



PERÚ

Ministerio
de Economía y
Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección
General de Contabilidad
Pública

PROCEDIMIENTOS PARA SANEAMIENTO CONTABLE DE EXISTENCIAS

CPC. Cecilia Herrera Tejada
Dirección de Normatividad

Análisis y Conciliación de Saldos

Las Direcciones u Oficinas de Abastecimientos y Contabilidad efectuarán la conciliación y análisis de saldos, contrastando el inventario físico valorado de los bienes en almacén con los saldos que presentan los registros contables al 31 de diciembre del 2010, para verificar su conformidad.



Documentos que sustentan los ingresos y salidas de bienes del almacén

La Dirección u Oficina de Abastecimientos deberá confirmar la existencia real de los bienes inventariados en almacén y contar con la documentación que sustente su origen, así como un informe del estado de conservación de los mismos, que permita establecer si todos los bienes que se encuentran en el almacén están en condición de ser usados.



Expedientes de Saneamiento Contable

Los expedientes deben contener la documentación por cada caso presentado, que sustenta las acciones realizadas por el Comité mediante actas, acuerdos circularizaciones, documentos encontrados o reconstruidos, relacionados con las cuentas del rubro existencias

Se procede al saneamiento contable sin perjuicio de las responsabilidades a las que hubiere lugar

Las acciones para su elaboración se basan en los principios de integridad, veracidad y transparencia y legalidad



El Rubro Existencias Del Balance General Comprende

- Bienes y Suministros de Funcionamiento
- Bienes para la Venta
- Bienes de Asistencia Social
- Materias Primas
- Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos
- Envases y Embalajes
- Productos en Proceso
- Productos Terminados
- Bienes en Transito
- Desvalorización de Bienes Corrientes

Las acciones de Saneamiento Contable de las Existencias estarán orientadas a subsanar

Las diferencias entre el inventario físico de Existencias y los saldos contables.

Las existencias en Almacén que no han sido objeto de inventario.

Las existencias en Almacén en condición de deterioro u obsolescencia.

Otras situaciones identificadas en el análisis de saldos de las existencias.

Se procede al saneamiento contable sin perjuicio de las responsabilidades a las que hubiere lugar

**-Verificación de la existencia física valorada
-Conciliación de saldos**

Riesgos de Control y Conservación de los Bienes del Almacén

Inadecuado control de los procedimientos administrativos y documentarios que sustentan los ingresos y salidas de bienes del almacén

Escasas medidas de control y seguridad de los bienes del almacén

Deficiencias en las medidas de conservación y rotación de bienes perecibles

Otras situaciones identificadas en el análisis de saldos de las Existencias.

Se procede al saneamiento contable sin perjuicio de las responsabilidades a las que hubiere lugar

Documentos que sustentan el Saneamiento Contable de Existencias

Las acciones previstas en el Manual de Saneamiento Contable deberán quedar registradas en:

- El Expediente de Saneamiento Contable
- El Acta del Comité de Saneamiento Contable
- La Resolución Ministerial, Acuerdo de Concejo o Acuerdo de Gobierno Regional, entre otros, según corresponda
- **Se procede al saneamiento contable sin perjuicio de las responsabilidades a las que hubiere lugar**

Acciones Correctivas Futuras

Las Entidades del Sector Público tienen la gran responsabilidad de tomar las acciones correctivas, implementación de normas y manuales de procedimientos internos elaborados en concordancia con la normatividad vigente, con el fin de lograr información contable debidamente sustentada.

DIFERENCIAS EN EL INVENTARIO DE EXISTENCIAS

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	CONTABILIDAD	INVENTARIO	DIFERENCIA
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	251,586.00	239,451.00	12,135.00
1302	BIENES PARA LA VENTA	138,541.00	138,080.00	461.00
1303	BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL	185,467.00	185,467.00	
1308	PRODUCTOS TERMINADOS	97,351.00	112,716.00	(15,365.00)
TOTAL DIFERENCIAS		672,945.00	675,714.00	(2,769.00)

Mediante Acuerdo de Concejo N° ..., la Municipalidad Provincial de ... autoriza a la Oficina de Contabilidad implementar las acciones de saneamiento, de acuerdo a la propuesta presentada por el Comité de Saneamiento Contable consignada en el Acta del Comité de Saneamiento Contable N° ... de fecha, sustentada en el Expediente de Saneamiento Contable de las Existencias y que dan origen a operaciones por efecto de saneamiento contable, corrección de error, reclasificaciones, entre otros, según corresponda.

Caso Nº 1

Bienes y Suministros de Funcionamiento
Diferencia S/. 12,135.00

PECOSA Nº ... S/. 9,315.00
15/07/2010 no registrada por la Oficina de Contabilidad

PECOSA de regularización Nº... por S/. 2,820.00 por los bienes entregados a la Oficina de Personal según cuaderno de cargos, el 30 de diciembre de 2010.

Se procede al saneamiento contable sin perjuicio de las responsabilidades a las que hubiere lugar

Expediente de Saneamiento Contable Nº ... - Existencias

Acta del Comité de Saneamiento Contable Nº de Existencias Propone aplicar la NIC-SP 3

Acuerdo de Concejo Nº Autoriza a la Oficina de Contabilidad a implementar las acciones de Saneamiento Contable

PROCEDIMIENTO CONTABLE

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	12,135.00	
3401.02	DÉFICIT ACUMULADO	12,135.00	
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO		12,135.00
1301.05	MATERIALES Y ÚTILES		12,135.00
	POR LA REGULARIZACIÓN DEL ERROR POR OMISIÓN DEL REGISTRO CONTABLE DE GASTOS POR EL CONSUMO DE BENES EFECTUADO EN EJERCICIOS ANTERIORES, SEGÚN ACUERDO DE CONCEJO N°,,,		

Caso Nº 2

Bienes para la Venta

Diferencia S/. 461.00

Motivo: Faltante en el inventario de bienes para la venta

Situación: Deficiencia en el control físico y documentario

Se procede al saneamiento contable sin perjuicio de las responsabilidades a las que hubiere lugar

Expediente de Saneamiento Contable Nº ... - Existencias

Acta del Comité de Saneamiento Contable Nº de Existencias Propone aplicar cuentas por Efecto de Saneamiento Contable

Acuerdo de Concejo Nº Autoriza a la Oficina de Contabilidad implementar las acciones de Saneamiento Contable

PROCEDIMIENTO CONTABLE

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
3401	Resultados Acumulados	461.00	
3401.03	Efecto de Saneamiento Contable Ley Nº 29608	461.00	
3401.0310	Bienes para la Venta	461.00	
1302	Bienes para la Venta		461.00
1302.01	Mercaderías		461.00
	Por el traslado del valor de las Mercaderías a la cuenta 3401.03 Efecto de Saneamiento Contable, aprobado por Acuerdo de Concejo Nº.....		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
9111	Saneamiento del Activo	461.00	
9111.10	Bienes para la Venta	461.00	
9112	Control de Saneamiento del Activo		461.00
9112.10	Control de Bienes Para la Venta		461.00
	Por el control de Bienes para la Venta según Acuerdo de Concejo N°... , sustentado en el Acta de Saneamiento Contable N° ...		

Caso N° 3

Alimentos para Programas Sociales

Motivo: Alimentos en mal estado de conservación por S/. 3,105.00

Situación: Retirarlos del Almacén

Se procede al saneamiento contable sin perjuicio de las responsabilidades a las que hubiere lugar

Expediente de Saneamiento Contable N° ... - Existencias

Acta del Comité de Saneamiento Contable N° de Existencias Propone Aplicar Saneamiento Contable – Corrección de Error o Reclasificación S/C

Acuerdo de Concejo N° Autoriza a la Oficina de Contabilidad implementar las acciones de Saneamiento Contable

PROCEDIMIENTO CONTABLE

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
3401	Resultados Acumulados	3,105.00	
3401.03	Efecto de Saneamiento Contable – Ley 29608	3,105.00	
3401.0311	Bienes de Asistencia Social	3,105.00	
1303	Bienes de Asistencia Social		3,105.00
1303.010101	Alimentos para Programas Sociales		3,105.00
	Por el registro aplicado a Saneamiento Contable aprobado por Acuerdo de Concejo N°.....		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
9111	Saneamiento del Activo	3,105.00	
9111.11	Bienes de Asistencia Social	3,105.00	
9112	Control de Saneamiento del Activo		3,105.00
9112.11	Control de Bienes de Asistencia Social		3,105.00
	Por el control de Bienes de Asistencia Social según Acuerdo de Concejo N°... , sustentado en el Acta de Saneamiento Contable N° ... Expediente trasladado para acciones correspondientes		

Caso Nº 4

Productos Terminados

Diferencia S/. 15,365.00

Motivo: Bienes en Proceso concluidos en noviembre de 2010 no informados para su reclasificación

Situación: Pendientes de registro en cuenta Productos Terminados

Se procede al saneamiento contable sin perjuicio de las responsabilidades a las que hubiere lugar

Expediente de Saneamiento Contable Nº ... - Existencias

Acta del Comité de Saneamiento Contable Nº de Existencias propone registrar reclasificación en Saneamiento Contable

Acuerdo de Concejo Nº Autoriza a la Oficina de Contabilidad implementar las acciones de Saneamiento Contable

PROCEDIMIENTO CONTABLE

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1308	Productos Terminados	15,365.00	
1308.03	Productos Agrarios	15,365.00	
1307	Productos en Proceso		15,365.00
1307.03	Productos Agrarios		15,365.00
	Por la reclasificación de cuentas para regularizar el registro de productos terminados, detectados en las acciones de saneamiento contable, aprobado por Acuerdo de Concejo N°.....		