



UNIVERSIDAD JOSE CARLOS MARIATEGUI

VICE RECTORADO DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS EMPRESARIALES Y
PEDAGOGICAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

T E S I S

**“INCIDENCIA DE BIENES Y SUMINISTROS DE
FUNCIONAMIENTO, EN LA PRESENTACIÓN DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL MARISCAL NIETO, AÑO 2014”**

PRESENTADO POR

BACHILLER: VICH DINA MAMANI MENESES

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

MOQUEGUA – PERÚ

2016

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se elaboró de acuerdo a la información contable obtenida acerca de la cuenta 1301 de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, la cual refleja la situación financiera y cambios en las transacciones contables, para que esto se cumpla, debe ser elaborada y presentada de acuerdo a los criterios, principios, métodos y procedimientos contables establecidos en las normas aplicadas en el desarrollo de esta investigación, esto es de importancia significativa, ya que depende de la correcta aplicación de dichas normas para que la información financiera sea útil y oportuna para la toma de decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros; esta investigación es descriptiva no experimental.

El objetivo de este trabajo de investigación es determinar la incidencia de bienes y suministros de funcionamiento en la presentación de los estados financieros en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, año 2014

Por lo habitual la mayoría de las investigaciones realizadas dedican tiempo a otros temas y dejan de lado temas relacionados de conciliaciones de las cuentas siendo esto un tema de habitual importancia para la sociedad.

Después de haber analizado y obtenido los resultados, se llega a la conclusión de que los bienes y suministros de funcionamiento no se encuentran objetivamente revelados en la presentación de los estados financieros, debido a que no se hizo la integración ni conciliación de los bienes y suministros de funcionamiento,

Se considera que la propuesta servirá de guía para la conciliación de otras cuentas que contiene los estados financieros, así como también contribuirá a presentar y revelar información confiable, facilitando la interpretación y análisis de los estados financieros básicos.

Palabras claves: Conciliación de la cuenta, bienes y suministros de funcionamiento, razonabilidad, estados financieros, notas contables, libros contables, inventario

ABSTRACT

The present research was prepared according to the accounting information obtained on account 1301 of the Provincial Municipality Mariscal Nieto, which reflects the financial situation and changes in accounting transactions, so that this is fulfilled, it must be elaborated and presented In accordance with the criteria, principles, methods and accounting procedures established in the standards applied in the conduct of this research, this is of significant importance, since it depends on the correct application of such rules so that the financial information is useful and timely for Decision-making by users of financial statements; This research is non-experimental descriptive.

The objective of this research is to determine the incidence of goods and operating supplies in the presentation of the financial statements in the Provincial Municipality Mariscal Nieto, year 2014

As usual, most of the research carried out devotes time to other issues and leaves aside issues related to the reconciliation of 1301 goods and operating supplies, which is a matter of common importance for society.

After having analyzed and obtained the results, the conclusion is reached that the operating goods and supplies are not objectively revealed in the presentation of the financial statements, due to the integration or conciliation of the goods and supplies of operation.

It is considered that the proposal will serve as a guide for the reconciliation of other accounts contained in the financial statements, as well as contribute to the presentation and disclosure of reliable information, facilitating the interpretation and analysis of the basic financial statements.

Keywords: Conciliation of the account, goods and operating supplies, reasonableness, financial statements, accounting notes, accounting books, inventory

ÍNDICE

DEDICATORIA Y AGRADECIMIENTO.....	III
RESUMEN	IV
ABSTRACT	V
Índice de tablas y figuras	VI
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.1.Descripción de la Realidad Problemática	3
1.2.Definición del problema	5
1.2.1.Problemas generales	5
1.2.2.Problemas específicos.....	5
1.3.Objetivos de la investigación.....	5
1.3.1.Objetivos generales	5
1.3.2.Objetivos específicos	5
1.4.Justificación e importancia de la Investigación	5
1.4.1. Justificación	5
1.4.2. Limitaciones.....	6
1.5.Variables	6
1.6. Hipótesis de la investigación.....	8
1.6.1. Hipótesis general.....	8
1.6.2. Hipótesis específicas.....	8
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	9
2.1.Antecedentes de la investigación	9
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	9
2.1.2. Antecedentes Nacionales	11
2.2.Bases teóricas.....	12
2.3.Marco conceptual.....	28
CAPÍTULO III. MÉTODO	31
3.1.Tipo de Investigación.....	31
3.2.Diseño de Investigación.....	31
3.3.Población y Muestra	32
3.4.Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	32
3.4.1.Instrumentos	32

3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	32
CAPÍTULO IV. PRESENTACIÓN Y ANALISIS DE RESULTADOS	33
4.1. Presentación de Resultados	33
4.2. Contratación de Hipótesis	40
4.3. Discusión de Resultados	42
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	44
5.1. Conclusiones	44
5.2. Recomendaciones	45
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	47
ANEXOS	49

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 : Operacionalidad de variables	7
Tabla 2 : Dinámica de la Cuenta 1301	15
Tabla 3 : Nomenclatura de las Subcuentas	16
Tabla 4 : Balance de Comprobacion	37
Tabla 5 : Estado de Situación Financiera	38
Tabla 6 : Contabilidad vs Almacén Central.....	42
Tabla 7 : Diferencia en Estados Financieros	43

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 : Organigrama Estructural de la Municipalidad Provincial Mariscal.....	35
Figura 2 : Ecuación de Regresión Lineal.....	41

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia	50
Anexo 2 : Resumen Comparativo de los Saldos de la Cuenta 1301.....	51
Anexo 3 : Resumen de la Nota de Entrada Almacén al 31/12/2014.....	52
Anexo 4 : Resumen de Pedido Comprobante de Salida (PECOSAS)	59
Anexo 5 : Resumen de Inventario de Existencias	79
Anexo 6 : Nota de Contabilidad de (NEAS)	81
Anexo 7 : Nota de Contabilidad de Bienes (PECOSAS)	82
Anexo 8 : Auxiliar Stándar de la Cuenta y Sub Cuenta 1301 al 31/12/2014	83
Anexo 9 : Estado de Situación Financiera antes y después de la Conciliación	89
Anexo 10 : Ingresos vs Gastos	90
Anexo 11 : Nota de Existencias.....	91
Anexo 12 : Acta de Conciliación.....	92
Anexo 13 : Nota 07 Existencias	93

INTRODUCCION

El desarrollo del presente trabajo de investigación busca determinar la incidencia de bienes y suministros de funcionamiento en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, Año 2014, según la percepción de la documentación existente de la cuenta 1301.

Asimismo la segunda variable es la presentación de los estados financieros, tiene que ver con la composición de los estados financieros y la razonabilidad de la información financiera, es decir que cada composición de los estados financieros se encuentra todos los libros contables (Estado de Situación Financiera, Estado de gestión, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros) que nos ayudara a llevar una contabilidad completa muy bien desarrollada, mientras tanto en la razonabilidad de la información financiera veremos la uniformidad de la presentación , base contable de acumulación, materialidad o importancia relativa y agrupación de datos, compensación e información comparativa.

La investigación consta de cinco capítulos que se explicarán a continuación:

Capítulo Primero: Problema de la Investigación, se presenta el problema y su planteamiento, se incluye una descripción de la situación problemática, antecedentes de la investigación, formulación del problema, justificación y viabilidad donde se explica las razones por las cuales se investiga la conciliación de la cuenta 1301 bienes y suministros de funcionamiento. Se identifican los objetivos, e hipótesis a analizar.

Capítulo Segundo: Marco Teórico, se presenta los fundamentos teóricos de la investigación como marco histórico, teórico, conceptual que dan soporte a la investigación, asimismo se analizan las diferentes posturas y teorías en los últimos años.

Capítulo Tercero: Método, se explica la metodología empleada para llevar a cabo la investigación. Se encuentra: tipo y diseño de investigación, delimitación, población y muestra junto con las técnicas empleadas para recolectar datos, así como un análisis detallado de los instrumentos a utilizar con su validez y confiabilidad respectiva.

Capítulo Cuarto: Presentación y Análisis de Resultados, se presenta el análisis e interpretación de datos, habiendo realizado el análisis de resultados, interpretación y discusión de los mismos.

Capítulo Quinto, Finalmente se exponen las conclusiones y recomendaciones derivadas de este estudio.

CAPITULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACION

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

A nivel mundial se han suscitado muchos cambios en lo que respecta a la información financiera y contable del sector público, los que de manera oportuna, confiable y transparente ayudan y facilitan el proceso de toma de decisiones por los diferentes niveles de gobierno y por los mismos usuarios.

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) son emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad IASB, con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad.

Las NIIF permiten que la información de los estados financieros sea comparable entre diferentes países y transparente, lo que ayuda a los inversionistas y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones. En la actualidad las normas IFRS, en español NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) sometidas por el IASB (International Accounting Standards Board: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, surgieron de las dificultades de comparar los informes financieros entre un país y otro, dado que cada uno tenía sus propias normas contables, es así como bajo este esquema, se hace compleja la toma de decisiones de un negocio en distintos países al no contar con información homogénea. (<https://mef.gob.pe/es/>, 2016

Así mismo en nuestro país se debe realizar de acuerdo a la NIC-SP 01 presentación de estados financieros. La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto es una institución autónoma sujeta a la auditoria en la formulación de los estados financieros que se realiza anualmente, establecido por la contraloría general de la republica quien selecciona una sociedad auditora mediante ley N°27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Controlaría General de la República.

Por lo que se pudo observar que el Control de existencia de almacenes no viene siendo controlado a través de los inventarios iniciales y finales, por ende, existen deficiencias en la realización de los inventarios y que dichos bienes no se encuentran inventariados.

Por lo que solo vienen siendo registrados el proceso, a nivel de órdenes de compras de las existencias durante meses del ejercicio en el SIAF - GL, esta falta de control de las existencias de los almacenes se debe a que no hay un control de movimiento de los mismos, de tal manera que no permite tener saldos actuales y consolidados a una fecha determinada, así mismo no cuenta con espacio suficiente para la ubicación y clasificación de los bienes y los almacenes no son adecuados para el volumen de los bienes de saldos, tampoco se cuenta con tarjetas de control visible actualizados, por lo tanto no se ha constatado con la existencia en fisico y en libros contables.

Asimismo, podemos mencionar que no se realizaron los reportes de consumo de bienes según pecosas y de las neas, por lo que deben ser presentados trimestralmente, para su respectiva integración contable, pues el problema se ha venido dando debido a que los saldos de las cuentas de los bienes y suministros de funcionamiento 1301 que se reflejan en los estados financieros no están debidamente conciliados entre las mencionadas áreas, lo que ha afectado la razonabilidad en la presentación de los estados financieros, Esto se debe a que el personal que labora en la dicha entidad en la oficina de almacén desconoce la normatividad respecto al inventario y conciliación de la cuenta 1301, debido a que la gestión actual no contrata personal especializado, Esto se debe a las políticas de cada gestión.

A consecuencia de la problemática anteriormente mencionada se procede a plantear el problema siguiente, el cual se muestra a continuación:

1.2. Definición del problema

1.2.1. Problemas Generales:

¿Cuál es la incidencia de bienes y suministros de funcionamiento, en la presentación de los Estados Financieros en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, Año 2014?

1.2.2. Problemas Específicos:

- a) ¿Cómo se muestran los Estados Financieros sin la conciliación de los Bienes y suministros de funcionamiento, en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, Año 2014?
- b) ¿Cuál es la incidencia de la no conciliación de bienes y suministros de funcionamiento en los Estados Financieros en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, Año 2014?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivos Generales

Determinar la incidencia de bienes y suministros de funcionamiento en la presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, Año 2014.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Evaluar los Estados Financieros sin la conciliación de los Bienes y suministros de funcionamiento, en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, Año 2014.
- b) Determinar la incidencia de la no conciliación, de bienes y suministros de funcionamiento en los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, año 2014.

1.4 Justificación y limitaciones de la Investigación

1.4.1 Justificación

El presente proyecto de investigación se justifica porque nos demostrará que, con la realización del control y conciliación de la cuenta 1301 bienes y suministros de

funcionamiento, permitirá procesar y obtener información financiera, económica y patrimonial concordante con el Reglamento de información Financiera, Manual de Preparación de Información Financiera, NIC-SP N.º 01: Presentación de Estados Financieros, NIC-SP N°12: Existencias. Así mismo servirá como una base bibliográfica para próximas investigaciones sobre este tema y mostrará que las conciliaciones inciden significativamente en la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

Teniendo en cuenta que los Estados Financieros son de gran utilidad para la correcta toma de decisiones por lo que la información contenida en ella debe ser presentada razonablemente y como consecuencia de la falta de información de conciliaciones contables de la cuenta bienes y suministros de funcionamiento es que nace la presente investigación sobre la conciliación de la cuenta 1301 Bienes y suministros de funcionamiento y su incidencia económico financiero en los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, año 2014.

1.4.2 Limitaciones

El estudio de la incidencia a falta de conciliación de la cuenta 1301 Bienes y suministros de Funcionamiento, es de gran utilidad para la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto puesto, que servirá de base para que se implemente el análisis de cuenta y conciliación para que a futuro se evite las observaciones de Auditoria y además se tenga la información a tiempo real para proporcionar información a la colectividad local que la solicite y a cualquier otro usuario de los estados financieros.

Dicha investigación es viable debido a que se cuenta con información necesaria y relevante el cual es otorgada por la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, así como también se cuenta con medios necesarios para el desarrollo de la investigación como son recursos económicos y materiales.

1.5 Variables

Según (Hernandez Sampieri, 2010) define la variable como una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse. Para la presente investigación se ha considerado dos variables.

Variable independiente: Bienes y suministros de funcionamiento

Variable dependiente: Presentación de los estados financieros

Tabla 1. Operacionalidad de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
V. Independiente: Bienes y Suministros de Funcionamiento	Son aquellos bienes materiales e inmateriales necesarios para el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad y por otro lado, respecto a los suministros es aquella provisión de bienes y accesorios para el funcionamiento y operatividad.	La variable de bienes y suministros de funcionamiento, será determinado mediante la revisión, análisis y descripción de dicho rubro conforme de los estados financieros de la MPMN, antes y después de hacer la conciliación de cuentas, respecto a la objetividad del rubro expresado en los EE.FF.	Conciliación de Bienes y suministros de funcionamiento	Verificación de saldos contables de existencias Verificación de ingreso de órdenes de compra Verificación detallada de bienes
			Control de Inventario de bienes	Determinación de altas y bajas de bienes
V. Dependiente: Presentación de los Estados Financieros	Cumplimiento en hacer entrega de información recopilada y clasificada sobre la entidad a nivel general.	La variable Estados Financieros será determinado su objetividad mediante la revisión, análisis y descripción del rubro pertinente con y sin la aplicación de la conciliación de saldos.	Composición de los estados financieros Razonabilidad de la información financiera.	Verificación de las existencias en el Estado de Situación Financiera. Verificación del consumo de bienes en el Estado de Gestión Uniformidad en la presentación Base contable de acumulación Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos Información comparativa.

Fuente: Proyecto de Investigación

1.6 Hipótesis de la investigación

1.6.1 Hipótesis General.

La incidencia de bienes y suministros de funcionamiento, es relevante, en la presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, Año 2014.

1.6.2 Hipótesis Específicas.

- a) Los Estados Financieros sin la conciliación de los bienes y suministros de funcionamiento, es inconsistente, en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, Año 2014.

- b) La incidencia de la no conciliación de bienes y suministros de funcionamiento es relevante en los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, Año 2014.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

Existen antecedentes realizados que se asemejen a nuestra investigación, a nivel internacional con respecto a incidencia de bienes y suministros de funcionamiento en la presentación de los estados financieros, tenemos los siguientes:

Alvarado, Hernández y Melara (2003), en su investigación: modelo de presentación de estados financieros para el sector gubernamental de acuerdo a normas internacionales de contabilidad (NIC) en el salvador – caso práctico gobierno central, universidad tecnológica de el salvador, como objetivo general, Producir los estados financieros necesarios para mostrar los resultados de la gestión presupuestaria y económica, La investigación que realizó fue de tipo Descriptiva, así mismo llega a las siguientes conclusiones:

El personal contable ve con agrado el hecho de que se le proporcione un esquema de elaboración y presentación de los Estados Financieros de las instituciones del Gobierno Central de acuerdo a NIC's, ya que será una herramienta de gran utilidad que ayudará a efectuar dicha actividad.

Los contadores gubernamentales están de acuerdo a que se elaboren Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), ya que de esta

Manera habría normas específicas que guíen el registro de las transacciones del sector público.

Se determinó que los funcionarios y autoridades de las Instituciones del Gobierno Central, en gran parte, no le han dado la importancia necesaria a la futura aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en el sistema contable, por lo que éstos no están tomando las medidas pertinentes para preparar a su personal ante dicho cambio.

Hinojosa (2016), Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD, Saneamiento Contable en la elaboración de Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, en la investigación realizada tiene como objetivo general, Determinar la incidencia del saneamiento contable en la elaboración de Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, siendo el tipo de investigación descriptiva, así mismo llega a las siguientes conclusiones:

El Saneamiento Contable tiene incidencia positiva en la elaboración razonable de Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, tal como se muestra en la cuenta 1101 en donde el importe que se refleja en el Estado de Situación Financiera al 2014 es S/. 698,887.39 y sin saneamiento hubiese sido S/. 700,169.91 esta situación similar se presenta en las cuentas: 1205, 1501, 1502, 1503, 1507, 1508,2102 en los que se expresan los importes que han sido saneados y considerados en el proceso de saneamiento.

El Saneamiento Contable tiene influencia positiva en la gestión de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, la cual ha permitido reflejar importes reales en cada cuenta contable, así como la documentación respectiva de acorde a la normatividad que la rige.

La elaboración de Estados Financieros saneados incide favorablemente en la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, el cual se evidencia en el desarrollo de las acciones realizadas frente a situaciones que vulneren la situación económica y financiera.

2.1.2 Antecedentes nacionales:

González y López (2014), en su investigación está referida a “las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros” de la Universidad Privada Antenor Orrego facultad de ciencias económicas escuela académico, tiene como objetivo general, Demostrar que las políticas contables del sector público han influido de manera significativa a mejorar la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, año 2013, siendo el tipo de investigación descriptiva, así mismo llega a las siguientes conclusiones:

Se analizó la situación actual de las políticas contables para el Sector Público, utilizadas en la elaboración y presentación de los Estados Financieros en el año fiscal 2013, de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, identificándose que no fueron formulados de acuerdo a lo normado por las NIC SP.

Se aplicaron políticas contables para el Sector Público, en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, permitiendo un manejo adecuado de la información económica-financiera en términos de relevancia y transparencia; así como en la toma de decisiones gerenciales.

Se evaluó y comprobó que la aplicación de políticas contables para el Sector Público, han contribuido a mejorar la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir de manera significativa; cumpliendo con lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

Ribbeck (2014), en la investigación: Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013, de la universidad San Martín de Porres, tiene como objetivo general, ¿De qué manera influye el análisis e interpretación de estados financieros en la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013?, siendo el tipo de investigación descriptivo, así mismo llega a las siguientes conclusiones:

De acuerdo a los resultados de la investigación, se puede afirmar que el 50% de las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, no realizan un diagnóstico financiero porque no cuentan con información contable actualizada, y en consecuencia no realizan una planificación financiera que les permita tomar una adecuada decisión de financiamiento. La mayoría de empresas de la industria Metalmecánica consideran que el Diagnóstico Económico debe ser utilizada como una herramienta de dirección y control para la toma de decisiones, sin embargo, estas no utilizan el mencionado diagnóstico ocasionando que las decisiones no sean las más adecuadas.

Una gran parte de empresas de la industria metalmecánica no utilizan el Valor Económico Agregado - EVA como una herramienta clave en la planificación estratégica, a pesar de que consideran a este instrumento como un factor importante para lograr analizar el flujo de caja, la rentabilidad sobre la inversión y fondos propios, por lo tanto, no realizan una adecuada decisión de inversión.

Un gran número de empresas presenta un bajo nivel de competencia, debido a que no cuentan con información financiera útil y en el tiempo debido; la información contable es utilizada para fines de cumplimiento fiscales más que para fines gerenciales, de tal modo que no realizan un adecuado control de sus operaciones, ocasionando que la toma de decisiones no sea la más correcta y oportuna.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Cuenta 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento Municipalidad Provincial Mariscal Nieto

Está conformada por los bienes duraderos y no duraderos son materiales de suma importancia para el funcionamiento de la dicha entidad que a través de un documento lo requieren cada área usuaria de acuerdo a la necesidad, bienes, vestuarios, equipos, suministros médicos o de aseo, medicamentos, papelería, repuestos accesorios y demás bienes necesarios para garantizar el funcionamiento de cada área de la municipalidad provincial mariscal nieto.

- a) Alimentos y Bebidas:** gastos por concepto de adquisición de bebidas en sus diversas formas, insumos y productos alimenticios destinados para el consumo

humano, así como insumos y productos de origen vegetal, animal o mineral en todas sus formas destinados al consumo animal.

- b) **Vestuarios y Textiles:** gastos por la adquisición, confección y acabado de uniformes, vestuario, así como de calzado, insumos y productos de textiles, talabartería y otros accesorios, a ser usados exclusivamente en la prestación de los servicios propios de las entidades del estado.
- c) **Combustibles, Carburantes, Lubricantes y Afines:** gastos por la adquisición de elementos destinados a la combustión, carburación, gases, lubricación, grasas y afines, que se requieran para el funcionamiento y prestación de los servicios propios de las entidades del estado.
- d) **Materiales y Útiles:** gastos por materiales y suministros consumibles para el funcionamiento de la institución pública.
- e) **Repuestos y Accesorios:** gastos por la adquisición de repuestos y accesorios considerados como instrumental complementario de máquinas, equipos, herramientas, aparatos e instrumentos.
- f) **Enseres:** gastos por la adquisición de enseres diversos de poco valor o cuantía, tales como: baldes, maceteros, artículos decorativos, entre otros afines.
- g) **Suministros Médicos:** gastos por la adquisición de materiales, insumos, instrumental y accesorios médicos quirúrgicos, odontológicos y de laboratorio.
- h) **Materiales y Útiles de Enseñanza:** gastos por adquisición de artículos y materiales elaborados principalmente de papel y cartón destinados a la enseñanza tales como libros, textos, materiales didácticos, útiles, repuestos y accesorios y otros materiales de enseñanza (incluye materiales de laboratorio)
- i) **Suministros para Uso Agropecuarios, Forestal y Veterinario:** gastos por la adquisición de accesorios y/o materiales de uso zootécnico y forestal, material biológico, animales para estudio, fertilizantes, insecticidas, plaguicidas, desinfectantes, fumigantes y fungicidas y otros productos farmacéuticos, similares y demás artículos para uso agropecuario.
- j) **Suministros para Mantenimiento y Reparación:** gastos por la adquisición de suministros diversos destinados a las actividades de mantenimiento y conservación en general por el uso normal de los edificios y locales (propias o alquilados), de las maquinarias, equipos y muebles, y por los vehículos automotores y no automotores.
- k) **Otros Bienes:** gastos por la adquisición de material bibliográfico y otros bienes impresos no vinculados a la enseñanza, premios, distintivos y condecoraciones, herramientas y productos químicos, así como otros bienes de la misma naturaleza.

l) 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. Para los efectos de la medición al cierre del período que se reporta, se tomará en cuenta el costo de adquisición o valor neto de realización, el menor.

La valuación del movimiento de los suministros de funcionamiento se efectuará de acuerdo a los siguientes métodos:

- a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- b) Identificación específica.

Tabla 2: Dinámica de la Cuenta 1301

Es debitada por	Es acreditada por
<ul style="list-style-type: none">• 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.	<ul style="list-style-type: none">• 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 provisión para desvalorización de bienes y suministros de funcionamiento.

Fuente: Plan Contable Gubernamental Versión actualizada (Resolución Directoral N.º 004-2013-EF/51.01)

Tabla 3. Nomenclatura de las Subcuentas

Cta. Contable	Denominación
1301	Bienes y Suministros de Funcionamiento
1301.01	Alimentos Y Bebidas
1301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano
1301.0102	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Animal
1301.02	Vestuarios Y Textiles
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas
1301.020102	Textiles y acabados textiles
1301.020103	Calzado
1301.03	Combustibles, Carburantes, Lubricantes Y Afines
1301.0301	Combustibles Y Carburantes
1301.0302	Gases
1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines
1301.05	Materiales Y Útiles
1301.050101	Repuestos Y Accesorios
1301.050102	Papelera En General, Útiles Y Materiales De Oficina
1301.050201	Agropecuaria, Ganadero y de Jardinería
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador
1301.050302	De Cocina, Comedor y Cafetería
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica
1301.06	Repuestos Y Accesorios
1301.0601	De Vehículos
1301.0603	De Construcción Y Maquinas
1301.0604	De Seguridad
1301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos
1301.07	Enseres
1301.0701	Enseres
1301.08	Suministros Médicos
1301.080102	Medicamentos
1301.09	Materiales y Útiles de Enseñanza
1301.0901	Libros, textos y otros materiales
1301.0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza
1301.10	Suministros para uso Agropecuarios, Forestal y Veterinario
1301.1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y Similares
1301.1005	Suministros, Accesorios y/o Materiales de uso forestal
1301.11	Suministros Para Mantenimiento Y Reparación
1301.1101	Para Edificios Y Estructuras
1301.1102	Para Vehículos
1301.1104	Para Maquinarias Y Equipos
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento
1301.99	Otros Bienes
1301.9901	Herramientas
1301.9902	Productos Químicos
1301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A Enseñanza
1301.9904	Símbolos, Distintivos y Condecoraciones
1301.9999	Otros Bienes

Fuente: Plan Contable Gubernamental Versión actualizada (Resolución Directoral N° 004-2013 EF/51.01).

2.2.1.1. Inventario Físico de Bienes

Control y verificación física que consiste en constatar la existencia o presencia real de los almacenes, utilizados, estado de conservación o deterioro, condiciones de seguridad y custodia temporal salida de bienes que se realiza mediante pedido comprobante de salida (PECOSAS), ingreso de bienes, mediante nota de entrada almacén (NEAS). Esta verificación se realiza en el almacén central y periféricos con que cuenta la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto y forma parte del inventario de existencias. Se debe realizar anual o periódicamente.

2.2.1.2 Tarjeta de Existencias Valoradas de Almacén o Kardex

Suministra información sobre movimiento de entrada y salida de bienes en almacén, así como determinar existencias en cantidades totales y unitarias debidamente valorizadas. El registro de este documento debe ser permanente y está a cargo de la oficina de almacén central de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto.

- a) Las tarjetas se deben mantener en ficheros, denominados Kardex Serán agrupadas y clasificadas de acuerdo con las clases de los grupos genéricos del catálogo nacional de bienes,
- b) Para su llenado se utilizan los siguientes documentos: orden de compra, nota de entrada almacén y pedido comprobante de salida, utilizándose como método de valuación de las existencias de almacén la de costo promedio

2.2.1.3. Ministerio de Economía y Finanzas (2016), NIC-SP 12.- Inventarios (Normas Internacionales de Contabilidad Sector Publico)

a) Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, para diferirlo hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto, incluyendo también cualquier corrección del importe en libros al valor realizable neto. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

b) Alcance

Una entidad que prepare y presente estados financieros según la base de

acumulación (o devengo) aplicará esta Norma en la contabilidad de todos los inventarios.

La presente Norma es de aplicación para todas las entidades del sector público, excepto para las Empresas Públicas.

c) Valor realizable neto

El valor realizable neto hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor realizable neto de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

d) Inventarios

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

Así mismo se puede, Los inventarios en el sector público pueden incluir:

- a. municiones;
- b. materiales consumibles;
- c. materiales de mantenimiento;
- d. piezas de repuesto de planta o equipo que no se tratan en la Norma de Propiedades, Planta y Equipo;
- e. reservas estratégicas (por ejemplo, reservas de energía); f) existencias de moneda no emitida;
- f. suministros del servicio postal almacenados para la venta (por ejemplo, sellos o estampillas);

e) Técnicas de Medición de Costos

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método

del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

f) Información a revelar en los estados financieros

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada;
- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación que resulte apropiada para la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto;
- c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- d) el importe de los inventarios reconocido como un gasto durante el periodo;
- e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios reconocidas como un gasto en el periodo.
- f) los importes de las reversiones en las rebajas de valor que son reconocidas en el estado de rendimiento financiero del período, de acuerdo con el párrafo.
- g) las circunstancias o eventos que han producido la reversión de las rebajas de los inventarios.
- h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía de deudas.
- i) La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros.
- j) El costo de los inventarios, reconocido como un gasto durante el periodo, se compone de aquellos costos anteriormente incluidos en la medición de los inventarios que han sido ahora vendidos, intercambiados o distribuidos, y los costos indirectos no distribuidos y los importes anormales de los costos de producción de los inventarios.

2.2.2. Ministerio de Economía y Finanzas (2014) NIC SP N°01 Presentación de Estados Financieros

a) Objetivo

El objetivo de esta norma es establecer la forma de presentación de los Estados Financieros y así poder asegurar su comparabilidad, tanto con los Estados Financieros de ejercicios anteriores de la misma entidad, como con los de otras entidades, y es por ello que dicha norma establece consideraciones generales para su presentación ofreciendo guías para determinar su estructura, así mismo fija los requisitos mínimos sobre su contenido cuya preparación se hace sobre la base contable de acumulación (o devengo).

b) Alcance

La presente Norma es de aplicación para todas las entidades del Sector Público excepto para las Empresas Públicas.

La presente Norma deberá aplicarse a todos los estados financieros con propósito general, que se preparen y presenten sobre la base contable de acumulación (o devengo) conforme a las NICSP.

Según esta norma afirma que los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Una entidad cuyos estados financieros sigan las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público debe revelar este hecho. No debe señalarse que los estados financieros siguen las Normas Internacionales de

Contabilidad del sector público, a menos que aquéllos cumplan con todos los requerimientos de cada NICSP que les sea de aplicación.

Los estados financieros deben ser claros y comprensibles. Las políticas contables varían de una entidad a otra, tanto dentro de un mismo país como entre los distintos países. La revelación de las políticas contables significativas en las cuales se basan los estados financieros es, por lo tanto, necesaria para que ellos sean entendidos adecuadamente. La revelación de estas políticas debe ser parte integrante de los estados financieros y es útil para los usuarios que todas ellas se revelen en un solo lugar. En todo caso, la revelación del tratamiento adoptado es necesaria, pero la revelación no rectifica un tratamiento equivocado o inapropiado.

Los estados financieros proporcionan información que es utilizada por diversos usuarios, especialmente accionistas y acreedores (existentes y potenciales) y trabajadores. Otros grupos importantes de usuarios son los de proveedores, clientes, sindicatos, analistas financieros, estadígrafos, economistas y autoridades fiscales y reguladores.

Los usuarios de los estados financieros los requieren como parte de la información necesaria para, entre otros fines, hacer evaluaciones y tomar decisiones financieras. No puede formarse criterios contables al respecto, a menos que los estados financieros revelen claramente las políticas contables significativas adoptadas al prepararlos.

La tarea de interpretar los estados financieros se complica debido a las diferentes políticas que se adoptan para las diversas áreas contables. No existe una lista única de políticas aceptadas a la cual puedan referirse los usuarios, y la diversidad de políticas contables que actualmente es posible adoptar puede producir estados financieros significativamente diferentes, aunque estén basados en las mismas condiciones y los mismos hechos.

Actualmente las políticas contables no se revelan regular y completamente en todos los estados financieros. Existe considerable variación en la forma,

claridad y grado de cobertura de la revelación dentro de los países, y entre los países, que hacen la revelación de las políticas contables. Un solo juego de estados financieros puede revelar importantes políticas contables utilizadas, y, en cambio, omitir otras igualmente significativas. Aun en países donde la revelación de todas las políticas contables significativas es un requisito, no siempre se dispone de pautas que aseguren la uniformidad en los métodos de revelación.

c) Técnicas de Medición de Costos:

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de Cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

d) Información a revelar en los estados financieros:

- las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada;
- El importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación que resulte apropiada para la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto;
- El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- El importe de las rebajas de valor de los inventarios reconocidas como un gasto en el periodo.
- Los importes de las reversiones en las rebajas de valor que son reconocidas en el estado de rendimiento financiero del período, de acuerdo con el párrafo.
- Las circunstancias o eventos que han producido la reversión de las rebajas de los inventarios.
- El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía de deudas.

- La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros.
- El costo de los inventarios, reconocido como un gasto durante el periodo, se compone de aquellos costos anteriormente incluidos en la medición de los inventarios que han sido ahora vendidos, intercambiados o distribuidos, y los costos indirectos no distribuidos y los importes anormales de los costos de producción de los inventarios.

2.2.2.1. Composición de los estados Financieros

Los estados financieros están conformados por el estado de situación financiera, estado de gestión, flujo de efectivo, estado cambios en el patrimonio neto y las notas a los estados financieros los cuales se describe en los siguientes párrafos:

Estado de situación Financiera (EF-1)

Cano y Mondragón (2013) Menciona que un estado de situación financiera es razonable cuando la institución presentará en detalle cada uno de sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, de acuerdo a las normas de contables, salvo cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable.

$$\text{ACTIVO} - \text{PASIVO} = \text{PATRIMONIO}$$

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

Estado de Gestión (EF-2)

Cano y Mondragón (2013) Es el estado financiero que muestra en un periodo determinado el resultado de las operaciones de una entidad y excepcionalmente las transacciones de periodos anteriores o actividades distintas, que, sin formar parte de la gestión propia, afectan su resultado. También se puede decir que tiene por finalidad reflejar todo el movimiento de operaciones que significan ingresos y gastos que afectaron a cuentas de resultados y su incidencia en la determinación de resultados del ejercicio (déficit o superávit) al término de un periodo.

Los principales rubros del estado de gestión son:

Ingresos. - Están constituidos por partidas que representan los recursos financieros que se obtienen de modo regular o periódico, con carácter

permanente, y que no alteran de manera inmediata la situación patrimonial de la entidad.

Costos y Gastos. - Los egresos están constituidos por partidas que representan los gastos corrientes que se destinan a cubrir las necesidades de operación y/o funcionamiento de la entidad.

Otros ingresos Y Gastos: Este rubro está constituido por aquellas partidas de ingresos y gastos que provienen de hechos o transacciones claramente distintos de las actividades ordinarias de la entidad y que, por lo tanto, no se espera que se repitan de modo frecuente o regulan.

Estado de flujo de efectivo (EF-4)

Cano y Mondragón (2013) Menciona que la razonabilidad del estado de flujo de efectivo mucho depende de la información sobre del efectivo que se suministra a los usuarios, las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivo ya sea por bancarización o de manera efectiva, es por eso que la norma establece ciertos requerimientos para la presentación del estado de flujo de efectivo, así como otras informaciones relacionadas con este.

Si bien sabemos este estado financiero es el que controla el medio de supervivencia de la entidad que es el dinero que se maneja, por lo tanto, se requiera de vital cuidado en el manejo de esta información, este estado nos va permitir observar en que estamos invirtiendo el dinero y los excesos de gasto que puede haber en las diferentes operaciones de operación, inversión y financiación.

2.2.2.2. Notas, comprendiendo un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas

Cano y Mondragón (2013) Menciona que la razonabilidad de las notas se basa en la interpretación de la información financiera de los demás estados financieros, así mismo se encarga de suministrar la información adicional que, no habiéndose incluido en el estado de situación financiera o en el estado de resultados o en el estado de flujo de efectivo, sea relevante para la comprensión por parte de los usuarios que requieran información financiera.

2.2.2.3. Razonabilidad de la información Financiera.

Voghel, S (2010) Menciona que la razonabilidad financiera se enfoca mucho en el tema de ética y conocimiento del personal quien los realiza, por lo tanto, para que dicha información sea razonable debe estar elaborado de acuerdo a las normas y principios contables, así mismo estos deben ser íntegros y presentar la información de manera clara y precisa, para el entendimiento de los diferentes intereses públicos o privados.

2.2.2.4. Uniformidad en la presentación

Voghel, S (2010) Menciona que la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un periodo a otro, salvo que, tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de acuerdo a las normas.

Toda entidad lleva un proceso para las diferentes actividades que realiza y también para registrar su información contable, por lo tanto resultaría inapropiado y antiético que esté cambiando continuamente de procesos, debido a que afectaría tanto a entidades supervisoras que ya conocen los procesos que realizan y notar el cambio sería obstruir el trabajo de estos, así mismo también una manera u otra obstaculizan el desarrollo de la entidad ya que es más complicado identificar las debilidades y aplicar soluciones de superación.

2.2.2.5. Base contable de acumulación

Voghel, S (2010) Menciona que todas las partidas registradas deben ser reconocidas como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos en los libros, registro y estados financieros siempre y cuando estos satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos en el marco conceptual para tales elementos.

Las operaciones de compra, venta y/o transferencia de un bien debe ser registrados por el principio de devengado, con la finalidad de presentar una información más transparente y reflejar efectivamente lo realizado en el ejercicio fiscal con independencia del momento en que se produce los pagos.

2.2.2.6. Materialidad o importancia relativa

Coopers&Librand (2010) Menciona que cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales.

Es evidente que cada uno de los estados financieros son el producto del registro y proceso de grandes cantidades de transacciones y sucesos que se presentan dentro de una entidad los cuales se clasifican según su naturaleza y según la importancia, las partidas que no sean lo suficientemente importantes como para ser separadas deben estar presentados en las notas.

2.2.2.7. Compensación

Coopers & Librand (2010) Menciona que es importante tener clasificados cada partida en el lugar que le corresponda haciendo mención si es un activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto; se sabe que la compensación de cada una de las partidas ya sea en el estado de situación financiera o estado de gestión, puede ser de una manera u otra una limitación para los usuarios para que puedan entender la información por ejemplo cuando se presentan los inventarios netos de correcciones de valor por obsolescencia y las deudas de clientes netas de las correcciones por deudas de dudoso cobro no constituirá un caso de compensación de partidas.

2.2.2.8. Información comparativa

Coopers & Librand (2010) Menciona que es la información comparativa deberá incluirse también en la información de tipo descriptivo y narrativo, siempre que ello sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Es aquí cuando el principio de uniformidad tiene mucho que ver para que haya una adecuada comparación de información en los diferentes periodos, de no haber seguido este principio será menos confiable la comparación de información ya que para ambos periodos se siguió un proceso diferente y en los cruces de información se podría distorsionar algunos datos que no permitan analizar efectivamente a la entidad.

2.2.3. Conciliación de la Cuenta 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento

2.2.3.1. Conciliación contable

Es el efecto de hacer cruce de información para llegar a unos únicos resultados. La Conciliación contable es un proceso que permite comparar los montos que el área contable tiene registrados de una cuenta contable, con los montos que las áreas usuarias tienen registrados. (<https://mef.gob.pe/es/>, 2016).

2.2.3.2. Notas de entrada a almacén (NEAS)

Es el documento mediante el cual las existencias ingresan al almacén donde se detalla minuciosamente la cantidad precio y bien que ingresa y debe tener sus respectivas firmas de conformidad (<https://mef.gob.pe/es/>, 2016)

2.2.3.3. Pedido comprobante de salida (PECOSA)

Es el documento mediante el cual se da salida a los bienes de almacén en ella se detalla el precio cantidad, código etc. del bien (<https://mef.gob.pe/es/>, 2016).

2.2.3.4. Auxiliar Estándar

Son los libros donde se registran en forma analítica y detallada los valores y la información registrada en libros principales. Existe la obligación de llevarlos ya que estos deben servir de soporte para conocerlas transacciones individuales. (<https://Escribd.Com>, 2014)

2.2.3.5. Por fecha de documentos de compra

(<https://mef.gob.pe/es/>, 2016) Menciona que esta opción permite clasificar los comprobantes u otros documentos de compra registrada y/o ingresada en una base de datos de registro de bienes y suministros, de esa manera poder comparar y encontrar diferencias entre las diferentes operaciones realizadas durante el ejercicio presente y de los ejercicios pasados.

Se los pueden clasificar de la siguiente manera:

- Fases de compromisos y recaudados por fecha documento.
- Diferencia de compromisos y recaudados por fecha documento.
- Fase de devengados por fecha documento.
- Compromisos anuales por fecha documento.
- Fase de girados por fecha de documento.

2.2.3.6. Fechas de procesos

(<https://mef.gob.pe/es/>, 2016) Menciona que clasificar la documentación por fechas de procesos permite obtener la información generada y registrada en los diferentes

registros y/o bases por fecha de proceso, con la finalidad de comparar y encontrar diferencias de las operaciones del ejercicio y de las que provienen de ejercicios anteriores y de la misma forma poder conocer los bienes que se han ingresado y se han dado de baja o se han vendido, teniendo así un detalle más específico de los bienes de funcionamiento disponibles.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Integración Contable

Es un proceso por medio del cual, los diferentes registros contables se interrelacionan técnica y convenientemente desde el primer asiento. Se logra mediante el Sistema, conduce a tecnificar los mecanismos de proyección y ejecución del presupuesto, facilita el análisis financiero y permite la evaluación del cumplimiento de las metas del Gobierno (<https://mef.gob.pe/es/>, 2016).

2.3.2. Base contable de acumulación (o devengo)

Una base contable por la cual las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren (y no cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente). Por ello, las transacciones y otros hechos se registran en los libros contables y se reconocen en los Estados Financieros de los ejercicios con los que guardan relación. Los elementos reconocidos según la base contable de acumulación (o devengo) son: activos, pasivos, activos/patrimonio neto e Ingresos y gastos (<https://mef.gob.pe/es/>, 2016).

2.3.3. Consejo Normativo de Contabilidad.

Es el organismo de Participación del Sistema Nacional de Contabilidad. Tiene a su cargo el estudio, análisis y emisión de normas, en los asuntos para los cuales son convocados por el Contador General de la Nación (<https://mef.gob.pe/es/>, 2016).

2.3.4. Contabilidad Patrimonial.

Es el campo de la contabilidad que abarca las normas, procedimientos, cuentas, libros, comprobantes y estados contables relacionados con la registración de los valores que componen el patrimonio (<https://mef.gob.pe/es/>, 2016).

2.3.5. Dirección Nacional de Contabilidad Pública.

Es el órgano de línea del Ministerio de Economía y Finanzas, rector del Sistema Administrativo Nacional de Contabilidad, con autoridad técnico normativa a nivel nacional, encargado de dictar las normas y establecer los procedimientos relacionados con su ámbito y velar por su correcta aplicación, así como de elaborar la Cuenta General de la República y las estadísticas fiscales. Depende directamente del Viceministro de Hacienda (<https://mef.gob.pe/es/>, 2016).

2.3.6. Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Es la organización a nivel mundial para la profesión contable. Fundada en 1977, su misión es servir al interés público, fortalecer la profesión contable en todo el mundo y contribuir al desarrollo de economías internacionales fuertes, al establecer y promover la observancia de normas profesionales de calidad, favoreciendo la convergencia internacional de tales normas, y expresando temas de interés público donde la experiencia de la profesión es más relevante.

2.3.7. Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB).

Creada por la Junta de IFAC para desarrollar normas de contabilidad de alta calidad, a ser utilizadas por las entidades del Sector Público en todo el mundo, en la preparación de estados financieros para fines generales.

2.3.8. Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Las NICSP son un conjunto de normas tanto para el registro de hechos económicos como para la presentación de estados financieros, emitidas por el International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), el cual forma parte de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

2.3.9. Políticas Contables.

Los principios específicos, bases, convenciones, reglas y prácticas aplicadas por una entidad para la elaboración y presentación de sus Estados Financieros. (<https://mef.gob.pe/es/>, 2016).

2.3.10. Directiva N.º 005 -2014-EF.- Preparación y Presentación de Información Financiera y Presupuestaria Trimestral y Semestral por las Entidades Usuarias del Sistema de Contabilidad Gubernamental

a) Objetivo:

Establecer los lineamientos para la preparación y presentación de la información contable básica trimestral y semestral por las entidades usuarias del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

Informar los resultados de la gestión de las entidades gubernamentales en los aspectos presupuestarios, financieros y complementarios.

Lograr que la información requerida constituya un avance en la actualización de los registros contables de las entidades gubernamentales, a fin de obtener una información confiable y oportuna para la elaboración de la Cuenta General de la Republica (<https://mef.gob.pe/es/>, 2016).

b) Obligaciones y Responsabilidades

El titular de la entidad o la máxima autoridad individual o colegiada y los Directores Generales de Administración, los Directores de Contabilidad y de Presupuesto o quienes hagan sus veces, tienen responsabilidad administrativa y la obligación de cumplir con la presentación de la información contable trimestral y semestral a la Dirección General de Contabilidad Pública.

El incumplimiento de la presentación de información contable trimestral y semestral dará lugar a la notificación de la falta al titular de la entidad o máxima autoridad individual o colegiada, mediante su publicación en el portal del Ministerio de Economía y Finanzas: (<http://www.mef.gob.pe>), a fin de que se adopten las medidas correctivas oportunas.

El incumplimiento de la presentación de la información establecida, no exime al Titular de la entidad de disponer su inmediata remisión a la Dirección General de Contabilidad Pública (<https://mef.gob.pe/es/>, 2016).

CAPITULO III

MÉTODO

3.1. Tipo de Investigación

Para el presente trabajo de investigación se ha tomado en cuenta las definiciones consideradas por Hernández, Fernández y Baptista (2013).

Investigación descriptiva: busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice

Investigación explicativa: Está dirigido a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables.

Debemos indicar que el propósito de nuestro estudio es demostrar incidencia entre bienes y suministros de funcionamiento en la presentación de los estados financieros en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto de Moquegua, por tanto, es una investigación descriptiva – explicativa.

3.2. Diseño de Investigación

Según Hernández, Fernández y Baptista (2013) define: El diseño de investigación es no experimental, estudios que se realizan sin la manipulación

alguna en la variable de estudio, siendo éste de corte transversal, a consecuencia de que las variables de estudio serán analizadas por única vez.

3.3. Población y Muestra

La investigación es de carácter descriptivo-explicativo y abarca la situación de la cuenta 1301 bienes y suministros de funcionamiento en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, período 2014, permitiendo con ello, conocer los resultados; ya que no se trabaja con muestra¹; La información se obtendrá de los Reportes del Sistema Integrado de Administración Financiera – Contable y el Sistema Interno de Almacén de la Municipalidad.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica de la presente investigación es el acervo documentario, teniendo como instrumento la recolección de datos, en el cual se tendrá que realizar la solicitud correspondiente para la obtención de la información.

3.4.1. Instrumentos

Para obtener los datos necesarios para la presente investigación descriptiva se ha utilizado instrumentos; análisis documental

3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

El procesamiento de los datos se realizará a través de cuadros y gráficos los cuales serán analizados, con la intención de brindar al lector una información relevante, para que luego se puedan plasmar las conclusiones y recomendaciones correspondientes de la investigación.

CAPÍTULO IV.

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Presentación de Resultados

Antes de presentar los resultados es importante conocer la entidad en donde se llevado a cabo el presente estudio.

La Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto Moquegua, se constituye como una organización territorial básica de la organización territorial del Estado y canal inmediato de participación vecinal en asuntos públicos, institucionaliza y gestiona con autonomía los intereses propios de su colectividad de acuerdo a lo establecido por la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972 y disposiciones que de manera general regulan las actividades del Sector Público.

Fue creada mediante Ley N° 8230 promulgada el 24 de marzo de 1936, cuya misión es promover el desarrollo local integral, eficiente, eficaz y transparente en el uso de sus recursos y procesos sistematizados.

La Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto de Moquegua goza de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia; radica, en la facultad de ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración, con sujeción al ordenamiento jurídico. (Nieto, 2014)

Objetivos: de la Municipalidad, lograr: Mejor calidad de vida de la población de la Provincia, la prestación de los servicios con eficiencia y calidad, el bienestar social y cultural de la población de Moquegua, la expansión urbana planificada con

los servicios esenciales, el desarrollo ambiental sustentable, y la administración racional de las rentas de la Municipalidad.

Visión: La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, es una institución líder en gestión local; participativa, transparente, promotora de la integración provincial, concertadora, competitiva, con presencia y propuesta en la Macro Región, con servicios eficientes e innovadores y recursos humanos dotados de una cultura de trabajo, de mejora continua, con principios y valores éticos y morales, promoviendo el desarrollo integral de la localidad, priorizando la agroindustria, pequeña minería y el turismo, respetando la conservación de la ecología ambiental para lograr el bienestar de la Comunidad Moqueguana.

Misión: Somos un Gobierno Municipal promotor del desarrollo local integral, eficiente, eficaz y transparente en el uso de sus recursos y procesos sistematizados; con una estructura orgánica, dinámica y personal calificado, capacitado, motivado y altamente identificado con principios y valores hacia el logro de una mejora de la calidad de vida de la población y consolidación de su base productiva. (NIETO M. P., 2014)

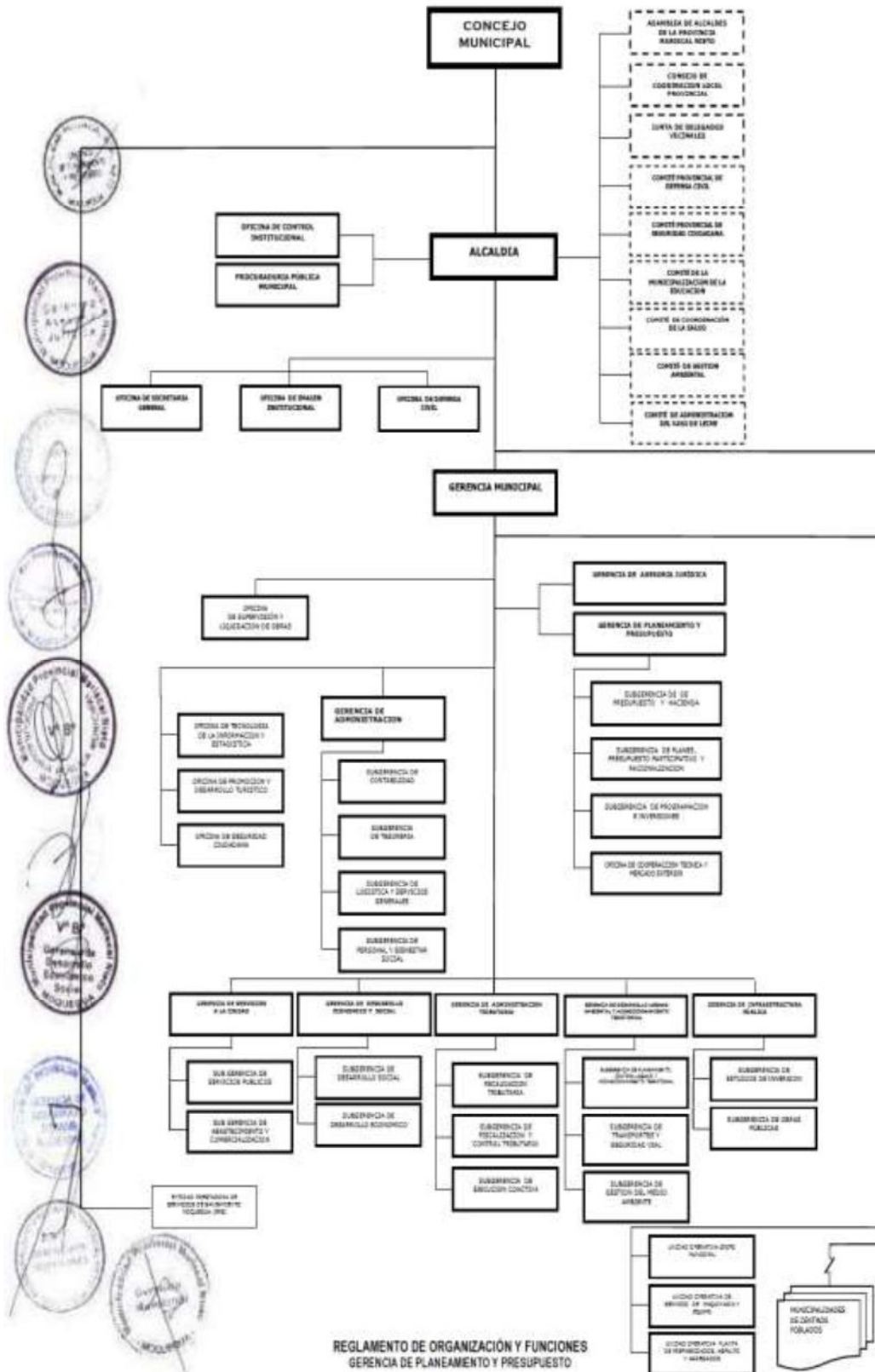


Figura 1: Organigrama Estructural de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto
Fuente: Manual de Organizaciones y Funciones de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto

Luego de haber realizado la recolección de datos se pudo observar que existe un reporte de la cuenta 1301 el cual no concuerda con los montos plasmados en los estados financieros, haciendo que estos fueran presentados de manera irrazonable. (Anexo 4 10).

Después de haber realizado el análisis del inventario de almacén se pudo observar que el inventario no permite ver los bienes que se están agotando y los que se tiene disponible, es por eso que se recomienda verificar físicamente, codificar y registrar los bienes muebles con que cuenta cada entidad a una determinada fecha, con el fin de verificar la existencia de los bienes, contrastar su resultado con el registro contable, investigar las diferencias que pudieran existir y proceder a las regularizaciones que correspondan.

Evaluar los estados financieros sin la conciliación de los Bienes y suministros de funcionamiento, en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, Año 2014. (Tabla 5).

Como podemos observar los estados financieros presentados en el año 2014, nos muestran una realidad antes de la conciliación de la cuenta 1301 respecto a los bienes y suministros de funcionamiento, en el cual podemos apreciar que en el activo corriente, en el rubro de efectivo y equivalente de efectivo tenemos un monto de S/ 68,565,109.96 y cuentas por cobrar los cuales ascienden a una cantidad de S/ 14,724,935.65 lo que significa que existe una gran cantidad de dinero que debe ser recuperado a fin de poder realizar reinversión en los proyectos plasmados por la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, asimismo, tenemos un reporte de los inventarios de la Municipalidad con un monto de S/ 3,224,216.27 monto que según el reporte de la cuenta 1301 no coincide con la presentación de los estados financieros, asimismo tenemos en otras cuentas del activo un monto que asciende a la suma de S/ 4,324,175.96. **(Tabla 5)**

Tabla N.º 4 : BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LOS SALDOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014

Sistema Integrado de Administración Financiera

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE DICIEMBRE DE 2014

CÓDIGO	Cuentas del Mayor	MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR		MOVIMIENTO DEL MES		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS ACUMULADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	6,255,948.07	3,109,142.01	1,374,760.44	1,261,411.50	6,630,678.51	4,370,553.51	2,260,125.00	
130101	Alimentos y Bebidas	66,149.62	52,166.72	133,566.20	134,785.96	199,716.82	186,955.68	12,760.14	
13010101	Alimentos y Bebidas Para Consumo Humano	65,622.12	51,939.22	133,016.20	134,235.96	198,638.32	186,178.18	12,460.14	
13010102	Alimentos y Bebidas Para Consumo Animal	527.50	227.50	550.00	550.00	1,077.50	777.50	300.00	
130102	Vestuario y Textiles	220,638.18	163,454.55	183,173.20	94,649.60	403,811.38	258,104.15	145,707.23	
13010201	Vestuario, Zapatería y Accesorios, Talabartería y Materiales T	220,638.18	163,454.55	183,173.20	94,649.60	403,811.38	258,104.15	145,707.23	
1301020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	172,299.93	136,519.20	160,385.70	74,096.93	332,685.63	210,616.13	122,069.50	
1301020102	Textiles y Acabados Textiles	11,500.00				115,000.00		11,500.00	
1301020103	Calzado	36,838.25	26,935.35	22,787.50	20,552.67	59,625.75	47,488.02	12,137.73	
130103	Combustibles, Carburantes, Lubricantes y Afines	107,290.54	759,844.06	469,817.91	522,758.02	1,542,723.05	1,281,602.08	261,120.97	
13010301	Combustibles y Carburantes	93,170.00	686,514.29	435,826.70	479,949.81	1,367,527.25	1,166,464.10	201,063.15	
13010302	Gases	10,820.40			10,820.40	10,820.40		10,820.40	
13010303	Lubricantes, Grasas y Afines	3,038.14	72,329.77	33,991.21	31,987.81	164,375.40	104,317.58	60,057.82	
130105	Materiales y Utiles	606,464.00	456,395.24	185,210.57	130,514.82	741,674.57	586,913.06	154,761.51	
13010501	Repuestos y Accesorios	398,469.92	298,116.38	71,745.46	69,848.11	470,215.38	367,967.49	102,247.89	
1301050101	Repuestos En General, Utiles y Materiales De Oficina	164,913.91	125,763.92	33,289.32	32,757.49	198,203.23	158,521.41	39,681.82	
13010502	Agropecuaria, Ganadero y De Jardinería	233,556.01	172,355.46	38,456.14	37,090.62	272,012.15	209,446.08	62,566.07	
1301050201	Agropecuaria, Ganadero y De Jardinería	36,131.00	21,130.00	2,065.00	245.00	38,196.00	21,375.00	16,821.00	
13010503	Aseo, Limpieza y Cocina	189,143.66	128,622.06	29,563.50	245.00	188,707.16	149,703.55	19,003.61	
1301050301	Aseo, Limpieza y Cocina	239.00	239.00	2,302.50	21,081.49	16,207.16	149,464.55	11,742.61	
1301050302	De Cocina, Comedor y Cafetería	30,934.42	6,741.80	29,336.61	36,840.22	60,271.03	43,562.02	7,261.00	
13010504	Electricidad, Iluminación y Electrónica	30,934.42	6,741.80	29,336.61	36,840.22	60,271.03	43,562.02	7,261.00	
1301050401	Electricidad, Iluminación y Electrónica	1,785.00	1,785.00	2,500.00	2,500.00	4,285.00	4,285.00	16,689.01	
13010599	Otros	1785.00		2,500.00	2,500.00	4,285.00	4,285.00	16,689.01	
1301059999	Repuestos y Accesorios	1,093,465.20	561,064.14	149,924.76	130,285.97	1,243,389.96	891,350.11	552,039.85	
130106	De Vehículos	126,577.72	62,032.36	34,344.00	28,054.11	180,921.72	90,086.47	70,835.25	
13010601	De Construcción y Maquinas	605,346.88	203,297.89	74,326.30	63,127.21	679,673.18	266,425.10	413,248.08	
13010604	De Seguridad	360,442.29	294,713.89	41,844.46	39,104.65	401,626.75	333,815.54	67,808.21	
13010699	Otros Accesorios y Repuestos	1,098.31	10,200.00	70.00		1,888.31	10,200.00	148.31	
130107	Enseres	356.00	11,100			356.00	11,100	245.00	
13010701	Enseres	356.00	11,100			356.00	11,100	245.00	
130108	Suministros Médicos	3,276.18	3,133.88			3,276.18	3,133.88	142.30	
13010801	Productos Farmacéuticos	3,101.18	2,958.88			3,101.18	2,958.88	142.30	
1301080102	Medicamentos	2,785.54	2,643.24			2,785.54	2,643.24	142.30	
1301080169	Otros Productos Similares	315.64	315.64			315.64	315.64		
13010802	Materiales, Insumos, Instrumental y Accesorios Médicos, Quir	175.00	175.00			175.00	175.00		
1301080201	Materiales y Utiles De Enseñanza	420.00		1,500.00		1,920.00		1,920.00	
13010901	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	159,767.32	128,517.32	1,500.00		150,000.00		1,500.00	
13011	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y Similares	15,562.32	128,517.32	3,132.70		18,695.02	128,517.32	62,737.00	
13011005	Suministros, Accesorios y/Omateriales De Uso Forestal	4,205.00		10,160.00		14,365.00		14,365.00	
130111	Suministros Para Mantenimiento y Reparación	1,766,274.56	813,329.25	207,714.60	214,021.30	1,973,989.16	1,027,350.55	946,638.61	
1301101	Para Vehículos y Estructuras	1,301,139.79	581,580.09	117,807.90	120,739.62	1,418,947.69	702,319.71	717,601.98	
13011102	Para Maquinarias y Equipos	3,688.52	2,394.71			3,688.52	2,394.71	1,293.81	
13011104	Para Maquinarias y Equipos	16,393.54	9,075.85	42,777.50	42,777.48	59,170.04	51,853.33	7,317.71	
13011105	Otros Materiales De Mantenimiento	444,278.60	220,278.60	47,129.20	50,504.20	491,407.80	270,782.80	220,625.11	
130199	Otros Bienes	286,201.87	172,122.85	52,366.20	34,392.83	338,568.07	206,516.68	132,052.39	
13019901	Herramientas	127,774.98	111,251.07	13,952.00	5,912.00	141,726.98	117,163.07	24,563.91	
13019902	Productos Químicos	420.33				420.33		420.33	
13019903	Libros, Diarios, Revistas y Otros Bienes Impresos No Vincula	44,513.78	28,516.16	3,300.00	3,268.98	47,843.78	31,785.14	16,056.64	
13019904	Simbolos, Distintivos y Condecoraciones	4,810.00	2,500.00	11,244.00	11,244.00	16,054.00	13,494.00	2,560.00	
13019999	Otros Bienes	108,682.78	30,102.62	23,840.20	13,967.85	132,522.98	44,070.47	88,452.51	
	TOTAL							2,260,125.00	

Fuente: Balance de Comprobación al 31 de diciembre del 2014 Municipalidad Provincial Mariscal Nieto

Tabla 5. Estado de Situación Financiera

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZA
DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD PUBLICA

EF-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 de Diciembre de 2014 Y 2013
(EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO:
PROVINCIA:
ENTIDAD:

MOQUEGUA
MARISCAL NIETO
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO

	2014	2013		2014	2013
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo o	S/. 68,585,109.96	S/. 60,479,227.50	Obligaciones Tesoro Publico	8,528,717.17	5,166,728.23
Inversiones Disponibles	-	-	Sobregiros Bancarios	634,384.43	191,366.18
Cuentas por Cobrar (Neto)	S/. 14,724,935.66	S/. 8,012,646.96	Cuentas por Pagar	197,504.46	174,886.72
Otras Cuentas por cobrar (Neto)	S/. 754,463.99	S/. 3,050,058.31	Operaciones de Credito	-	-
Existencias (Neto)	S/. 3,224,216.27	S/. 1,054,871.29	Parte. Cte. Deudas a Largo Plazo	21,326,181.11	4,988,538.41
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	S/. 310,103.37	S/. 306,760.98	Parte. Cte. Deudas a Largo Plazo	14,922,768.09	6,595,429.71
Otras Cuentas del Activo	S/. 4,324,175.95	S/. 1,445,457.32	Otras Cuentas del Pasivo o	45,609,563.26	17,116,979.25
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/. 91,903,005.20	S/. 74,349,022.36	TOTAL PASIVO CORRIENTE		
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	S/. 3,529,848.25	S/. 7,381,348.76	Deudas a Largo Plazo	21,326,181.10	4,988,538.40
Otras Ctas. Por Cobrar a Largo Plazo	S/. 29,402,730.80	S/. 25,885,172.11	cuentas por pagar a proveedores	953,969.46	866,458.30
Inversiones (Neto)	S/. 24,228,138.50	S/. 24,228,138.50	Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	-	-
Edificios, Estructuras y Act. No Prod. (Neto)	-	-	Ingresos Diferidos	-	-
Vehiculos, Maquinarias y Otros (Neto)	S/. 858,942,578.81	S/. 796,242,707.55	Otras Cuentas del Pasivo o	18,679.89	23,406.96
Otras cuentas del Activo (Neto)	S/. 32,206,636.28	S/. 26,166,807.01	Provisiones	9,942,987.58	5,878,403.66
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/. 948,309,932.64	S/. 879,904,173.93	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	9,942,987.58	5,878,403.66
TOTAL ACTIVO	S/. 1,040,212,937.84	S/. 954,253,196.29	TOTAL PASIVO	30,812,595.42	22,995,382.91
Cuentas de Orden	S/. 26,212,149.12	S/. 23,745,475.46	PATRIMONIO		
			Hacienda Nacional	945,353,257.85	870,472,509.89
			Hacienda Nacional Adicional	-	4,499.32
			Resultados no Realizados	563,112.23	563,112.23
			Resultados Acumulados	26,388,144.05	60,217,691.98
			TOTAL PATRIMONIO	870,455,518.27	931,257,813.38
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,040,212,937.84	954,253,196.29
			Cuentas de Orden	26,212,149.12	23,745,475.46

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL DE
ADMINISTRACION

TITULAR DE LA ENTIDAD

Fuente: Municipalidad Provincial Mariscal Nieto.

Al respecto, con la cuenta pasivos corrientes podemos mencionar que en el rubro de cuentas por pagar a proveedores tenemos un monto de S/ 8,528,717.17 lo que significa que existe una gran cantidad de responsabilidad con terceros respecto al pago de la deuda contraída en un periodo de tiempo determinado, del mismo modo podemos mencionar que parte de la cuenta deudas a largo plazo refleja un monto total de S/ 21,326,181.11 haciendo un total de los pasivos corrientes que ascienden a la suma de S/ 45,609,563.26

En cuanto a los pasivos no corrientes las deudas a largo plazo reflejan un monto de S/ 21,326,181.10 y quedando a pagar el rubro de beneficios sociales por un monto que refleja S/ 953,999.46 haciendo un total de los pasivos no corriente de S/ 9,942,987.58 y un total del pasivo por la suma de S/ 30,812,595.42

En cuanto al pasivo de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto podemos mencionar que en el rubro de hacienda nacional tenemos un monto de S/ 945,353,257.85 y resultados acumulados por S/ 26,388,144.05 lo que significa que existe un alto patrimonio el cual debe ser invertido en obras para el beneficio para la población.

Finalmente contamos con un pasivo y patrimonio total de S/ 1,040,212,937.84, asimismo, es importante reconocer que los datos mostrados en los estados financieros son datos obtenidos antes de realizar la conciliación de la cuenta 1301 correspondiente a los bienes y suministros, por lo que es indispensable mencionar que los estados financieros no están presentados de manera razonable, a consecuencia de que los montos que se muestran son diferentes al de los reportes de la cuenta 1301.

En lo que respecta a las inversiones tenemos un monto de S/ 24,228,138.50 del mismo modo otro de los rubros de mayor realce es el de Propiedad, planta y equipo con una suma que alcanzo los S/ 858,942,578.81 haciendo un total de los activos no corrientes de S/ 948,309,932.64.

Finalmente tenemos un total de los activos por el importe de S/ 1,040,212,937.84.

Determinar la incidencia de la no conciliación de bienes y suministros de funcionamiento en los estados Financieros de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, año 2014.

Luego de utilizar la técnica del acervo documentario en el cual se utilizó el instrumento que lleva por nombre recolección de datos, se pudo constatar que no se realizó la conciliación de la cuenta 1301 respecto a los bienes y suministros de funcionamiento, lo que significa que los estados financieros no fueron presentados de manera razonable.

Del mismo modo se pudo obtener información, de que la conciliación de la cuenta 1301 no se realizó a causa de desconocimiento del mismo también por falta de tiempo, sin embargo, dicha acción tiene una reacción negativa, haciendo que las presentaciones de los estados financieros sean presentadas de manera irrazonable, el cual podría llevar a que se tomen decisiones equivocadas debido a la información irrelevante que se muestran en los estados financieros.

Del mismo modo podemos mencionar que no cuentan con un personal exclusivo de supervisión para el cumplimiento de las obligaciones que le son asignadas a cada uno de los trabajadores.

4.2. Contrastación de Hipótesis

Después de haber desarrollado la investigación y haber tomado el objetivo general; determinar la incidencia de bienes y suministro de funcionamiento en la presentación de los estados financieros en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, año 2014, se obtiene que existe una diferencia de razonabilidad del saldo conformante de la cuenta 1301 bienes y suministros de funcionamiento en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, año 2014., Así como se observa en el Anexo N.º 12: Acta de Conciliación se refleja una diferencia de S/. 1'042,458.20 soles.

Después de haber desarrollado la diferencia empleamos el Método de regresión lineal simple, a fin de determinar la ecuación de la conciliación del inventario vs saldo contable al 31 de diciembre del 2014, en la Municipalidad

Provincial Mariscal Nieto, Región Moquegua. Se obtiene la Ecuación de regresión lineal donde $y = 0.5855x + 30942$, que representa la determinación que la información de conciliación del inventario vs saldo contable se encuentra explicadas en un 89.69% de las variaciones del acta de conciliación, señalada en la (Anexo 12). Del presente estudio.

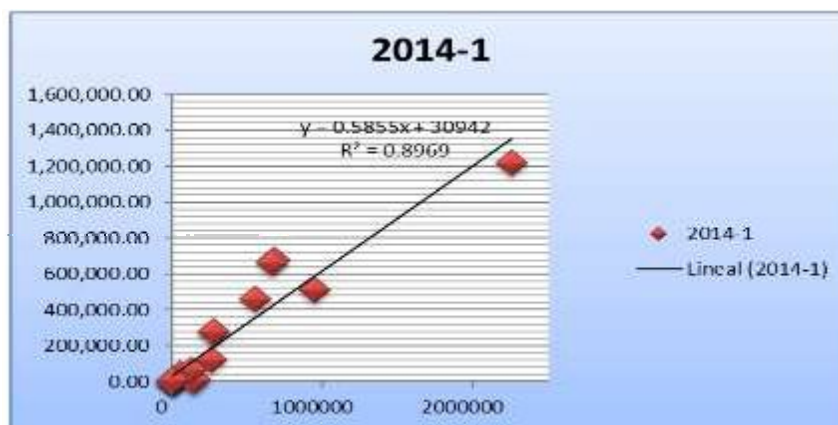


Figura 2. Conciliación de inventario vs saldo contable; Ecuación de Regresión Lineal

Fuente: Elaboración Propia para el Estudio

El contrastar la hipótesis mediante el análisis de regresión lineal, involucra el estudio de la relación que existe entre dos variables CUANTITATIVAS de Bienes y suministros de funcionamiento y presentación de estados financieros, Interesándonos en general si en la hipótesis:

- Existe una asociación entre las dos variables evaluando su independencia estadística.
- Existe un grado de relación, a través de una medida de asociación denominada coeficiente de correlación = 0.8969 2 (Correlación positiva muy fuerte) = 90%
- En la escala de medida del coeficiente de correlación se tiene lo siguiente:
 - + 0.10 = Correlación positiva débil
 - + 0.50 = Correlación positiva media
 - + 0.75 = Correlación positiva considerable
 - + 0.90 = Correlación positiva muy fuerte
 - + 1.00 = Correlación positiva perfecta
- La forma de la relación, del resultado de los datos propuestos se genera una ecuación que representa un modelo de relación:

$$y = 0.5855x + 30942$$

En donde se observa el valor de una variable (inventario) a partir de la otra (saldo contable).

Tabla 6. Contabilidad vs Almacén Central

CONCEPTO	IMPORTE
Saldo Según Contabilidad	2'260,125.00
Inventario de Existencias (Logística)	-1'217,666.8
Diferencia establecida	S/. 1'042,458.20

Fuente: Elaboración Propia para el Estudio

4.3. **Discusión de Resultados**

Durante la investigación se determinó la incidencia negativa al mostrar información inconsistente, por la no realización de la Conciliación de la cuenta 1301 bienes y suministros de funcionamiento en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, año 2014, lo cual no se desarrolla eficientemente., así como la documentación respectiva de acorde a la normatividad que la rige.

En los reportes presentados por el área de Almacén Central de bienes y suministros de funcionamiento al 31 de diciembre del 2014 muestra que dichos bienes fueron ingresados al área de almacén y que no tiene ningún movimiento Quedando un saldo de 1'217,666.80 , sin embargo no se presentó a la Subgerencia de Contabilidad dicha información para que se proceda al registro de la cuenta 1301 para su integración a los estados financieros, así mismo se puede observar en el estado de situación al 31 de diciembre del 2014 la subgerencia de contabilidad reporto que en la cuenta 1301 Bienes y suministros de funcionamiento concluye con un saldo 2,260,125.00 haciendo una diferencia abismal de 1,042, 458.20 saldo que muestra como si dichos bienes hubieran ingresado al almacén y no hayan tenido movimiento alguno.

La cuenta 1301 bienes y suministros de funcionamiento conforman una partida muy significativa se vio reflejado en los estados financieros de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto puesto que forma parte de la nota 07 existencias en el estado de situación financiera y Nota N°37 Gasto de Bienes y Servicios en el estado de gestión tal como se muestra a continuación:

Tabla 7. Diferencia en Estados Financieros

Estado de Situación Financiera				
	Denominación	Es:	Debería ser:	Diferencia
F	Total Activo	1,040,212,937.84	1,039,170,479.64	1,042,458.20
u	Resultados Acumulados	26,388,144.05	25,345,685.85	1,042,458.20
l				
t				
e				
:	Estado de Gestion			
	Denominación	Es:	Debería ser:	Diferencia
F	Gastos en Bienes y Servicios	-18,960,441.38	-20,002,899.58	-1,042,458.20
:	Resultado del Ejercicio Superavit (Deficit)	41,472,774.94	40,430,316.74	1,042,458.20
a				

dos Financieros de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto.

En el desarrollo de la investigación, se puede observar los cambios comparativos anterior y posterior de la conciliación de la cuenta estudiada en los estados financieros.

En las tablas anteriores se aprecia claramente la incidencia que tuvo la falta de conciliación de la cuenta 1301, tanto en el activo como en patrimonio viendo una disminución en dichos rubros, en el caso del estado de gestión en el rubro gastos de bienes y servicios se refleja un aumento, del caso contrario en cuanto a los resultados del ejercicio se vio una disminución.

En lo descrito no se aplicó la Norma Internacional de contabilidad para el sector público NIC –SP 001 Presentación de Estados Financieros, que claramente establece” Los estados financieros deben presentar razonablemente la situación financiera; los resultados financieros de la entidad, en virtud todas las circunstancias estados financieros que ofrecen una presentación razonable presentando los estados financieros una distorsión de 1,042,458.20 por lo tanto no son razonables al estar sobrevaluado el activo al 31 de diciembre del 2014, lo expuesto es causado por no haber realizado la conciliación del inventario de bienes del almacén y los saldos contables al 31 de diciembre del 2014

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Luego del análisis realizado los resultados y la discusión del trabajo de investigación titulada “Incidencia de bienes y suministros de funcionamiento en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, Año 2014” se llegó a las siguientes conclusiones:

Primera

La cuenta 1301 bienes y suministros de funcionamiento no se encuentran objetivamente revelada en los estados financieros de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto de Moquegua, año 2014, ya que muestra un saldo total del activo de S/. 1'040,212,937.84, debería ser s/ 1'039,170,479.63 y mostrando una diferencia de 1'042,458.20 debido a que no se integraron ni conciliaron la totalidad de los consumos e ingresos de los bienes motivo por la cual la oficina de almacén no presento la información correspondiente, los mismos que disminuyen los saldos de la cuenta 1301.

Segunda:

Los estados financieros, revela inconsistencia por incidencia directa de la no practica de conciliación en la cuenta 1301 bienes y

suministros de funcionamiento, por lo que se ha demostrado lo importante que es la aplicación y tratamiento contable de la conciliación de la cuenta en mención para elaborar sus Estados Financieros, lo que permite presentar razonablemente la situación financiera de la entidad para una adecuada toma de decisiones.

Tercera:

Existe una valoración deficiente en la presentación de los estados financieros, esto debido a que no se llevó a cabo un control exacto de los inventarios iniciales y finales, menos una conciliación objetiva, de la cuenta 1301 bienes y suministros de funcionamiento, esta omisión incide en la razonabilidad de los estados financieros, cuyo control de dicha cuenta debería estar sustentado en el inventario.

5.2. Recomendaciones

A continuación, nos permitimos plantear las siguientes recomendaciones que pueden ser de mucha utilidad para futuros investigadores:

Primera:

Se recomienda aplicar las NIC-SP N°01 para el sector público, en su real dimensión, para poder desarrollar con la diligencia del caso, la Conciliación no solo de la cuenta 1301 bienes y suministros de funcionamiento de una manera razonable, del mismo modo es importante que los estados financieros se han presentados con los ajustes realizados de la cuenta 1301 a fin de mostrar una realidad objetiva, el cual permitirá tener datos reales y con ello, la toma de decisiones por las autoridades.

Segunda:

Se recomienda tener constantemente capacitados a cada uno de los trabajadores vinculados con el que hacer contable, con la finalidad de que éstos puedan cumplir de manera diligente y correcta las actividades

que les son encomendadas, para así cumplir con preparación y presentación objetiva de los estados financieros.

Tercera:

A efectos de lograr una valuación eficiente en la presentación de los Estados Financieros, deberá llevarse a cabo un control exacto de los inventarios iniciales y finales, apoyado permanentemente con las conciliaciones de todas las cuentas, de tal manera no tener omisiones, omisión que incidan adversamente en la razonabilidad de los estados financieros, y que el control de dicha cuenta debería estar sustentado en el inventario.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Coopers y Librand (2010). Los nuevos conceptos de control interno. Ediciones Díaz de Santos, Madrid.

Cano, J y Mondragón, M (2013). Normas internacionales de información financiera (NIIF-IFRS): Principios y ejercicios avanzados de contabilidad Global.Profit Editorial. Barcelona.

COM, T. G. (2013). Tú guía contable.com. Obtenido de Contabilidad Gubernamental.

Cusco, G. R. (2013). Resolución ejecutiva regional, observación de auditoria.

Delgado, C. V. (2013). Contabilidad Gubernamental con aplicación al SIAF-SP.

Directiva N.º 005 -2014-EF.- Preparación y Presentación de Información Financiera y Presupuestaria Trimestral y Semestral por las Entidades Usuarias del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

Escribd.com. (2014). Obtenido de teorías contables del Sector Público.

Finanzas, M. D. (2013). Plan Contable Gubernamental (resolución directoral N.º 004-2013-ef/51.01).

Guzmán, A. R. (2009). Contabilidad Gubernamental como herramienta de gestión presupuestaria de los gobiernos locales.

Hernández, Fernández y Baptista (2013), Metodología de la Investigación Científica, Mc Graw Hill.

Huamanga, S. D. (2014). [www.Municipalidad Provincial de huamanga.gob.pe](http://www.MunicipalidadProvincialdehuamanga.gob.pe).

Mairena, J. A. (1998). Contabilidad Gubernamental.

Nieto, M. P. (2014). Carpeta información financiera y presupuestal consolidada para la cuenta general de la republica al 31 de diciembre del 2014 nota n° 001 constitución y razón de ser de la municipalidad.

Nieto, M. P. (2013). Información Financiera y Presupuestal consolidada para la cuenta General de la Republica Nota 002 principios y prácticas contables.

Nieto, M. P. (2007). Reglamento de organización y funciones - MPMN.

MEF (2012). Manual de Usuario del Módulo de Conciliación de Operaciones – SIAF Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y Locales Cliente – Servidor. Perú. Obtenido de (<https://mef.gob.pe/es/>, 2016)

MEF (2013) Procedimientos para el control del almacén del sector público. Obtenido de <https://mef.gob.pe/es/>, 2016

Voghel, S (2010). Auditoría Financiera de PYMES.USA.

IPSASB, C. D. (2000). NICSP 1—Presentación de Estados Financieros.

Nieto, P. W. (2015). www.munimoq.gob.pe.