



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“INFLUENCIA DEL CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES  
CON EL SANEAMIENTO DE BIENES MUEBLES: UNA  
REVISIÓN DE LA LITERATURA”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Daniel Alcides Almonacid Ascencion

Rosmery Liliana Silva Penas

**Asesor:**

Mg. Verónica Liscet Quiroz Miranda

Cajamarca - Perú

2018

## **DEDICATORIA**

Dedicamos este trabajo primero a Dios, por habernos dado la vida, guiarnos por el buen camino, y permitirnos el haber llegado hasta este momento tan importante de nuestra formación académica, profesional y personal, a nuestros padres y familiares por su apoyo incondicional, comprensión, amor y cariño que nos brindan, muchos de nuestros logros se les debemos a nuestros padres, a nuestros compañeros y amigos, quienes sin esperar nada a cambio compartieron sus conocimientos, alegrías y tristezas, y a todas las personas cercas a nosotros, que estuvieron apoyándonos en cada instante de nuestra vida.

**GRACIAS.**

## AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por habernos guiado por el camino correcto, a nuestros padres por el apoyo incondicional, por la confianza que depositan en nuestra persona, para continuar logrando nuestros objetivos y metas, agradecemos a nuestra tutora por la orientación, información y la ayuda que nos brinda para poder desarrollar correctamente el presente trabajo, a la Universidad Privada del Norte, por acogernos en sus instalaciones, y por brindándonos buenos profesores, que nos ayudan con nuevos conocimientos, enseñándonos temas importantes para ponerlo en práctica en nuestra carrera profesional de Contabilidad y Finanzas.

## Tabla de contenido

<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	<b>6</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA</b> .....	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS</b> .....	<b>11</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES</b> .....	<b>25</b>
<b>REFERENCIAS</b> .....	<b>28</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

**Tabla 1:** Antecedentes, muestra los resultados de búsqueda por variables.....14

**Tabla 2:** Recursos de Información, enlaces de trabajos de investigación.....23

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Diagrama de Ishikawa.....	12
<b>Figura 2.</b> Municipalidad Distrital de Catilluc – Frontis del Local.....	32
<b>Figura 3.</b> Municipalidad Distrital de Catilluc – Frontis del Local y Plaza de Armas Distrito de Catilluc.....	32
<b>Figura 4.</b> Bienes, Maquinaria pesada propiedad de la Municipalidad Distrital de Catilluc, Rodillo Liso y Motoniveladora.....	33
<b>Figura 5.</b> Bienes, Maquinaria pesada propiedad de la Municipalidad Distrital de Catilluc, Retroexcavadora y Cargador Frontal.....	33

## RESUMEN

Se realizará el presente trabajo de investigación, que reúne aspectos importantes sobre el control de bienes patrimoniales y su influencia relacionada con el saneamiento de bienes muebles: una revisión de la literatura científica; permitiendo mejorar los procedimientos para la valuación y control de activos. La Municipalidad no cuenta con un entorno favorable por parte del personal para desarrollar actividades de control, desde los más altos niveles jerárquicos, lo que aumenta el riesgo de control de los bienes muebles, esta situación no facilita la información y comunicación. La falta de directivas internas y documentos normativos que permitan mejorar los procesos de las diferentes unidades involucradas, inciden en el buen cumplimiento sobre el control de bienes patrimoniales que se relaciona con el saneamiento de bienes muebles, y así obtener como prioridad el problema principal que se está generando en el control interno y el proceso de saneamiento contable. Por lo tanto, se concluirá según la investigación realizada identificando el problema principal y problemas secundarios y planteando los objetivos que permitan implementar normas de sistemas para control interno y para el proceso de saneamiento contable.

**PALABRAS CLAVES:** Patrimonio, saneamiento contable, control interno, bienes muebles.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La inestabilidad política y deficiente administración de los fondos públicos en las Municipalidades Distritales del Perú, ha generado que la contraloría General de la república busca la implementación de sistemas de controles internos, y dentro de estos sistemas lo que se busca es el control de bienes patrimoniales; en nuestra realidad jurídica la definición de “Control” como actividad de la administración, es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa (CGR, 2014). (Pineda & Vera, 2013) Manifiestan que el proceso de control son políticas, procedimientos y actividades, los cuales forman parte de un enfoque de control, diseñados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgos.

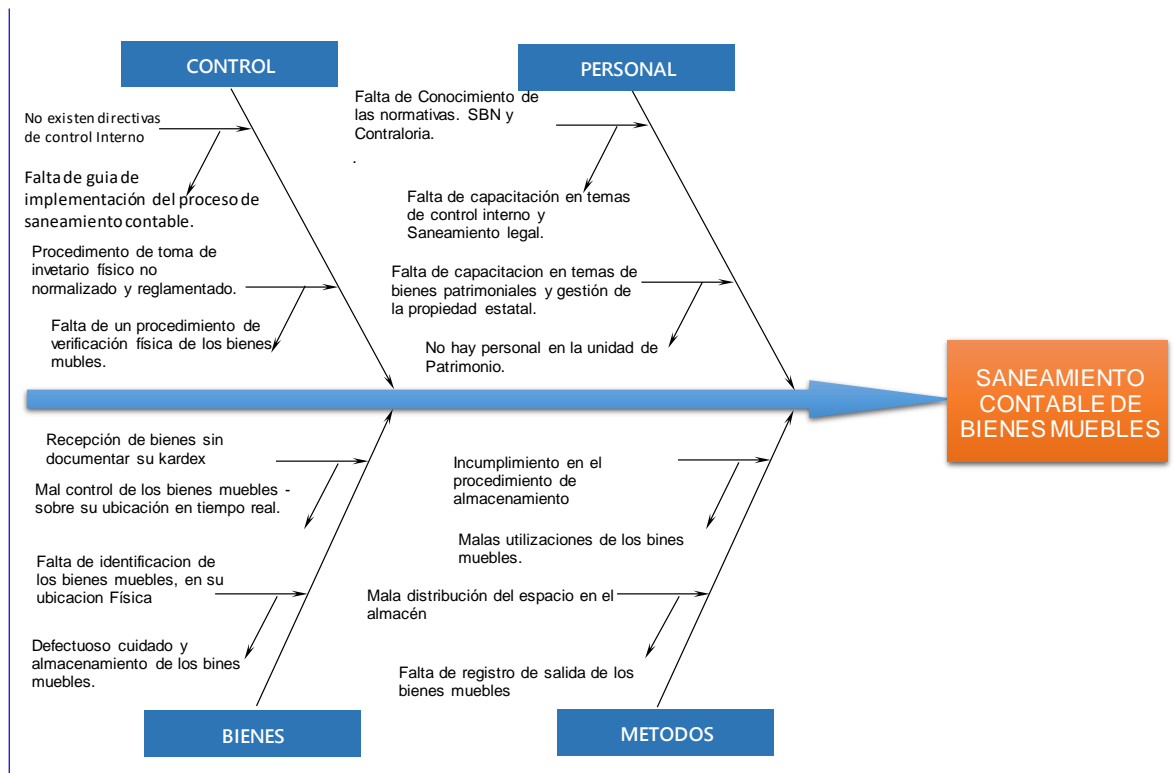
En las Municipalidades se adquieren todo tipo de “bienes muebles” que se pueden trasladarse de una lugar a otro, cuya vida útil es superior a un año y su valor monetario no sea inferior a 1/8 de la UIT tal es caso de los muebles, maquinaria y equipo de propiedad del estado o las entidades del sector público, los cuales también según su uso se convierten en bienes patrimoniales (BLAS AGUIRRE, SABINO DURAN, & SABINO VENTURA, 2013) y el buen control de estos genera que se implemente un proceso de saneamiento contable de bienes muebles, aplicando procedimientos necesarios, para la valuación y control de activos (Pisfi, 2008).

Las municipalidades no cuentan con un sistema de control de bienes muebles, y es necesario establecer los mecanismos adecuados, para la implementación de un control interno para que se prevenga y detecte la deficiente administración de bienes patrimoniales, a través de directivas internas, para una adecuada codificación de los bienes muebles -



activos fijos (Pisfi, 2008), e implementación de un proceso de saneamiento contable (Illanes, 2012).

Entonces, se formula la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuál es la influencia del control de bienes patrimoniales con el saneamiento de bienes muebles: una revisión sistemática de la literatura científica?, en este sentido el objetivo principal del estudio es determinar la influencia del control de bienes patrimoniales con el saneamiento de bienes muebles: una revisión sistemática de la literatura científica.



**Figura 1. Diagrama de Ishikawa, Fuente: Investigación de campo, Municipalidad Distrital de Catillac.**

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El trabajo de investigación sigue la metodología de revisión sistemática de la literatura, en la que se revisaron publicaciones sobre control, tuvo un carácter de búsqueda en fuentes de información sobre control interno, saneamiento contable y bienes patrimoniales; para la recolección de datos se utilizaron las palabras: control de bienes patrimoniales y el saneamiento de bienes muebles: una revisión sistemática de la literatura científica en las bases y bibliotecas: RENATI – SUNEDU, GOOGLE ACADEMICO, LA REFERENCIA. Como criterios de inclusión se consideró que las publicaciones tenían que estar en español y publicadas entre el 2015 y 2021 , luego se procedió con el análisis de los principales recursos informativos existentes, como son los trabajos de investigación - Tesis Nacionales e Internacionales, en las variables pertenecientes a Control Interno, Saneamiento Contable, para la elaboración de una bases de datos como técnica secundaria, posteriormente se realizaron las actividades de gabinete con el proceso de la información obtenida para elaborar el trabajo de investigación según el formato de investigación científica y cuadros.

Para ello, partiendo de criterios de evaluación de las fuentes de información y de búsqueda, entramos a analizar los servicios y aplicaciones que permiten investigar y encontrar información.

Para registrar la información encontrada se utilizó el Microsoft Word y Excel 2013, así también para la elaboración de un diagrama de Ishikawa (Figura 1), tabla de recursos de información (Tabla 1).

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

**Tabla 1**  
**Recursos de información**

PALABRA CLAVE	AUTOR	AÑO	TITULO	BUSCADOR ACADEMICO	METODOLOGIA	CONCLUSIONES	LINK
BIENES PATRIMONIALES	Zanabria Cárdenas, Luisa	2017	CAPÍTULO 1. Gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego – 2015.	RENATI	Descriptivo correlacional, diseño experimental	Existe evidencia significativa para afirmar que: la Gestión de bienes patrimoniales se relaciona significativamente con el Control Interno en la Oficina de Contabilidad del Ministerio de Agricultura y Riego	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/7488">http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/7488</a>
BIENES PATRIMONIALES	Torres Acuña, Eliana Guisell	2017	El control interno y su influencia en la administración de los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Chepén 2014	RENATI	Método descriptivo analítico, y el método deductivo	Podemos decir que a pesar de que existe normatividad vigente que regula el funcionamiento y control de las operaciones en general de las instituciones del estado, en muchas de ellas no se llegan a cumplir en su totalidad, esto como producto de las deficiencias de los órganos de control, y a la falta de interés y dedicación de las personas que se encuentran dirigiendo en nuestro caso la Municipalidad Provincial de Chepén	<a href="http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/798">http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/798</a>

BIENES PATRIMONIALES	Valdez Condori, Katerine Delia	2017	Aplicación de las normas de la superintendencia nacional de bienes estatales en el registro y control de bienes patrimoniales de la Unidad de Gestión Educativa Local El Collao, en los periodos 2013 y 2014	RENATI	Métodos analítico, deductivo y descriptivo, aplicando las técnicas de entrevista personal y encuestas a los integrantes del área de administración	La entidad muestra gran deficiencia en la aplicación de las normas emanadas por la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales en cuanto al registro, control e inventario físico de bienes patrimoniales, a esto se añade que el personal que posee vínculo con los bienes y su respectivo control patrimonial no tienen bien en claro cuáles son las funciones	<a href="http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/4212">http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/4212</a>
BIENES PATRIMONIALES	Espinoza Jara, Manuel Jesús; Domínguez Tucto, Miguel; Huarac Trujillo, Marco Antonio	2017	El control de bienes patrimoniales como herramienta de gestión y el desarrollo institucional en las Municipalidades de la Región Huánuco	RENATI	Método descriptivo y el método analítico – sintético	Que el control patrimonial como herramienta de gestión a través de los inventarios físicos, software de inventarios y valores reales contribuye al desarrollo institucional de las entidades por lo que es necesario que los bienes patrimoniales del estado obtenidos por distintos factores siempre deben de regirse a un control patrimonial. Que la toma de inventarios físicos de suministros, insumos y bienes se relaciona con el proceso planificado de estado de bienes, conservación de bienes y comunicación a través de reportes	<a href="http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/2166">http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/2166</a>

BIENES PATRIMONIALES	Ruiz Cueva, Max Jimy	2017	Control interno y bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima 2016	RENATI	Hipotético-deductivo	El control interno se relaciona significativamente con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/7110">http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/7110</a>
BIENES PATRIMONIALES	Olano Vásquez, Noelli	2017	Control interno para prevenir el incumplimiento legal de baja de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud, Lambayeque 2013	RENATI	Se aplicó un cuestionario a los trabajadores del área de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud con el fin de obtener datos relevantes y significativos.	Mediante nuestra propuesta se logrará establecer la correcta aplicación de la normativa, capacitando a todos los funcionarios y trabajadores que laboren en la institución, estableciendo políticas internas para cumplir con el cuadro de actividades previstas, y así lograr resultados óptimos que beneficien a la institución	<a href="http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/905">http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/905</a>
	Tarrillo Mendoza, Doris Eley						
BIENES PATRIMONIALES Y CONTROL INTERNO	Mayhua Ruiz, Luz Mariela	2017	Control interno administrativo y su relación con los procesos del sistema de control de inventarios, de la unidad de patrimonio de la Municipalidad provincial de Anta Cusco periodo 2016.	RENATI	Alcance de tipo descriptivo y con un diseño no experimental	La población en la presente investigación son todos los bienes patrimoniales 2016 registrados en la Unidad de Patrimonio de la Municipalidad Distrital de Anta provincia de Anta, la muestra es igual a la población	<a href="http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/1131">http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/1131</a>

BIENES PATRIMONIALES Y SANEAMIENTO CONTABLE	Zuñe Silva, José Carlos	2016	Saneamiento físico y contable de los bienes de propiedad estatal y su incidencia en la situación financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo - período 201	RENATI	Método descriptivo	Siendo necesario que los gobiernos locales a través de sus alcaldes conciernan acciones y afirmen recursos para implementar políticas y gestión de recursos humanos y financieros para un mejor control de las políticas contables y administrativas de los bienes patrimoniales de la Municipalidad, para lo cual se debe de adquirir Equipos con sus respectivos softwares instalados, ya que sin ello se limita la ejecución de todas las acciones del proceso de Saneamiento	<a href="http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2378">http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2378</a>
BIENES PATRIMONIALES	Sánchez Cotrina, Luis Gaspard	2017	EL CONTROL PATRIMONIAL EN LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2017	RENATI	Tipo descriptivo	entonces podemos afirmar que en ambas representaciones el control patrimonial si influye en la administración de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Huánuco	<a href="http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/384">http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/384</a>

SANEAMIENTO CONTABLE	Sánchez Céspedes, Sandra Saith	2017	Saneamiento contable de bienes muebles para mejorar el control patrimonial en el centro de gestión tributaria de Chiclayo, 2015	RENATI	Tipo cualitativa	Finalmente, se recomienda ponerlo en práctica pues el Saneamiento Contable de bienes muebles contribuye a mejorar el Control patrimonial en el Centro de Gestión Tributaria de Chiclayo y una vez llevado a cabo, le será posible a la entidad continuar operando con información ya depurada y libre de inconsistencias. Dando paso a un eficiente registro patrimonial y su conciliación contable, logrando que los Estados Financieros reflejen información válida y confiable	<a href="http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/3920">http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/3920</a>
CONTROL INTERNO	Acuña Alanya, Johnny Renzo; Chávez Quijada, Gabriela Liseth	2013	Control interno en la unidad de Abastecimiento de la municipalidad distrital de San Agustín de Cajas	RENATI	Cómo influye el control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas.	Están de acuerdo a los objetivos planteados que permiten establecer que La Ley de Contrataciones utilizadas en los procesos de selección son parte fundamental del Área de Abastecimiento para optimizar y promover medidas favorables en la gestión administrativa partiendo de la aplicación de los procedimientos que regulan todas las actividades del proceso de abastecimiento, almacenamiento y bienes patrimoniales sujetos a control.	<a href="http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/2423">http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/2423</a>

CONTROL INTERNO	Alfaro, Gustavo Otilano	2016	El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de talara – 2014	RENATI	Investigación aplicada descriptiva-correlacionada	De acuerdo a los datos estadísticos obtenidos, la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47 % considera, que la gestión actual en dichas unidades es deficiente, por lo que urge su mejora y el 53% considera como bueno y regular. Para superar esta deficiencia administrativa en la gestión se debe implementar un nuevo sistema de control interno, COSO	URI: <a href="http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2445">http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2445</a>
	De La Cruz Reyes, Cecilia Maricela	2017	Propuesta De Implementación De Control Interno Para Mejorar La Unidad De Logística De La Municipalidad Distrital De Condebamba Año - 2017	RENATI			<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11157">http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11157</a>



PatrimonioSaneamientoBienes Muebles	Ventura Mendoza, Denis Hítalo	2017	Control de Bienes Patrimoniales y su relación con el Saneamiento de Bienes Muebles en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa en el 2015	RENATI	NO EXPERIMENTAL- DESCRIPTIVA- EXPLICATIVA	La Municipalidad no cuenta con un entorno favorable por parte del personal para desarrollar actividades de control, desde los más altos niveles jerárquicos, lo que aumenta el riesgo de control de los bienes muebles, esta situación no facilita la información y comunicación. Además de la falta de documentos normativos que permitan mejorar los procesos de las diferentes áreas involucradas incidiendo el buen cumplimiento de sobre el control de bienes patrimoniales se relaciona con el saneamiento de bienes muebles.	<a href="http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/87752">http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/87752</a>
Saneamiento, Bienes, Valuación	Zuñe Silva, José Carlos	2013	Saneamiento físico y contable de los bienes de propiedad estatal y su incidencia en la situación financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo - período 2012	RENATI	Descriptivo, transversal y de campo	De acuerdo a los resultados de la investigación, se puede afirmar que los factores que han limitado la interpretación y la puesta en práctica de las acciones de Saneamiento Físico y contable de los Bienes de Propiedad Estatal, y que permitan medir la incidencia de dichas acciones en la situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo es la diversidad de Normas Existentes para ejecutarlas.	URI: <a href="http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2378">http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2378</a>

control interno, gestión	Taipe Guzman, Yanet	2018	Caracterización del control interno en el área de abastecimientos y logística de la municipalidad distrital de Usicayos – Carabaya-Puno 2018	RENATI	Cuantitativa-experimental descriptiva	no	Respecto al Objetivo General. Existe una Inadecuada Organización y comunicación interna, el Área cuenta con un Manual de Organización y Funciones y Reglamento de Organización y Funciones, pero este no es difundido y también carece de documentos internos de gestión	<a href="http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2767">http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2767</a>
	Lezama Salinas, Marinela Flor	2017	Impacto del control interno en las fases de contratación pública en la municipalidad distrital de Puente Piedra - ejercicio 2016 (Tesis parcial)	RENATI				<a href="http://hdl.handle.net/11537/13082">http://hdl.handle.net/11537/13082</a>
	Salinas Gavidia, Engel Alberto							
Control, eficaz, eficiente, patrimonial.	Vásquez Gómez, Víctor	2017	Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la unidad de gestión educativa local de fajardo - Huancapi, 2015.	RENATI	bibliográfica documenta	-	De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 90% de los encuestados consideran que el control interno eficaz facilita la correcta administración patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo	<a href="http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1167">http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1167</a>

Control Patrimonial, Administración, Disposición, Registro, Muebles	Sánchez Cotrina, Luis Gaspard	2017	EL CONTROL PATRIMONIAL EN LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES MUEBLES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2017	RENATI	Cuantitativa-correlacional	Con Respecto Al Objetivo General Formulado, se determinó que, sí existe influencia del Control Patrimonial en la Administración de bienes muebles, ya que los cuadros estadísticos tomados en representación de la V.I, Gráfico N° 09, si se realiza el inventario en las fechas establecidos por la normativa con un 100% de aceptación y la V.D Gráfico N° 12, sí existe un adecuado procedimiento para el control patrimonial el cual permita el correcto desempeño de sus funciones con 56.7% de aceptación, esto resultados nos muestran que, sí existe influencia del Control Patrimonial en la Administración de Bienes Muebles	URI: <a href="http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/384">http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/384</a>
El control interno, municipalidad, ejecución de gastos.	Paucar Molina, July Janett	2015	El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Olleros - 2014.	RENATI	descriptivo-experimental no	El estudio de investigación realizado ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno en el proceso de ejecución de gastos, las mismas que afectan la ética, prudencia y	<a href="http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/997">http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/997</a>

						transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para la Municipalidad Distrital de Olleros, en el marco de las normas de control interno para el sector público, el informe coso y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con lo cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión municipal.	
Control y Corrupción	Vásquez Namay, Alberto Evert	2016	Evaluación del sistema de control interno a la subgerencia de contabilidad y costos de la Municipalidad Distrital de San Isidro, contribuye a su fortalecimiento, para el eficiente, transparente y correcto ejercicio de la función pública en	RENATI	experimental descriptivo	– Se logró describir la incidencia del control interno en mejora del área de Contabilidad y Costos de las empresas, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el cuadro N° 01.	<a href="http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1429">http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1429</a>

			el uso de los recursos de la entidad				
	Altez Cardenas, Katya; Parado Suarez, Naxi	2014	Diseño de un sistema de control interno para optimizar los procesos de adquisiciones de bienes y servicios en la municipalidad provincial de Acobamba	RENATI	Descriptivo, observación, inductivo, deductivo, análisis	El Diseño de un Sistema de Control Interno permitirá realizar el control eficiente en el desarrollo de las actividades programadas por la entidad.	URI: <a href="http://repositorio.upe.edu.pe/handle/UNCP/3320">http://repositorio.upe.edu.pe/handle/UNCP/3320</a>
Sistema de control Interno - Gestión contable	Palma Cristobal, Aldo	2017	El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable de la municipalidad provincial de Pasco - Pasco	RENATI	descriptivo, explicativo, estadístico, análisis, síntesis	El análisis de los datos obtenidos como producto del estudio permitió establecer que el ambiente de control incide en la revisión de los recursos propios que capta la Institución.	<a href="http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/1519">http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/1519</a>
Control interno	Condo Moran, Edith Nadia	2017	El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la	RENATI	Analítico - deductivo - sintético	falta de capacitación a los funcionarios y servidores y personal calificado en la materia; poca importancia por parte de la	URI: <a href="http://repositorio.upe.edu.pe/">http://repositorio.upe.edu.pe/</a>

			Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013			gestión a la Implementación del Sistema de Control Interno y falta de disponibilidad de recursos presupuestales para su implementación.	ndle/UNAP/5254
Sistema de control interno	Urbina Nuñez, Mario Orlando	2016	El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe - 2015	RENATI	Deductivo	Como consecuencia de los resultados del primer objetivo específico sistema de control interno de la Municipalidad distrital de Guadalupe se encuentra en un nivel Ineficiente y no contribuye en la administración optima de todas las áreas del municipio	URI: <a href="http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5393">http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5393</a>
Abastecimiento	Aquino Huatuco, Gerson Christian; Calderón Colochagua, Eilen Danet	2016	Control interno para una eficiente gestión en el área de abastecimiento de las municipalidades distritales de la provincia de Concepción	RENATI	Aplicativa-descriptiva	En las Municipalidades Distritales de la Provincia de Concepción resultó no ser óptimo el sistema de control interno respecto al área de Abastecimientos; por la inadecuada programación de las funciones a cumplir, disponibilidad presupuestal y una mala comunicación y/o relación entre los trabajadores de la Entidad, lo que trae consigo una deficiente Gestión en dicha Área.	URI: <a href="http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/1627">http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/1627</a>

control interno	Acuña Alanya, Johnny Renzo; Chávez Quijada, Gabriela Liseth	2013	Control interno en la unidad de Abastecimiento de la municipalidad distrital de San Agustín de Cajas.	RENATI	Aplicativa	se pudo evidenciar y constatar la situación actual de las organizaciones por cuanto las revisiones determinaron que los funcionarios y servidores públicos desconocen las normativas de control interno que se relacionan con el área de abastecimiento, es por ello que el control interno influye positivamente en el área estudiado.	URI: <a href="http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/2423">http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/2423</a>
-----------------	---	------	--	--------	------------	---	--

**Fuente: Servicios y aplicaciones (buscadores - páginas web) RENATI – SUNEDU, GOOGLE ACADEMICO, LA REFERENCIA.**

**Fuente: Servicios y aplicaciones (buscadores - páginas web) RENATI – SUNEDU, GOOGLE**

**ACADEMICO, LA REFERENCIA.**

Los resultados que se han obtenido luego de la aplicación del instrumento de recojo de información (Servicios y aplicaciones (buscadores - páginas web) que permiten encontrar información y valoración de los mismo: RENATI – SUNEDU, GOOGLE ACADEMICO, LA REFERENCIA), muestran que 26 publicaciones fueron analizadas (Tabla 1)), que están relacionados con las Variables de Saneamiento Contable, Control interno y la variable interviniente de bienes Patrimoniales.

Donde se manifiesta que se carecen de conocimiento de las normativas SBN y Contraloría General de la República del estado peruano. También hacen referencia que es muy importante precisar sobre temas de control interno y Saneamiento Legal – contable, bienes patrimoniales y gestión de la propiedad estatal.

Los resultados adicionalmente nos indican sobre la importancia en el procedimiento de almacenamiento, sobre el uso inadecuado de los bienes muebles propiedad del estado peruano, y la importancia sobre la implementación de un sistema de control interno gubernamental y la aplicación de la guía del proceso de saneamiento contable.



## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### **Discusión.**

La búsqueda realizada respecto a la información de las variables pertenecientes a Control Interno y Saneamiento Contable, nos permitió la elaboración de unas bases de datos, el cual nos servirá para tener un acercamiento sobre la problemática planteada que se identificará, también el presente trabajo de investigación nos ayudara a determinar a través de varias investigaciones (tesis) cuáles son las causas que mayor prioridad presentaran para desarrollar los objetivos esperados.

El estudio que se ha realizado ratifica la información de la NIC 16 y NIC SP 17 respecto a las propiedades, plantas y equipos como activos, para usarlos en producción de bienes y servicios, arrendados a terceros o para uso y de los cuales se espera una duración de más de un periodo.

Un activo debe ser reconocido como parte del rubro cuando es probable que éste provea a la empresa beneficios económicos futuros y cuando su costo pueda ser cuantificado confiablemente.

Estos deben ser registrados y mantenidos a costo de adquisición o construcción, incluidos los derechos de importación e impuestos no recuperables respecto de la compra, y deben presentarse rebajados de su correspondiente depreciación acumulada.

En este trabajo hemos investigado dos tipos de informaciones en Internet. Por un lado se pudo acceder a información de distintas bases de datos de los distintos servicios de

información electrónica en los temas de control interno, saneamiento contable, información elaborada, con instrumentos de búsqueda sofisticados, previa autorización, mayoritariamente a la página del RENATI – SUNEDU, tesis para optar el título profesional y grado académico.

El otro tipo de información es la que ofrecen las entidades y organismos públicos, el Ministerio de Economía y Finanzas, la Superintendencia de Bienes Estales y la Contraloría General de la Republica.

### **Conclusiones.**

- En conclusión, podemos indicar que según las investigaciones realizadas es fundamental tener “Directivas de Control Interno”, que permitan ejercer con propiedad el óptimo desempeño de los empleados, capacitando al personal y teniendo un mejor control de los bienes en las entidades Públicas.
- También podemos concluir que, según la información encontrada en las tesis Nacionales, existe evidencia significativa para afirmar que: la Gestión de bienes patrimoniales se relaciona significativamente con el Control Interno.
- Otra conclusión que hemos podido sacar de la investigación de varias tesis respecto a las palabras claves como es control patrimonial, que el control patrimonial como herramienta de gestión a través de los inventarios físicos, software de inventarios y valores reales contribuye al desarrollo institucional de las entidades por lo que es necesario que los bienes patrimoniales del estado obtenidos por distintos factores siempre deben de regirse a un control patrimonial.

- También se concluyó que las entidades Públicas muestra gran deficiencia en la aplicación de las normas emanadas por la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales en cuanto al registro, control e inventario físico de bienes patrimoniales, a esto se añade que el personal que posee vínculo con los bienes y su respectivo control patrimonial no tienen bien en claro cuáles son las funciones que se le han asignado.
- Concluimos que es necesario que los gobiernos locales a través de sus alcaldes concierten acciones y afirmen recursos para implementar políticas y gestión de recursos humanos y financieros para un mejor control de las políticas contables y administrativas de los bienes patrimoniales de las Municipalidades, para lo cual se debe de adquirir recursos, ya que sin ello se limita la ejecución de todas las acciones del proceso de Saneamiento.
- De la revisión hecha podemos afirmar que en varias representaciones e investigaciones el control patrimonial si influye en la administración de bienes muebles.
- Concluimos que mediante nuestra propuesta se lograra establecer la correcta aplicación de la normativa en materia de control interno y saneamiento contable, capacitando a todos los funcionarios y trabajadores que laboren en la institución, estableciendo políticas internas para cumplir con el cuadro de actividades previstas, y así lograr resultados óptimos que beneficien a la institución.

## REFERENCIAS

- BLAS AGUIRRE, K. S., SABINO DURAN, A., & SABINO VENTURA, W. (2013). CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI Y SU INCIDENCIA EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS - 2013. *TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL*. UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN";, HUANUCO.
- CGR. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. LIMA: Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Illanes, C. J. (2012). *GUIA PRÁCTICA DEL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE*. LIMA: AGUBERNAMENTAL. Obtenido de GUIA PRÁCTICA DEL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE MARCO CONCEPTUAL Y ASPECTOS GENERALES: [http://www.agubernamental.org/web/adicionales/libros\\_virtuales/lv2012\\_saneamiento\\_contable/saneamiento\\_contable.pdf](http://www.agubernamental.org/web/adicionales/libros_virtuales/lv2012_saneamiento_contable/saneamiento_contable.pdf)
- Pineda, C. J., & Vera, G. P. (2013). Control Interno para Mypes. *Trabajo de grado de las autoras*. Facultad de Contaduría Pública 2014, Colombia. Obtenido de <file:///C:/Users/TEMP.DESKTOP-LLHUM9O.003/Downloads/3977-15826-1-PB.pdf>
- Pisfi, F. B. (2008). Análisis y Control del Activo Fijo. *Actualidad Empresarial*, 4.
- UNAM. (2006). *UNIDAD 8*. Obtenido de UNIDAD 8 - PROCESO ADMINISTRATIVO: <http://fcaenlinea.unam.mx/2006/1130/docs/unidad8.pdf>