

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

ARTÍCULO CIENTÍFICO

**ANÁLISIS DEL SOFTWARE INVENTARIO MOBILIARIO INSTITUCIONAL VR. 3.5 Y
CONTROL PATRIMONIAL DE BIENES MUEBLES EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE SAN ROMÁN, PERIODOS 2015-2016.**

**ANALYSIS OF THE SOFTWARE INVENTORY INSTITUTIONAL FURNITURE VR. 3.5
AND PATRIMONIAL CONTROL OF MOVABLE PROPERTY IN THE PROVINCIAL
MUNICIPALITY OF SAN ROMÁN, PERIODS 2015-2016.**

PRESENTADO POR:

GUIDO JOEL MESTAS GUTIERREZ

DIRECTOR/ASESOR DE TESIS

:
Dr. NICOLAS EDGAR ROQUE BARRIOS

COORDINADOR DE INVESTIGACIÓN

:
Dr. MIRIAM SEREZADE HANCCO GOMEZ

**ANÁLISIS DEL SOFTWARE INVENTARIO MOBILIARIO INSTITUCIONAL VR. 3.5 Y
CONTROL PATRIMONIAL DE BIENES MUEBLES EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE SAN ROMÁN, PERIODOS 2015-2016.**

**ANALYSIS OF THE SOFTWARE INVENTORY INSTITUTIONAL FURNITURE VR. 3.5
AND PATRIMONIAL CONTROL OF MOVABLE PROPERTY IN THE PROVINCIAL
MUNICIPALITY OF SAN ROMÁN, PERIODS 2015-2016.**

GUIDO JOEL MESTAS GUTIERREZ

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ARTÍCULO CIENTÍFICO

ANÁLISIS DEL SOFTWARE INVENTARIO MOBILIARIO INSTITUCIONAL VR. 3.5 Y CONTROL PATRIMONIAL DE BIENES MUEBLES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN, PERIODOS 2015-2016.

ANALYSIS OF THE SOFTWARE INVENTORY INSTITUTIONAL FURNITURE VR. 3.5 AND PATRIMONIAL CONTROL OF MOVABLE PROPERTY IN THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF SAN ROMÁN, PERIODS 2015-2016.”

AUTOR: Guido Joel Mestas Gutierrez

CORREO ELECTRÓNICO: guidojoelmg@gmail.com

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN UNA – PUNO

RESUMEN

El trabajo de investigación tiene como objetivo analizar la aplicación del Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI vr. 3.5 y Control Patrimonial de los Bienes Muebles de las Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, periodo 2015 – 2016, en base al inventario anual el cual reúne aspectos importantes en relación a la situación física y contable de los Bienes Muebles. La metodología que se aplico es de tipo no experimental transeccional descriptivo, el cual ayudo a obtener los resultados y conclusiones que presenta debilidades y falencias el cual refleja incrementos significativos de bienes por sanear los cuales se encuentran en situación de: Faltantes, Sobrantes, propuestos para baja, y entre otros actos de administración, esta situación no facilita la información confiable, real y fidedigna correspondiente al activo fijo de la , pese a que estos son conciliados físico y contablemente y según norma remitidos a la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales SBN.

Palabras claves: Control Patrimonial, Activo Fijo, SIMI Vr. 3.5, registro, Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (SBN).

ABSTRACT

The objective of the research work is to analyze the application of the SIMI vr Institutional Furniture Inventory Software. 3.5 and Patrimonial Control of the Movable Property of the Provincial Municipality of San Román Juliaca, period 2015 - 2016, based on the annual

inventory which gathers important aspects in relation to the physical and accounting situation of the Movable Property. The methodology that was applied is a non-experimental descriptive transectional type, which helped to obtain the results and conclusions that show weaknesses and shortcomings which reflects significant increases of assets to be remedied which are in a situation of: Missing, Surplus, proposed for low, and among other acts of administration, this situation does not provide reliable, real and reliable information corresponding to the fixed assets of the, although these are reconciled physically and accounting and according to the standard sent to the National Superintendency of State Property SBN

Keywords: Property Control, Fixed asset, SIMI Vr. 3.5, registration, National Superintendence of State Property (SBN).

INTRODUCCIÓN

La Municipalidad Provincial de San Román-Juliaca, cuenta con el Área de Control de Bienes Patrimoniales, quien es responsable del control patrimonial de los Bienes Muebles e inmuebles dentro del marco de la Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales, ley 29151 y en concordancia con las normas y los procedimientos establecidos. Así mismo es la encargada de cautelar la existencia física de los Bienes Patrimoniales, velar su custodia y uso racional de los mismos. Es así que el Control Patrimonial representa una actividad importante de Control Interno de la Administración Pública.

La finalidad del trabajo de Investigación es determinar la Aplicación del Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI vr. 3.5 en cuanto al registro de los Bienes Muebles, y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de San Roman Juliaca mediante el Área de Control Patrimonial, el cual no cuenta con una adecuada aplicación del SIMI vr. 3.5 y a consecuencia un Control Patrimonial deficiente, lo que aumenta el riesgo de pérdida, mal uso, e información irreal de los bienes muebles, Patrimonio de la Municipalidad; los cuales serán reflejados en los Estados Financieros de la Municipalidad, de los mismos no se cuenta con los procedimientos necesarios que permita controlar y custodiar cada uno de los bienes activos fijos existentes en la municipalidad, identificándose errores de digitación en cuanto al registro de los bienes muebles en el Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI vr. 3.5, y identificándose también 638 bienes muebles faltantes, 2373 bienes muebles sobrantes y 1591 bienes muebles en estado de conservación malo propuestos para su baja correspondiente, distribuidos en

diferentes dependencias de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca. Así mismo es necesario tener un adecuado control de los bienes muebles y conciliar con la oficina de contabilidad a fin de que la información que se refleja en los estados financieros sea confiable, veraz, y transparente ya que esta será remitida a la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales SBN.

MÉTODOS Y MATERIALES

Método Deductivo

Este método responde al proceso de diversos hechos o fenómenos que va de lo general a lo particular. En el trabajo de investigación, se desarrolló referente a la Situación del Control Patrimonial, la revisión de los Inventarios de los periodos 2015–2016, obtenidos del Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI 3.5. A lo que es la realidad en si de una manera muy particular, para el cumplimiento de objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de San Roman – Juliaca.

Método Analítico

Este método consiste en revisar los elementos de un fenómeno de forma ordenada y por separado, de forma que se pueda analizar sistemáticamente. Para el trabajo de investigación se ha visto necesario hacer un análisis minucioso en relación al registro y Control Patrimonial mediante la aplicación del Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI vr. 3.5 por ende nos permitirá examinar e interpretar los resultados de la investigación.

Tipo Descriptivo

Tipo descriptivo porque especificara las propiedades, características, y procedimientos que se dan en el Control Patrimonial de los bienes muebles, mediante la aplicación del Software Inventario Mobiliario institucional SIMI Vr. 3.5, es decir, se recolectarán datos, documentos sobre variables y aspectos o componentes del tema de investigación.

TÉCNICAS

Análisis Documental

Con esta técnica se utilizó la información de los reportes de la Base de datos del Software Inventario Mobiliario institucional SIMI Vr. 3.5 conjuntamente con los Inventarios de los

Periodos 2015-2016. Y se llevó la comparación práctica del Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de San Román-Juliaca.

Población

Constituido por la Municipalidad Provincial de San Román como entidad de gobierno local y persona jurídica de derecho público, cuyas atribuciones según la Ley Orgánica de Municipalidades le confiere la calidad de institución perteneciente al sector Público Nacional y que goza de autonomía en materia económica, administrativa y política en asuntos de su competencia.

Muestra

Está focalizada en el Área de Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de San Román, la cual cumple acciones específicas tales como la Aplicación del Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI Vr. 3.5 para el Control Patrimonial de bienes Muebles.

MATERIALES

Documentos de la Entidad

Instrumentos de Gestión Administrativa, Reporte de bienes muebles del Software de Inventario Mobiliario Institucional SIMI vr. 3.5, Inventario Valorizado de Bienes Muebles, hoja de trabajo de la Sub Gerencia de Contabilidad.

Instrumento

Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI Vr. 3.5

RESULTADOS

Los resultados obtenidos están plasmados por cada objetivo planteado en base al análisis documental obtenidos mediante el Reporte del Software de Inventario Mobiliario Institucional e Inventario Valorizado de Bienes Muebles de los periodos 2015 y 2016. El análisis de los cuadros que centralizan las respuestas del problema planteado, representadas en gráficos reflejan la situación en la que se encuentra el Control Patrimonial de los Bienes Muebles. Para ello se presenta los siguientes cuadros

debidamente descritos que nos ayudaran a explicar la mejor forma posible el trabajo de Investigación.

TABLA N° 01

ERRORES DE REGISTRO DE BIENES MUEBLES EN EL SOFTWARE INVENTARIO MOBILIARIO INSTITUCIONAL SIMI VR.3.5 (SEGÚN DOCUMENTO DE ADQUISICIÓN) – PERIODO 2015 – 2016.

INVENTARIO GENERAL AL 2015 (Total 7213)			INVENTARIO GENERAL AL 2016 (Total 7915)		
DESCRIPCIÓN	OBSERVACIÓN	CANT.	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIÓN	CANT.
ERROR DE REGISTRO	*-*	1	ERROR DE REGISTRO	*-*	1
ERROR DE REGISTRO	FAC	37	ERROR DE REGISTRO	FAC	37
ERROR DE REGISTRO	FAC N°	1	ERROR DE REGISTRO	FAC N°	1
ERROR DE REGISTRO	FAC.	98	ERROR DE REGISTRO	FAC.	98
ERROR DE REGISTRO	FACTURA	33	ERROR DE REGISTRO	FACTURA	33
ERROR DE REGISTRO	FATURA	2	ERROR DE REGISTRO	FATURA	2
ERROR DE REGISTRO	SANEAR	6080	ERROR DE REGISTRO	SANEAR	6782
ERROR DE REGISTRO	SANEAR.	13	ERROR DE REGISTRO	SANEAR.	13
ERROR DE REGISTRO	SANEAR	1	ERROR DE REGISTRO	SANEAR	1
ERROR DE REGISTRO	SANERA	1	ERROR DE REGISTRO	SANERA	1
ERROR DE REGISTRO	SENAR	3	ERROR DE REGISTRO	SENAR	3
ERROR DE REGISTRO	VERIFICAR	1	ERROR DE REGISTRO	VERIFICAR	1
		TOTAL 6271			TOTAL 6973

FUENTE: Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI Vr. 3.5.

ELABORADO POR: Ejecutor.

Según la Tabla N° 01 En el Ejercicio del Periodo 2015 se tiene un total 7213 bienes Muebles Patrimoniales Inventariados, de los cuales 6271 se encuentran registrados en el Software inventario Mobiliario institucional SIMI vr.3.5 sin Documento de Adquisición válida, lo cual representa un 87% del total de los Bienes Muebles de la Municipalidad provincial de San Román – Juliaca, mientras que solo 942 bienes Muebles se encuentran Registrados con Documentación Sustentatoria haciendo un 13% del total de Bienes Muebles. Por otro lado en el ejercicio del Periodo 2016 representa un total 7915 bienes Muebles Patrimoniales Inventariados, de los cuales 6973 se encuentran registrados en el Software inventario Mobiliario institucional SIMI vr.3.5 sin Documento de Adquisición válida, siendo estos acumulados de periodos anteriores, lo cual representa un 88% del total de los Bienes Muebles de la Municipalidad provincial de San Román – Juliaca, y el

12% representa a los bienes Muebles registrados con documentación de adquisición por 942 Bienes Muebles.

Haciendo un análisis de ambos periodos podríamos afirmar que existen debilidades en cuanto al registro de Bienes muebles Patrimoniales en el Software inventario Mobiliario institucional SIMI vr. 3.5.

TABLA N° 02

ERRORES DE REGISTRO DE BIENES MUEBLES EN EL SOFTWARE INVENTARIO MOBILIARIO INSTITUCIONAL SIMI VR.3.5 (SEGÚN FECHA DE REGISTRO) – PERIODO 2015 – 2016.

INVENTARIO GENERAL AL 2015			INVENTARIO GENERAL AL 2016		
DESCRIPCIÓN	OBSERVACIÓN	CANT.	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIÓN	CANT.
ERROR DE REGISTRO			ERROR DE REGISTRO	1/01/2016	297
ERROR DE REGISTRO	1/01/2015	372	ERROR DE REGISTRO	1/01/2015	372
ERROR DE REGISTRO	1/01/2014	167	ERROR DE REGISTRO	1/01/2014	167
ERROR DE REGISTRO	1/01/2013	32	ERROR DE REGISTRO	1/01/2013	32
ERROR DE REGISTRO	1/01/2012	720	ERROR DE REGISTRO	1/01/2012	720
ERROR DE REGISTRO	1/01/2011	32	ERROR DE REGISTRO	1/01/2011	32
ERROR DE REGISTRO	1/01/2010	4	ERROR DE REGISTRO	1/01/2010	4
ERROR DE REGISTRO	1/01/2009	5	ERROR DE REGISTRO	1/01/2009	5
ERROR DE REGISTRO	1/01/2008	1	ERROR DE REGISTRO	1/01/2008	1
ERROR DE REGISTRO	1/01/2007	2	ERROR DE REGISTRO	1/01/2007	2
ERROR DE REGISTRO	1/01/2005	5	ERROR DE REGISTRO	1/01/2005	5
ERROR DE REGISTRO	1/01/2004	11	ERROR DE REGISTRO	1/01/2004	11
ERROR DE REGISTRO	1/01/2003	24	ERROR DE REGISTRO	1/01/2003	24
ERROR DE REGISTRO	1/01/2002	6	ERROR DE REGISTRO	1/01/2002	6
ERROR DE REGISTRO	1/01/2001	5	ERROR DE REGISTRO	1/01/2001	5
ERROR DE REGISTRO	1/01/2000	4	ERROR DE REGISTRO	1/01/2000	4
ERROR DE REGISTRO	1/01/1999	1	ERROR DE REGISTRO	1/01/1999	1
ERROR DE REGISTRO	1/01/1990	685	ERROR DE REGISTRO	1/01/1990	685
	TOTAL	2076		TOTAL	2373

FUENTE: Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI Vr. 3.5.
ELABORADO POR: Ejecutor.

Como se observa en la tabla N° 02, nos muestra el cuadro comparativo de las cantidades de bienes muebles registrados en el Software Inventario mobiliario institucional SIMI V.3.5, de los periodos 2015 y 2016, registrados incorrectamente no siendo las fechas reales de la adquisición, como también se puede apreciar que para el periodo 2016 se da

un incremento de 297 bienes muebles registrados con fecha errónea en relación al periodo 2015, el cual adiciona a 2373 bienes para el periodo 2016 y un 2076 bienes para el periodo 2015.

El incremento se da a razón de que no se toman medidas correctivas respecto al registro de los bienes muebles activo fijo durante el inventario anual, evadiendo así las normativas relacionadas al registro y control patrimonial de los Bienes Estatales.

TABLA N° 03

CARACTERÍSTICAS DEL SOFTWARE INVENTARIO MOBILIARIO INSTITUCIONAL SIMI VR.3.5 - AMBITO GENERAL

DESCRIPCIÓN	CARACTERÍSTICAS DE INGRESO Y ACTUALIZACIÓN
ENTIDAD	DATOS DE LA ENTIDAD
ENTIDAD	LOCALES DE LA ENTIDAD
ENTIDAD	AREAS Y OFICINAS DE LA ENTIDAD
ENTIDAD	PERSONAL DE LA ENTIDAD
BIENES	INGRESO DE BIENES
BIENES	MODIFICACIÓN DE BIENES
BIENES	TRASLADO DE BIENES
BIENES	ACTO DE ADMINISTRACIÓN
BAJA DE BIENES	BAJA DE BIENES
BAJA DE BIENES	MODIFICACIÓN BAJA DE BIENES
BAJA DE BIENES	ACTO DE DISPOSICIÓN
BAJA DE BIENES	MODIFICACIÓN DE ACTO DE DISPOSICIÓN
REPORTES	FORMARTO DE ASIGNACIÓN DE BIENES
REPORTES	FORMATO DE DATOS DE BIENES
REPORTES	BIENES ACTIVOS
REPORTES	BIENES POR LOCAL
REPORTES	BIENES CON ACTO ADMINISTRATIVO
REPORTES	BIENES DADOS DE BAJA
REPORTES	BIENES CON ACTO DE DISPOSICIÓN
REPORTES	BIENES ELIMINADOS
REPORTES	LOCALES DE LA ENTIDAD
REPORTES	ESTADISTICAS
CATALOGO	CONSULTA DE CATÁLOGO
CATALOGO	LISTADO DE BIENES
CATALOGO	ACTUALIZACIÓN DELCATÁLOGO
SERVICIOS	GENERACIÓN DE CÓPIA PARALA SBN
SERVICIOS	GENERACIÓN DE CÓPIA DE BAJA PARA LA SBN
SERVICIOS	GENERACIÓN DE CÓPIA DE SEGURIDAD
SERVICIOS	RESTAURACIÓN DE CÓPIA DE SEGURIDAD
SERVICIOS	DESBLOQUEO DE REGISTROS
SERVICIOS	REINDEXACIÓN DE BASE DE DATOS
SERVICIOS	REGENERAR CORRELATIVO EN CATÁLOGO
AYUDA	VER BARRA DE HERRAMIENTAS
AYUDA	CONFIGURAR IMPRESORA
AYUDA	MANUAL DE USUARIO
AYUDA	ACERCA DEL SIMI
AYUDA	SALIR

FUENTE: Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI Vr. 3.5.

ELABORADO POR: Ejecutor.

Para cumplir con uno de los objetivos de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, el cual es llevar el control de la propiedad mobiliaria Estatal, se diseñó el programa Software Inventario Mobiliario Institucional - SIMI desarrollado en FoxPro para DOS. Este Software permite el manejo de Registro, Administración y Control de los Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca permitiendo actualizar la base de datos según detalles técnicos, estado de conservación, cambio de usuario, desplazamiento de bienes muebles, internamiento, baja, alta, disposición final, saneamiento y/o actos de administración, según las adquisiciones de activos fijos del Periodo, el cual se refleja en el inventario anual, todas aquella descritas en la tabla N° 03.

Por medio de él se genera el código patrimonial correlativo según su registro de acuerdo a la estructura del mismo conformados por: grupo genérico, clase, denominación – tipo de bien y numero correlativo, el software es accesible a quien lo manipule ya que no cuenta con usuario y clave el cual corre el riesgo de ser distorsionado.

TABLA N° 04

BIENES MUEBLES FALTANTES DE LA MPSR-J PERIODO 2015, 2016

BIENES FALTANTES INVENTARIO 2015		
CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	CANTIDAD
1503.0101	VEHICULOS PARA TRANSPORTE TERRESTRE	22
1503.020101	MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	2
1503.020102	MOBILIARIO DE OFICINA	233
1503.020301	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	141
	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES	
1503.020302	INFORMATICAS	6
1503.020303	EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	35
1503.020401	MOBILIARIO MEDICO	1
1503.020501	MOBILIARIO DE USO AGRICOLA Y PESQUERO	5
1503.020502	EQUIPO DE USO AGRICOLA Y PESQUERO	3
1503.020701	EQUIPO DE DEPORTES Y RECREACION	1
1503.020702	MOBILIARIO DE DEPORTE Y RECREACION	3
1503.020902	ASEO, LIMPIEZA Y COCINA	6
1503.020903	SEGURIDAD INDUSTRIAL	4
1503.020904	ELECTRICIDAD Y ELECTRONICA	8
1503.020905	EQUIPOS E INSTRUMENTOS DE MEDICION	7
1503.020906	EQUIPOS PARA VEHICULOS	10
	MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DE OTRAS	
1503.020999	INSTALACIONES	17
	TOTAL	504

FUENTE: Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI Vr. 3.5.

ELABORADO POR: Ejecutor.

BIENES FALTANTES INVENTARIO 2016		
CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	CANTIDAD
1503.0101	VEHICULOS PARA TRANSPORTE TERRESTRE	22
1503.020101	MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	7
1503.020102	MOBILIARIO DE OFICINA	304
1503.020301	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	178
1503.020302	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	8
1503.020303	EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	39
1503.020401	MOBILIARIO MEDICO	1
1503.020501	MOBILIARIO DE USO AGRICOLA Y PESQUERO	5
1503.020502	EQUIPO DE USO AGRICOLA Y PESQUERO	3
1503.020701	EQUIPO DE DEPORTES Y RECREACION	1
1503.020702	MOBILIARIO DE DEPORTE Y RECREACION	3
1503.020901	AIRE ACONDICIONADO Y REFRIGERACION	1
1503.020902	ASEO, LIMPIEZA Y COCINA	6
1503.020903	SEGURIDAD INDUSTRIAL	4
1503.020904	ELECTRICIDAD Y ELECTRONICA	15
1503.020905	EQUIPOS E INSTRUMENTOS DE MEDICION	8
1503.020906	EQUIPOS PARA VEHICULOS	15
1503.020999	MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DE OTRAS INSTALACIONES	18
TOTAL		638

FUENTE: Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI Vr. 3.5.
ELABORADO POR: Ejecutor.

En la tabla N° 04 se muestra la relación de los bienes muebles faltantes de los periodos 2015 y 2016 siendo el resultado del contraste un incremento significativo de 134 bienes muebles faltantes para el periodo 2016. Donde en el periodo 2015 existe un total de 504 bienes muebles faltantes representando un 7% del total de bienes, valorizados en S/. 39.689,16. Por otro lado para el periodo 2016 se determinó 638 bienes muebles faltantes cuyo valor asciende en S/. 358,779.77 siendo un 8% del total de bienes muebles registrados en el Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI v.3.5 de la MPSR-J. Se observa también que dentro de los bienes faltantes, existen bienes muebles sin valorización alguna, el cual representa la gran mayoría de los bienes muebles faltantes.

TABLA N° 05

RESUMEN DE BIENES MUEBLES SOBRANTES MPSR-J PERIODOS 2015 Y 2016

BIENES SOBRANTES INVENTARIO 2015		
CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	CANTIDAD
1503.0101	VEHICULOS PARA TRANSPORTE TERRESTRE	11
1503.020101	MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	59
1503.020102	MOBILIARIO DE OFICINA	866
1503.020301	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	374
	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES	
1503.020302	INFORMATICAS	39
1503.020303	EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	65
1503.020401	MOBILIARIO MEDICO	4
1503.020501	MOBILIARIO DE USO AGRICOLA Y PESQUERO	7
1503.020502	EQUIPO DE USO AGRICOLA Y PESQUERO	2
1503.020602	MOBILIARIO DE CULTURA Y ARTE	1
1503.020702	MOBILIARIO DE DEPORTE Y RECREACION	10
1503.020901	AIRE ACONDICIONADO Y REFRIGERACION	4
1503.020902	ASEO, LIMPIEZA Y COCINA	14
1503.020903	SEGURIDAD INDUSTRIAL	24
1503.020904	ELECTRICIDAD Y ELECTRONICA	160
1503.020905	EQUIPOS E INSTRUMENTOS DE MEDICION	8
1503.020906	EQUIPOS PARA VEHICULOS	40
	MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DE OTRAS	
1503.020999	INSTALACIONES	17
	TOTAL	1705

FUENTE: Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI Vr. 3.5

ELABORADO POR: Ejecutor.

BIENES SOBRANTES INVENTARIO 2016		
CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	CANTIDAD
1503.0101	VEHICULOS PARA TRANSPORTE TERRESTRE	11
1503.020101	MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	26
1503.020102	MOBILIARIO DE OFICINA	1432
1503.020301	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	474
	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES	
1503.020302	INFORMATICAS	32
1503.020303	EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	68
1503.020401	MOBILIARIO MEDICO	4
1503.020402	EQUIPO MEDICO	1
1503.020501	MOBILIARIO DE USO AGRICOLA Y PESQUERO	7
1503.020502	EQUIPO DE USO AGRICOLA Y PESQUERO	3
1503.020602	MOBILIARIO DE CULTURA Y ARTE	2
1503.020702	MOBILIARIO DE DEPORTE Y RECREACION	10
1503.020901	AIRE ACONDICIONADO Y REFRIGERACION	4
1503.020902	ASEO, LIMPIEZA Y COCINA	15

1503.020903	SEGURIDAD INDUSTRIAL	24
1503.020904	ELECTRICIDAD Y ELECTRONICA	162
1503.020905	EQUIPOS E INSTRUMENTOS DE MEDICION	8
1503.020906	EQUIPOS PARA VEHICULOS	67
1503.020999	MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DE OTRAS INSTALACIONES	23
TOTAL		2373

FUENTE: Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI Vr. 3.5
ELABORADO POR: Ejecutor.

La tabla N° 05 muestra la relación de bienes muebles sobrantes de los periodos 2015 y 2016 en el cual se puede apreciar que para el periodo 2015 existe un total de 1705 bienes muebles sobrantes que representa el 24% de un total de 7213 bienes. Por otro lado, en el periodo 2016 existe un total de 2373 bienes sobrantes que representa el 30% de un total de 7915 bienes muebles de la MPSR-J. Se puede deducir que existe un incremento de 668 bienes sobrantes para el periodo 2016. Incremento que representa el 28% del total de bienes muebles patrimoniales. Cabe precisar que los bienes muebles sobrantes mencionados en el presente, se encuentran registrados en el Software con el valor de S/.1.00 ya que a la fecha aún no se encuentran saneados y esto va acumulándose.

TABLA N° 06

BIENES MUEBLES PROPUESTOS PARA BAJA MPSR-J PERIODOS 2015 Y 2016

BIENES PROPUESTOS PARA BAJA INVENTARIO 2015		
CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	CANTIDAD
1503.0101	VEHICULOS PARA TRANSPORTE TERRESTRE	31
1503.020101	MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	56
1503.020102	MOBILIARIO DE OFICINA	401
1503.020301	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	649
1503.020302	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	10
1503.020303	EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	103
1503.020502	EQUIPO DE USO AGRICOLA Y PESQUERO	5
1503.020701	EQUIPO DE DEPORTES Y RECREACION	1
1503.020702	MOBILIARIO DE DEPORTE Y RECREACION	2
1503.020902	ASEO, LIMPIEZA Y COCINA	17
1503.020903	SEGURIDAD INDUSTRIAL	10
1503.020904	ELECTRICIDAD Y ELECTRONICA	41
1503.020905	EQUIPOS E INSTRUMENTOS DE MEDICION	6
1503.020906	EQUIPOS PARA VEHICULOS	24
1503.020999	MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DE OTRAS INSTALACIONES	24
TOTAL		1380

FUENTE: Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI Vr. 3.5
ELABORADO POR: Ejecutor.

BIENES PROPUESTOS PARA BAJA INVENTARIO 2016		
CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	CANTIDAD
1503.0101	VEHICULOS PARA TRANSPORTE TERRESTRE	32
1503.020101	MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	61
1503.020102	MOBILIARIO DE OFICINA	492
1503.020301	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	740
1503.020302	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	10
1503.020303	EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	114
1503.020502	EQUIPO DE USO AGRICOLA Y PESQUERO	6
1503.020701	EQUIPO DE DEPORTES Y RECREACION	1
1503.020702	MOBILIARIO DE DEPORTE Y RECREACION	2
1503.020902	ASEO, LIMPIEZA Y COCINA	18
1503.020903	SEGURIDAD INDUSTRIAL	9
1503.020904	ELECTRICIDAD Y ELECTRONICA	46
1503.020905	EQUIPOS E INSTRUMENTOS DE MEDICION	7
1503.020906	EQUIPOS PARA VEHICULOS	29
1503.020999	MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DE OTRAS INSTALACIONES	24
TOTAL		1591

FUENTE: Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI Vr. 3.5
 ELABORADO POR: Ejecutor.

Como se observa en la tabla N° 06, representa los bienes muebles en estado de conservación "Malo" propuesto para su baja correspondiente. Donde en el periodo 2015 se manifiesta un total de 1380 bienes muebles en mal estado representando un 19% del total del inventario 2015 (7213 bienes muebles). Por otro lado, la tabla N° 06 también representa un incremento ascendente a 1591 bienes muebles patrimoniales, simbolizando un 20% de la cantidad de bienes muebles existentes en el periodo 2016 (7915 bienes muebles). Además, se puede apreciar que, del periodo 2015 al 2016 se da un incremento de 211 bienes muebles en estado de conservación malo el cual representa a un 13% del total de bienes muebles patrimoniales de la MPSR-J periodo 2016.

DISCUSIÓN

De acuerdo a los objetivos obtenidos se observa que el Área de Control Patrimonial mediante la aplicación del Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI vr.3.5 es deficiente en vista de que existen falencias en cuanto al registro y administración de los Bienes Muebles de la Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca, determinándose que no existe un personal debidamente capacitado, especialista en cuanto al Control Patrimonial de los Bienes Muebles en procesos de Saneamiento respecto a los Bienes

Faltantes, Sobrantes y Propuestos para baja, del cual se considera que los bienes muebles no están controlados adecuadamente y estos no reflejan la información fehaciente y real en los Estados Financieros al igual que Quispe Yucra, Yaneth (2012), quien concluye que: en la Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca, Los bienes del activo fijo no están controladas adecuadamente, debido al desconocimiento e incumplimiento de las normas vigentes referente al Sistema Nacional de Bienes Estatales, la falta de capacitación al personal idóneo y la constante rotación del personal, la entidad en cuestión no da importancia en la Regularización de la situación administrativa y legal de los bienes muebles que se encuentran en situación de sobrantes, así como la de aquellos que se encuentran en condición de faltantes, originando que los estados financieros no muestren información razonable, veraz y confiable.

Por otro lado, también Apaza Figueroa, Cinthia Malena (2006), concluye que: con la información real sobre los bienes faltantes y sobrantes de los registros patrimoniales se puede proyectar coherentemente los estados financieros. Queda establecido que asumiendo o adoptando un sistema adecuado y funcional en la administración de bienes patrimoniales permitirá obtener una información veraz, oportuna y confiable.

Respecto al registro y Control Patrimonial se han encontrado debilidades en la Aplicación del Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI Vr. 3.5 por ende un deficiente control Patrimonial de los bienes muebles, donde el Registro de los Bienes muebles en cuanto al documento de adquisición, no se encuentran saneados en su gran mayoría siendo estos para el periodo 2015 la suma de 6271 bienes muebles y para el periodo 2016 continúan las debilidades ya que existe un incremento ascendente a 6973 bienes muebles registrados sin documento de adquisición; inclusive siendo los errores de digitación en el registro. Se pudo identificar 638 bienes muebles faltantes con una valorización de S/. 358,729.77, como también 2373 bienes muebles sobrantes, de igual forma 1591 bienes muebles en mal estado propuesto para su Baja correspondiente, distribuidos en diferentes dependencias de la Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca.

CONCLUSIONES

Queda demostrado que el Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI vr. 3.5 no se aplica adecuadamente, en el cual se encontraron problemas de fondo y forma lo cual genera falencias, deficiencias y debilidades en el Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca. Lo que hace notar que por parte del Área de Control

Patrimonial y Áreas involucradas no existe un grado de preocupación y cumplimiento con las normativas, entidad y por ende un servicio de carácter deseable a la ciudadanía.

El Catálogo Nacional de Bienes Estatales no se encuentra actualizado en el Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI vr. 3.5 por tal se continúa trabajando con un catálogo desfasado, lo cual traería consecuencias para la migración al SINABIP y posteriormente ocasionaría observaciones por la Superintendencia de Bienes Nacionales SBN.

No existe información real y confiable ya que se pudo revelar e identificar errores en cuanto al registro de los bienes muebles, errores registrados en el Software Inventario Mobiliario Institucional SIMI vr. 3.5, en cuanto al documento de adquisición, no se encuentran saneados en su gran mayoría siendo estos para el periodo 2016 un incremento ascendente a 6973 bienes muebles que representan un 88% del total de bienes muebles patrimoniales de la Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca. Tampoco se encuentran actualizados la estructura orgánica según el nuevo ROF, detalles técnicos de los bienes muebles en su gran dimensión y valorización los cuales son reflejados en los Estados Financieros mediante la Conciliación Físico Contable.

BIBLIOGRAFIA

LIBROS

- ✓ Aguilar, J. (2014). Proceso Sistemático de Control dentro de la Organización.
- ✓ Castañeda Santos, V. (2010). Manual Para la Administración de Bienes Patrimoniales Estatales. Lima Perú: CEPREACCSA E.I.R.L.
- ✓ Castañeda, V. (1990). Abastecimiento General de Bienes y Servicios. Lima Perú: Cepreaccca E.I.R.L.
- ✓ Castillo, B. (2007). Diccionario Municipal Peruano. Lima Perú: Instituto de Investigación y Capacitación Municipal.
- ✓ Castillo, J. (2005). Administración Pública. Lima Perú: Centros de Estudios Gubernamentales.
- ✓ S.A., C. (2001). Manual Práctico Para La Administración de Bienes Patrimoniales. Lima Perú: Centro de Producción Educación, Asesoramiento, Consultoría y Capacitación en Sistemas Administrativos E.I.R.L.
- ✓ Sampieri, H. (2014). Metodología de la Investigación sexta Edición. Mexico: McGRAW-HILL Interamericana Editores S.A. de C.V.

NORMAS

- ✓ Ley N° 29151, I. (2007). Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales.
Lima Perú.
- ✓ Ley N° 30047, I. (2013). Ley que modifica la Ley N° 29151.
Lima Perú.
- ✓ D.S. N° 007-2008-VIVIENDA, D. (2008). Reglamento de la Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales – Ley N° 29151.
Lima Perú.
- ✓ D.S. N° 013-2012-VIVIENDA, D. (2012). Modifican D.S. N° 007-2008-VIVIENDA.
Lima Perú.
- ✓ Resolución N° 027-2013/SBN, R. (2013). Directiva N°003-2013/SBN: “Procedimientos para la Gestión Adecuada de los Bienes Muebles Estatales calificados como Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos - RAEE”.
Lima Perú.
- ✓ Resolución N° 147-2009/SBN, R. (2009). Directiva N° 005-2009/SBN: “Saneamiento de los Bienes Muebles de Propiedad Estatal”
Lima Perú.
- ✓ Resolución N° 039-98/SBN, R. (1998). Reglamento para el Inventario Nacional de Bienes Muebles del Estado.
Lima Perú.
- ✓ Resolución N° 001-2015/SBN-DNR, R. (2015). Decimosexto Fascículo del Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado.
Lima Perú.

WEBGRAFÍA

- ✓ SBN. (2018). Superintendencia Nacional de Bienes Estatales.
<http://www.sbn.gob.pe/portalweb.php>