

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**DISEÑO DE LINEAMIENTOS CONTABLES PARA EL
TRATAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS SOBRANTES DE LOS
RECURSOS PRESUPUESTADOS DE LOS PROYECTOS DE
INVERSIÓN PÚBLICA, EN LA UNIDAD EJECUTORA 005 NAYLAMP
LAMBAYEQUE 2018**

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

AUTORES

MARISOL CHAFLOQUE SENADOR

CINTHIA MARELY TAFUR BUENO

ASESORA

Mgr. MARIBEL CARRANZA TORRES

Chiclayo, 2019

Dedicatoria

Dedico esta tesis a Dios por darme la vida, salud y la oportunidad que me otorga de poder continuar escalando profesionalmente. A mi familia por su apoyo constante; y sobre todo a mi abuelita Olga quien me ayudo a descubrir mi vocación, tuvo siempre palabras de aliento y supo estar conmigo en los buenos y malos momentos.

Marisol Chafloque Senador

Dedicatoria

Dedico esta Tesis en primer lugar a Dios por ser mi guía durante estos años y darme salud, fortaleza para cumplir esta gran meta profesional. A mi madre por brindarme su apoyo incondicional y su entera confianza en cada decisión tomada. A mi padre, que lo considero como mi ángel de la guardia, que a pesar de nuestra distancia física, siento que él siempre está presente dándome fuerzas para seguir adelante y luchar por mis sueños. A mis hermanos por estar siempre presente, acompañándome.

Cinthia Marely Tafur Buen

Agradecimientos

A la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, por su preocupación en el desarrollo profesional del alumno.

A nuestra asesora Mgtr. Maribel Carranza Torres, por apoyarme en el desarrollo de mi trabajo de tesis.

A nuestros docentes, por su interés, tiempo y dedicación con el que me orientaron, para lograr concluir con éxito la tesis. Y en especial al Profesor C.P. Pedro Jesús Cuyate Reque, por su apoyo constante lo largo del desarrollo de nuestro trabajo de investigación.

Marisol Chafloque Senador

Agradecimientos

En primera instancia agradezco a la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo por brindarme la oportunidad de seguir en esta casa de estudios, y por ayudarme a lograr uno de mis grandes sueños; así mismo a los docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela de Contabilidad por transmitirme su conocimiento intelectual y humano.

Especial agradecimiento a mi Asesora, la Mgtr. Maribel Carranza Torres, por compartirme sus conocimientos y experiencias enfocándome en una visión clara del tema, y ser motivación para lograr concluir con éxito el tema investigativo.

Cinthia Marely Tafur Bueno

Resumen

El presente trabajo de investigación se enfocó en la necesidad de diseñar lineamientos contables para el tratamiento de existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública de la Unidad Ejecutora N° 005 Naylamp – Lambayeque; con la finalidad que exista un correcto procedimiento contable, que va de la mano con el proceso administrativo, para el registro de las existencias sobrantes.

Es por ello que se procedió a cuantificar para luego evaluar las actas de los bienes sobrantes por cada uno de los proyectos ejecutados en el 2018, de esta manera podemos determinar la pérdida física y económica en cuanto a existencias.

Se trabajó con una metodología de enfoque mixto, de tipo aplicada, a nivel descriptivo, y diseño no experimental.

Los datos encontrados fueron las actas de 5 de los 7 proyectos ejecutados en el año 2018, y otros documentos de la empresa relacionados a la materia de estudio; las técnicas que se utilizaron fueron: La Guía de Entrevista y La Observación.

Finalmente, como resultados obtuvimos que el valor total de las existencias sobrantes de los proyectos de inversión pública ejecutados en el 2018, asciende a la suma de s/. 128,841.72 soles, que representan el 29.75% del presupuesto programado, y el 39.13% del presupuesto ejecutado. Concluyendo que, a los bienes sobrantes se les debería dar un mejor uso: reutilizándolos, redestinándolos o donándolos.

Palabras Clave: Existencias, Proyectos de Inversión Pública, Lineamientos Contables, Recursos Presupuestados.

Abstract

The present research work focused on the need to design accounting guidelines for the treatment of surplus stock of the budgeted resources of the public investment projects of the executing unit N° 005 Naylamp – Lambayeque; with the purpose that there is a correct accounting procedure, that goes hand in hand with the administrative process, for the record of surplus stocks.

That is why we have proceeded to quantify and then evaluate the activities of the surplus goods for each of the projects executed in 2018, in this way we can determine the physical and economic loss in terms of stocks.

We worked with a mixed approach methodology, of applied type, at the descriptive level, and non-experimental design.

The data found were the minutes of 5 of the 7 projects executed in the year 2018, and other documents of the company related to the subject of study; the techniques that were used were: The Interview Guide and the Observation.

Finally, as results we obtained that the total value of surplus stock of public investment projects executed in the 2018, amounts to the sum of S/. 128,841.72 soles, that represent the 29.75% of the programmed budget, and the 39.13% of the budget executed. Concluding that, the leftover goods should be given better use, reusing them, redirecting them or donating them.

Keywords: Stock, Public Investment Projects, Accounting, Guidelines, Budgeted Resources.

Índice

<i>Dedicatoria</i>	2
<i>Agradecimientos</i>	4
<i>Resumen</i>	6
<i>Abstract</i>	7
I. Introducción	12
II. Marco Teórico	14
2.1 Antecedentes del problema	14
2.2 Bases Teórico Científicas	16
2.2.1 Las existencias	16
2.2.1.1 Clasificación o composición de existencias	16
2.2.1.2. Funciones de las existencias	18
2.2.1.3 Control de existencias	19
2.2.1.4 Tratamiento de existencias sobrantes	20
2.2.1.5 Nivel de Stock	20
2.2.1.6 Proyectos de inversión pública	21
2.2.1.6.1 Tipos de proyectos de inversión	23
2.2.1.6.2 El ciclo del proyecto de inversión Pública (PIP)	24
2.2.1.6.3 Modalidades para la ejecución de los Proyectos de inversión pública	26
2.2.1.6.4 Lineamientos Generales para Proyectos de Inversión Pública	27
2.2.1.7 Presupuestos para proyectos	29
2.2.1.8 Dimensiones de los lineamientos contables	31
2.2.1.9 Dimensiones del Tratamiento de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados	32
2.2.1.10 Marco legal y ejecución de presupuesto de inversión	32
III. Metodología	34
3.1 Tipo y nivel de investigación	34
3.2 Diseño de investigación	34
3.3 Población, muestra y muestreo	35
3.4 Criterios de selección	35
3.5 Operacionalización de Variables	36

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	37
3.7 Procedimientos	38
3.8 Plan de procesamiento y análisis de datos	38
3.9 Matriz de consistencia.....	39
3.10 Consideraciones éticas	40
IV. Resultados y Discusión.....	41
V. Conclusiones	71
VI. Recomendaciones	72
VII. Lista de referencias	73
VIII. ANEXOS	77

Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización de Variables	36
Tabla 2: Matriz de Consistencia	39
Tabla 3: Presupuesto del Proyecto en la Zona Arqueológica Huaca Bandera.....	45
Tabla 4: Lista de bienes sobrantes del proyecto en la Zona arqueológica Huaca Bandera.	46
Tabla 5: Resumen del Presupuesto del Proyecto en la Zona arqueológica Huaca Bandera.	48
Tabla 6: Presupuesto del proyecto en el Complejo arqueológico Huaca Rajada.....	49
Tabla 7: Lista de Bienes sobrantes del proyecto en el Complejo arqueológico Huaca Rajada.	50
Tabla 8: Resumen del Presupuesto del Proyecto en el Complejo arqueológico Huaca Rajada.	51
Tabla 9: Presupuesto del Proyecto en el Museo Nacional Sicán.....	52
Tabla 10: Lista de bienes del proyecto en el Museo Nacional Sicán.....	53
Tabla 11: Resumen del Presupuesto del Proyecto en el Museo Nacional Sicán.....	54
Tabla 12: Presupuesto para el Proyecto en el Complejo Arqueológico de Túcume.	55
Tabla 13: Lista de bienes sobrantes del proyecto en el Complejo arqueológico Túcume.	56
Tabla 14: Resumen del Presupuesto del proyecto en el Complejo arqueológico Museo Túcume.....	59
Tabla 15: Presupuesto para el Proyecto en el Complejo Arqueológico Cerro Ventarrón II.....	60
Tabla 16: Lista de bienes sobrantes del proyecto en el Complejo arqueológico Ventarrón II.....	61
Tabla 17: Resumen del Presupuesto del proyecto en el Complejo Arqueológico Ventarrón II.....	62
Tabla 18: Resumen del Presupuesto frente a los sobrantes de los Proyectos de Inversión Pública 2018.....	63
Tabla 19: Asiento del Sanearamiento Contable.....	68

Índice de figuras

Figura 1: Fase del Ciclo de Inversión	26
Figura 2: Modalidades de Ejecución de los Proyectos de Inversión Pública.....	27
Figura 3: Unidad Ejecutora 005 Naylamp Lambayeque.....	34
Figura 4: Análisis de la Entrevista.....	41
Figura 5: Diagnostico del tratamiento de existencias sobrantes	43
Figura 6: Flujograma de los lineamientos contables.....	64

I. Introducción

La investigación radica actualmente en los proyectos de inversión pública que ejecuta el sector Cultura en la región Lambayeque, en donde no se cuenta con un procedimiento, que regule el tratamiento de existencias sobrantes; lo que conlleva a que se almacenen de manera informal, generando gastos o, por último, se deja que este material se deteriore y sea inservible. Por tal motivo, es importante tener en cuenta que el tratamiento de las existencias sobrantes, genera una mejor gestión y rendimiento de la empresa para no tener gastos o costos innecesarios en almacén. En Chile la revista *Induambiente* (2016), dio a conocer que se generan residuos o materiales sobrantes de acondicionamiento de suelos hasta las demoliciones. Por otro lado, el diario *Prensa Libre de Costa Rica* (2015), informó que la Cancillería General de la República compró materiales, los cuales sobraron y fueron donados a una Escuela en Cuba. En México, el control de existencias de materiales es adquirida en fechas y con precios diferentes, para el mejor manejo se propuso utilizar un software (Sanchez, Vargas, Reyes, & Vidal, 2011). Por otra parte, el *Periodico Divergente* (2018), informó que la empresa Burberry utiliza tratamiento de las existencias sobrantes con el quemado, puesto que lo hacen de manera responsable. En la región lambayeque el diario *Gestión* (2018), explica que el registro de inventarios es necesario porque es de carácter tributario, y conlleva un control seguro de las existencias. Sin embargo, en la Municipalidad Distrital de Pichari, a través de la Resolución N° 016-2019, aprobó donar los materiales sobrantes de obra (tubos) a favor de la Comunidad San Gerónimo, para la instalación de la línea de conducción del Sistema de Drenaje de aguas pluviales.

Por ello, en la presente investigación se planteó el siguiente problema ¿Cómo sería el diseño de lineamientos contable para el tratamiento de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la Unidad Ejecutora 005 Naylamp Lambayeque? Teniendo como objetivo principal realizar el diseño de lineamientos para el tratamiento de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la unidad ejecutora 005 Naylamp – Lambayeque; y como objetivos específicos se consideró, analizar del tratamiento que actualmente se da a las existencias sobrantes de los proyectos de inversión pública, determinar el costo con el que las pasan de un proyecto a otro, o al

uso de la misma unidad, y analizar los beneficios que traería a la unidad ejecutora, un buen manejo de las existencias sobrantes de los proyectos de inversión pública.

La presente investigación se justifica porque pretende conocer el tratamiento de las existencias sobrantes a nivel contable a partir de un diagnóstico dentro de los proyectos de inversión pública, con la finalidad de diseñar lineamientos para el tratamiento de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la unidad ejecutora 005 Naylamp – Lambayeque. Asimismo, el presente estudio se fundamenta en la necesidad de establecer un control financiero de los bienes sobrantes que pertenecen al estado peruano dejados por los proyectos de inversión pública que establece el sector Cultura en la región Lambayeque. Además, la información contable es de vital importancia porque son fuente de consulta y análisis a lo largo de todo el proyecto; debido a la escasa información económica y contable, el manejo de las existencias no permite la adecuada toma de decisiones para su respectiva distribución o entrega a otros proyectos donde fueran requeridos.

De acuerdo con todo lo antes mencionado, la investigación ha sido estructurada de la siguiente manera: CAPITULO I Introducción, en esta parte se describe la situación problemática, dando a conocer los objetivos y la justificación; CAPITULO II marco teórico, donde se detallan los antecedentes de estudio y bases teóricas; CAPITULO III metodología, en este apartado se explica el tipo y diseño de investigación asumida, población, muestra y muestreo, los criterios de selección, la operacionalización de variables, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, los procedimientos, así como el plan de procesamiento y análisis de datos, la matriz de consistencia y las consideraciones éticas; CAPITULO IV resultados y discusión, en este acápite se describe los hallazgos producto de la investigación acompañado de tablas y gráficos para su mayor comprensión y se presenta la discusión; conclusiones y recomendaciones; por último la lista de referencias y los respectivos anexos.

II. Marco Teórico

2.1 Antecedentes del problema.

Castillo (2013), su investigación cuyo objetivo principal “aplicar la adopción de la NIC 2 existencias en la empresa Koi Ecuador Consultores de Bienestar S.A., como una propuesta de registros de inventario contable, con la finalidad que los estados financieros presenten mejores resultados” (Castillo, 2013, p.11). Se utilizó una metodología bajo el diseño cuantitativa y de tipo aplicativo, encontrando como resultado, que existe muy poco control en los registro de inventario y riesgo de tener un descuadre en los estados financieros, y no cumplir con los estándares establecido por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), a su vez se concluyó que, la aplicación de la Norma Internacional NIC 2 inventario, para las existencias, permite cumplir con los objetivos establecidos, así disminuye el margen de error, por lo que hace que la información sea confiable y eficaz.

Álvarez (2016), su investigación cuyo objetivo principal “el establecimiento de un nuevo modelo concesional” (Álvarez, 2016, p. 5). Se utilizó una metodología bajo el diseño triangulación concurrente, de tipo proyectivo, encontrando como resultado, arrojar a la luz la importancia de la realización previa, como condición para abordar los grandes proyectos mediante modelos concesionales de unos análisis de viabilidad realista; a su vez se concluyó que, es imprescindible priorizar la ejecución y explotación de infraestructuras mediante la participación pública - privada. No obstante, los riesgos a trasladar al concesionario o socio privado deben ser sólo los que él sea capaz de gestionar con una adecuada organización.

Lopez (2017), su investigación cuyo objetivo principal “determinar la relación que existe entre el Sistema Nacional de Inversión Pública y la calidad de los servicios en la inversión de la infraestructura que ofrece la Universidad Nacional de Huancavelica” (López, 2017, p.7). Se utilizó una metodología bajo el diseño triangulación concurrente, de tipo proyectivo, encontrando como resultado, la deducción que existe una relación directa y positiva entre el Sistema Nacional de Inversión Pública y la calidad de los servicios en la inversión de la infraestructura; a su vez se concluyó que, existe relación directa entre el Sistema Nacional de Inversión

Pública y la calidad de los servicios en la inversión de la infraestructura que ofrece la Universidad Nacional de Huancavelica.

Samamez (2017), su investigación cuyo objetivo principal “desarrollar un análisis del Control de Existencias y Propuesta de la NIIF Sección 13: Inventarios en el tratamiento contable de los Inventarios de la Ferretería La Casa del Constructor durante el periodo 2017” (Samamezl, 2017, p.47). Se utilizó una metodología bajo el diseño explicativo, de tipo descriptivo, encontrando como resultado, que la empresa no cuenta con un control de sus existencias: en el ingreso y salidas, en cuanto a las desmedros, los faltantes y/o sobrantes, por lo que se desconoce los saldos y con el ella el valor actual de sus inventarios; a su vez se concluyó que, el control de existencias a través de un flujograma que abarca desde el requerimiento de las existencias hasta su venta, es un proceso sencillo y realizado de manera empírica.

Dueñas (2017), su investigación cuyo objetivo principal “determinar cuál es relación que existe entre el Sistema Nacional de Inversión Pública y el proceso presupuestal en el Gobierno Regional de Madre de Dios” (Dueñas, 2017, p.43). Se utilizó una metodología bajo el diseño correlacionar, de tipo no experimental, encontrando como resultado, que si existe correlación entre el sistema nacional de inversión pública y proceso presupuestal; a su vez se concluyó que, el sistema nacional de inversión pública se encuentra en un nivel medio, donde el personal toma como referencia algunos mecanismos en el momento del planeamiento estratégico, requerimientos técnicos y cumplimientos de contratos en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2017.

Meza (2016), su investigación cuyo objetivo principal “determinar cuál es el efecto real de la gestión de existencias en la rentabilidad del grupo molinero S&G de Lambayeque durante el período 2014 – 2015” (Meza, 2017, p.11). Se utilizó una metodología bajo el diseño experimental, de tipo aplicada – explicativa, encontrando como resultado, que el abastecimiento realizado por S&G tanto de materia prima, suministros, envases e insumos para el proceso de producción, se llevaba a cabo sin políticas y parámetros establecidos, trayendo como consecuencia sobrecostos que perjudican los resultados y la liquidez; a su vez se concluyó que, la falta de

procedimientos, delegación de funciones y políticas para la recepción y almacenamiento de la materia prima eran la causa del descontrol en el interior de sus almacenes, pues no existía diferenciación en los productos de cada cliente y ubicaciones estratégicas que permitan su rápida localización.

2.2 Bases Teórico Científicas.

2.2.1 Las existencias

Las existencias, según, Baena (como se citó en Samanez, 2017), son todos los materiales que una empresa tiene depositados en sus almacenes a la espera de ser utilizados, vendidos o consumidos, permitiendo a los usuarios desarrollar su trabajo sin que se vean afectados por la falta de continuidad en la fabricación, o por la demora en la entrega por parte del proveedor, y que cumplen una serie de funciones específicas dentro de la gestión del aprovisionamiento; también se denominan stock o inventarios (Manene, 2012); asimismo, Flamarique (2018), cada empresa debe analizar sus existencias en relación a su variedad y cantidad, para poder clasificarlas de acuerdo al grupo de artículos que presenta, también se debe estar al tanto de su movimiento o detención, en la cual tiene como objetivos:

- Equilibrar de generación de los productos para los clientes y así reducir sus costos.
- Almacenar la menor cantidad de productos, ajustándose al mercado y los tiempos del producto para poder reducir costos.
- Evitar el quiebre de existencias para mantener la fluidez del producto cuando van a los clientes de acuerdo con las necesidades que presenten.
- Tener el control de qué productos o materias se almacenan.
- El costo de mantenerlos almacenados y a la vez el tiempo de almacén.

2.2.1.1 Clasificación o composición de existencias

En Gestión de existencias, según Manene, (2012), nos indica que cada almacén trabaja con productos clasificados según su uso y movimiento en las cuales tenemos:

El proceso productivo y su obtención: en este proceso se refiere a los materiales de uso seguro y constante que deben existir permanentemente en los almacenes y su renovación, el cual se regula en función al consumo y tiempo; estos materiales que provienen de planta, en general son los artículos que se originan en la fabricación y salen de la línea de producción; es decir son los productos que fabrica la empresa; al mismo tiempo se pueden descomponer en diversos almacenes, como materias (Manene, 2012):

Materias Primas: En la cual se almacenan materias como: acero, harina, madera, etc., estos se encuentran a la espera de ser empleados en el proceso de producción (Manene, 2012).

Componentes: En estos encontramos aquellas partes o sub montajes que se incorporan al producto final (Manene, 2012).

Materiales obsoletos: Son materiales que se encuentran fuera de uso, que no tienen posibilidades de consumo, ya que no han sido utilizados en la empresa; asimismo su permanencia en los almacenes genera gastos y pérdidas a la empresa por los espacios que ocupan (Manene, 2012).

Materiales para consumo y reposición: En estos encontramos: combustibles, lubricantes, aceites, productos de limpieza, repuestos y productos para el mantenimiento, material de oficinas, etc. (Manene, 2012).

Embalajes y envases: Encontramos los materiales necesarios para el transporte y poder mantenerlo en condiciones adecuadas, como son: los pallets, cajas, jaulas, bastidores u otros tipos de contenedores (Manene, 2012).

Productos en curso de fabricación: Son materiales y componentes que están experimentando para que se realice el producto o están esperando en la planta para que se realice su proceso de fabricación (Manene, 2012).

Productos semiterminados: Son aquellos materiales que ya están por ser terminada su operación de producción y cuya venta no se realizará hasta que se llegue a completar dicho proceso productivo (Manene, 2012).

Productos terminados: Son todos los artículos finales destinados para el consumo final, y ser utilizadas por otras empresas (Manene, 2012).

Existencias sobrantes: Son todos aquellos artículos que estando en buen estado no son necesarios y no han sido utilizados, por lo tanto, deben salir del almacén, bien sea utilizándolo de otro modo del que estaba destinado, o en todo caso ser devuelto al proveedor, ya que no pueden estar indefinidamente en el almacén (Manene, 2012).

Subproductos: Son aquellos accesorios secundarios que han sido utilizados en la fabricación principal (Manene, 2012).

2.2.1.2. Funciones de las existencias

Las principales funciones según Pérez (2016, p.494), son las siguientes:

Mantener un registro actualizado de las existencias, donde se conserve un orden y actualización de las existencias, ya que varía de unas empresas a otras, además también depende del tipo de producto y su importancia para el mantenimiento de la actividad de la empresa (Pérez, 2016).

Informar sobre el nivel de existencias en el almacén, para así tener un manejo adecuado, y con ello saber cuándo debemos realizar un pedido y la cantidad que se requiere de cada uno de los productos (Pérez, 2016).

Notificar situaciones fuera de lo común, que puedan ocasionar errores o un mal funcionamiento del sistema, como se podría dar en exceso de inventarios, la realización de un pedido extraordinariamente grande o pequeño dadas las existencias, o la excesiva frecuencia de las rupturas de stocks (Pérez, 2016).

Elaborar informes para la dirección y para los responsables de los inventarios, para así tener un mejor control y conocimiento del manejo de existencias de la empresa (Pérez, 2016).

Al mismo tiempo, Pérez (2016) nos indica desde su punto de vista las funciones que desempeñan las existencias en la empresa, son las siguientes:

Evitar la escasez en la empresa, donde podemos prevenir protegiéndonos ante la incertidumbre de la demanda o ante un posible retraso en el suministro de los pedidos (Pérez, 2016).

Aprovechar la disminución de los costes a medida que aumenta el volumen de compras o de fabricación, ya que podemos beneficiarnos con descuentos por el aumento del volumen de compra, y tener muchos costes (Pérez, 2016).

Lograr un equilibrio entre las compras y las ventas para alcanzar la máxima competitividad, manteniendo un control adecuado mediante el almacenaje y el flujo de adquisiciones y entregas (Pérez, 2016).

2.2.1.3 Control de existencias

El control de existencias, según Mendoza (como se citó en Samamez, 2017), nos explica cómo es que consiste el ejercicio de control en su proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para así poder establecer el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones que hacen falta para atender la demanda. Asimismo tenemos que el control de los inventarios consiste en un trabajo técnico, para así poder mantener las cantidades óptimas de materiales requeridos, con la finalidad que la empresa cumpla con sus objetivos establecidos; por otro lado tenemos la opinión de Sabina (como se citó en Samamez, 2017) donde enfatiza que el control de inventario o existencias, son realizados para desarrollar pronósticos de ventas o presupuesto, y de esa forma poder determinar los costos de inventarios, compras u obtención, recepción, almacenaje, producción, etc., en el cual debe examinarse detenidamente, así tener un manejo adecuado en la cantidad de dinero que deben comprometerse en los inventarios.

2.2.1.4 Tratamiento de existencias sobrantes

Mediante Resolución N° 084-2017/SBN, puesto en vigencia a partir del 2017, la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales [SBN] (2017, p. 11), nos indica que el saneamiento de bienes sobrantes es una herramienta legal de características residual y excepcional, orientada a regularizar la situación administrativa y legal de dichos bienes que se encuentran en esa condición a través del alta de los mismos; asimismo se debe regularizar dichos bienes que se encuentren en condición de sobrantes, con excepción a los que están en condición de chatarra, al mismo tiempo aquellos que se encuentran dentro de la empresa o entidad sin estar registrados como es el caso de que no se conoce a sus propietarios, que no cuentan con la documentación suficiente para su incorporación en el registro patrimonial, no han sido reclamados por sus propietarios, además de que provengan de entidades fusionadas, liquidadas o extinguidas, o que hayan sido recibidos en mérito a convenios de cooperación.

2.2.1.5 Nivel de Stock

Niveles de stock, es la cantidad de existencias de un artículo almacenada en un momento dado, ya que es importante garantizar su presencia, para así satisfacer la demanda externa, como son los pedidos realizados por los clientes o la demanda interna, en este caso lo que requiere la empresa para la producción y así poder mantener un nivel adecuado de stock, según nos explica McGraw-Hill Education, (2015), eso significa que el nivel de stock debe ser integral: no debemos sólo conocer los niveles de toda nuestra empresa tanto en la parte productiva como comercial, sino también controlar el stock de nuestros propios proveedores, ya q así podremos atender con mayor seguridad la demanda que se nos presente; para así poder evitar inconvenientes como los elevados costes que dejaría, a la vez pérdida de ventas y la confianza de los clientes, por esta razón en necesario mantener un nivel de stocks óptimo que nos garantice tener suficiente para evitar las roturas de stock y así evitar que haya un exceso inútil del mismo.

2.2.1.6 Proyectos de inversión pública

Inversión Pública, según Ministerio de Economía y Finanzas [MEF] (2010), es toda erogación de recursos de origen público destinado a crear, incrementar, mejorar o reponer las existencias de capital físico de dominio público y/o de capital humano, con el objeto de ampliar la capacidad del país para la prestación de servicios y/o producción de bienes, es decir que es una propuesta de acción técnica – económica, para así poder resolver o mejorar una necesidad, utilizando de la mejor manera los recursos disponibles y otorgados, ya sean los recursos humanos, materiales y tecnológicos; por lo que las entidades que requieren inversión, deben formular su presupuesto y los recursos, para luego proponer proyectos en donde comprende desde la intención o pensamiento de ejecutar algo hasta el término o puesta en operación, con el propósito de que mejoren las condiciones de vida de una comunidad, teniendo en cuenta los plazos que pueden ser a corto, mediano o a largo plazo; por otro lado, para que los proyectos de inversión pública, se ejecuten el estado asigna recursos presupuestarios para la ejecución de dichos proyectos, con el fin de llegar al bienestar social, por lo que no solo es algo económico, sino de mejora social del lugar o grupo beneficiado de dicha inversión, ya sean a través de la generación de empleo, tributos a reinvertir u otros: a la vez las SNIP, buscan lograr los siguientes objetivos:

- Propiciar la aplicación del ciclo del proyecto de inversión pública.
- Fortalecer la capacidad de planeación del Sector Público.
- Crear condiciones para la elaboración de Planes de Inversión Pública por periodos multianuales no menores a 3 años (MEF, 2010)

Por otro lado, mediante Decreto Legislativo N°1435 (2018, p. 19), en el Artículo 10, nos especifica que para efectos de la inversión pública se requiere:

De la Dirección General de Presupuesto Público, la información sobre la ejecución presupuestaria de las inversiones.

De la Dirección General del Tesoro Público, la programación multianual de concertaciones y el plan anual de desembolsos de las operaciones de endeudamiento público del Gobierno Nacional.

De la Dirección General de Abastecimiento Público, la información del gasto corriente ligado a la operación y mantenimiento de los activos creados con inversión pública y del Sistema Integrado de Gestión Administrativa.

De los órganos del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, el registro oportuno en el Banco de Inversiones, la evaluación de la calidad de las inversiones realizada por los Sectores y la información sobre la ejecución de las inversiones que no se encuentre comprendidas en la Dirección General de Presupuesto Público (Decreto Legislativo N°1435, 2018)

Por tal motivo, la inversión pública es toda erogación de recursos de origen público que tiene como propósito aumentar la capacidad para producir bienes o servicios destinados a satisfacer las necesidades de la población, a mejorar su calidad de vida y a incrementar la productividad nacional, ya que mediante los proyectos se puede garantizar la calidad de la inversión para avanzar de manera sostenible hacia estos objetivos. (Dirección general de inversiones públicas, 2017).

Los Proyectos de inversión pública son todas aquellas decisiones promovidas por entidades del gobierno y que tiene como objetivo principal solucionar problemas sociales o económicos, además en estado y sus instituciones son los principales inversionistas, para que puedan desarrollar proyectos para el bienestar de la población y se miden a través de resultados positivos desde el punto de vista social, y va de la mano con el servicio que presta el estado, ya sean en ámbito de la salud, infraestructura, educación, etc., que forman parte del interés público. (Fernandez, 2007).

Asimismo, es todo esfuerzo integrado y sistemático que amplía la capacidad para producir bienes o servicios, en la cual son destinados a solucionar problemas específicos con el objetivo de satisfacer las necesidades de la población, aumentando su productividad, que requiere el estudio de recursos, en un espacio y en un tiempo determinado, generando durante su vida operativa el proyecto de inversión. (Dirección general de inversiones públicas, 2017)

2.2.1.6.1 Tipos de proyectos de inversión

Según, Fernández (2007), los proyectos de inversión pueden ser:

Proyectos Marginales: son pequeños proyectos de poca inversión, que no afectan la economía de una zona o país, ya sea realizada a través de empresas privadas o por el estado.

Proyectos que entregan o servicios meritorios: Son aquellos proyectos cuyos efectos producen un beneficio incuestionable, pero de difícil valoración. Los llamados bienes o servicios “meritorios” son aquellos cuya bondad de hecho es aceptada sin discusión por la sociedad, aceptando como necesarios socialmente estos proyectos, es decir, escoger la alternativa que eduque bien al niño o brinde atención de calidad a la madre a menor costo, ya que la preocupación principal de la inversión es asegurar y generar la satisfacción de los recursos para el bienestar de la sociedad, de forma especial a la sociedad con , recursos escasos para atender las necesidades básicas insatisfechas. Por tal motivo el proyecto es de un mínimo costo, por lo que tenemos como ejemplos de proyectos de esta tipología, las Escuelas, Puestos de Salud, Alcantarillados, etc. (Dirección general de inversiones públicas, 2017)

Proyectos no Marginales: son proyectos de gran tamaño y de mucha inversión, que pueden afectar las condiciones económicas, como de infraestructuras, carreteras, hospitales, etc.

Proyectos cuyo objetivo principal es producir beneficios económicos: Los beneficios que atribuyen estos tipos de proyectos son de valor a la economía, impulsan procesos productivos, aumentan la capacidad del país, generando empleos en las diferentes actividades como agrícolas, industriales o comerciales, mejoran las condiciones de producción y trasladan ahorros monetariamente a determinados sectores de la población. Su evaluación se hace mediante el Análisis de Costo Beneficio (ACB), donde tienen en cuenta los costos-beneficio que generan; por ejemplos de proyectos de esta tipología tenemos: a) Proyectos de desarrollo vial, para el mejor transporte tanto ingreso como salida de la productos

al mercado, mejor transitabilidad de vehículos; b) Proyectos de energía.- electrificación en los lugares más lejanos, impulso a nuevas empresas, acceso a la tecnología y la comunicación.(Dirección general de inversiones públicas, 2017)

Proyectos que generan ingresos financieros: Estos proyectos operan bajo la lógica privada, en dos sentidos:

Son embestidos por particulares, individualmente o en procesos asociativos, bajo la perspectiva empresarial, con el fin de obtener algún beneficio económico, que son fomentados por el Estado para poder impulsar la productividad en los diferentes sectores del país, por tal motivo el equipo encargado debe realizar un análisis de los proyectos productivos que presenten para que verifiquen si son rentables, como por ejemplos: los Proyecto de fomento a microempresas o la asistencia técnica para impulsar Asistencia técnica para impulsar las asociaciones en los productores rurales. (Dirección general de inversiones públicas, 2017)

Son obtenidos por instituciones públicas para propiciar beneficios económicos, que requieren generar ingresos para su sostenimiento, por ejemplos: a) Proyectos de concesión vial, que se financian por peaje. b) Proyectos de capacitación con cobro de derechos de matrícula para su sostenibilidad.

La Evaluación de estos proyectos generalmente se hace mediante el Análisis de Rentabilidad Financiera (ARF) con la estimación del Valor Actual Neto (VAN) o la Tasa Interna de Retorno (TIR.) (Dirección general de inversiones públicas, 2017)

2.2.1.6.2 El ciclo del proyecto de inversión Pública (PIP)

Los PIP tienen como propósito reducir la brecha de infraestructura para sostener el proceso de crecimiento económico y mejorar la calidad de vida de la población, por este motivo el Estado debe de velar por la calidad y sostenibilidad de los mismos. Por tal motivo se establece un conjunto de principios, métodos, procedimientos y normas técnicas de los cuales se busca garantizar la calidad de

tales proyectos. Asimismo, el ciclo de proyecto de la inversión pública, está constituido por 4 fases: (Contraloría General de la Republica, 2014).

Planeamiento, programación y presupuesto: Esta es la fase de inicial de todo proyecto ya que la inversión pública y su articulación con el sistema de planificación y presupuesto del sector público son necesarias para garantizar que las inversiones estén orientadas a cerrar las brechas de acceso a servicios públicos, a su vez El planeamiento es un proceso de toma de decisiones que tiene como propósito definir los objetivos estratégicos.

Pre-inversión, identificar un problema determinado, así como analizar y evaluar las alternativas de solución a fin de decidir la conveniencia de realizar un PIP en particular y cuente con los estudios que sustenten que es viable.

Inversión, esta fase comienza cuando un PIP ha sido declarado viable. Está compuesta de dos etapas: a) la elaboración del expediente técnico o estudio detallado, y, b) la ejecución del PIP.

Post-inversión, un proyecto entra a la fase de post-inversión cuando se ha culminado la ejecución del PIP por completo y este ha sido transferido a la entidad responsable para su mantenimiento. Esta fase comprende: a) la operación y mantenimiento del PIP, y, b) la evaluación ex post. La evaluación ex post es el proceso para determinar objetivamente la eficiencia, eficacia para alcanzar los objetivos planteados en el PIP.



Figura 1: Fase del Ciclo de Inversión

2.2.1.6.3 Modalidades para la ejecución de los Proyectos de inversión pública

Administración Directa, Contrata, Asociaciones Público Privadas y Obras por Impuestos. El artículo 59° del Texto Único Ordenado de la Ley N° 28411, Ley General del Sistema de Presupuesto (Decreto Supremo N° 304-2011-EF) señala que la ejecución de las actividades y proyectos puede darse de dos maneras. Primero, mediante la ejecución presupuestaria directa, que se da cuando una Entidad ejecuta a través de su propio personal e infraestructura las actividades y proyectos programados. En segundo lugar, mediante la ejecución presupuestaria indirecta, que se produce cuando la ejecución física, son ejecutados por una empresa privada o entidad pública distinta, en virtud de contrato o convenio celebrado entre ambas partes (Contraloría General de la República, 2014).

Asimismo tiene como objeto establecer los principios, procesos y atribuciones del sector público para la evaluación, implementación y operación de infraestructura pública o la prestación de servicios públicos, con participación del sector privado, así como establecer el marco general aplicable a las iniciativas privadas; en la cual mediante las Asociaciones Público Privadas – APP participan de la inversión en las que se incorpora experiencia, conocimientos, equipos,

tecnología, y se distribuyen riesgos y recursos, preferentemente privados, con el objeto de crear, desarrollar, mejorar, operar o mantener infraestructura pública o proveer servicios públicos (Baltodano, 2016)



Figura 2: Modalidades de Ejecución de los Proyectos de Inversión Pública

2.2.1.6.4 Lineamientos Generales para Proyectos de Inversión Pública

Los Lineamientos Generales para Proyectos de Inversión Pública contienen un conjunto de directrices que orientan a la identificación de Proyectos de Inversión Pública que cooperen al cierre de brechas de infraestructura pública y servicios públicos, para el logro de objetivos para el desarrollo nacional, regional y local, tales como el incremento de la productividad y la competitividad del país de manera sostenible. (Ministerio de economía y finanzas, 2016).

Objetivos Generales para Proyectos de Inversión Pública

1. Eficacia: Asegurar la consistencia entre los Proyectos de Inversión Pública y las prioridades del Estado para el desarrollo y deben orientarse al logro de objetivos de los planes estratégicos sectoriales y planes de desarrollo concertado regional y local para la planificación del país. (Ministerio de economía y finanzas, 2016).

2. Eficiencia: Se orienta a fomentar la rentabilidad de los Proyectos de Inversión Pública durante el Ciclo del Proyecto, en el cual se busca, garantizar la calidad del pre inversión, la inversión y su sostenibilidad. (Ministerio de economía y finanzas, 2016).
3. Impacto: El nivel de avance de los Proyectos de Inversión Pública y su productividad deben contribuir al crecimiento económico del país. El modelo más aceptado para explicar el crecimiento económico es aquel que postula que la tasa de crecimiento económico depende, en parte, del porcentaje que el Estado orienta a los Proyectos de Inversión Pública y de su productividad. deben constituirse en un instrumento para la mejora de la productividad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

2.2.1.7 Presupuestos para proyectos

Project Management For Development [Pm4dev] (2009). El presupuesto de un proyecto es la suma total de dinero asignado con el propósito de cubrir todos los gastos del proyecto durante un periodo de tiempo específico, y así poder mantener el control de los costos del proyecto dentro del presupuesto aprobado y cumplir la meta; es decir, que sea entregado de acuerdo al cronograma, dentro del presupuesto y, cumpla con las expectativas de calidad, en el tiempo establecido del proyecto, enfocándose en el uso y manejo adecuado del presupuesto (Pm4dev, 2009).

Asimismo, para poder manejar el presupuesto para un proyecto, según en la guía de Pm4dev (2009), es necesario cumplir con algunas tareas y pasos, como son:

- Definir y Ejecutar el Presupuesto
- Controlar y Actualizar el Presupuesto
- Requerimiento de recursos
- Estimaciones de costo
- Cronograma y condiciones del mercado, Políticas de la organización
- Planear, definir y estimar los requerimientos de recursos y desarrollar el presupuesto.
- Hacer y Obtener la aprobación, y publicar el presupuesto, para autorizar los gastos
- Revisar-Control del presupuesto y análisis de la ejecución
- Adaptar, actualizar el presupuesto, establecer acciones correctivas y lineamientos del presupuesto del proyecto
- Estructura de Desglose del Trabajo
- Contrato del proyecto o presupuesto inicial
- Estimación de la duración de las actividades

Al mismo tiempo para la asignación del presupuesto del proyecto se debe ejecutar en las etapas iniciales de la planificación del mismo, y también durante el desarrollo del cronograma del proyecto, ya que nos sirve como un mecanismo de control, conque podemos comparar los costos reales con el presupuesto, pues este es

un parámetro en la ejecución del proyecto, pues si el cronograma empieza a retrasarse, el costo se ve afectado (Pm4dev, 2009).

Dentro del presupuesto de inversión también se debe incluir el costo del recurso humano, equipos y materiales requeridos para ejecutar el trabajo, para prever algún inconveniente en el presupuesto otorgado (Pm4dev, 2009).

Así pues el proceso de determinación del presupuesto según el Centro Europeo de Postgrado, (2019), indica que es la sumar los costos de las actividades del proyecto a lo largo del tiempo establecido, por esta razón se puede mantener una información económica del costo del proyecto en su conjunto y los cronogramas establecidos, para poder mantener un control en la ejecución en los costos del proyecto.

Así mismo, Centro Europeo de Postgrado (2019), en el presupuesto del proyecto se incluyen aquellos gastos vinculados a trabajos no previstos dentro del alcance del proyecto y deben estar perfectamente identificados y documentado, así pues, a través del control de los costos, podemos verificar y controlar las existencias, mediante este proceso nos permite tener en cuenta ciertas desviaciones que pueden ocurrir en el proceso del proyecto como:

1. La variación del costo.
2. Variación del plazo.
3. Índice de rendimiento de cada unidad monetaria invertida en el proyecto.
4. Porcentaje de avance respecto del plan previsto.
5. Previsión del coste total al finalizar el proyecto según los datos actuales.

Por esta razón, estos valores deben ser reportados y analizados periódicamente, para que así se puedan tomar las medidas correctivas o preventivas (Centro Europeo de Postgrado, 2019).

Además, dentro de los gobiernos locales la Gestión de Presupuestos, según Vicencio, (2017), nos indica que basan en el cumplimiento de las metas

presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando criterios de eficiencia, eficacia y desempeño; asimismo tenemos que la autoridad encargada de regular mediante disposiciones normativas es la Dirección Nacional del Presupuesto Público, quienes verifican el buen manejo del presupuesto de los Gobiernos Locales, creando un programa denominado:

Presupuesto Participativo: que se encarga que las autoridades electas de los Gobiernos Regionales y de los Gobiernos Locales como también las organizaciones de la población, puedan definir conjuntamente, mediante una serie de mecanismos de estudio, cada uno desde su ámbito, y en mutuo acuerdo en cada una de las ideas o proyectos planteados para la realización del Proceso del Presupuesto Participativo; en las que se todos tengan conocimiento de cómo se van a orientar los recursos de los que se disponen a nivel regional y local, aquellos gastos de inversión, teniendo en cuenta, la visión de desarrollo distrital, provincial, regional y nacional considerados en sus Planes de Desarrollo Concertados (Vicencio, 2017).

2.2.1.8 Dimensiones de los lineamientos contables

El objetivo es depurar y sanear la información contable, con la finalidad de lograr que los estados financieros expresen en manera fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas, estableciendo la existencia real de:

Los bienes, son propiedades tangibles de la empresa y recursos con que cuenta una entidad o empresa para su uso y explotación, expresando su valor en términos monetario, como, por ejemplo: dinero en efectivo o depositado en cuentas bancarias mercancía, bienes muebles (equipos), bienes inmuebles (terrenos, edificios, instalaciones) etc., Los derechos, son propiedades intangibles (que no se puede tocar) de la empresa que se derivan de las operaciones propias de la empresa y dentro de ellas se pueden mencionar: adeudos a favor de la empresa por la venta de mercancía o por préstamo de dinero, pagares a favor de la empresa; por otro lado, las Obligaciones, son compromisos, deudas o pasivos contraídos por la entidad por la proveeduría de bienes, servicios o de otra índole, en el curso normal de sus

actividades, como, los impuestos, bienes en préstamos, pensiones y beneficio por pagar, etc. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF] 2013).

2.2.1.9 Dimensiones del Tratamiento de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados

Agrupar las subcuentas que representan el importe de las incorporaciones o retiros de bienes, derechos y obligaciones y su efecto en el patrimonio institucional, como consecuencia de la aplicación de la Ley N° 29608:

El Saneamiento del activo, agrupa las subcuentas que implican los bienes y derechos como resultado del saneamiento contable, esta incluye todos los derechos por cobrar, es debitado por el importe de los bienes y derechos por saneamiento y acreditada por el importe de la rebaja por recuperación de los bienes y derechos por saneamiento y *el Control de saneamiento del activo*, agrupa las subcuentas que describen los bienes y derechos como consecuencia del saneamiento contable, está incluido el control de derechos por cobrar, es debitada por el importe de la rebaja de los bienes y derechos por saneamiento y es acreditada por el importe de los bienes y derechos por saneamiento (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2011).

El Saneamiento del pasivo, agrupa las subcuentas que representan los bienes y derechos como efecto del saneamiento contable, este incluye los derechos por cobrar, es debitada por el importe de los bienes y derechos por saneamiento y acreditada por el importe de la rebaja por recuperación de los bienes y derechos por saneamiento y *el Control de saneamiento del pasivo*, agrupa las subcuentas que representan los bienes y derechos como consecuencia del saneamiento contable, este incluye control de derechos por cobrar, es debitada por el importe de la rebaja de los bienes y derechos por saneamiento y es acreditada por el importe de los bienes y derechos por saneamiento (MEF, 2011).

2.2.1.10 Marco legal y ejecución de presupuesto de inversión

El Presupuesto constituye un instrumento de gestión del Estado, que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo

Institucional (POI). Asimismo, es un conjunto sistemático de gastos que son cuantificables con el objeto de ser atendidos durante el año fiscal por cada una de las entidades del sector público, además refleja los fondos que van a financiar dichos gastos. La aprobación del presupuesto del sector público se sujeta a lo dispuesto por la Ley de Presupuesto del Sector Público, que comprende los Presupuestos del Gobierno Nacional, los Gobiernos Regionales, los Presupuestos de los Gobiernos Locales y el Presupuesto del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE y sus empresas. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2010).

III. Metodología

3.1 Tipo y nivel de investigación

El presente estudio se realizó en el enfoque mixto según Hernández, Baptista y Fernández (2014), porque pretende el análisis cuantitativo de las existencias sobrantes para finalmente realizar un diseño de lineamientos para el tratamiento de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la unidad ejecutora 005 Naylamp Lambayeque.

El tipo de investigación fue aplicada de nivel descriptivo – explicativo según Carrasco (2005), se desarrolló a partir de un diagnóstico de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública de unidad ejecutora 005 Naylamp, luego de obtener una visión clara de la realidad problemática existente se logra proponer el diseño de lineamientos para el tratamiento de las existencias sobrantes.

3.2 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue no experimental transversal según Hernández et. (2014), el presente estudio inicio con el proceso de la investigación con el análisis contable de las existencias sobrantes tal como se encontró en la realidad estudiada sin alteración o modificación, para luego generar un proceso de investigación que permitió el diagnóstico y desarrollo del diseño de lineamientos para el tratamiento de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la unidad ejecutora 005 Naylamp Lambayeque.

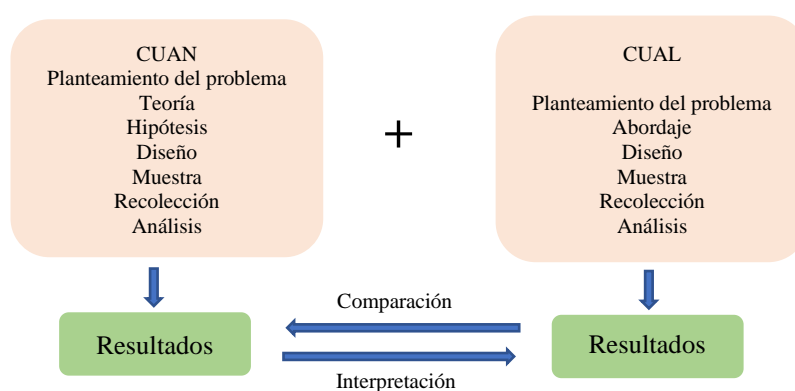


Figura 3: Unidad Ejecutora 005 Naylamp Lambayeque

Dónde:

CUAN: Proceso cuantitativo de análisis descriptivo.

+: Representación simbólica del análisis concurrente, es decir la investigación cuantitativa y cualitativa se realizan en paralelo.

CUAL: Proceso cualitativo de investigación – acción.

Resultados: Validación cruzada de resultados, se presenta los resultados descriptivos cuantitativos y cualitativos para finalmente generar la propuesta.

3.3 Población, muestra y muestreo

La población: La Unidad Ejecutora N° 005 Naylamp – Lambayeque.

La muestra: El total de los proyectos de inversión pública desarrollados en el año 2018; además el jefe encargado de la unidad a estudiar.

Muestreo: Se realizará un muestreo no probabilístico o dirigido según Hernández (2014), porque se tomará los datos del total de proyectos de inversión pública administrados directamente por la Unidad Ejecutora N° 005 Naylamp Lambayeque, dentro del periodo de enero a diciembre del 2018.

3.4 Criterios de selección

Proyectos de inversión pública desarrollados por administración directa de la Unidad Ejecutora N° 005 Naylamp – Lambayeque.

Proyectos de inversión pública con registro histórico contable.

Responsable del área de Almacén y de Contabilidad, de la Unidad Ejecutora N° 005 Naylamp – Lambayeque que haya laborado durante el año 2018.

3.5 Operacionalización de Variables

Tabla 1: Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	Técnicas	Instrumentos
Variable independiente: Diseño de lineamientos contables	Son políticas de acciones de instituciones públicas para el tratamiento de existencias sobrantes de proyectos de inversión pública (Samamez, 2017).	Son políticas de acciones para el tratamiento de existencias sobrantes de los proyectos de inversión pública desarrollados en la unidad ejecutora 005 Naylamp Lambayeque.	Bienes y derechos	Efectivo y Equivalente de Efectivo.	Encuesta	Guía de Entrevista
				Inversiones Disponibles.		
				Cuentas por Cobrar.		
				Cuentas por Cobrar Diversas.		
				Servicios contratados por adelantado.		
				Estimación de cuenta cobranza dudosa.		
				Bienes y suministros		
				Depreciación y amortización acumulada.		
			Obligaciones	Impuestos y contribuciones		
				Provisiones.		
				Hacienda nacional.		
				Resultados acumulados.		
				Presupuesto institucional.		
				Contratos y compromisos aprobados.		
	Valores y garantías.					
	Bienes en préstamo, custodia y no depreciables.					
	Obligaciones provisionales.					
	Cuentas contingencias.					
Variable dependiente: Tratamiento de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados	Son todos aquellos artículos que estando en buen estado no son necesarios y no han sido utilizados, por lo tanto, deben salir del almacén, bien sea utilizándolo de otro modo del que estaba destinado, o en todo caso ser devuelto al proveedor, ya que no pueden estar indefinidamente en el almacén (Manene, 2012).	Es todo aquel recurso de la unidad ejecutora 005 Naylamp Lambayeque que forma parte sobrante del control de inventario de los proyectos de inversión pública.	Saneamiento del Activo	El importe de los bienes y derechos.	Observación	Análisis documental
			Control de Saneamiento del Activo	El importe de la rebaja por recuperación de los bienes y derechos.		
				El importe de la rebaja de los bienes y derechos.		
			Saneamiento del Pasivo	El importe de los bienes y derechos de control.		
				El importe de las obligaciones.		
			Control de Saneamiento del Pasivo	El importe de las obligaciones pendientes por pagar.		
El importe de las obligaciones pendientes por pagar.						

Fuente: Elaboración Propia

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas:

Encuesta. - Esta técnica fue desarrollada cuando el entrevistador realizó preguntas de interés al entrevistado y solicitó que señale ambigüedades, confusiones y opiniones no incluidas sobre el tratamiento de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la unidad ejecutora 005 Naylamp Lambayeque.

Observación. - Se utilizó como fuente valiosa los documentos contables del tratamiento de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la unidad ejecutora 005 Naylamp Lambayeque, para entender el fenómeno esencial de la investigación.

Instrumentos:

Guía de entrevista. – Se realizó el presente instrumento con el propósito de obtener respuestas en el lenguaje y perspectiva del jefe de la unidad y los trabajadores que vienen laborando en la unidad ejecutora 005 Naylamp Lambayeque desde el año 2018 y han formado parte de los equipos de gestión de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública.

Logrando la espontaneidad y amplitud de las respuestas con el objetivo de lograr el diseño de los lineamientos para el tratamiento de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la unidad ejecutora 005 Naylamp Lambayeque.

Análisis documental. – Está constituido por los datos contables del tratamiento de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la unidad ejecutora 005 Naylamp Lambayeque en el periodo enero a diciembre 2018.

3.7 Procedimientos

Se procedió a solicitar la información a la unidad ejecutora 005 Naylamp Lambayeque, en donde el administrador de la unidad dio su visto bueno, para empezar a realizar el análisis de datos del cual se pudo seleccionar a los trabajadores que laboraron en el año 2018 y que estuvieron relacionados con los proyectos de inversión pública; finalmente, para obtener los datos, se analizó la documentación que contenía las actas de las existencias sobrantes y el tratamiento de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública en el periodo enero a diciembre 2018.

3.8 Plan de procesamiento y análisis de datos

Se optó por utilizar el software Atlas. Ti, que nos permitió evaluar los datos cualitativos obtenidos a través de la Guía de Entrevista, a fin de conocer los actuales lineamientos contables que se usan para el tratamiento de existencias sobrantes de los proyectos de inversión pública.

Se realizaron acciones de ajustes a la Información encontrada, a fin de establecer un costo a los bienes sobrantes de los proyectos de inversión pública.

3.9 Matriz de consistencia

Tabla 2: Matriz de Consistencia

TITULO	PROBLEMA	JUSTIFICACIÓN	MARCO TEÓRICO	OBJETIVOS	HIPÓTESIS Y VARIABLES	METODOLOGIA
Diseño de lineamientos contables para el tratamiento de existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la Unidad Ejecutora Naylamp, Lambayeque 2018	¿Cómo sería el diseño de lineamientos contables para el tratamiento de existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la Unidad Ejecutora Naylamp, Lambayeque?	La presente investigación se justifica porque pretende conocer a profundidad el tratamiento de las existencias sobrantes a nivel contable a partir de un diagnóstico dentro de los proyectos de inversión pública, con la finalidad de realizar el diseño de lineamientos para el tratamiento de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la unidad ejecutora 005 Naylamp – Lambayeque.	Tratamiento de existencias sobrantes Proyectos de Inversión Pública Recursos Presupuestados	OBJETIVO GENERAL	Un diseño de lineamientos contables mejorará el tratamiento de existencias sobrantes de los proyectos de inversión pública, en la Unidad Ejecutora Naylamp, Lambayeque	Tipo de investigación El tipo de investigación fue aplicada de nivel descriptivo – explicativo según Carrasco (2005).
				OBJETIVOS ESPECÍFICOS		Diseño de investigación El diseño de investigación fue no experimental transversal según Hernández et. al. (2014), el presente estudio inicio con el proceso de la investigación con el análisis contable de las existencias sobrantes tal como se encontró en la realidad estudiada sin alteración o modificación, para luego generar un proceso de investigación que permitió el diagnóstico y desarrollo del diseño de lineamientos para el tratamiento de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la unidad ejecutora 005 Naylamp Lambayeque.
				Evaluar los actuales lineamientos contables para el tratamiento de existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la Unidad Ejecutora Naylamp, Lambayeque	Variable independiente	Técnicas e instrumentos Técnicas Encuesta Observación Instrumentos Guía de entrevista Análisis documental
				Diagnosticar el tratamiento de existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la Unidad Ejecutora Naylamp, Lambayeque	Diseño de lineamientos contables	Población, muestra y muestreo La población: La unidad ejecutora N° 005 Naylamp Lambayeque. La muestra: Estuvo compuesta por el total de los proyectos de inversión pública desarrollados en el año 2018. Los trabajadores que laboraron en el año 2018 y que estuvieron relacionados con los proyectos de inversión pública. Muestreo: Se realizará un muestreo no probabilístico o dirigido según Hernández. (2014).
				Diseñar lineamientos contables para el tratamiento de existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la Unidad Ejecutora Naylamp, Lambayeque	Variable dependiente Tratamiento de existencias sobrantes de los recursos presupuestados	

Fuente: Elaboración Propia

3.10 Consideraciones éticas

Aspectos éticos que se utilizaron en el presente estudio fueron los siguientes:

Voluntariedad. Es el pacto voluntario de participación en el estudio con un consentimiento válido (Observatorio de Bioética i Dret, 1979).

Comprensión. La información tiene la misma relevancia que el lugar o contexto donde se brinda (OBD, 1979).

Consentimiento informado. Informar los riesgos y beneficios del estudio es una responsabilidad (OBD, 1979)

Originalidad. El estudio respeta los derechos de autor de cada cita.

Confiabledad. Los instrumentos son válidos para el estudio (Hernández et al., 2014).

El Proyecto Especial Naylamp o Unidad ejecutora 005 Naylamp – Lambayeque, es una entidad que pertenece al Ministerio de Cultura, que tiene como fin principal administrar los Museos, Complejos y Sitios arqueológicos de la Región Lambayeque; y que se encarga anualmente de la ejecución de los PIP (Proyectos de Inversión Pública) según el presupuesto que le asigne el Pliego. Estos PIP tienen distintos fines dependiendo de la necesidad del sitio arqueológico donde se desarrolle, algunos de ellos son de investigación o excavación, conservación, gabinete, rehabilitación, entre otros.

Para cubrir con estas necesidades, la Oficina de Infraestructura y Proyectos, encargada directamente de la ejecución de los proyectos de inversión, elabora los Expedientes técnicos a la medida del objetivo que se quiere alcanzar; una vez puesto en marcha el proyecto de inversión, se presentan una serie de situaciones, una de ellas es la cantidad considerable de bienes sobrantes al culminar los proyectos. De acuerdo a ello, y con la finalidad de conocer de qué manera la entidad hace frente a esta problemática, se aplicó una Guía de entrevista tomando los indicadores que forman parte de la Operacionalización de Variables, según la Normativa establecida por el MEF, y que son las subcuentas que se utilizan para realizar el Saneamiento Contable en las entidades públicas. Cabe resaltar que para nuestra materia de estudio, de acuerdo a como se visualiza en el esquema, y según lo que se manifiesta en la Entrevista, nos enfocaremos en la evaluación de la subcuenta Bienes y suministros, que incluye materiales, equipos y herramientas.

Tal es así, que los proyectos de inversión pública, que son administrados por la unidad ejecutora 005 Naylamp – Lambayeque, en la actualidad no presentan lineamientos establecidos a través de directivas o documentos oficiales, para el tratamiento contable de los bienes sobrantes, generando cuantiosas pérdidas de materiales, herramientas y equipos. Asimismo, podemos evidenciar que no existe una preocupación de la administración por los procedimientos administrativos para el adecuado uso de los recursos del estado. Sin embargo, esta labor se viene trabajando con los bienes y suministros sobrantes solo por lo evidenciado en los saldos del área de almacén y las notas contables que se genera al ingresar los bienes sobrantes con una NEA (Nota de entrada de almacén).

Diagnóstico del tratamiento de existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la Unidad Ejecutora Naylamp, Lambayeque.

En la actualidad, la Unidad Ejecutora 005 Naylamp, cuando se reportan bienes sobrantes de los proyectos de inversión pública, realiza lo siguiente:

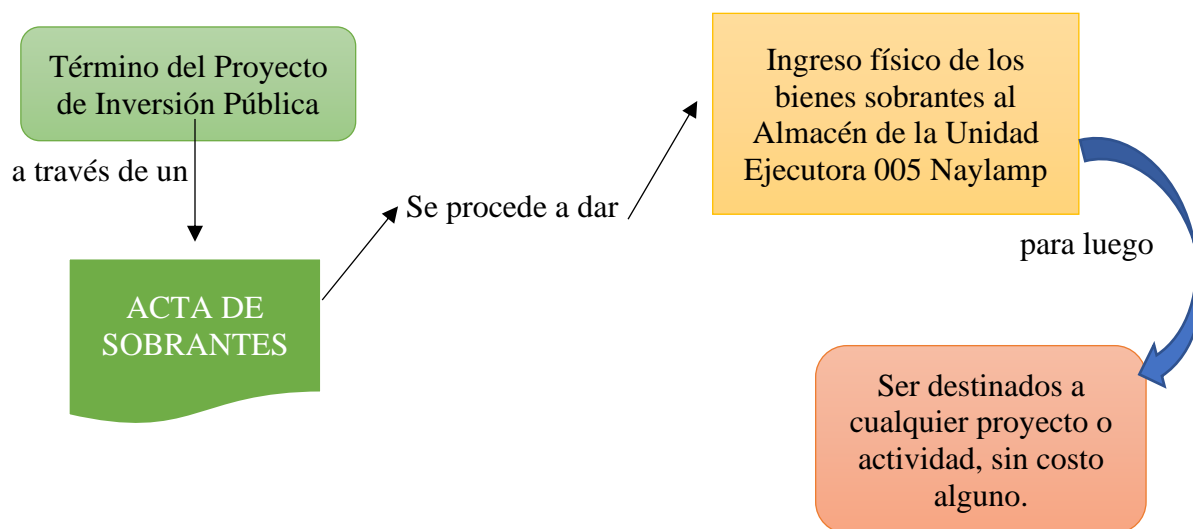


Figura 5: Diagnostico del tratamiento de existencias sobrantes

Durante el año 2018, se ejecutaron 7 Proyectos de Inversión Pública por Administración directa, siendo estos los siguientes:

- "Investigaciones arqueológicas y etnohistorias del PIP Puesta en Valor del Complejo arqueológico Chotuna Chornancap - Lambayeque Provincia de Lambayeque - Lambayeque".
- "Investigaciones arqueológica, conservación y restauración arqueológica del PIP Recuperación del conjunto amurallado 2 sector central de la Zona arqueológica monumental de Huaca Bandera - distrito de Pacora, provincia de Lambayeque - departamento de Lambayeque"
- IOARR Renovación de puntales en el centro de investigación del Complejo arqueológico en la Localidad Huaca Rajada, distrito de Zaña, provincia de Chiclayo, Departamento de Lambayeque.

- "Conservación de material cultural del PIP Ampliación y mejoramiento de los Servicios culturales en el Museo Nacional Sican, distrito de Ferreñafe, provincia de Ferreñafe, departamento de Lambayeque".
- Investigación arqueológica, conservación y restauración - difusión, sensibilización y fortalecimiento cultural del PIP Recuperación de Huaca Los Gavilanes, cementerio Los Gavilanes, Huaca Las Abejas y Huaca Facho del sector suroeste del Complejo arqueológico de Túcume, provincia y departamento de Lambayeque".
- “Renovación de cobertura y pisos para accesos; en el (la) plataforma principal del complejo arqueológico cerro ventarrón - (MAP) en la localidad Ventarrón, distrito de Pomalca, provincia Chiclayo, departamento Lambayeque”
- Actividades complementarias de la IOARR 2018: con código de inversión N° 2324298 denominado “Renovación de coberturas y pisos para accesos en la plataforma principal del complejo arqueológico Cerro Ventarrón (MAP) en la localidad de Ventarrón, distrito de Pomalca, provincia de Chiclayo, departamento de Lambayeque, para la rehabilitación de coberturas temporales de la plataforma principal del sitio arqueológico Cerro Ventarrón del distrito de Pomalca, provincia de Chiclayo, región Lambayeque.

De los 7 proyectos antes mencionados, se encontró información correspondiente a las Actas de bienes sobrantes (materiales, herramientas y equipos que fueron adquiridos exclusivamente para la ejecución del proyecto), solo de 5 de ellos; los mismos que serán materia de estudio a continuación.

Tabla 3: Presupuesto del Proyecto en la Zona Arqueológica Huaca Bandera.

Presupuesto del proyecto “Investigación arqueológica, conservación y restauración arqueológica del PIP “Recuperación del conjunto Amurallado 2 sector centro de la zona arqueológica monumental de Huaca Bandera – distrito de Pacora - 2018”

COSTO DIRECTO

DESCRIPCIÓN	PROGRAMADO		EJECUTADO		SALDO	
MANO DE OBRA	S/ 211,772.98	S/ 309,446.56	S/ 181,520.00	S/ 267,062.65	S/ 30,252.98	S/ 42,383.91
MATERIALES	S/ 80,961.58		S/ 81,657.65		-S/ 696.07	
EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	S/ 12,762.00		S/ -		S/ 12,762.00	
SERVICIOS	S/ 3,950.00		S/ 3,885.00		S/ 65.00	
TOTAL	S/ 309,446.56		S/ 309,446.56		S/ 267,062.65	

GASTOS GENERALES

DESCRIPCIÓN	PROGRAMADO		EJECUTADO		SALDO	
MANO DE OBRA	S/ 59,400.00	S/ 84,553.44	S/ 50,366.67	S/ 75,036.40	S/ 9,033.33	S/ 9,517.04
MATERIALES	S/ 1,823.44		S/ 1,089.70		S/ 733.74	
COMBUSTIBLE	S/ 3,795.00		S/ 4,062.80		-S/ 267.80	
SERVICIOS	S/ 19,535.00		S/ 19,517.23		S/ 17.77	
TOTAL	S/ 84,553.44		S/ 84,553.44		S/ 75,036.40	

GASTOS DE SUPERVISIÓN

DESCRIPCIÓN	PROGRAMADO		EJECUTADO		SALDO	
MANO DE OBRA	S/ 18,000.00	S/ 18,000.00	S/ 18,000.00	S/ 18,000.00	S/ -	S/ -
TOTAL	S/ 18,000.00		S/ 18,000.00		S/ 18,000.00	S/ -

Fuente: Elaboración propuesta.

Tabla 4: Lista de bienes sobrantes del proyecto en la Zona arqueológica Huaca Bandera.

LISTA DE SOBRANTES - PROYECTO HUACA BANDERA 2018					
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION		P.U.	TOTAL
30	UND	ABRAZADERA DE F° N°6° - CONFER	S/.	15.00	S/. 450.00
0.75	GALON	ACIDO MURIATICO X 4 LITROS - POWER CLEANER INDUSTRIAL	S/.	12.00	S/. 9.00
154	L	AGUA DESTILADA	S/.	6.00	S/. 924.00
24	KG	ALAMBRE NEGRO RECOCIDO N°16 - SIDER P	S/.	3.95	S/. 94.80
65	KG	ALAMBRE GALVANIZADO N° 16 - SIDER P	S/.	5.50	S/. 357.50
60	L	ALCOHOL ABSOLUTO 96.8°	S/.	7.00	S/. 420.00
7	PQT	ALGODÓN 500 gr	S/.	20.00	S/. 140.00
993	UND	ANILLOS PLANOS 3/8" - NAICONAL	S/.	0.19	S/. 188.67
5	UND	ARNES DE SEGURIDAD + LINEA DE VIDA - 3M	S/.	180.00	S/. 900.00
1	UND	BADILEJO DE ACERO CON MANGO DE MADERA PARA ARQUEOLOGIA IMPORTADO - BELLOTA	S/.	8.00	S/. 8.00
3	UND	BALDE METALICO 20 LITROS - NACIONAL	S/.	12.00	S/. 36.00
1	UND	TRAPEADOR CON ESCURRIDOR PVC X 17 LITROS - HUDE	S/.	24.00	S/. 24.00
1	PAQ	BOLSAS DE BASURA 26 X 40 (POR 100 UND) - NACIONAL	S/.	11.50	S/. 11.50
2	CTO	BOLSAS DE POLIETILENO 14X20X2 - KRISTAL	S/.	24.00	S/. 48.00
5	UND	BOTAS DE SEGURIDAD C/PUNTA DE ACERO - SPRO	S/.	60.00	S/. 300.00
7	UND	BROCAS DE 3/8" X 30 CM PARA MADERA - KAMASA	S/.	18.00	S/. 126.00
1	UND	CAJA DE REGISTRO 30" X 60" (04 CUERPOS) - SERCORP	S/.	45.00	S/. 45.00
10	UND	CASCOS DE SEGURIDAD AMARILLO (INCLUYE BARBIQUEJO) - SEGUSA	S/.	9.00	S/. 90.00
11	BOL	CEMENTO MS ANTISALITRE X 42.5 Kg pacasmayo	S/.	26.50	S/. 291.50
133	UND	CEPILLO DENTAL	S/.	7.00	S/. 931.00
17	UND	CINTA ADHESIVA 3/4" X 72 YDS - PEGAFAN	S/.	2.50	S/. 42.50
6	UND	CINTA MASKING 2" X 40 YD -PEGAFAN	S/.	3.50	S/. 21.00
1	KG	CLAVOS PARA MADERA CON CABEZA DE 5" - CONFER	S/.	5.50	S/. 5.50
2	KG	CLAVOS PARA MADERA CON CABEZA DE 4" - PRODAC	S/.	4.50	S/. 9.00
4	UND	CUCHARONES DE ALUMINIO (CAP. DE 1/4 KG) - NACIONAL	S/.	8.00	S/. 32.00
3	UND	CUCHARONES DE ALUMINIO (CAP. DE 1/2 KG) - NACIONAL	S/.	10.00	S/. 30.00
11.5	UND	DESINFECTANTE PINO (5 GALONES) - POWER CLEANER INDUSTRIAL	S/.	1.13	S/. 12.94
1	BOLSA	DETERGENTE (BOLSA 2 KG) - SAPOLIO	S/.	14.20	S/. 14.20
136	UND	ESMALTE TRANSPARENTE FRASCO 10 ML - VOGUE	S/.	10.00	S/. 1,360.00
1018	UND	ESPARRAGOS METALICOS 3/8" X 1.8M - NACIONAL	S/.	8.80	S/. 8,958.40
5	UND	ESPATULA DE METAL 2" (MANGO DE MADERA) - TRUPER	S/.	6.00	S/. 30.00
5	PLN	ESPUMA O DULOPIO e = 7cm	S/.	95.00	S/. 475.00
15	UND	ESTACAS DE MADERA 1/2" X 30 CM - NACIONAL	S/.	8.00	S/. 120.00
96	UND	ESTILOGRAFOS 0.2 - ARTLINE	S/.	9.00	S/. 864.00
49	UND	ESTILOGRAFOS 0.05 - ARTLINE	S/.	9.00	S/. 441.00

LISTA DE SOBRANTES - PROYECTO HUACA BANDERA 2018				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	P.U.	TOTAL
3	UND	FUENTE PLASTICA 30 LITROS (TIPO TINA) - LUCKI HO	S/. 22.00	S/. 66.00
2	CJA	GUANTES LATEX 6 1/2 x 10 und	S/. 28.00	S/. 56.00
71	UND	CAÑA GUAYAQUIL 4°X6M - NACIONAL	S/. 20.00	S/. 1,420.00
1	GALON	JABON LIQUIDO ANTIBACTERIAL X 4 LITROS CONTIENE: VERA/TRICLOSAN - POWER CLEANER INDUSTRIAL	S/. 12.50	S/. 12.50
0.75	GALON	LEJIA TRADICIONAL AL 5 % X 4 LITROS - POWER CLEANER INDUSTRIAL	S/. 7.50	S/. 5.63
7	UND	LENTE DE SEGURIDAD NITRO CLARO- IMPORTADO	S/. 10.50	S/. 73.50
2	UND	LIBRETA DE CAMPO A4, EMPASTADO - SIN MARCA	S/. 3.50	S/. 7.00
148	UND	LISTONES DE MADERA TORNILLO 2" X 2" X 12" - TORNILLO	S/. 20.00	S/. 2,960.00
244	CJA	MASCARILLA FACIALES DE TELA x 5 und	S/. 0.56	S/. 136.64
2	KG	OCRE ROJO - BAYER	S/. 8.00	S/. 16.00
2	PAQ	PAÑOS DE LIMPIEZA MULTIUSOS X 6 UNIDADES - SCOTCH BRITE	S/. 1.00	S/. 2.00
1	CONO	PAPEL ALUMINIO 30 CM X 8.00M - ARCANGEL	S/. 7.00	S/. 7.00
2	PQT	PAPEL BOND A3, 75 GR X 500 HOJAS - INJET	S/. 26.00	S/. 52.00
2080	CIENTO	PAPEL KRAFT - GRAPHOS	S/. 0.20	S/. 416.00
1	ROLLO	PAPEL VEGETAL 90 GR X 20 M NATURAL - CANSON	S/. 90.00	S/. 90.00
15	UND	PEGAMENTO EN BARRA 40 GR - ARTESCO	S/. 5.00	S/. 75.00
2	GAL	PEGAMENTO PARA PVC - OATEY	S/. 21.25	S/. 42.50
2	GAL	PINTURA ESMALTE - ANYPSA	S/. 36.00	S/. 72.00
2	UND	PLOMADA CONICA DE BRONCE 227 GR - TRUPER	S/. 34.00	S/. 68.00
30	UND	PLUMONES INDELEBLES 27 - ARTESCO	S/. 3.50	S/. 105.00
83	GAL	PRESERVANTE PARA MADERA - MARTELL	S/. 26.00	S/. 2,158.00
2	UND	RECOGEDOR DE MANO DE METAL	S/. 14.00	S/. 28.00
1	UND	RECOGEDOR TIPO MUNICIPAL - DAYR	S/. 5.50	S/. 5.50
4	UND	REDUCCION DE PVC 6° A 4° - KOPLAST	S/. 16.00	S/. 64.00
1	UND	REGLA METALICA X 30 CM - MEMODIS	S/. 4.50	S/. 4.50
1	UND	TABLERO ACRILICO A4 - ARTESCO	S/. 8.00	S/. 8.00
1	UND	TACHOS DE BASURA X 12 LITROS PVC - BASA	S/. 20.30	S/. 20.30
16	UND	TAPER DE PLASTICO 1 KG - M&R	S/. 4.00	S/. 64.00
19	UND	TAPER DE PLASTICO 5 KG - BASA	S/. 14.00	S/. 266.00
1	PLACA	TECNOPOPOR 1.20 X 2.40 MXL - INDUPOL	S/. 12.00	S/. 12.00
2	UND	TIZA BOLSA DE 40 KG - MARTELL	S/. 40.00	S/. 80.00
4	UND	TUBERIA PVC ANARAJANDO 6" X 5 M - KOPLAST	S/. 110.00	S/. 440.00
5	UND	TUBERIA PVC - SAP 4" X 3 M - KOPLAST	S/. 19.00	S/. 95.00
993	UND	TUERCAS 3/8" - NACIONAL	S/. 0.19	S/. 188.67
780	UND	TIRAFON 1/4" X 2 1/2", C/CAPUCHON - NACIONAL	S/. 0.39	S/. 304.20
TOTAL				S/. 27,231.44

Fuente: Elaboración propia

Total del Acta de bienes sobrantes del proyecto: s/. 27,231.44

El responsable de la ejecución del proyecto Huaca Bandera, informa a través del Acta de bienes sobrantes (no valorizada), que al finalizar el proyecto, hubieron bienes que quedaron sin utilizar; sin embargo no menciona en qué estado fueron devueltos a la entidad (nuevo, usado o comenzado), y por último, como consecuencia de no haberle asignado un costo a los sobrantes, no deduce este importe de tal manera que refleje el costo real del proyecto.

Tabla 5: *Resumen del Presupuesto del Proyecto en la Zona arqueológica Huaca Bandera.*

DESCRIPCIÓN	EXP. TEC. PROGRAMADO	EJECUTADO	EXISTENCIA SOBRANTE	V.A. EXP. TEC. %	V.A. EJECUTADO %
MATERIALES - EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	95,547.02	82,747.35	27,231.44	28.50	32.91

De la revisión y análisis de las existencias sobrantes del Centro arqueológico Huaca Bandera se evidencia que hay variaciones que representan el 28.50% de los costos del proyecto programado y un 32.91% de lo ejecutado, haciendo un total de S/. 27,231.44 soles.

Tabla 6: Presupuesto del proyecto en el Complejo arqueológico Huaca Rajada.

Presupuesto del proyecto IOARR Renovación de puntales en el centro de investigación del Complejo arqueológico en la Localidad Huaca Rajada, distrito de Zaña, provincia de Chiclayo, Departamento de Lambayeque – Etapa 2018.

DESCRIPCION	PROGRAMADO		EJECUTADO		SALDO	
	SUB TOTAL (S/.)	TOTAL (S/.)	SUB TOTAL (S/.)	TOTAL (S/.)	SUB TOTAL (S/.)	TOTAL (S/.)
COSTO DIRECTO						
MANO DE OBRA	S/ 7,763.86	S/ 38,337.17	S/ 7,000.00	S/ 29,155.00	S/ 763.86	S/ 9,182.17
MATERIALES	S/ 19,568.34		S/ 19,373.00		S/ 195.34	
EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	S/ 5,304.97		S/ 452.00		S/ 4,852.97	
SUBCONTRATOS	S/ 5,700.00		S/ 2,330.00		S/ 3,370.00	
GASTOS GENERALES						
PERSONAL PROFESIONAL	S/ 8,500.00	S/ 13,610.28	S/ 5,000.00	S/ 9,559.04	S/ 3,500.00	S/ 4,051.24
PERSONAL TECNICO	S/ 3,800.00		S/ 3,800.00		S/ -	
MATERIALES Y OTROS	S/ 155.00		S/ 305.00		-S/ 150.00	
SERVICIOS	S/ 885.00		S/ 239.54		S/ 645.46	
MATERIALES Y OTROS	S/ -		S/ -		S/ -	
UTILES DE LIMPIEZA	S/ 100.28		S/ 87.00		S/ 13.28	
UTILES DE ESCRITORIO	S/ 170.00		S/ 127.50		S/ 42.50	
GASTOS SUPERVISIÓN						
PERSONAL PROFESIONAL	S/ 5,500.00	S/ 12,788.00	S/ 5,500.00	S/ 12,696.40	S/ -	S/ 91.60
MATERIALES Y OTROS	S/ -		S/ -		S/ -	
UTILES DE LIMPIEZA	S/ 130.00		S/ 66.50		S/ 63.50	
UTILES DE ESCRITORIO	S/ 170.00		S/ 111.10		S/ 58.90	
SERVICIOS	S/ 5,500.00		S/ 5,400.00		S/ 100.00	
COMBUSTIBLE	S/ 1,488.00		S/ 1,618.80		-S/ 130.80	
TOTAL	S/ 64,735.45	S/ 64,735.45	S/ 51,410.44	S/ 51,410.44	S/ 13,325.01	S/ 13,325.01

Fuente: Elaboración propia

Tabla 7: Lista de Bienes sobrantes del proyecto en el Complejo arqueológico Huaca Rajada.

LISTA DE SOBRANTES - PROYECTO HUACA RAJADA 2018				
DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL
DETERGENTE EN LÍQUIDO EN GEL X 1 Litro	Litro	2	S/7.00	S/14.00
LIMPIA SANITARIO CON BASE PARA BAÑO (ESCOBILLA DE BAÑO)	und	2	S/5.00	S/10.00
JABON LIQUIDO ANTIBACTERIAL X 1 LITRO	Litro	1	S/7.00	S/7.00
ALCOHOL EN GEL A 70 x 500 ML	Litro	2	S/4.50	S/9.00
TRAPEADOR DE MOPA X 350 GR DE ALGODÓN CON MANGO ROSCA	und	2	S/8.50	S/17.00
PERFUMADOR DESINFECTANTE X 4 LITROS, AROMAS VARIOS	Galón	1	S/8.00	S/8.00
HOJA DE SIERRA (24 DIENTES)	und	3	S/5.00	S/15.00
DISCO PARA CORTAR MADERA 125 MM	und	2	S/22.00	S/44.00
GUANTES DE CUERO	par	1	S/22.00	S/22.00
PROTECCION AUDITIVA PARA ADAPTADAR AL CASCO	und	2	S/25.00	S/50.00
BARNIZ INTERIOR / EXTERIOR	Galón	10	S/32.50	S/325.00
CEMENTO PORTLAND TIPO I (42.5 Kg) - MOCHILA PACASMAYO	Bolsa	6	S/27.50	S/165.00
PRESERVANTE DE MADERA - MAX	Galón	7	S/26.00	S/182.00
PIEDRA CHANCADA 1/2"	m3	0.75	S/80.00	S/60.00
ARENA GRUESA	m3	0.5	S/50.00	S/25.00
MICAS PORTAPAPELES A4 (pack x 10 und) - VINIFAN	und	5	S/3.20	S/16.00
SOBRE MANILLA A-4 X 50 und - GRAFI PAPEL	Pqte	1	S/7.70	S/7.70
CLIPS METALICOS # 1 X 100 und - ARTESCO	caja	1	S/0.70	S/0.70
CLIPS METALICOS TIPO MARIPOSA 12 UND X 65 mm. ARTESZO	caja	1	S/1.70	S/1.70
GRAPAS 26/6 X 5000 und - ARTESCO	caja	1	S/2.00	S/2.00
SACA GRAPAS DE METAL ESTANDAR - ARTESCO	und	1	S/1.30	S/1.30
NOTAS ADHESIVAS 3"X3" X 100 und	Pqte	3	S/1.10	S/3.30
BOLIGRAFO DE TINTA LIQUIDA, PUNTA FINA COLOR AZUL - PILOT	und	3	S/3.10	S/9.30
BOLIGRAFO DE TINTA SECA, PUNTA FINA COLOR AZUL Y ROJO - FABER CASTELL	und	5	S/1.40	S/7.00
CORRECTORES DE ESCRITURA TIPO LAPICERO PUNTA METAL - FABER CASTELL	und	1	S/1.50	S/1.50
PLUMON INDELEBLE MARCADOR PARA CD # 47 (color azul) - FABER CASTELL	und	3	S/2.40	S/7.20
GOMA EN BARRA 40 gr - ARTESCO	und	1	S/2.40	S/2.40
CINTA DE EMBALAJE TRANSPARENTE 2" X 55 yardas PEGAFAN	und	1	S/2.00	S/2.00
ACERO CORRUGADO 3/8" fy 4200 Kg/ cm2g-60 SIDER	varillas	0.5	S/22.00	S/11.00
ACERO CORRUGADO 3/4" fy 4200 Kg/ cm2g-60 SIDER	varillas	4	S/10.00	S/40.00
THINER ACRILICO - NACIONAL	Galón	1	S/20.00	S/20.00
YESO DE 18 Kg	Bolsa	1	S/7.00	S/7.00
DIESEL B5 S50UV	Galón	10	S/13.49	S/134.90
TOTAL				S/1,228.00

Fuente: Elaboración propia.

Total del Acta de bienes sobrantes del proyecto: s/. 1,228.00

El responsable de la ejecución del proyecto Huaca Rajada, informa a través del Acta de bienes sobrantes (valorizada), que al finalizar el proyecto, hubieron bienes que quedaron sin utilizar; sin embargo no menciona en qué estado fueron devueltos a la entidad (nuevo, usado o comenzado), además deduce el importe del acta y menciona al final el costo real del proyecto (s/. 50,182.44).

Tabla 8: *Resumen del Presupuesto del Proyecto en el Complejo arqueológico Huaca Rajada.*

DESSCRIPCIÓN	EXP. TEC. PROGRAMADO	EJECUTADO	EXISTENCIA SOBRANTE	V.A. EXP. TEC. %	V.A. EJECUTADO %
MATERIALES - EQUIPOS Y HERRAMIENTAS - UTILES DE ESCRITORIO	25,598.59	20,522.10	1,228.00	4.80	5.98

De la revisión y análisis de las existencias sobrantes del Centro arqueológico Huaca Rajada se evidencia que hay variaciones que representan el 4.80% de los costos del proyecto programado y un 5.98% de lo ejecutado, haciendo un total de S/. 1,228.00 soles.

Tabla 9: Presupuesto del Proyecto en el Museo Nacional Sicán.

"Conservación de material cultural del PIP Ampliación y mejoramiento de los Servicios culturales en el Museo Nacional Sican, distrito de Ferreñafe, provincia de Ferreñafe, departamento de Lambayeque" Etapa 2018.

DESCRIPCION	PROGRAMADO		EJECUTADO		SALDO	
	SUB TOTAL (S/.)		SUB TOTAL (S/.)		SUB TOTAL (S/.)	
COSTO DIRECTO						
TOTAL DE GASTOS POR MANO DE OBRA	S/ 32,833.78	S/ 66,563.60	S/ 32,000.00	S/ 48,092.84	S/ 833.78	S/ 18,470.76
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR BIENES	S/ 28,284.33		S/ 11,484.74		S/ 16,799.59	
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	S/ 2,845.49		S/ 1,980.00		S/ 865.49	
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR SERVICIOS	S/ 2,600.00		S/ 2,628.10		-S/ 28.10	
SUB TOTAL	S/ 66,563.60		S/ 66,563.60		S/ 48,092.84	
GASTOS GENERALES						
TOTAL DE GASTOS POR MANO DE OBRA	S/ 8,500.00	S/ 9,436.40	S/ 8,500.00	S/ 9,267.80	S/ -	S/ 168.60
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR BIENES	S/ 901.40		S/ 767.80		S/ 133.60	
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR SERVICIOS	S/ 35.00		S/ -		S/ 35.00	
SUB TOTAL	S/ 9,436.40		S/ 9,436.40		S/ 9,267.80	
TOTAL	S/ 76,000.00	S/ 76,000.00	S/ 57,360.64	S/ 57,360.64	S/ 18,639.36	S/ 18,639.36

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 10: Lista de bienes del proyecto en el Museo Nacional Sicán.

LISTA DE SOBRANTES - PROYECTO SICAN 2018				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	P.U.	TOTAL
0.47	CIENTO	LAPICERO 031 PUNTA FINA TRILUX (56 UND DE COLOR AZUL, 28 COLOR ROJO, 28 COLOR NEGRO) - FABER CASTELL	S/. 32.00	S/. 15.04
2	UND	PORTAMINAS 0.5 MM - FABER CASTELL	S/. 2.50	S/. 5.00
26	ESTUCHE	MARCADORES FINE PEN 0.4 X 12 UND - FABER CASTELL	S/. 17.30	S/. 449.80
5	UND	CARTULINA BLANCA 50 X 65 CM - GRAPHOS	S/. 0.30	S/. 1.50
4	UND	TINTA LIQUIDA PARA DIBUJAR X 250 ML - NACIONAL	S/. 88.00	S/. 352.00
4	ESTUCHE	MINAS 0.5MM 2B X 3 UND - STABILO	S/. 7.50	S/. 30.00
6	UND	ESTILOGRAFO PUNTA 0.3 NEGRO - ARTLINE	S/. 9.00	S/. 54.00
16	UND	ESTILOGRAFO PUNTA 0.4 NEGRO - ARTLINE	S/. 9.00	S/. 144.00
32	UND	ESTILOGRAFO PUNTA 0.6 NEGRO - ARTLINE	S/. 9.00	S/. 288.00
3	UNIDAD	PINCEL CERDA FINA (PELO DE MARTA) N° 10 - IMPORT	S/. 15.00	S/. 45.00
3	UNIDAD	PINCEL CERDA FINA (PELO DE MARTA) N° 16 - IMPORT	S/. 18.50	S/. 55.50
4	UNIDAD	PINCEL CERDA FINA (PELO DE MARTA) N° 18 - IMPORT	S/. 19.50	S/. 78.00
5	UNIDAD	PINCEL CERDA FINA (PELO DE MARTA) N° 20 - IMPORT	S/. 25.00	S/. 125.00
0.5	CIENTO	CARTULINA FOLCOTE 70X100. CAL.12	S/. 90.00	S/. 45.00
7	UNIDAD	LENTES DE POLICARBONATE LUNA CLARA - SPRO	S/. 5.00	S/. 35.00
48	UNIDAD	ESMALTE TRANSPARENTE 15 ML.	S/. 3.50	S/. 168.00
5	UNIDAD	MANGO DE BISTURÍ N° 4 - IMPORT	S/. 16.50	S/. 82.50
5	GLN	THINER ACRILICO DE 3.5 LTS - NACIONAL	S/. 18.50	S/. 92.50
1	CAJA	GUANTES DE LATEX TALLA M - MARCA CIRUGIA P	S/. 24.00	S/. 24.00
3	UNIDAD	MASCARILLA DE 3 PLIEGUES X 50 UNIDADES - IMPORT	S/. 16.00	S/. 48.00
14	CTO	BOLSA DE POLIETILENO 10X15X2 - NACIONAL	S/. 12.50	S/. 175.00
TOTAL				S/. 2,312.84

Fuente: Elaboración propia.

Total del Acta de bienes sobrantes del proyecto: s/. 2,312.84

El responsable de la ejecución del proyecto Sican, informa a través del Acta de bienes sobrantes (no valorizada), que al finalizar el proyecto, hubieron bienes que quedaron sin utilizar; a pesar de haber detallado el estado de bienes sobrantes en el momento de la entrega al almacén de la entidad, a la fecha no es factible asignarles un costo, ya que no se conoce el estado real de los bienes; por último, como consecuencia de no haberle asignado un costo a los sobrantes en el momento oportuno, no deducen este importe de tal manera que refleje el costo real del proyecto.

Tabla 11: *Resumen del Presupuesto del Proyecto en el Museo Nacional Sicán.*

DESCRIPCIÓN	EXP. TEC. PROGRAMADO	EJECUTADO	EXISTENCIA SOBRANTE	V.A. EXP. TEC. %	V.A. EJECUTADO %
MATERIALES - EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	32,031.22	14,232.54	2,312.84	7.22	16.25

De la revisión y análisis de las existencias sobrantes del proyecto Sican se evidencia que hay variaciones que representan el 7.22% de los costos del proyecto programado y un 16.25% de lo ejecutado, haciendo un total de S/. 2,312.84 soles.

Tabla 12: Presupuesto para el Proyecto en el Complejo Arqueológico de Túcume.

Investigación arqueológica, conservación y restauración - difusión, sensibilización y fortalecimiento cultural del PIP Recuperación de Huaca Los Gavilanes, cementerio Los Gavilanes, Huaca Las Abejas y Huaca Facho del sector suroeste del Complejo arqueológico de Túcume, provincia y departamento de Lambayeque" Etapa 2018.

DESCRIPCION	PROGRAMADO		EJECUTADO		SALDO			
	SUB TOTAL (S/.)	TOTAL (S/.)	SUB TOTAL (S/.)	TOTAL (S/.)	SUB TOTAL (S/.)	TOTAL (S/.)		
COSTO DIRECTO								
MANO DE OBRA	S/ 593,189.23	S/ 876,052.65	S/ 553,493.31	S/817,491.98	S/ 39,695.92	S/ 58,560.67		
MATERIALES	S/ 187,743.02		S/ 167,387.95		S/ 20,355.07			
EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	S/ 42,527.34		S/ 15,793.44		S/ 26,733.90			
SUBCONTRATOS	S/ 52,593.06		S/ 80,817.28		-S/ 28,224.22			
GASTOS GENERALES								
PERSONAL PROFESIONAL	S/ 36,000.00	S/ 99,690.00	S/ 35,900.00	S/ 95,859.00	S/ 100.00	S/ 3,831.00		
PERSONAL TÉCNICO	S/ 38,400.00		S/ 35,130.00		S/ 3,270.00			
MATERIALES Y OTROS	S/ 2,230.00		S/ 2,080.00		S/ 150.00			
SERVICIOS	S/ 20,170.00		S/ 19,364.83		S/ 805.17			
COMBUSTIBLE	S/ 2,360.00		S/ 2,296.97		S/ 63.03			
GASTOS ADMINISTRATIVOS					S/ -			
UTILES DE LIMPIEZA	S/ 250.00		S/ 479.50		-S/ 229.50			
UTILES DE ESCRITORIO	S/ 280.00		S/ 607.70		-S/ 327.70			
GASTOS SUPERVISIÓN								
PERSONAL PROFESIONAL	S/ 24,000.00		S/ 24,257.35		S/ 24,000.00		S/ 24,437.60	S/ -
MATERIALES Y OTROS				S/ -				
UTILES DE ESCRITORIO	S/ 257.35	S/ 437.60		-S/ 180.25				
TOTAL	S/ 1,000,000.00	S/ 1,000,000.00	S/ 937,788.58	S/937,788.58	S/ 62,211.42	S/ 62,211.42		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 13: Lista de bienes sobrantes del proyecto en el Complejo arqueológico Túcume.

LISTA DE SOBRANTES - PROYECTO TUCUME 2018				
INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD	PU	TOTAL
Agua destilada	GALÓN	103	S/ 5.00	S/ 515.00
Alambre N° 16	KG	30	S/ 4.50	S/ 135.00
Alcohol	LTS	536	S/ 8.50	S/ 4,556.00
Alicates	UND	2	S/ 14.00	S/ 28.00
Anemómetro	UND	1	S/ 1,156.40	S/ 1,156.40
Arcos de sierra	UND	8	S/ 30.00	S/ 240.00
Arnes de seguridad	UND	7	S/ 175.00	S/ 1,225.00
Asesor de 1 litro	UND	10	S/ 9.00	S/ 90.00
Asesor de 2 litros	UND	3	S/ 18.00	S/ 54.00
Badilejos Grandes	UND	58	S/ 8.00	S/ 464.00
Badilejos pequeños	UND	6	S/ 7.00	S/ 42.00
Baldes de metal	UND	50	S/ 16.00	S/ 800.00
Baldes de plástico + tapas	UND	5	S/ 4.00	S/ 20.00
Bastidor de madera-Pino	UND	10	S/ 10.00	S/ 100.00
Bastidor-Tornillo	UND	8	S/ 10.00	S/ 80.00
Batea de albañil	UND	1	S/ 30.00	S/ 30.00
Batea de plástico	UND	8	S/ 30.00	S/ 240.00
Bolsas de azúcar (vacías)	PAQ	7	S/ 3.00	S/ 21.00
Bolsas de cal viva (30 kg*bolsa)	UND	27	S/ 35.00	S/ 945.00
Bombillas	UND	14	S/ 19.00	S/ 266.00
Brocha 1"	UND	93	S/ 6.00	S/ 558.00
Brocha 2"	UND	13	S/ 8.35	S/ 108.55
Brocha 4"	UND	33	S/ 30.00	S/ 990.00
Caja de bisturí N° 10	UND	3	S/ 45.00	S/ 135.00
Caja de bisturí N° 15	UND	16	S/ 45.00	S/ 720.00
Caja de bisturí N° 20	UND	18	S/ 45.00	S/ 810.00
Caja de mascarilla	UND	94	S/ 10.00	S/ 940.00
Cajas de tirafones 2 1/2 (caja por 250 und)	UND	1	S/ 0.50	S/ 0.50
Calaminas de metal	UND	222	S/ 28.00	S/ 6,216.00
Cámara fotográfica semiprofesional	UND	2	S/ 3,380.00	S/ 6,760.00
Caña Guayaquil	UND	85	S/ 20.00	S/ 1,700.00
Cilindro de metal	UND	2	S/ 50.00	S/ 100.00
Clavos de 2"	CAJA	0.5	S/ 4.10	S/ 2.05
Clavos de 2" 1/2	CAJA	0.5	S/ 4.50	S/ 2.25
Clavos de 4"	CAJA	2 1/2	S/ 4.50	S/ 11.25
Clavos de 5"	CAJA	1	S/ 6.00	S/ 6.00
Clavos de 6"	CAJA	2 1/2	S/ 6.00	S/ 15.00
Codos 6" - 45"	UND	6	S/ 13.90	S/ 83.40
Cordelillo	ROLLO	13	S/ 18.00	S/ 234.00
Disco Duro de 1 TB	UND	3	S/ 247.00	S/ 741.00
Escalímetros grandes	UND	2	S/ 8.50	S/ 17.00
Escalímetros pequeños	UND	1	S/ 8.50	S/ 8.50
Escarbador dental	UND	5	S/ 15.00	S/ 75.00
Escarpelo	UND	3	S/ 17.00	S/ 51.00

LISTA DE SOBRANTES - PROYECTO TUCUME 2018				
INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD	PU	TOTAL
Escoba de mano - pequeñas	UND	5	S/ 8.00	S/ 40.00
Espárragos 1.8 m * 3/8	UND	2	S/ 9.00	S/ 18.00
Espatulas	UND	18	S/ 6.00	S/ 108.00
Espuma dulopío	UND	5	S/ 95.00	S/ 475.00
Estante ranurado-Metálico	UND	14	S/ 245.00	S/ 3,430.00
Extensiones de 20 m	UND	5	S/ 55.00	S/ 275.00
Frotachos	UND	46	S/ 30.00	S/ 1,380.00
Guantes de latex	CAJA	8	S/ 10.00	S/ 80.00
Impresora multifuncional -A4	UND	1	S/ 811.30	S/ 811.30
Jabón líquido antibacterial	UND	3	S/ 5.50	S/ 16.50
Jeringas hipodermicas 20 ML	UND	200	S/ 35.00	S/ 7,000.00
Jeringas hipodermicas 60 ML	UND	110	S/ 10.50	S/ 1,155.00
Lapiceros Azul	CAJA	3	S/ 0.48	S/ 1.44
Lapiceros negro	CAJA	1	S/ 0.48	S/ 0.48
Lapiceros rojos	CAJA	1	S/ 0.48	S/ 0.48
Línea de vida	UND	4	S/ 175.00	S/ 700.00
Listones de madera	UND	130	S/ 49.00	S/ 6,370.00
Madera rollizo 3"	UND	8	S/ 30.00	S/ 240.00
Madera rollizo 4"	UND	19	S/ 35.00	S/ 665.00
Mango de bisturí N° 03	UND	10	S/ 10.00	S/ 100.00
Mango de bisturí N° 04	UND	6	S/ 10.00	S/ 60.00
Martillos	UND	8	S/ 15.00	S/ 120.00
Mascarilla de tela	UND	245	S/ 22.50	S/ 5,512.50
minas 0.5 para portmina	CAJA	17	S/ 24.00	S/ 408.00
Onduline-Color rojo reja	UND	66	S/ 49.00	S/ 3,234.00
Palanas Hondas	UND	6	S/ 30.00	S/ 180.00
Papel cansón	ROLLO	6	S/ 165.00	S/ 990.00
Papel de aluminio	CAJA	11	S/ 7.00	S/ 77.00
Papel milimetrado	ROLLO	3	S/ 180.00	S/ 540.00
Papel seda	PLIEGO	1000	S/ 10.50	S/ 10,500.00
Paquetes de algodón (Paquete por 50 Mg)	PAQ	56	S/ 19.00	S/ 1,064.00
Paquetes de bolsas de polietileno 3*8	PAQ	64	S/ 3.00	S/ 192.00
Paquetes de bolsas de polietileno 4*8	PAQ	56	S/ 4.00	S/ 224.00
Paquetes de bolsas de polietileno 6*10	PAQ	50	S/ 7.00	S/ 350.00
Paquetes de bolsas de polietileno 8*12	PAQ	47	S/ 9.50	S/ 446.50
Paquetes de palitos de Bambú	UND	7	S/ 4.00	S/ 28.00
Paquetes de papel graf (500 Und por paquete)	PAQ	14	S/ 21.00	S/ 294.00
Pegamentos PVC	GALÓN	5	S/ 86.00	S/ 430.00
Picos pequeños	UND	6	S/ 40.00	S/ 240.00
Picotas	UND	42	S/ 40.00	S/ 1,680.00
Pinceles N° 16	UND	71	S/ 12.00	S/ 852.00
Pinceles N° 20	UND	53	S/ 12.00	S/ 636.00
Pinzas Rectas	UND	1	S/ 12.00	S/ 12.00
Plomadas punta cónica	UND	5	S/ 36.00	S/ 180.00

LISTA DE SOBRANTES - PROYECTO TUCUME 2018				
INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD	PU	TOTAL
Preservantes para madera	GALÓN	8	S/ 26.00	S/ 208.00
Rasquetas	UND	59	S/ 24.00	S/ 1,416.00
Recogedores de mano	UND	52	S/ 10.00	S/ 520.00
Reglas metalicas	UND	7	S/ 5.00	S/ 35.00
Respiradoe para polvo	UND	14	S/ 25.00	S/ 350.00
Serruchos	UND	6	S/ 32.00	S/ 192.00
Sillas blancas	UND	9	S/ 45.00	S/ 405.00
T-6"	UND	15	S/ 38.00	S/ 570.00
Tablas de madera tornillo	UND	48	S/ 7.00	S/ 336.00
Tablero acrilico - Form A3	UND	1	S/ 6.00	S/ 6.00
Taladro percutor -Dewalt	UND	1	S/ 18.00	S/ 18.00
Tapas 6"	UND	23	S/ 28.00	S/ 644.00
Termohigrómetro	UND	1	S/ 227.74	S/ 227.74
Tijeras quirurgicas	UND	4	S/ 18.00	S/ 72.00
Triplay	PLANCHA	5	S/ 44.00	S/ 220.00
Tubos naranja 6 "	UND	23	S/ 128.50	S/ 2,955.50
Vendas de 4"*5 (Yardas)	UND	8	S/ 9.00	S/ 72.00
Vivel aéreo	UND	9	S/ 25.00	S/ 225.00
Winchas de 50 M	UND	8	S/ 75.00	S/ 600.00
TOTAL				S/ 91,480.34

Fuente: Elaboración propia

Total del Acta de bienes sobrantes del proyecto: s/. 91,480.34

El responsable de la ejecución del proyecto Túcume, informa a través del Acta de bienes sobrantes (no valorizada), que al finalizar el proyecto, hubieron bienes que quedaron sin utilizar; sin embargo no menciona en qué estado fueron devueltos a la entidad (nuevo, usado o comenzado), y por último, como consecuencia de no haberle asignado un costo a los sobrantes, no deduce este importe de tal manera que refleje el costo real del proyecto.

El caso de este proyecto en específico, es distinto al resto, ya que el Museo Túcume cuando se ejecutan proyectos de inversión pública en los sitios arqueológicos que están circunscritos a este Museo; de presentarse bienes sobrantes, pasan a ser custodiados por el mismo, de esta manera se ha generado un inventario acumulado a lo largo de los años, lo que dificulta distinguir cuales los sobrantes que pertenecen al proyecto ejecutado en el 2018.

Tabla 14: *Resumen del Presupuesto del proyecto en el Complejo arqueológico Museo Túcume.*

DESCRIPCIÓN	EXP. TEC. PROGRAMADO	EJECUTADO	EXISTENCIA SOBRANTE	V.A. EXP. TEC. %	V.A. EJECUTADO %
MATERIALES - EQUIPOS Y HERRAMIENTAS - UTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA	233,287.71	186,786.19	91,480.34	39.21	48.98

De la revisión y análisis de las existencias sobrantes del Centro arqueológico Túcume, se evidencia que hay variaciones que representan el 39.21% de los costos del proyecto programado y un 48.98% de lo ejecutado, haciendo un total de S/. 91,480.34 soles.

Los análisis antes detallados se realizan con la finalidad de mejorar la metodología de las acciones de depuración, regularización, corrección de error y sinceramiento contable, basado en la NICSP 03 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Error” que se viene utilizando en el proceso de sinceramiento contable y lograr que Estados Financieros muestren saldos razonables y confiables de acuerdo a las normas contables vigentes que se aplican en la Unidad Ejecutora Naylamp y reflejen la existencia real de los bienes, derechos y obligaciones de la entidad.

Tabla 15: Presupuesto para el Proyecto en el Complejo Arqueológico Cerro Ventarrón II.

Actividades complementarias de la IOARR 2018: con código de inversión N° 2324298 denominado “Renovación de coberturas y pisos para accesos en la plataforma principal del complejo arqueológico Cerro Ventarrón (MAP) en la localidad de Ventarrón, distrito de Pomalca, provincia de Chiclayo, departamento de Lambayeque, para la rehabilitación de coberturas temporales de la plataforma principal del sitio arqueológico Cerro Ventarrón del distrito de Pomalca, provincia de Chiclayo, región Lambayeque.

DESCRIPCION	PROGRAMADO		EJECUTADO		SALDO	
	SUB TOTAL (S/.)	TOTAL (S/.)	SUB TOTAL (S/.)	TOTAL (S/.)	SUB TOTAL (S/.)	TOTAL (S/.)
COSTO DIRECTO						
REHABILITACIÓN DE COBERTURA TEMPORAL Y TRANSPORTE						
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR MANO DE OBRA	S/ 37,595.75	S/ 98,586.36	S/ 16,800.00	S/ 59,230.88	S/ 20,795.75	S/ 39,355.48
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR BIENES	S/ -		S/ -			
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR MATERIALES	S/ 39,413.54		S/ 23,412.88			
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	S/ 6,240.43		S/ 703.00			
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR SERVICIOS	S/ 15,336.64		S/ 1,865.00			
REHABILITACIÓN DE MIRADOR Y ESCALINATA	S/ -					
SUB-CONTRATO DE REHABILITACIÓN DE MIRADOR Y ESCALINATA	S/ -		S/ 16,450.00		-S/ 16,450.00	
GASTOS GENERALES						
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR MANO DE OBRA	S/ 11,400.00	S/ 19,975.60	S/ 11,400.00	S/ 15,744.95	S/ -	S/ 4,230.65
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR COMBUSTIBLE	S/ 1,827.60		S/ 799.50			
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR MATERIALES	S/ 618.00		S/ 522.00			
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR SERVICIOS	S/ 6,130.00		S/ 3,023.45			
GASTOS SUPERVISIÓN						
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR MANO	S/ 6,000.00	S/ 6,350.00	S/ 6,000.00	S/ 6,344.70	S/ -	S/ 5.30
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR MATERIALES	S/ 350.00		S/ 344.70		S/ 5.30	
TOTAL		S/ 124,911.96		S/ 81,320.53		S/ 43,591.43

Fuente: Elaboración propia

Tabla 16: Lista de bienes sobrantes del proyecto en el Complejo arqueológico Ventarrón II.

LISTA DE SOBRANTES - PROYECTO VENTARRON II				
MATERIALES	UNIDAD	SALDO	COSTO UNITARIO	TOTAL
SOGAS DRIZA DE 1/4" - NAYLON	rll	0.5	S/. 285.00	S/. 142.50
ALAMBRE NEGRO RECOCIDO N° 8	kg	2	S/. 5.00	S/. 10.00
ALAMBRE NEGRO RECOCIDO N° 16	kg	60	S/. 4.80	S/. 288.00
ACERO CORRUGADO fy = 4200 kg/cm2 GRADO 60	kg	100	S/. 5.00	S/. 500.00
CLAVOS PARA MADERA CON CABEZA DE 2 1/2"	kg	20	S/. 4.70	S/. 94.00
CLAVOS PARA MADERA CON CABEZA DE 4"	kg	12	S/. 5.40	S/. 64.80
TUBERIA PVC SAL 6"x 6.00m	und	21	S/. 105.00	S/. 2,205.00
PEGAMENTO PARA PVC	gal	6	S/. 95.00	S/. 570.00
BROCHA DE 4"	und	15	S/. 28.00	S/. 420.00
BROCA REDONDA 4"	und	8	S/. 15.00	S/. 120.00
GUANTES DE JEBE	par	15	S/. 9.00	S/. 135.00
SOGA DE NYLON 5/8"	m	21	S/. 4.00	S/. 84.00
ESPARRAGO FO. GDO. 3/8"	und	32	S/. 20.00	S/. 640.00
EMBUTIDO CANALETA	und	4	S/. 28.50	S/. 114.00
PRESERVANTE DE MADERA	gal	15	S/. 28.00	S/. 420.00
ARCHIVADOR LOMO ANCHO T/O ARTESCO	und	3	S/. 4.00	S/. 12.00
ENGRAPADOR METALICO TIPO ALICATE ARTESCO	und	1	S/. 32.50	S/. 32.50
PERFORADOR ARTESCO M-73	und	1	S/. 8.50	S/. 8.50
LAPICEROS 032 AZUL X 50 FABER CASTELL	und	20	S/. 0.39	S/. 7.80
CDS PRINCO	und	30	S/. 0.60	S/. 18.00
HOJAS DE SIERRA SANDFLEX	und	25	S/. 5.00	S/. 125.00
ALICATES MARCA STANLENY	und	5	S/. 30.00	S/. 150.00
MARTILLOS STANLENY	und	5	S/. 20.00	S/. 100.00
PALANAS TIPO PLANA MANGO DE MADERA BELLOTA	und	2	S/. 28.00	S/. 56.00
PALANAS TIPO CUCHARA MANGO DE MADERA - GASCO	und	2	S/. 30.00	S/. 60.00
ROLLOS MANGUERA DE CORRER NIVEL 3/8 X 100 MTS - 2M.	und	2	S/. 39.00	S/. 78.00
TIRALINEAS STANLEY	und	2	S/. 33.00	S/. 66.00
ROLLOS DE CORDEL DE NAYLON (100 M)	und	2	S/. 16.00	S/. 32.00
LLAVES N° 15 ROSCA Y CORONA	und	2	S/. 14.00	S/. 28.00
DISCOS DE METAL 4" NORTON	und	2	S/. 4.00	S/. 8.00
TOTAL				S/. 6,589.10

Fuente: Elaboración propia

Total del Acta de bienes sobrantes del proyecto: sl. 6,589.10

El responsable de la ejecución del proyecto Ventarrón II, informa a través del Acta de bienes sobrantes (valorizada), que al finalizar el proyecto, hubieron bienes que quedaron sin utilizar; sin embargo no menciona en qué estado fueron devueltos a la entidad (nuevo, usado o comenzado), contradictoriamente a pesar de haberles asignado un costo a los bienes sobrantes, no deduce este importe de tal manera que se refleje en el costo real del proyecto.

Tabla 17: *Resumen del Presupuesto del proyecto en el Complejo Arqueológico Ventarrón II.*

DESCRIPTOR	EXP. TEC. PROGRAMADO	EJECUTADO	EXISTENCIA SOBRANTE	V.A. EXP. TEC. %	V.A. EJECUTADO %
MATERIALES - EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	46,621.27	24,981.88	6,589.10	14.13	26.38

De la revisión y análisis de las existencias sobrantes del Complejo arqueológico Cerro Ventarrón II, se evidencia que hay variaciones que representan el 14.13% de los costos del proyecto programado y un 26.38% de lo ejecutado, haciendo un total de S/. 6,589.10 soles.

Tabla 18: Resumen del Presupuesto frente a los sobrantes de los Proyectos de Inversión Pública 2018.

PROYECTO DE INVERSION PUBLICA	EXP. TEC. PROGRAMADO	EJECUTADO	EXISTENCIA SOBRANTE	V.A. EXP. TEC. %	V.A. EJECUTADO %
Huaca Bandera	95,547.02	82,747.35	27,231.44	28.50	32.91
Huaca Rajada	25,598.59	20,522.10	1,228.00	4.80	5.98
Sicán	32,031.22	14,232.54	2,312.84	7.22	16.25
Tucume	233,287.71	186,786.19	91,480.34	39.21	48.98
Ventarrón II	46,621.27	24,981.88	6,589.10	14.13	26.38
TOTALES	433,085.81	329,270.06	128,841.72	29.75	39.13

Fuente: Elaboración propia

En este cuadro podemos visualizar el total del presupuesto de los proyectos de inversión pública en el año 2018, en cuanto al expediente técnico o programado, lo ejecutado y las existencias sobrantes. Por otro lado, se aprecia que el total del valorizado de los sobrantes representan el 29.75% del presupuesto programado y el 39.13% del ejecutado.

Diseño de lineamientos contables para el tratamiento de existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública, en la Unidad Ejecutora Naylamp, Lambayeque.

A continuación se muestra los lineamientos contables de manera ordenada a través de un Flujograma, con la finalidad de poder distinguir el orden del proceso, además las funciones y responsabilidades de las áreas involucradas. Tal es así que intervienen el Comité de saneamiento, el Área de Almacén y el Área de Contabilidad.

El inicio del proceso parte desde el término del Proyecto de Inversión Pública, pasando por las áreas antes mencionadas, y culmina con el saneamiento contable en el Área de Contabilidad.

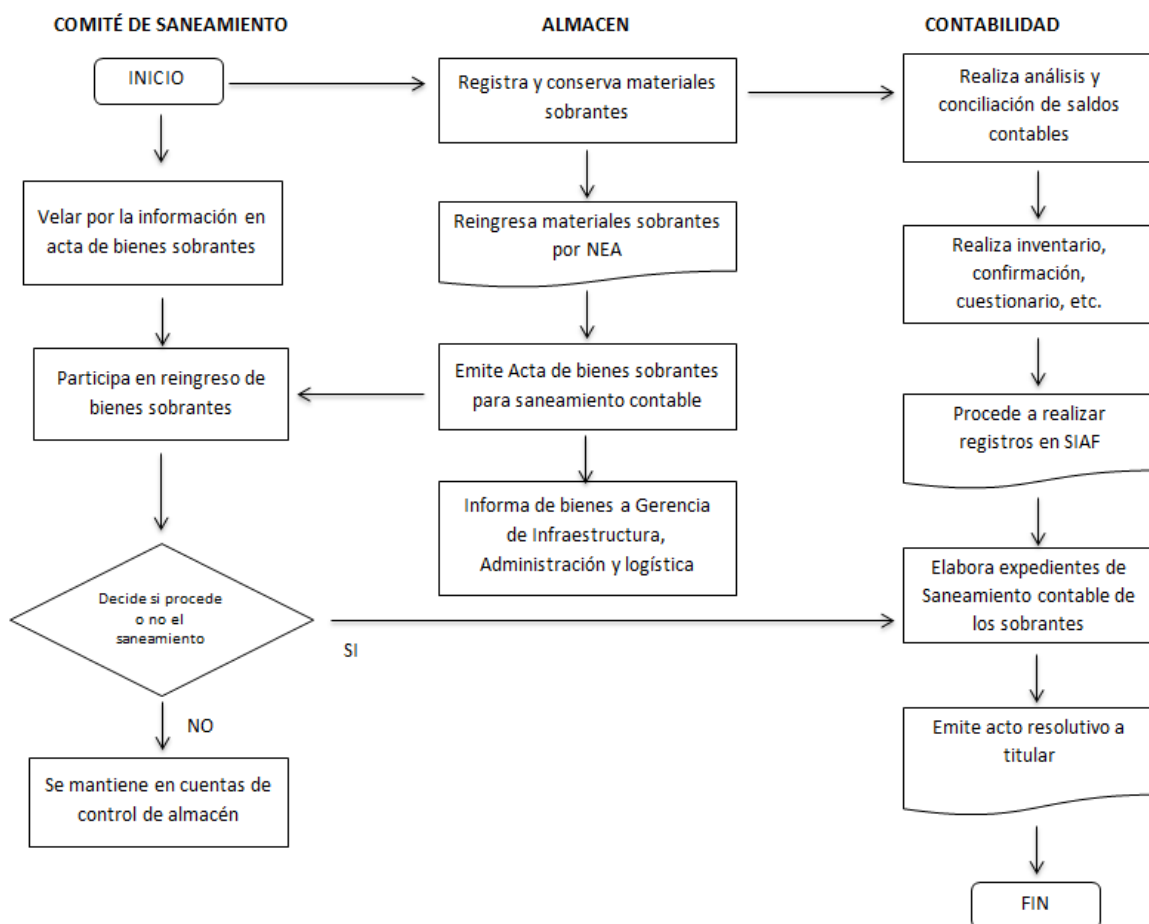


Figura 6: Flujograma de los lineamientos contables
Fuente: Elaboración propia

LINEAMIENTOS DE CIERRE DEL PROYECTO DE INVERSIÓN

PÚBLICA:

1. La culminación de la ejecución del Proyecto de Inversión Pública, debe estar en coordinación con el Residente de obra, el Almacenero del proyecto (si lo hubiera) y el encargado del Área de Almacén de la Unidad Ejecutora 005 Naylamp - Lambayeque.
2. Levantar un Acta in situ, que detalle todos los bienes sobrantes de obra, el estado en que se encuentran (nuevo, usado o comenzado) y el costo de cada uno de ellos.
3. Emitir el Acta a la Unidad Ejecutora 005 Naylamp – Lambayeque, con un informe de Residencia; solicitando se realicen las coordinaciones para el ingreso de todos los bienes sobrantes al Área de Almacén.
4. Solicitud de conformación del Comité de Saneamiento, en un plazo no mayor a 10 días calendarios.
5. Emisión de la Resolución de aprobación de ingreso de los bienes sobrantes del proyecto al Almacén de la entidad.
6. Hacer de conocimiento la Resolución de aprobación al Residente de obra, al Área de Almacén y Contabilidad.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DE LOS ENCARGADOS DEL PROCESO DE REINGRESO DE LOS BIENES SOBRANTES A LA ENTIDAD.

FUNCIONES DEL COMITÉ DE SANEAMIENTO:

El Comité de saneamiento, estará conformado por 03 funcionarios de la entidad, del área de Almacén, Contabilidad e Infraestructura y proyectos; los mismos que serán asignados por la administración de la Unidad Ejecutora 005 Naylamp – Lambayeque.

7. Velará por la objetividad de la información brindada en las Actas de bienes sobrantes (costo, cantidad, estado, etc.).

8. Participará activamente en el proceso de reingreso de los bienes sobrantes de los proyectos de inversión pública; así como, en el destino de los mismos.

RESPONSABILIDAD DEL COMITÉ DE SANEAMIENTO:

9. De presentarse algún dato desproporcionado de bienes sobrantes que vaya en contra del buen uso de los recursos del estado, informará a la administración lo ocurrido para que se aplique la sanción correspondiente al Residente de obra y demás involucrados.

FUNCIONES DEL ÁREA DE ALMACÉN:

10. Velará por el registro y conservación e los materiales reingresados a esta área, garantizando su posterior uso.
11. El reingreso de materiales sobrantes de obras al almacén será mediante Nota de Entrada a Almacén – NEA, especificando el número de orden de compra y número de Pedido de Comprobante de Salida – PECOSA correspondiente. En base a la información de la NEA el responsable del almacén llevará un registro independiente de los materiales y bienes recibidos.
12. Cuando se refiera a materiales o bienes de segundo uso los recepcionará por medio de guía de internamiento o acta de entrega especificando la obra de procedencia y serán destinados a la sección de bienes de segundo uso del almacén.

RESPONSABILIDAD DEL ÁREA DE ALMACÉN:

13. Informará de forma separada todos los reingresos de material y bienes sobrantes a las gerencias de Infraestructura, Administración y de Logística.
14. Informará a la Gerencia de administración y la de Infraestructura y Proyectos dentro de la primera semana del mes siguiente, mediante hoja informativa visada por Oficina de Logística, dando cuenta de las existencias físicas actualizadas de los sobrantes de obra a fin de que se les dé oportuno uso.

15. Convocará a reunión informativa de los saldos de las existencias físicas, previo a la ejecución de los proyectos de inversión pública; a fin de contrastar información y evitar las compras innecesarias de materiales, herramientas y equipos.

FUNCIONES DEL RESPONSABLE DE CONTABILIDAD:

Se podría definir en 5 pasos claramente establecidos, que tenemos que cumplir a fin de efectuar convenientemente el Proceso de Saneamiento Contable en la Unidad Ejecutora 005 Naylamp - Lambayeque. Estos son las siguientes:

16. Realizará el análisis y conciliación de los saldos contables con las Áreas respectivas, a fin de verificar su conformidad, si se encuentra sustentado documentadamente, detectando diferencias y determinando las partidas contables a sanear.
17. Efectuará y agotará las acciones administrativas (inventarios, confirmaciones, cuestionarios, búsqueda, sustitución, reconstrucción, etc.) que permitan documentar y determinar el origen de las diferencias de dichas partidas, a fin de proceder a su regularización o saneamiento.
18. Realizará la elaboración de los expedientes de saneamiento, el cual será elaborado y sustentado con el acopio de la documentación (hojas de trabajo) e Información pertinente generada en las acciones administrativas desarrolladas, el cual será elevada al Comité de Saneamiento para la elaboración del Acta de Saneamiento Contable mediante acuerdo de sus miembros.
19. Emitirá el Acto Resolutivo por parte del Titular.
20. Registrará las Notas Contables de DEPURACIÓN o INCORPORACIÓN de saldos en los Estados Financieros, producto de la regularización o saneamiento.

Después de haber diseñado los lineamientos a seguir para el tratamiento contable de las existencias sobrantes, se muestra a continuación el asiento contable de reingreso del total en importe que representan los bienes sobrantes de los proyectos de inversión pública ejecutados en el 2018, detallando cada partida. Esto con la finalidad que, posteriormente puedan reflejarse en el Estado de Situación Financiera.

Tabla 19: Asiento del Saneamiento Contable.

CODIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTOS		
1301.03	Combustibles, carburantes, Lubricantes y afines		
1301.0301	Combustibles y carburantes	S/. 134.90	
1301.05	Materiales y Útiles		
1301.050102	Papelería en general, útiles y materiales de oficina	S/. 16,811.74	
1301.050301	Aseo, Limpieza y tocador	S/. 1,710.06	
1301.06	Repuestos y accesorios		
1301.0604	De seguridad	S/. 2,623.50	
1301.08	Suministros médicos		
1301.0802	Materiales, Insumos, Instrumental y accesorios médicos, quirúrgicos, odontológicos y de laboratorio	S/. 24,925.38	
1301.99	Otros bienes		
1301.9901	Herramientas	S/. 11,986.90	
1301.9999	Otros bienes	S/. 63,077.94	
1503	VEHICULOS MAQUINARIA Y OTROS		
1503.020101	Máquinas y equipos de oficina	S/. 6,760.00	
1503.020301	Equipos computaciones y periféricos	S/. 811.30	
3401	RESULTADOS ACUMULADOS		
3401.03	Efectos de saneamiento contable - Ley N° 29608		
3401.0309	Bienes y suministros de funcionamiento		S/. 121,270.42
3401.0327	Otros activos		S/. 7,571.30
<i>Por el reingreso de los bienes sobrantes de los Proyectos de Inversión Pública ejecutados en el 2018, al Almacén de la Unidad Ejecutora 005 Naylamp - Lambayeque.</i>			

4.2. Discusión:

Los proyectos de inversión pública que ejecuta el sector Cultura en la región Lambayeque, que son administrados en la unidad ejecutora 005 Naylamp – Lambayeque, no presentan lineamientos contables establecidos a través de directivas o documentos oficiales, llegando a producir cuantiosas pérdidas por la falta de tratamiento de las existencias sobrantes. Asimismo, podemos evidenciar que no existe una preocupación por los procedimientos administrativos, porque nunca se ha presentado una administración que dé el adecuado tratamiento a los recursos del estado. Sin embargo, esta labor profesional deficiente viene trabajando los bienes y suministros sobrantes solo por lo evidenciado en los saldos del área de almacén y las notas contables que se genera al ingresar los bienes sobrantes con una NEA (Nota de entrada de almacén). Caso similar se evidencia en el estudio de Castillo (2013), donde obtuvo como resultados que existe muy poco control en los registros de inventario y riesgo de tener un descuadre en los estados financieros, y no cumplir con los estándares establecido por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2). Caso contrario al estudio de Dueñas (2017), quien evidencia que el sistema nacional de inversión pública se encuentra en un nivel medio, donde el personal toma como referencia algunos mecanismos en el momento del planeamiento estratégico, requerimientos técnicos y cumplimientos de contratos en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2017. Para el MEF (2010), Inversión Pública es toda erogación de recursos de origen público destinado a crear, incrementar, mejorar o reponer las existencias de capital físico de dominio público y/o de capital humano; por tal motivo, la inversión pública es toda erogación de recursos de origen público que tiene como propósito aumentar la capacidad para producir bienes o servicios destinados a satisfacer las necesidades de la población, a mejorar su calidad de vida y a incrementar la productividad nacional (Dirección general de inversiones públicas, 2017).

Por otro lado, es necesario planificar el tratamiento de las existencias como lo evidencia Samamez (2017), quien expone que la empresa en su estudio no cuenta con un control de sus existencias: en el ingreso y salidas, en cuanto a los desmedros, los faltantes y/o sobrantes, por lo que se desconoce los saldos y con ella el valor actual de sus inventarios. Para Flamarique (2018), cada empresa debe analizar sus existencias en

relación a su variedad y cantidad; sin embargo, para SBN (2017), nos indica que el saneamiento de bienes sobrantes (saldos) es una herramienta legal de características residual y excepcional, orientada a regularizar la situación administrativa y legal de dichos bienes que se encuentran en esa condición a través del alta de los mismos.

La finalidad principal de aplicar lineamientos contables en el tratamiento de existencias sobrantes de los proyectos de inversión pública en la Unidad Ejecutora 005 Naylamp - Lambayeque, radica en incorporar una política que mejore el registro contable, y que aporte en el mejor uso de los recursos del estado. Tal como lo estipula la SBN, con Directiva N° 001-2015, aprobado con Resolución N° 046-2015, SBN (2015) “Procedimientos de Gestión de bienes estatales”; en la que manifiesta que las entidades públicas, están facultadas a realizar donaciones a título gratuito a favor de otra entidad o institución sin fines de lucro, de todos aquellos bienes que considere en desuso.

V. Conclusiones

La unidad ejecutora 005 Naylamp – Lambayeque, no ha normado lineamientos contables a través de directivas o expedientes oficiales, en cuanto al manejo de los bienes adquiridos para los proyectos de inversión pública, dejando cada bien sobrante como un ingreso de almacén sin un control adecuado, o inventario que permita su saneamiento contable, llegando a generar pérdidas significativas a largo plazo.

Asimismo, al no existir interés por los procedimientos administrativos internos, conlleva al inapropiado tratamiento de los recursos del estado (materiales, herramientas y equipos), que inicia desde los responsables de los proyectos de inversión, ya sea Residente, Almacenero o Supervisor; hasta el personal involucrado de la misma entidad, partiendo por el área usuaria Infraestructura y Proyectos, Almacén y Contabilidad, por no llevar un control adecuado de los bienes sobrantes en los almacenes, que al mismo tiempo genera en algunos casos compras innecesarias.

Como consecuencia de que no existe un control de los bienes adquiridos para los proyectos de inversión pública, no se encontró información de actas o documentos que reporten los bienes sobrantes de 02 de los proyectos ejecutados en el 2018, lo que nos limitó la investigación; y a la vez nos llevó a concluir que de haber existido sobrantes, estos debieron haberse degradado o dañado dentro de los ambientes de los sitios arqueológicos donde se desarrollaron los proyectos.

Teniendo en cuenta que, para el inicio de la ejecución de los proyectos de inversión pública, es necesario contar con todos los bienes contemplados en el expediente técnico, ya sean materiales, herramientas y equipos; de aplicarse los lineamientos contables establecidos en esta investigación, como se aprecia en el Estado de Situación Financiera; la entidad inyectaría a su stock una considerable suma de bienes nuevos listos para su uso, y ya no tendría que esperar que se realice el proceso de compra, lo que significaría gran ahorro tanto de dinero como de tiempo.

VI. Recomendaciones

Al área de Almacén, Contabilidad e Infraestructura y proyectos de la unidad ejecutora 005 Naylamp – Lambayeque, se les recomienda actuar de manera coordinada, llevando a la práctica la aplicación de los lineamientos contables detallados anteriormente, a partir de una directiva interna para el adecuado tratamiento contable de las existencias sobrantes de los recursos presupuestados de los proyectos de inversión pública que ejecuta el sector Cultura en la región Lambayeque.

Al área de Administración, se les sugiere, a través de la implementación de un Sistema de Control Interno simple, la asignación de funciones y responsabilidades a los funcionarios que laboran actualmente en la entidad; a fin de que se realice un monitoreo, con visitas en campo, inspecciones o lo que crean conveniente, para garantizar el buen desarrollo de la ejecución y la transparencia de la información que se consigna en las valorizaciones y liquidaciones de los proyectos de inversión pública.

Al área de Almacén, se le recomienda que, al término de la ejecución de los proyectos de inversión pública, se haga la recepción y se dé reingreso de los bienes sobrantes al Almacén de la entidad, y al mismo tiempo sean estos bienes los primeros en tener salida, ya sea en otro proyecto, actividad que tenga programada la entidad o a través de donaciones; con la finalidad de evitar que aquellos materiales que están pronto a vencer queden inservibles.

VII. Lista de referencias

- Álvarez, A. (2016). La participación público - privada en los proyectos de inversión pública. (Tesis de pregrado, universidad de Cantabria, Santander). Recuperado de <https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/8325/Tesis%20AGA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castillo, M. (2013). Aplicar los procedimientos que la norma nic 2 establece, para la ejecución de un sistema inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros. (Tesis de pregrado, Universidad Estatal De Milagro, Guayaquil-Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/642>
- Centro Europeo de Postgrado. (mayo de 2019). ¿Cómo Determinar El Presupuesto De Un Proyecto? Recuperado de <https://www.ceupe.com/blog/como-determinar-el-presupuesto-de-un-proyecto.html>
- Contraloria General de la Republica. (2014). Proyectos de Inversion Publica. En C. G. Republica, Efectividad de la Inversion Publica a nivel regional y local (págs. 52-60). Peru: Marena Morel. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/estudio/2016/Estudio_Inversion_Publica.pdf
- Contraloria General de la Republica. (2014). Proyectos de Inversion Publica. Perú: Marena Morel. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/estudio/2016/Estudio_Inversion_Publica.pdf
- DiarioGestión. (06 de 08 de 2018). Lo que debes saber sobre el Registro de Inventario Permanentemente Valorizado. Recuperado de <https://gestion.pe/gestion-tv/debes-registro-inventario-permanentemente-valorizado-240675>
- Dueñas, A. (2017). El sistema nacional de inversión pública y el proceso presupuestal en el Gobierno Regional De Madre De Dios 2017. (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Lima-Perú). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20052/dueñas_da.pdf?sequence=1&isAllowed
- Fernandez, S. (2007). Proyectos de Inversion Publica (1 ed.). Costa Rica: Editorial Tecnologica de Costa Rica. Recuperado de

<https://books.google.com.pe/books?id=erlnsjksoLMC&pg=PA16&dq=proyectos+de+inversion+publica&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjDsuicjaPiAhXQpFkKHX9VAeIQ6AEISzAH#v=onepage&q=proyectos%20de%20inversion%20publica&f=true>

Flamarique, S. (2018). Gestion de Existencias en el Almacen. En S. Flamarique, Gestion de Existencias en el Almacen (págs. 16-17). México: MARGE BOOK.

Induambiente. (2016). La Obra "Verde". Recuperado de https://issuu.com/induambiente1/docs/0-induambiente_ed_142-final

Lopez, M. (2017). El sistema nacional de inversión pública y la calidad de los servicios en la inversión de la infraestructura. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional De Huancavelica, Huancavelica-Peru). Recuperado de <http://repositorio.unh.edu.pe>

Manene, L. (8 de Agosto de 2012). Gestion de existencias e inventarios. Recuperado de <http://www.luismiguelmanene.com/2012/08/08/gestion-de-existencias-e-inventarios/>

Mcgraw-Hill Education. (2015). Gestión de Stock. España: Mcgraw-Hill Education. Recuperado de <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448199316.pdf>

MEF. (16 de Setiembre de 2018). MEF. Recuperado de Decreto Legislativo N°1435: <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-inv-publica/instrumento/decretos-legislativos/18171-decreto-legislativo-n-1432-1/file>

Meza, A. (2016). Gestión de existencias y su efecto en la rentabilidad del grupo molino S&G del departamento de lambayeque durante el período 2014 - 2015. (Tesis de pregrado, universidad Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo-Perú). Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/662/1/TL_Mija_Meza_AngelLeonel.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (15 de mayo de 2019). El ciclo de inversión. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/ciclo-de-inversion>

Oliveros, A. (09 de julio de 2017). Columna de alfredo. Recuperado de <http://thecartagenapost.com/proyectos-inversion-publica-problematica-i/>

Periodico Divergente. (24 de julio de 2018). ¿Quemar excedentes?: la estrategia de Burberry. Recuperado de <http://periodicodivergente.com/page/10/>

Project Management For Development. (2009). Gestión del Presupuesto del Proyecto. Recuperado de <http://www.gestionsocial.org/archivos/00000830/PM4DEV.1.pdf>

Samamez Pascual, J. I. (2017). ANÁLISIS DEL CONTROL DE EXISTENCIAS Y PROPUESTA DE ANÁLISIS DEL CONTROL DE EXISTENCIAS Y PROPUESTA DE

INVENTARIOS, EN LA FERRETERÍA LA CASA DEL CONSTRUCTOR-CHIMBOTE 2017. Chimbote: Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12441/samamez_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Samamez, J. (2017). Análisis del control de existencias y propuesta de aplicación de la niif para pymes - sección 13 inventarios, en la ferretería la casa del constructor- chimbote 2017. (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Chimboye-Perú). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12441/samamez_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sanchez, M., Vargas, M., Reyes, B., & Vidal, O. (2011). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. Dialnet. Recuperado de <file:///C:/Users/SilviaMaritza/Downloads/Dialnet-SistemaDeInformacionParaElControlDeInventariosDelA-3707498.pdf>

SBN. (11 de Noviembre de 2017). Superintendencia nacional de Bienes Estatales. Recuperado de Saneamiento Patrimonial de los bienes muebles de Propiedad estatal: http://www.sbn.gob.pe/Repositorio/material_capacitacion_moquegua_2018/Bienes_Muebles/SANEAMIENTO.pdf

Vicencio, R. (2017). “Gestion De Presupuestos Y Proyectos De Inversion En La Municipalidad Distrital De Cotaruse, Aymaraes- Apurimac - 2017”. Peru: tesis grado academico - Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/26457/vicencio_cr.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zuleta, R. (2006). Modelo De Costeo Y Planeacion Presupuestal De Proyectos De Ingenieria Para Una Empresa Del Sector Privado . Bogota: Universidad de la Salle.

-Ley N° 29608 – Ley que aprueba la Cuenta General de la República Ejercicio 2009.

-Resolución Directoral N° 012-2011-EF/93.01 que aprueba la Directiva N° 003- 2011 EF/93.01 “Lineamientos Básicos para el Proceso de Saneamiento Contable en el Sector Público”.

-Resolución Directoral N° 011-2011-EF/51.01 que aprueba el “Manual de Procedimientos para las Acciones de Saneamiento Contable de las Entidades Gubernamentales”.

-NIC-SP N° 03 - Superávit o Déficit Neto del Ejercicio, Errores Sustanciales y Cambios en la Políticas Contables.

SBN. (09 de julio del 2017). Superintendencia nacional de Bienes Estatales. Procedimientos de gestion de bienes muebles estatales. Directiva N° 001-2015/SBN aprobada con Resolucion N° 046-2015/SBN, publicada en el Diario El Peruano.

VIII. ANEXOS



239

GASTOS DEL PROYECTO

COMPONENTE: INVESTIGACIÓN ARQUEOLÓGICA, CONSERVACIÓN Y RESTAURACIÓN ARQUEOLÓGICA DEL PIP "RECUPERACION DEL CONJUNTO AMURALLADO 2 SECTOR CENTRAL DE LA ZONA ARQUEOLÓGICA MONUMENTAL DE HUACA BANDERA - DISTRITO DE PACORA, PROVINCIA DE LAMBAYEQUE, DEPARTAMENTO DE LAMBAYEQUE" - ETAPA 2018

DESCRIPCION	EXPEDEINTE TECNICO		EJECUTADO		SALDO	
	TOTAL (S/.)		TOTAL (S/.)		TOTAL (S/.)	
COSTO DIRECTO	S/.	309,446.56	S/.	267,062.85	S/.	42,383.91
GASTOS GENERALES	S/.	84,553.44	S/.	75,036.40	S/.	9,517.04
GASTOS DE SUPERVISION	S/.	18,000.00	S/.	18,000.00	S/.	-
PRESUPUESTO TOTAL - PROYECTO	S/.	412,000.00	S/.	360,099.05	S/.	51,900.95

NOTA: SE INDICA QUE AL TÉRMINO DEL PRESENTE PROYECTO SE ENCUENTRA UN SALDO A FAVOR DE S/ 51,900.95 SOLES. PRODUCTO DE LA DIFERENCIA DE PRECIOS QUE SE CONTRATAN EN MATERIALES, EQUIPOS Y SUBCONTRATOS.


 HELMUT MECHIN WONG
 ARQUITECTO CAP. 5267


 Juan Alfredo Paredes Gutierrez
 INGENIERO CIVIL
 CIP. 12345

238

DESAGREGADO DEL GASTO DEL PROYECTO

COMPONENTE: INVESTIGACIÓN ARQUEOLÓGICA, CONSERVACIÓN Y RESTAURACIÓN ARQUEOLÓGICA DEL PIP "RECUPERACION DEL CONJUNTO AMURALLADO 2
SECTOR CENTRAL DE LA ZONA ARQUEOLÓGICA MONUMENTAL DE HUACA BANDERA - DISTRITO DE PACORA, PROVINCIA DE LAMBAYEQUE, DEPARTAMENTO DE
LAMBAYEQUE" - ETAPA 2018

COSTO DIRECTO				OBSERVACION
DESCRIPCIÓN	PROGRAMADO	EJECUTADO	SALDO	
MANDO DE OBRA	S/. 211,772.98	S/. 181,520.00	S/. 30,252.98	Saldo a Favor, Por la Diferencia en el Monto de Contratación del Personal
MATERIALES	S/. 80,961.58	S/. 81,657.65	S/. -696.07	Se Solicitó la Compra de Materiales (Fibra Vegetal, Tirafones con Capuchón) necesarios para el cumplimiento de las metas y protección de las Estructuras Arqueológicas.
EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	S/. 12,762.00	S/.	S/. 12,762.00	Saldo a favor, No se llegó a Requerir el Rubro de Herramientas Manuales, así como los Equipos (Taladro Percutor, Destornillador Inalámbrico, Computadora Corel I7, Impresora Multifuncional A4 y Estación Total)
SERVICIOS	S/. 3,950.00	S/. 3,885.00	S/. 65.00	Saldo a Favor, Por la Diferencia de Precios en la Contratación de los Servicios.
SUB - TOTAL	S/. 309,446.56	S/. 287,062.65	S/. 42,383.91	

GASTOS GENERALES				OBSERVACION
DESCRIPCIÓN	PROGRAMADO	EJECUTADO	SALDO	
MANDO DE OBRA	S/. 59,400.00	S/. 50,366.67	S/. 9,033.33	Saldo a Favor, Por la Diferencia en el Monto de contratación del Personal (Asistente de Ingeniería, Almacenero y Guardian), así como la NO contratación del Topógrafo
MATERIALES	S/. 1,823.44	S/. 1,089.70	S/. 733.74	Saldo a Favor, por la Diferencia de Precios de los Insumos
COMBUSTIBLE	S/. 3,795.00	S/. 4,062.80	S/. -267.80	Diferencia de Precios, de S/11.50 establecido en el Expediente Técnico a Precios Mayores establecidos por el estudio de mercado de S/12.18, S/12.23 y S/12.90.
SERVICIOS	S/. 19,535.00	S/. 19,517.23	S/. 17.77	Saldo a Favor, por la Diferencia del Contrato en el Seguro Contra Todo Riesgo.
SUB - TOTAL	S/. 84,553.44	S/. 75,036.40	S/. 9,517.04	

GASTOS DE SUPERVISIÓN				OBSERVACION
DESCRIPCIÓN	PROGRAMADO	EJECUTADO	SALDO	
MANDO DE OBRA	S/. 18,000.00	S/. 18,000.00	S/.	Se Cancelo en su Totalidad
SUB - TOTAL	S/. 18,000.00	S/. 18,000.00	S/.	

 **HELMUT MECKHAMWONG**
ARQUITECTO C.O.A. 1587


Juan Alfredo Peña Gutierrez
ING. CIVIL
CIV. N° 77418

Banderas.

INVENTARIO DEL 15-08-2018 AL 12-11-2018

	RECURSO	CANTIDAD DE INGRESO	CANTIDAD DE SALIDA	SALDO
1	ABRAZADERA DE F° N° 06	30	0	30
2	ACIDO ECOLOGICO X 4LTS POWER CLEANER	4	0.5	3.5
3	AGUA DESTILADA ALKOFARM	200	46	154
4	ALAMBRE GALVANIZADO N° 16	84	19	65
5	ALAMBRE NEGRO RECOGIDO #16	118	94	24
6	ALCOHOL ABSOLUTO 96% ALKOFARMA	100	40	60
7	ALGODÓN X 500GR	35	28	7
8	ANDAMIO METALICO 01 CUERPO TUBO GALV. 11/4 X 2MM (250X130)	1	0	1
9	ANILLOS PLANOS 3/8 NACIONAL	1020	27	993
10	ARNES DE SEGURIDAD + LINEA DE VIDA	5	0	5
11	BADILEJO DE ACERO C/MANGO MADERA BELLOTA	1	0	1
12	BALDE ESCURRIDOR CON REJILLA PVC X 17 LTS HUDE	1	0	1
13	BALDE METALICO DE 20 LITROS NACIONAL	3	0	3
14	BAÑOS SIMPLES	2	2	0
15	BIDON CON AGUA NIAGARA X 20 LTS	25	25	0
16	BOLSAS PARA BASURA 26X40X100 UNID	1	0	1
17	BOLSAS 10X15X2	100	100	0
18	BOLSAS 14X20X2	900	700	200
19	BOLSAS 6X10X2	200	200	0
20	BOLSAS 8X12X2	200	200	0
21	BOLSAS DE POLIETILENO 4X8X2 KRSITAL	100	100	0
22	BOLSAS DE POLITILENO 3X8X2 KRISTAL	200	200	0
23	BORRADOR BLANCO ARTESCO	3	3	0
24	BOTAS DE SEGURIDAD CON PUNTA DE ACERO	36	31	5
25	BROCAS 3/8 X 30CM PARA MADERA LAMASA	7	0	7
26	BROCHAS 2"	1	1	0
27	BROCHAS 4"	1	1	0
28	CAJA DE REGISTRO 30X60 (04 CUERPOS)	1	0	1
29	CAJAS DE PROLIPOPILENO 32.4CM X 9CM X 26.3CM	48	48	0
30	CAJAS DE PROLIPOPILENO 32.4CM X 9CM X 26.3CM	26	26	0
31	CAPUCHON NACIONAL	3000	3000	0
32	CASCOS DE SEGURIDAD AMARILLO INCLUYE ARBIQUEJO	36	26	10
33	CEMENTO MS ANTISALITRE X 42.5KG PACASMAYO	16	5	11
34	CEPILLO DENTAL COLGATE	180	47	133
35	CINTA ADHESIVA 3/4 X 72 (PEGAFAN)	18	1	17
36	CINTA MASKINGTAPE 2 PULGADAS X 40 PEGAFAN	18	12	6
37	CLAVOS PARA MADERA 4" C/CABEZA DE 5"	4	3	1
38	CLAVOS PARA MADERA 4" C/CABEZA PRODAC.	3	1	2
39	CLAVOS PARA MADERA CON CABZA DE 3"	25	25	0
40	CORDEL PARA ALBAÑIL N° 24 OVILLO 100M ARQUERITO	2	2	0
41	CUCHARONES DE ALUMINIO (CAP DE 1/4KG)	5	1	4
42	CUCHARONES DE ALUMINIO CAP. DE 1/2 KG	5	2	3
43	DESINFECTANTE PINO VERDE LECHOSO X 5 GLS POWER	16	4.5	11.5
44	DETERGENTE SAPOLIO X 2KG	1	0	1
45	DISCO DURO EXTERNO 1TB USB 3.0 TOSHIBA	1	1	0
46	ESCALERA TELESCOPICA DE ALUMINIO 24 PASOS TRUPER	1	0	1
47	ESCALIMETRO 30CM ESTUCHE RIGIDO (ARTESCO)	2	2	0
48	ESCOBA DE PVC 39 CM CON MANGO DAYR	1	1	0
49	ESCRITORIO 130CM X 0.85CM ALT. 03 CAJONES	1	1	0
50	ESMALTE TRANSPARENTE FRASCO 10 ML-VOGUE	150	14	136
51	ESPARRAGOS METALICOS 3/8 NACIONAL	1020	2	1018
52	ESPATULA DE METAL 2" MANGO DE MADERA TRUPER	5	0	5
53	ESPUMA O DULOPIO 7AM	5	0	5
54	ESTACAS DE MADERA DE 1/2" X 30CM	15	0	15
55	ESTANTE DE PERFIL METALICO RANUR. 05 PANELES 2.40X1.14	5	5	0
56	ESTILOGRAFOS 0.02 ARTLINE	100	4	96
57	ESTILOGRAFOS 0.05 ARTLINE	100	51	49
58	FIBRA VEGETAL COLOR MARRON 2MX0.95MX3MM ONDULINE	363	363	0



Juan Alfredo Peña Gutiérrez

INVENTARIO DEL 15-08-2018 AL 12-11-2018

	RECURSO	CANTIDAD DE INGRESO	CANTIDAD DE SALIDA	SALDO
	FRANELA AMARILLA SAN JACINTO	1	1	0
60	FUENTE PLASTICA 30 LTS LUCKY HOME	5	2	3
61	GORROS TAPA NUCA COLOR KAKIL	36	36	0
62	GUANTE MULTIUSO TALLA M INDULATEX	1	1	0
63	GUANTES DE CUERO REFORZADO 25CM X 27CM	10	10	0
64	GUANTES DE LATEX 61/2 X 100 UNID	900	700	200
65	GUAYAQUILES	330	259	71
66	JABON LIQUIDO ANTIBACTERIAL X 41LT	4	0	4
67	LEJIA TRADICIONAL CONCENTRADA AL 5% X 4 LTS POWER CLEANER	4	1	3
68	LENTES DE SEGURIDAD NITRO CON ARO IMPORTADO	36	28	7
69	LIBRETAS DE CAMPO A-4 EMPASTADO	2	0	2
70	LISTONES DE MADERA TORNILLO 2"X2"X12	450	302	148
71	MADERA ROLLIZA EUCALIPTO 6" 6 M	68	68	0
72	MASCARILLAS FACIALES DE TELA X 50 UNID	450	206	244
73	MINAS 2B 0.5MM (STABILO)	102	3	99
74	NIVEL AEREO X 5CM TRUPER	3	3	0
75	OCRE ROJO BAYER	2	0	2
76	PAÑO DE LIMPIEZA MULTIUSO SCOTCH BRITE	6	4	2
77	PAPEL ALUMINIO 3CM X 8M ARCANGEL	5	4	1
78	PAPEL BOND A-3 75GR X 500H INJET	1000	0	1000
79	PAPEL BOND A-4 75 GR MILLENIUM	8	8	0
80	PAPEL HIGIENICO ELITE ROLLO 16.5M 10X2 ELITE	20	20	0
81	PAPEL KRAFT GAPHOS	2100	20	2080
82	PAPEL SEDA COLOR BLANCO CLASIC	300	300	0
83	PAPEL VEGETAL 90 GR X 20 NATURAL	40	20	20
84	PEGAMENTO BARRA 40 GR (ARTESCO)	18	3	15
85	PEGAMENTO PARA PVC OATEY	8	6	2
86	PINTURA ESMALTE ANYPSA	2	0	2
87	PLASTICOS AZUL MARGARITO 102M DE LARGO	102	102	0
88	PLOMADA CONICA DE BRONCE 227 GR TRUPER	2	0	2
89	PLUMONES INDELEBLES PUNTA FINA (ARTESCO)	35	5	30
90	POLOS DE ALGODÓN COLOR KAKIL MANGA LARGA	36	36	0
91	PORTAMINA CLASSIC 0.5M ROTRIM	3	3	0
92	PRESERVANTE PARA MADERA MARTELL	138	55	83
93	RECOGEDOR DE MANO DE METAL	2	0	2
94	RECOGEDOR TIPO MUNICIPAL DAYR	1	0	1
95	REDUCCION PVC SAL 6" A 4" KOPLAST	4	0	4
96	REGLA METALICA 30CM MEODIS	3	2	1
97	SILLA PARA ESCRITORIO	1	1	0
98	TABLERO ACRILICO 4A-4	3	2	1
99	TACHO DE BASURA X 12LTS BASA TAPA VAIVEN	1	0	1
100	TAPER DE PLASTICO 1KG MZR	35	19	16
101	TAPER DE PLASTICO DE 5KG	25	6	19
102	TECNOPOR 1.20X2.40 INDUPOL	2	1	1
103	TIRAFON DE 1/4 X2	3500	3500	0
104	TIZA BOLSA DEE 40 KG MARTELL	80	0	80
105	TRIPLAY LOPUNA 2.44M X 1.22M X 6MM LOPUNA	2	2	0
106	TUBO PVC ANARANJADO 6" X 6M-25 KOPLOSF	10	6	4
107	TUBO PVC SAL 4 " X 3M KOPLAST	5	0	5
108	TUERCA DE 3/8 NACIONAL	1020	27	993
109	WINCHA METALICA DE ANO X 5C, TRUPER	2	2	0
110	WINCHA METALICA DE 50 MTS	1	1	0
111	CAPUCHON ONDULINE	3780	3000	780
112	TIRAFON DE 1/4 X 2	3780	3000	780
113	FIBRA VEGETAL COLOR MARRON 2MX0.95MX3MM ONDULINE	27	27	0


 HELMUT MEEHAN WONG
 ARQUITECTO CAP. 5807


 Juan Alfredo Peña Gutierrez
 INGA. CIVIL
 CIF N° 77418


 ISMAEL SEGARRA

137

RESUMEN FINAL - COSTO REAL

IOARR RENOVACION DE PUNTALES EN EL CENTRO DE INVESTIGACION DEL COMPLEJO ARQUEOLOGICO EN LA LOCALIDAD HUACA RAJADA - DISTRITO DE ZAÑA - PROVINCIA DE CHICLAYO - DEPARTAMENTO DE LAMBAYEQUE - CODIGO UNICO DE INVERSIONES 2425245.

ITEM.	DESCRIPCION	EXPEDIENTE TECNICO PROGRAMADO		EJECUTADO		SALDO	
		SUB TOTAL (S/.)	TOTAL (S/.)	SUB TOTAL (S/.)	TOTAL (S/.)	SUB TOTAL (S/.)	TOTAL (S/.)
01	COSTO DIRECTO						
01.01	MANO DE OBRA	S/. 7,763.86		S/. 7,000.00		S/. 763.86	
01.02	MATERIALES	S/. 19,568.34	S/. 38,337.18	S/. 19,373.00	S/. 29,155.00	S/. 195.34	S/. 9,182.18
01.03	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	S/. 5,304.97		S/. 452.00		S/. 4,852.97	
01.04	SUBCONTRATOS	S/. 5,700.00		S/. 2,330.00		S/. 3,370.00	
02	GASTOS GENERALES						
02.01	PERSONAL PROFESIONAL	S/. 8,500.00		S/. 5,000.00		S/. 3,500.00	
02.02	PERSONAL TECNICO	S/. 3,800.00		S/. 3,800.00		S/. -0.00	
02.03	MATERIALES Y OTROS	S/. 155.00	S/. 13,610.28	S/. 305.00	S/. 9,559.04	S/. -150.00	S/. 4,051.24
02.04	SERVICIOS	S/. 885.00		S/. 239.54		S/. 645.46	
02.05	MATERIALES Y OTROS						
02.05.01	UTILES DE LIMPIEZA	S/. 100.28		S/. 87.00		S/. 13.28	
02.05.02	UTILES DE ESCRITORIO	S/. 170.00		S/. 127.50		S/. 42.50	
03	GASTOS SUPERVISION					S/. -	
03.01	PERSONAL PROFESIONAL	S/. 5,500.00		S/. 5,500.00		S/. 0.00	
03.02	MATERIALES Y OTROS					S/. -	
03.02.01	UTILES DE LIMPIEZA	S/. 130.00	S/. 12,788.000	S/. 66.50	S/. 12,696.40	S/. 63.50	S/. 91.60
03.02.02	UTILES DE ESCRITORIO	S/. 170.00		S/. 111.10		S/. 58.90	
03.03	SERVICIOS	S/. 5,500.00		S/. 5,400.00		S/. 100.00	
03.04	COMBUSTIBLE	S/. 1,488.00		S/. 1,618.80		S/. -130.80	
TOTAL		S/. 64,735.46	S/. 64,735.46	S/. 51,410.44	S/. 51,410.44	S/. 13,325.02	S/. 13,325.02

MONTO DE ACTA VALORIZADA DE SOBANTES DEL PROYECTO (ANEXO 05)

S/. 1,228.00


COSTO REAL DE OBRA = (EJECUTADO - ANEXO 05)

S/.

50,182.44

NOTA:

* El Costo Real del Proyecto es de s/. 50,182.44 soles.


Ing. Jesus Felipe Vinces Carderon
INGENIERO CIVIL
SUPERVISOR DE OBRA


Luis Victor Pecunia Cisneros
INGENIERO AGRICOLA
Reg. CIP. N° 156969

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN E IMPUNIDAD"

ANEXO 05
ACTA VALORIZADA DE SOBANTES DEL PROYECTO

Unidad Ejecutora del Proyecto : Unidad Ejecutora 005 Naylamp – Lambayeque.
Proyecto : IOARR Renovación de Puntales en el Centro de Investigación del Complejo Arqueológico en la Localidad Huaca Rajada - Distrito de Zaña - Provincia de Chiclayo - Departamento de Lambayeque - Código Único de Inversiones 2425245.
Modalidad de ejecución : Administración Directa.
Fuente de Financiamiento : Recursos Ordinarios.
Ubicación :
Región : Lambayeque.
Provincia : Chiclayo.
Distrito : Zaña.
Localidad : Huaca Rajada.
Presupuesto Programado : s/. 64,735.46 soles.
Inicio de Obra : 11 de diciembre del 2018.
Fecha de término : 09 de enero del 2019.


 Ing. Jesús Vínces Calderón
 INGENIERO CIVIL
 CIP N.º
 SUPERVISOR DE OBRA

En el lugar de ubicación del proyecto "IOARR Renovación de Puntales en el Centro de Investigación del Complejo Arqueológico en la Localidad Huaca Rajada - Distrito de Zaña - Provincia de Chiclayo - Departamento de Lambayeque - Código Único de Inversiones 2425245"; Localidad de Huaca Rajada, del Distrito Zaña, provincia Chiclayo y departamento de Lambayeque, siendo las 11: 30 a.m. horas del día 11 del mes de Enero del 2019, se reunieron el Residente Principal ing° Luis Víctor Peche Cisneros y el Supervisor de Obra ing° Jesús Vínces Calderón, con la finalidad de hacer la valorización de los sobrantes del proyectos de acuerdo al siguiente cuadro:

DETALLE	und	cantidad	Precio Unitario	Sub Total
DETERGENTE EN LIQUIDO EN GEL X 1Litro	litro	2	S/. 7.00	S/. 14.00
LIMPIA SANITARIO CON BASE PARA BAÑO (ESCOBILLA DE BAÑO)	und	2	S/. 5.00	S/. 10.00
JABON LIQUIDO ANTIBACTERIAL X 1 LITRO	litro	1	S/. 7.00	S/. 7.00
ALCOHOL EN GEL A 70 x 500ML	litro	2	S/. 4.50	S/. 9.00
TRAPEADOR DE MOPA X 350 GR DE ALGODÓN CON MANGO ROSCA	und	2	S/. 8.50	S/. 17.00
PERFUMADOR DESINFECTANTE X 4 LITROS, AROMAS VARIOS	galón	1	S/. 8.00	S/. 8.00
HOJA DE SIERRA (24 DIENTES)	und	3	S/. 5.00	S/. 15.00
DISCO PARA CORTAR MADERA 125MM	und	2	S/. 22.00	S/. 44.00
GUANTES DE CUERO	par	1	S/. 22.00	S/. 22.00
PROTECCIÓN AUDITIVA PARA ADAPTAR AL CASCO	und	2	S/. 25.00	S/. 50.00
BARNIZ INTERIOR / EXTERIOR	galón	10	S/. 32.50	S/. 325.00
CEMENTO PORTLAND TIPO I (42.5 kg) -MOCHICA PACASMAYO	bolsa	6	S/. 27.50	S/. 165.00


 LUIS VÍCTOR PECHÉ CISNEROS
 INGENIERO AGRÍCOLA
 Reg. C.I.P. N.º 156806

29

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN E IMPUNIDAD"

PRESERVANTE DE MADERA - MAX	galón	7	S/. 26.00	S/. 182.00
PIEDRA CHANCADA 1/2"	m3	0.75	S/. 80.00	S/. 60.00
ARENA GRUESA	m3	0.5	S/. 50.00	S/. 25.00
MICAS PORTAPAPELES A4 (pack x 10und) - VINIFAN	und	5	S/. 3.20	S/. 16.00
SOBRE MANILA A-4 X 50 und - GRAFI PAPEL	pqte	1	S/. 7.70	S/. 7.70
CLIPS METALICOS #1 X 100und - ARTESCO	caja	1	S/. 0.70	S/. 0.70
CLIPS METALICO TIPO MARIPOSA 12 UND X 65mm - ARTESCO	caja	1	S/. 1.70	S/. 1.70
GRAPAS 26/6 X 5000 und - ARTESCO	caja	1	S/. 2.00	S/. 2.00
SACAS GRAPAS DE METAL ESTANDAR - ARTESCO	und	1	S/. 1.30	S/. 1.30
NOTAS ADHESIVAS 3"X3" X 100 und	pqte	3	S/. 1.10	S/. 3.30
BOLIGRAFO DE TINTA LIQUIDA, PUNTA FINA COLOR AZUL - PILOT	und	3	S/. 3.10	S/. 9.30
BOLIGRAFO DE TINTA SECA, PUNTA FINA COLOR AZUL Y ROJO-FABER CASTELL	und	5	S/. 1.40	S/. 7.00
CORRECTORES DE ESCRITURA TIPO LAPICERO PUNTA METAL-FABER CASTELL	und	1	S/. 1.50	S/. 1.50
PLUMON INDELEBLE MARCADOR PARA CD #47 (color azul)-FABER CASTELL	und	3	S/. 2.40	S/. 7.20
GOMA EN BARRA 40gr-ARTESCO	und	1	S/. 2.40	S/. 2.40
CINTA DE EMBALAJE TRANSPARENTE 2"X55yardas-PEGAFAN	und	1	S/. 2.00	S/. 2.00
ACERO CORRUGADO 3/8" fy 4200 kg/cm2 g-60 SIDER	varillas	0.5	S/. 22.00	S/. 11.00
ACERO CORRUGADO 3/4" fy 4200 kg/cm2 g-60 SIDER	varillas	4	S/. 10.00	S/. 40.00
THINER ACRÍLICO - NACIONAL	galon	1	S/. 20.00	S/. 20.00
YESO DE 18kg	bolsas	1	S/. 7.00	S/. 7.00
DIESEL B5 S50UV	galon	10	S/. 13.49	S/. 134.90
TOTAL				S/. 1,228.00


 LUIS VÍCTOR PECHÉ CISNEROS
 INGENIERO AGRÍCOLA
 Reg. CIP. N° 156969

Ing° Luis. V. Peche Cisneros
 Residente Principal


 Ing. Jesús Vincés Calderón
 INGENIERO CIVIL
 CIP. N°
 SUPERVISOR DE OBRA

Ing° Jesús Vincés Calderón
 Supervisor de Obra

Huaca Rajada, 11 de enero del 2019



Dr. Felipe CARLOS D'CARLOS MENDOZA
 Corriente N° 041483

RESUMEN - FINAL

PROYECTO : COMPONENTE "CONSERVACIÓN DE MATERIAL CULTURAL DEL PIP: AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS CULTURALES EN EL MUSEO NACIONAL DE SICÁN, DISTRITO DE FERREÑAFE, PROVINCIA DE FERREÑAFE, DEPARTAMENTO DE LAMBAYEQUE". ETAPA - 2018.

UBICACIÓN : LAMBAYEQUE - FERREÑAFE - FERREÑAFE.

ITEM	DESCRIPCIÓN	PROGRAMADO		EJECUTADO		SALDO		OBSERVACION
		SUB TOTAL (S/.)	SUB TOTAL (S/.)	SUB TOTAL (S/.)	SUB TOTAL (S/.)	SUB TOTAL (S/.)	SUB TOTAL (S/.)	
01	COSTO DIRECTO							
01.01.	TOTAL DE GASTOS POR MANO DE OBRA	S/.	32,833.78	S/.	32,000.00	S/.	833.78	Saldo a Favor. Por la Diferencia en el Monto de Contratación del Personal.
01.02.	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR BIENES	S/.	26,284.33	S/.	11,484.74	S/.	14,799.59	Saldo a favor, al término del proyecto no se cuenta con la facturación de las 620 cajas de polipropileno; los bienes (gorros, polos, chalecos), se requirieron como servicio de confección.
01.03.	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	S/.	2,845.49	S/.	1,980.00	S/.	865.49	Saldo a favor. No se llegó a Requerir el Rubro de Herramientas Manuales, así como la totalidad de Equipos.
01.04.	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR SERVICIOS	S/.	2,600.00	S/.	2,628.10	S/.	-28.10	En lo ejecutado se adiciono el el servicio de confeccion; este no estaba considerado como servicio; este estaba considerado como bienes (gorros, polos, chalecos).
	SUB TOTAL	S/.	64,563.60	S/.	48,092.83	S/.	16,470.77	
02	GASTOS GENERALES							
02.01.	TOTAL DE GASTOS POR MANO DE OBRA	S/.	8,500.00	S/.	8,500.00	S/.	0.00	Se Cancelo en su Totalidad.
02.02.	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR BIENES	S/.	901.40	S/.	767.80	S/.	133.60	Saldo a Favor, por la Diferencia de Precios de los Insumos.
02.03.	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR SERVICIOS	S/.	35.00	S/.	-	S/.	35.00	Saldo a Favor, el pago del servicio de legalización del cuaderno de obra se dio por otra fuente de recursos.
	SUB TOTAL	S/.	9,436.40	S/.	8,267.80	S/.	1,168.60	
	TOTAL	S/.	74,000.00	S/.	57,360.63	S/.	16,639.37	

NOTA:

- * Se determina un saldo a favor de la Entidad de S/ 16,639.37 soles.
- * El Costo Real del Proyecto es de S/ 57,360.63 soles.
- * Al término del Proyecto, NO se cuenta con las Caja de Polipropileno. Sin embargo se realizó el compromiso por el Área de Logística (a la espera de la recepción del material).

Misterio de Cultura
 Unidad Ejecutiva Regional Lambayeque
 Av. Juan Carlos Utría Alora
 Corriente N° 041483

Sicam

494

PROYECTO DEL COMPONENTE "CONSERVACIÓN DE MATERIAL CULTURAL DEL PIP: AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS CULTURALES EN EL MUSEO NACIONAL DE SICÁN, DISTRITO DE FERREÑAFE, PROVINCIA DE FERREÑAFE, DEPARTAMENTO DE LAMBAYEQUE".						
ETAPA - 2018.						
RESUMEN DE MATERIALES DEL PROYECTO						
Nº		RECURSO	UNIDAD	CANTIDAD DE INGRESO	SALDO	ESTADO
1	UTILES DE ESCRITORIO	Lapicero 031 punta fina trilux	Ciento	112	0.47	Nuevo
2		Portaminas 0.5 mm	Unidad	8	2	Nuevo
3		Marcadores fine pen 0.4 x 12 und.	Caja	28	26	Nuevo
4		Cartulina blanca 50 x 65 cm.	Unidad	6	5	Nuevo
5		Tinta líquida para dibujar x 250 ml	Unidad	8	4	Nuevo
6		Minas 0.5 mm 28 x 3 und.	Unidad	8	4	Nuevo
7		Estilógrafo punta 0.3 negro	Unidad	28	6	Nuevo
8		Estilógrafo punta 0.4 negro	Unidad	33	16	Nuevo
9		Estilógrafo punta 0.6 negro	Unidad	33	32	Nuevo
10		Cinta de embalaje 2" x 18 yd	Unidad	17	0	-----
11		Papel bond T/A3 de 75 gr. X 500 hojas	Paquete	6	0	-----
12		Papel bond 75gr. A4	Paquete	28	0	-----
13		Pincel cerda fina (pelo de Marta)Nº10	Unidad	6	3	Nuevo
14		Pincel cerda fina (pelo de Marta)Nº16	Unidad	6	3	Nuevo
15		Pincel cerda fina (pelo de Marta)Nº18	Unidad	6	4	Nuevo
16		Pincel cerda fina (pelo de Marta)Nº20	Unidad	6	5	Nuevo
17		Etiqueta de registro (0.9cm x 0.6 cm)	Unidad	7000	0	-----
18		Corrector líquido	Unidad	24	0	-----
19		Plumón 421-S	Unidad	4	0	-----
20		Archivador A4 - Lomo angosto	Unidad	9	0	-----
21		Archivador A4 - Lomo ancho	Unidad	3	0	-----
22		Cartulina folcote 70x100 cal. 12 (blanca)	Unidad	0.5	0.5	Nuevo
23	EQUIPOS DE PROTECCION	Lentes de policarbonato luna clara	Unidad	26	7	Nuevo
24		Respirador doble via	Unidad	4	0	-----
25		Guantes de cuero / estándar	Par	10	0	-----
26		Polos de algodón manga larga	Unidad	15	0	-----
27		Gorro con protector de nuca	Unidad	18	0	-----
28		Chaleco	Unidad	3	0	-----
29	UTILES DE FERRETERIA	Esmalte transparente 15 ml	Unidad	83	48	Nuevo
30		Brocha de 2"	Unidad	3	0	-----
31		Brocha de 4"	Unidad	3	0	-----
32		Mango bisturí Nº3	Unidad	6	0	-----
33	Mango bisturí Nº4	Unidad	6	5	Nuevo	
34	Bombillas de jebe Nº12	Unidad	6	6	Usado	
35	UTILES DE LIMPIEZA	Balde de PVC con mopa 14 lts	Unidad	2	2	Usado
36		Trapeador de algodón	Unidad	2	2	Usado
37		Recogedor de basura plástico	Unidad	2	2	Usado
38		Escoba de plástico	Unidad	2	2	Usado
39		Batea de plástico	Unidad	1	1	Usado
40		Thinner acrílico 3.5 lts.	Unidad	6	5	Nuevo
41		Jabón líquido antibacterial x 5 lts	Unidad	1	0	-----
42		Guantes quirúrgicos de látex - talla S	Unidad	2	0	-----
43		Guantes quirúrgicos de látex - talla M	Caja	2	1	Nuevo
44	OTROS	Mascarilla de 3 pliegues x 50 und.	Caja	9	3	Nuevo
45		Bolsa de polietileno 10x15x2	Ciento	56	14	Nuevo
46		Bidón de agua (20 litros)	Unidad	8	0	-----
47		Estante de perfil ranurado (2.40x1.14x0.30) e: 3mm	Unidad	22	22	Usado
48		Balanza electrónica 0.1gr a 1kg Marca T - Scale Modelo TB-1000	Unidad	2	2	Usado
49	Disco Duro externo 1 TB	Unidad	1	1	Usado	



Lic Arqto CARLOS D OSORES MENDOZA
C.O.P.E. N° 041465

473

PROYECTO DEL COMPONENTE "CONSERVACIÓN DE MATERIAL CULTURAL DEL PIP: AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS CULTURALES EN EL MUSEO NACIONAL DE SICÁN, DISTRITO DE FERREÑAFE, PROVINCIA DE FERREÑAFE, DEPARTAMENTO DE LAMBAYEQUE". ETAPA - 2018.					
SALDO DE MATERIALES DEL PROYECTO					
Nº		RECURSO	UNIDAD	CANTIDAD	ESTADO
1	UTILS DE ESCRITORIO	Lapicero 031 punta fina trilux	Ciento	0.47	Nuevo
2		Portaminas 0.5 mm	Unidad	2	Nuevo
3		Marcadores fine pen 0.4 x 12 und.	Caja	26	Nuevo
4		Cartulina blanca 50 x 65 cm.	Unidad	5	Nuevo
5		Tinta líquida para dibujar x 250 ml	Unidad	4	Nuevo
6		Minas 0.5 mm 2B x 3 und.	Unidad	4	Nuevo
7		Estilógrafo punta 0.3 negro	Unidad	6	Nuevo
8		Estilógrafo punta 0.4 negro	Unidad	16	Nuevo
9		Estilógrafo punta 0.6 negro	Unidad	32	Nuevo
10		Pincel cerda fina (pelo de Marta) Nº10	Unidad	3	Nuevo
11		Pincel cerda fina (pelo de Marta) Nº16	Unidad	3	Nuevo
12		Pincel cerda fina (pelo de Marta) Nº18	Unidad	4	Nuevo
13		Pincel cerda fina (pelo de Marta) Nº20	Unidad	5	Nuevo
14		Cartulina folcote 70x100 cal. 12 (blanco)	Unidad	0.5	Nuevo
15	EQUIPOS DE PROTECCION	Lentes de policarbonato luna clara	Unidad	7	Nuevo
16	UTILS DE FERRETERIA	Esmalte transparente 15 ml	Unidad	48	Nuevo
17		Mango bisturi Nº4	Unidad	5	Nuevo
18		Bombillas de jebe Nº12	Unidad	6	Usado
19	UTILS DE LIMPIEZA	Balde de PVC con mopa 14 lts	Unidad	2	Usado
20		Trapeador de algodón	Unidad	2	Usado
21		Recogedor de basura plástico	Unidad	2	Usado
22		Escoba de plástico	Unidad	2	Usado
23		Batea de plástico	Unidad	1	Usado
24		Thinner acrílico 3.5 lts.	Unidad	5	Nuevo
25		Guantes quirúrgicos de látex - talla M	Caja	1	Nuevo
26	OTROS	Mascarilla de 3 pliegues x 50 und.	Caja	3	Nuevo
27		Bolsa de polietileno 10x15x2	Ciento	14	Nuevo
28		Estante de perfil ranurado (2.40x1.14x0.30) e: 3mm	Unidad	22	Usado
29		Balanza electrónica 0.1gr a 1kg Marca T - Scale Modelo TB-1000	Unidad	2	Usado
30		Disco Duro externo 1 TB	Unidad	1	Usado



Lic Arqto CARLOS D OSORES MENDIVES
 COARPE N° 04-1465

RESUMEN FINAL DEL PROYECTO


PROYECTO DEL COMPONENTE: INVESTIGACIÓN ARQUEOLÓGICA, CONSERVACIÓN Y RESTAURACIÓN – DIFUSIÓN, SENSIBILIZACIÓN Y FORTALECIMIENTO CULTURAL DEL PIP "RECUPERACIÓN DE HUACA LOS GAVILANES, CEMENTERIO LOS GAVILANES, HUACA LAS ABEJAS Y HUACA FACHO DEL SECTOR SUROESTE DEL COMPLEJO ARQUEOLÓGICO DE TÚCUME, DISTRITO DE TÚCUME, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO DE LAMBAYEQUE", ETAPA 2018

ITEM.	DESCRIPCION	EXPEDIENTE TECNICO PROGRAMADO		EJECUTADO		SALDO		OBSERVACIONES
		SUB TOTAL (S/.)	TOTAL (S/.)	SUB TOTAL (S/.)	TOTAL (S/.)	SUB TOTAL (S/.)	TOTAL (S/.)	
01	COSTO DIRECTO							
01.01	MANO DE OBRA	S/. 593,189.23	S/. 876,052.66	S/. 553,493.31	S/. 817,491.98	S/. 39,695.92	S/. 58,560.68	El servicio de especialista de supervisión y ejecución de partidas de perforación de pozo tubular respectivamente, al cierre del Presente Informe de PreLiquidación NO se había devengado y girado, los servicios antes mencionado líneas arriba.
01.02	MATERIALES	S/. 187,743.02		S/. 167,387.95		S/. 20,355.07		
01.03	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	S/. 42,527.34		S/. 15,793.44		S/. 26,733.90		
01.04	SUBCONTRATOS	S/. 52,593.06		S/. 80,817.28		S/. -28,224.22		
02	GASTOS GENERALES							
02.01	PERSONAL PROFESIONAL	S/. 36,000.00	S/. 99,690.00	S/. 35,900.00	S/. 95,859.00	S/. 100.00	S/. 3,831.00	En la presente PreLiquidación se constata que el bien: Software antivirus eset nod 32, estuvo consignado en el expediente tecnico como servicio de los gastos generales. Asimismo en el presente informe se consignó en el rubro materiales de los gastos generales.
02.02	PERSONAL TECNICO	S/. 38,400.00		S/. 35,130.00		S/. 3,270.00		
02.03	MATERIALES Y OTROS	S/. 2,230.00		S/. 2,080.00		S/. 150.00		
02.04	SERVICIOS	S/. 20,170.00		S/. 19,364.83		S/. 805.17		
02.05	COMBUSTIBLE	S/. 2,360.00		S/. 2,296.97		S/. 63.03		
02.06	GASTOS ADMINISTRATIVOS							
02.06.01	UTILES DE LIMPIEZA	S/. 250.00	S/. 479.50	S/. -229.50				
02.06.02	UTILES DE ESCRITORIO	S/. 280.00	S/. 607.70	S/. -327.70				
03	GASTOS SUPERVISION							
03.01	PERSONAL PROFESIONAL	S/. 24,000.00	S/. 24,257.340	S/. 24,000.00	S/. 24,437.60	S/.	S/. -180.26	
03.02	MATERIALES Y OTROS			S/.		S/.		
03.02.01	UTILES DE ESCRITORIO	S/. 257.34		S/.		S/.		
TOTAL		S/. 1,000,000.00	S/. 1,000,000.00	S/. 937,788.58	S/. 937,788.58	S/. 62,211.42	S/. 62,211.42	

NOTA:

- * La variación de precios de los materiales establecidos en el expediente tecnico con respecto a los precios de los materiales adquiridos por la UE.005, generan un saldo positivo
- * Se determina un saldo a favor de la entidad ejecutante de s/ 62,211.42 soles.
- * El Costo Real del Proyecto es de s/ 937,788.58 soles.


 CARLOS A. BERRIOS BAHIAN
 ARQUITECTO C.A.P. N° 9399


 Atty Patricia Saldana Carrero
 R.N.A. ES - 7000

ACTA DE SOBRAINTES DEL PROYECTO

En el lugar de ubicación del Proyecto del Componente: Investigación Arqueológica, Conservación y Restauración – Difusión, Sensibilización y Fortalecimiento Cultural del PIP: "Recuperación de Huaca Los Gavilanes, Cementerio Los Gavilanes, Huaca Las Abejas y Huaca Facho del Sector Suroeste del Complejo Arqueológico de Túcume, Distrito de Túcume, Provincia y Departamento de Lambayeque" – Etapa 2018.

Localidad de Túcume, del Distrito de Túcume, Provincia y Departamento de Lambayeque siendo las 13:45 horas del día 24 de Agosto 2018, se reunieron el Arqueólogo Residente Fausto Saldaña Camacho, el Supervisor Arquitecto Carlos Alberto Benites Damián y el Director del Proyecto Arqueólogo José Manuel Escudero Villalta, con la finalidad de hacer el inventario de materiales sobrantes en almacén del proyecto 2018, de acuerdo al siguiente cuadro:

INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD
PALANAS RECTAS (Buen estado)	UND.	35
PALANAS RECTAS (Mal estado)	UND.	3
PALANAS HONDAS	UND.	6
BALDES DE METAL	UND.	50
REGLAS METALICAS	UND.	7
CORDELILLO	ROLLO	13
PLOMADAS PUNTA CÓNICA	UND.	5
PLOMADAS TIPO ALBAÑIL	UND.	37
FROTACHOS	UND.	46
PICOS PEQUEÑOS	UND.	6
PICOTAS	UND.	42
BADILEJOS PEQUEÑOS	UND.	6
BADILEJOS GRANDES	UND.	58
RECOGEDORES DE MANO	UND.	52
RASQUETAS	UND.	59
PLANCHAS DE ALBAÑIL	UND.	5
PLANCHAS DE PULIR	UND.	3
ALICATES	UND.	2
SERRUCHOS	UND.	6
ARCOS DE SIERRA	UND.	8
MARTILLOS	UND.	8
ESPATULAS	UND.	18
INFLADOR	UND.	1
ARNÉS DE SEGURIDAD	UND.	7
LÍNEA DE VIDA	UND.	4
MANGUERA DE NIVEL	UND.	1
CALAMINAS DE METAL	UND.	222
CALAMINAS TRASLUCIDAS	UND.	25
PINCELES N° 16	UND.	71

PINCELES N° 20	UND.	53
TELA BOMBACI (Comenzado)	ROLLO	1
VENDAS DE 4"x 5 (Yardas)	UND.	8
ESCALIMETROS GRANDES	UND.	2
ESCALIMETRO PEQUEÑO	UND.	1
PAQUETES DE PALITOS DE BAMBÚ	UND.	7
PLANCHAS DE TECNOPOR	UND.	12
PAQUETES DE PAPEL CRAFT (500 UNID X PAQ)	PAQ.	14
PAPEL MILIMETRADO	ROLLO	3
PAPEL CANSON	ROLLO	6
CAJAS DE TIRAFONES 2 1/2 (CAJA X 250 UNID)	UND.	1
PEGAMENTO PVC	GALÓN	5
JERINGAS HIPODERMICAS 60 ML	UND.	110
JERINGAS HIPODERMICAS 20 ML	UND.	200
PAQUETES DE BOLSAS DE POLIETILENO 8 X 12	PAQ.	47
PAQUETES DE BOLSAS POLIETILENO 6 X 10	PAQ.	50
PAQUETES DE BOLSAS POLIETILENO 4 X 8	PAQ.	56
PAQUETES DE BOLSAS POLIETILENO 3 X 8	PAQ.	64
BOLSAS DE CAL VIVA (30 KG X BOLSA)	UND.	27
PAQUETES DE ALGODÓN (PAQUETE X 500 MG)	PAQ.	56
BROCHA 4"	UND.	33
BROCHA 2"	UND.	13
BROCHA 1"	UND.	93
ALCOHOL	LTS.	536
TUBOS NARANJA 6"	UND.	23
WINCHAS DE 50 M	UND.	8
CODOS 6" - 45°	UND.	6
T - 6"	UND.	15
TAPAS 6"	UND.	23
PINZAS RECTAS	UND.	1
CAJA DE BISTURÍ N° 10	UND.	3
CAJA DE BISTURÍ N° 15	UND.	16
CAJA DE BISTURÍ N° 20	UND.	18
MANGO DE BISTURÍ N° 03	UND.	10
MANGO DE BISTURÍ N° 04	UND.	6
TIJERAS QUIRURGICAS	UND.	4
CAJA DE MASCARILLA	UND.	94
MASCARILLA DE TELA	UND.	245
BOMBILLAS	UND.	14
BOLSAS DE AZUCAR (VACIAS)	PAQ	7
BASTIDOR - TORNILLO	UND.	8
CARRETIILLAS	UND.	6
BATEA DE ALBAÑIL	UND.	1

ESCARPELO	UND.	3
ESCARBADOR DENTAL	UND.	5
PISTOLA SILICONA	UND.	1
CAMARAS DE LLANTA DE CARRETILLA	UND.	2
SILLAS BLANCAS	UND.	9
EMPAQUETADURAS DE TUBOS ANARANJADOS	UNID.	55
TALADRO PERCUTOR - DEWALT	UNID.	1
ONDULINE – COLOR ROJO REJA	UNID.	66
RESPIRADOR PARA POLVO	UNID.	14
ESCOBA DE MANO - PEQUEÑAS	UNID.	5
PRESERVANTE PARA MADERA	GALÓN	8
AGUA DESTILADA	GALÓN	103
BATEA DE PLÁSTICO	UNID.	8
NIVEL AÉREO	UNID.	9
LAPICEROS AZUL	CAJA	3
LAPICEROS ROJOS	CAJA	1
LAPICEROS NEGRO	CAJA	1
MINAS 0.5 PARA PORTAMINA	CAJA	17
TABLERO ACRÍLICO – FORM. A3	UNID.	1
ALAMBRE N° 16	KG.	30
BALDES DE PLÁSTICO + TAPAS	UNID.	5
GUANTES DE LATEX	CAJA	8
CLAVOS DE 2"	CAJA	½
CLAVOS DE 2" 1/2	CAJA	½
CLAVOS DE 4"	CAJA	2 ½
CLAVOS DE 5"	CAJA	1
CLAVOS DE 6"	CAJA	2 ½
TABLAS DE MADERA TORNILLO	UNID.	48
LISTONES DE MADERA	UNID.	130
MADERA ROLLIZO 4"	UNID.	19
MADERA ROLLIZO 3"	UND.	8
MADERA ROLLIZO 2"	UND.	18
CAÑA GUAYAQUIL	UNID.	85
BASTIDOR DE MADERA - PINO	UNID.	10
TRIPLAY	PLANCHA	5
PAPEL ALUMINIO	CAJA	11
PAPEL SEDA	PLIEGO	1000
ASPERSOR DE 2 LITROS	UNID.	3
ASPERSOR DE 1 LITRO	UNID.	10
CILINDRO DE METAL	UNID.	2
ESTANTE RANURADO - METÁLICO	UNID.	14
PLÁSTICO AZUL (Comenzado)	ROLLO	1
ESPUMA DULOPIÓ	UNID.	5

JABON LÍQUIDO ANTIBACTERIAL	UNID.	3
ESCALERA DE MADERA	UND.	2
ESPÁRRAGOS 1.8m. x 3/8"	UND.	2
EXTENSIONES DE 20m.	UNID.	5
ESCRITORIO DE MELAMINE	UND.	3
CÁMARA FOTOGRÁFICA SEMIPROFESIONAL	UND.	2
TERMOHIGRÓMETRO	UND.	1
ANEMÓMETRO	UND.	1
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL – A4	UND.	1
DISCO DURO DE 1TB.	UND.	3

Ministerio de Cultura
 PROYECTO ESPECIAL NAYLAMP LAMBAYEQUE
 UNIDAD EJECUTORA 005

 CRC JIMMY FERNÁNDEZ SOTO
 RESPONSABLE DE LA OFICINA DE CONTROL PATRIMONIAL Y ALMACÉN

RESUMEN - FINAL

PROYECTO : "RENOVACIÓN DE COBERTURA Y PISOS PARA ACCESOS; EN EL (LA) PLATAFORMA PRINCIPAL DEL COMPLEJO ARQUEOLÓGICO CERRO VENTARRÓN - (MAP) EN LA LOCALIDAD VENTARRON, DISTRITO DE POMALCA, PROVINCIA CHICLAYO, DEPARTAMENTO LAMBAYEQUE" - 2018.

UBICACIÓN CHICLAYO - POMALCA - VENTARRÓN

ITEM	DESCRIPCIÓN	EXPEDIENTE TECNICO PROGRAMADO		EJECUTADO		SALDO	
		SUB TOTAL (S./)	TOTAL (S./)	SUB TOTAL (S./)	TOTAL (S./)	SUB TOTAL (S./)	TOTAL (S./)
01	COSTO DIRECTO						
01.01	REHABILITACION DE COBERTURA TEMPORAL Y TRANSPORTE						
01.01.01.	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR MANO DE OBRA	S/.	37,595.75	S/.	16,800.00	S/.	20,795.75
01.01.02.	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR BIENES						
	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR MATERIALES	S/.	39,413.54	S/.	23,412.88	S/.	16,000.66
01.01.03	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	S/.	6,240.43	S/.	703.00	S/.	5,537.43
01.01.04	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR SERVICIOS	S/.	15,336.64	S/.	1,865.00	S/.	13,471.64
01.02.	REHABILITACION DE MIRADOR Y ESCALINATA	S/.	-	S/.	-	S/.	-
	SUB-CONTRATO DE REHABILITACION DE MIRADOR Y ESCALINATA			S/.	16,450.00	S/.	-16,450.00
02	GASTOS GENERALES						
02.01	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR MANO DE OBRA	S/.	11,400.00	S/.	11,400.00	S/.	-
02.02	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR COMBUSTIBLE	S/.	1,827.60	S/.	799.50	S/.	1,028.10
02.03	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR MATERIALES	S/.	618.00	S/.	522.00	S/.	96.00
02.04	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR SERVICIOS	S/.	6,130.00	S/.	3,023.45	S/.	3,106.55
03	GASTOS DE SUPERVISION						
03.01	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR MANO DE OBRA	S/.	6,000.00	S/.	6,000.00	S/.	-
03.02	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS POR MATERIALES	S/.	350.00	S/.	344.70	S/.	5.30
	TOTAL		S/.	S/.	S/.	S/.	S/.
			124,911.96		81,320.53		43,591.43

NOTA:

* La variación de precios de los materiales establecidos en el expediente técnico con respecto a los precios de los materiales adquiridos por la UE.005, generan un saldo positivo.

* Se determina un saldo a favor de la entidad ejecutante de S/ 43,591.43 soles.

* El Costo Real del Proyecto es de S/ 81,320.53 soles.


Pélus Orlando Camarero Reyes
ARQUITECTO C.A.P. N° 13330

