.00	-	-	-	-	-	-
1301.0201	Vestuario, Zapatería y Accesorios, Talabartería y Ma	-	-	63,707.00	63,707.00	-	-	-	-	-	-
1301.020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	-	-	63,707.00	63,707.00	-	-	-	-	-	-
1301.03	Combustibles, Carburantes, Lubricantes y Afines	-	-	28,304.20	28,304.20	-	-	-	-	-	-
1301.0301	Combustibles y Carburantes	-	-	28,304.20	28,304.20	-	-	-	-	-	-
1301.05	Materiales y Útiles	178,669.62	-	293,627.72	188,126.96	105,500.76	-	-	-	105,500.76	-
1301.0501	De Oficina	173,779.27	-	287,582.87	186,443.51	101,139.36	-	-	-	101,139.36	-
1301.050101	Repuestos y Accesorios	87,125.85	-	146,938.89	108,271.19	38,667.70	-	-	-	38,667.70	-
1301.050102	Papelaría en General, Útiles y Materiales de Oficina	86,653.42	-	140,643.98	78,172.32	62,471.66	-	-	-	62,471.66	-
1301.0503	Aseo, Limpieza y Cocina	4,890.35	-	6,044.85	1,683.45	4,361.40	-	-	-	4,361.40	-
1301.050301	Aseo, Limpieza y Tocado	4,890.35	-	6,044.85	1,683.45	4,361.40	-	-	-	4,361.40	-
1301.0504	Electricidad, Iluminación y Electrónica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1301.050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1301.06	Repuestos y Accesorios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1301.0601	De Vehículos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1301.08	Suministros Médicos	-	-	5,807.40	5,807.40	-	-	-	-	-	-
1301.0801	Productos Farmacéuticos	-	-	5,807.40	5,807.40	-	-	-	-	-	-
1301.080102	Medicamentos	-	-	5,807.40	5,807.40	-	-	-	-	-	-
1301.09	Materiales y Útiles de Enseñanza	-	-	270.00	270.00	-	-	-	-	-	-
1301.0901	Libros, Textos y Otros Materiales Impresos	-	-	270.00	270.00	-	-	-	-	-	-
1301.99	Otros Bienes	3,180.65	-	451,559.33	450,391.39	1,167.94	-	-	-	1,167.94	-
1301.9902	Productos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1301.9903	Libros, Diarios,	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1301.9999	Otros Bienes	3,180.65	-	451,559.33	450,391.39	1,167.94	-	-	-	1,167.94	-

Anexo 7. Propuesta de lineamientos y procedimientos para el saneamiento contable.

LINEAMIENTOS Y PROCEDIMIENTOS PARA BAJAS Y ALTAS DE SANEAMIENTO CONTABLE DE BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO-PUNO.

I. FINALIDAD

- El presente documento tiene como finalidad establecer las orientaciones para realizar los procedimientos pertinentes al momento de solicitar la baja y saneamiento de la cuenta contable: 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento y la baja de bienes calificadas como causal de obsolescencia o chatarra, que se encuentran en el almacén central de la entidad y que no son útiles para el uso.
- También tiene como finalidad de contar con una información del almacén real y actualizado, para la atención ante las instancias superiores que lo solicitan, para atender el requerimiento de parte de áreas usuarias de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

II. OBJETIVOS

- Establecer los criterios y procedimientos mediante el cual los bienes y suministros que requieran son innecesarias u obsoletos que son inservibles que se encuentran en estado malo y muy malo, de acuerdo a lo reportado de la comisión de inventarios de bienes y suministros de funcionamiento que ya no es posible dar el uso.
- Establecer los canales de coordinación entre el director general de administración, oficina logística y la unidad de almacén sobre el informe de la comisión de inventarios en la cual nos hace el reporte de información para dar baja en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, en el periodo de cierre del ejercicio del 2016.

III. BASE LEGAL

- Ley N° 29151, “Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales.
- Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA, Reglamento de la Ley N° 29151 y sus modificaciones aprobadas con los Decretos Supremos N° 007-2010-VIVIENDA y N° 013-2012-VIVIENDA.

- Ley N° 27995 “Ley que establece procedimientos para asignar bienes dados de baja por la Instituciones Públicas, a favor de los Centros Educativos de las Regiones de extrema pobreza”.
- Decreto Supremo N° 013-2004-EF, Reglamento de la ley N° 27995 y su modificatoria aprobada por Decreto Supremo N° 164-2006-EF.
- Ley N° 28044 “Ley General de Educación”
- Decreto Supremo N° 011-2012-ED “Reglamento de la Ley General de Educación.
- Ley N° 27444 “Ley de Procedimientos Administrativos”

IV. ALCANCES

La presente orientaciones tienen alcances a nivel jurisdiccional, siendo de aplicación y cumplimiento obligatorio en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

V. CONFORMACION DEL COMITÉ DE ALTAS Y BAJAS DE BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO.

La Dirección General de Administración, deberá nombrar el comité de altas y bajas de bienes y suministros de funcionamiento, después de haber concluido el inventario físico la comisión de inventarios de almacén central de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, periodo de 2016.

Estará conformado por los miembros siguientes:

- Director General de Administración, quién lo presidirá.
- Jefe de la Oficina de Asesoría Legal.
- Jefe de la Oficina de Contabilidad.
- Jefe de la Oficina de Abastecimiento o Logística.
- El responsable de la Unidad de Almacén Central, quién actuara como secretario.

VI. DISPOSICIONES GENERALES

- Para sustentar los actos de adquisición, administración y disposición de los bienes, así como los procedimientos de altas y bajas de los registros correspondientes, el responsable de control de bienes Almacén Central de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, elaborará y suscribirá el Informe Técnico, el cual deberá incluir los datos técnicos del bien (marca, modelo, color, serie, entre otros) según lo dispuesto en el numeral 5.2 de la Directiva N° 001-2015/SBN.
- Los actos de adquisición, administración y disposición de los bienes, así como los procedimientos de alta y baja de los registros correspondientes, serán

aprobados mediante Resolución emitida por la Dirección General de Administración de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

VII.DISPOSICIONES ESPECIFICAS

7.1 Definición:

- La baja es la cancelación de la anotación en el registro de ingresos de la entidad respecto a los bienes lo que conlleva a su vez a la extracción contable de los mismos bienes la que se efectuará conforme a la normatividad del Sistema Nacional de Contabilidad, señalado en el numeral 6.2 de la Directiva N° 001-2015/SBN “Procedimiento de Gestión de los Bienes Estatales”

7.1.1 Causales:

Son causales para proceder a solicitar la Baja de bienes, las siguientes:

- a) Estado de excedencia;
- b) Obsolescencia técnica;
- c) Mantenimiento o reparación onerosa,
- d) Reposición,
- e) Reembolso,
- f) Pérdida,
- g) Hurto,
- h) Robo,
- i) Estado de chatarra,
- j) Siniestro,
- k) Destrucción accidental.

Las causales de pérdida, hurto, robo, siniestro o destrucción deben sustentarse con la denuncia policial o fiscal correspondiente. En el caso de encontrarse distante a la presencia policial, deberá sustentarse con la denuncia de la autoridad competente de la zona.

Previo a la baja los bienes deben estar libres de toda afectación, cargas o gravámenes.

- 7.2 Dar alta un bien, consiste en incorporar física y contablemente, que un bien en el inventario se encuentra en buenas condiciones, que son considerados como sobrantes, las mismas serán ingresados con NOTA DE ENTRADA. Son causales para solicitar el Alta de Bienes por los siguientes:

- a) Los bienes determinados en el inventario físico como sobrantes, luego de averiguar del caso y de haber resultado imposible conseguir la documentación probatoria que demuestre fehacientemente su origen o procedencia.
- b) Se sustentarán con la documentación probatoria, con informes técnicos emitidos por personal especializado o avalados por un perito tasador profesional en la materia de bienes con el precio del mercado.

7.3 Procedimientos de baja para bienes comunes:

El director general de Administración, mediante la oficina de logística identificará los bienes a dar de baja y realizará la evaluación de los mismos, de resultar necesario. Para ello primero tendrá que trabajar con el ANEXO.

- Los bienes dados de baja no podrán ser utilizados para ser desmantelados con la pretensión de reparar bienes semejantes.
- Los bienes dados de baja no podrán ser de nuevamente utilizados después de dados de baja.

El Director General de Administración, deberá prever de un espacio seguro para salvaguardar de los bienes dados de baja, mientras se realiza el acto de disposición.

VIII. RESPONSABILIDADES:

El presente protocolo es de estricto cumplimiento para la aplicación en almacén central UNA-PUNO, con la aprobación de la Dirección General de Administración.

- Oficina de Logística
- Unidad de Almacén Central de la UNA-PUNO.
- Comisión de Inventario de Almacén Central-UNA-PUNO.