

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

ESCUELA DE POSGRADO



=====

**CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y SU INFLUENCIA EN EL
SANEAMIENTO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LA
DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE UCAYALI, 2018**

=====

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAGISTER EN
GESTIÓN PÚBLICA**

MENCIÓN GESTIÓN PÚBLICA

LUCY PORTOCARRERO RODRÍGUEZ

PUCALLPA – PERÚ

2020



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Escuela de Posgrado



ANEXO N° 4

ACTA DE DEFENSA DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OBTENCION DEL GRADO DE MAESTRO O MAESTRO EN CIENCIAS

En la Sala de Grados de la Universidad Nacional de Ucayali siendo las 11.00 am. horas, del día 25 de febrero, ante el **Jurado** de Tesis o trabajo de investigación constituido por:

Presidente : DR. WALTER ORTIZ MEZA
Secretario : DR. ROLANDO CARLOS CANTEÑO GAVINO
Vocal : DR. TEOFILO ULISES MANTURANO PEREZ

El aspirante al **GRADO DE MAESTRO O MAESTRO EN CIENCIAS** enMención:

GESTIÓN PÚBLICA.

Don (ña) **LUCY PORTOCARRERO RODRIGUEZ**

Procedió al acto de Defensa:

a. Con la exposición de la tesis o trabajo de investigación, titulada:

"CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y SU INFLUENCIA EN EL SANEAMIENTO DE LA INFORMACION CONTABLE DE LA DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION DE UCAYALI, 2018".

b. Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación del aspirante a Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

- Presentación personal
- Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y Recomendaciones
- Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente
- Dicción y dominio de escenario

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis o trabajo de investigación **las observaciones siguientes:**

.....

.....

.....

.....

.....

Obteniendo en consecuencia el Maestría la **Nota de CATORCE. (14)**

Equivalente a APROBADO.

(aprobado o desaprobado)

Los miembros del Jurado, firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Pucallpa, siendo las 12.15.M. horas del 25 de FEBRERO del 2022.



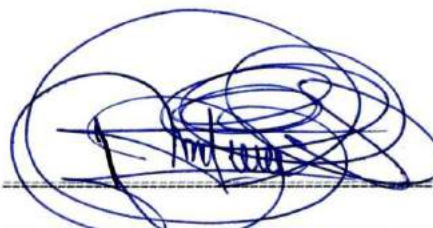
DR. WALTER ORTIZ MEZA

PRESIDENTE



DR. ROLANDO CARLOS CANTEÑO GAVINO

SECRETARIO



DR. TEOFILO ULISES MANTURANO PEREZ

VOCAL



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
VICERRECTORADO DE INVESTIGACION
DIRECCION DE PRODUCCION INTELECTUAL

CONSTANCIA
ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION
SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

N° V/0399-2021

La Dirección de Producción Intelectual, hace constar por la presente, que el Informe Final (Tesis), Titulado:

“CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y SU INFLUENCIA EN EL SANEAMIENTO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE UCAYALI, 2018”

Autor (a)	:	PORTOCARRERO RODRIGUEZ, LUCY
Escuela	:	POSGRADO
Maestría	:	GESTION PUBLICA
Mención	:	GESTION PUBLICA
Asesor(a)	:	Dr. ROCHA GONZÁLES, MANUEL

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud de 6%**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que SI se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se entrega la presente constancia.

Fecha: 27/09/2021



Dr. ABRAHAM ERMITANIO HUAMAN ALMIRON
Dirección de Producción Intelectual



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

OEByP - REPOSITORIO INSTITUCIONAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACION DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, Lucy Portocarrero Rodríguez

Autor(a) de la TESIS de maestría titulada:

"Control de Bienes Patrimoniales y su Influencia en el Saneamiento de la Información Contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018"
Sustentada el año: 2022

Con la asesoría de: Dr. Manuel Rocha Gonzales

En la Escuela de Posgrado, Maestría: Gestión Pública

Mención: Grado de Maestro

Autorizo la publicación:

PARCIAL ☐ Significa que se publicará en el repositorio institucional solo la carátula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar si su tesis o documento presenta material patentable, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL ☒ Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 03/03/2022

Email: hotup011@gmail.com
Teléfono: 961642759

Firma:

DNI:

[Firma]
06106803

DDEDICATORIA

A mis padres que desde el infinito guían mis pasos, a mis amados hijos que son el motivo que necesito para alcanzar mis metas, a mis hermanos, por su cariño, paciencia y apoyo incondicional durante todo este proyecto de estudio.

Lucy

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme en mi camino y por permitirme concluir con mi objetivo.

Al director de la oficina de post grado, porque hizo posible el desarrollo del programa de post grado en Gestión Pública, dirigido a profesionales de diversas especialidades.

Al asesor a quién va mi agradecimiento muy sincero por el asesoramiento, consejo y experiencia impartida en todas las fases de la investigación, que ampliaron mi conocimiento en las ciencias educativas.

A la Dirección Regional de Educación de Ucayali por permitir los espacios para la aplicación de los instrumentos durante el recojo de la información, y a todas aquellas personas que de alguna manera nos dieron su apoyo en el desarrollo y culminación de la presente tesis.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar en qué medida el control de bienes patrimoniales influye en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018.

La investigación es de tipo transversal explicativo, de nivel descriptivo y diseño correlacional, la muestra estuvo conformada por 13 trabajadores de la dirección regional de educación de Ucayali. Para recoger los datos se utilizó los cuestionarios de control de bienes patrimoniales y saneamiento contable. Los datos fueron procesados a través del programa SPSS 25.

Los resultados generales nos demuestran que el control de bienes patrimoniales influye en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018; puesto que se obtuvo una correlación de $r \text{ Pearson} = 0,733$ y un $p \text{ } 0,004 < 0,01$.

Palabras clave:

Control de bienes y saneamiento contable.

ABSTRACT

The purpose of this research work is to determine to what extent the control of patrimonial assets influences the cleaning of the accounting information of the Regional Directorate of Education of Ucayali, 2018.

The research is of an explanatory cross-sectional type, descriptive level and correlational design, the sample consisted of 13 workers from the Ucayali regional education directorate. To collect the data, the questionnaires on the control of assets and accounting sanitation were used. The data was processed through the SPSS 25 program.

The general results show us that the control of patrimonial assets influences the cleaning of the accounting information of the Regional Directorate of Education of Ucayali, 2018; since a correlation of r Pearson = 0.733 and p 0.004 < 0.01 was obtained.

Keywords:

Asset control and accounting sanitation.

INTRODUCCION

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada: “CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y SU INFLUENCIA EN EL SANEAMIENTO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE UCAYALI, 2018”, con la finalidad de evidenciar en qué medida el control de bienes patrimoniales influye en el saneamiento de la información contable, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Ucayali para obtener el Grado Académico de Magíster en Gestión Pública, esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

ÍNDICE

DDEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
INTRODUCCION	x
INDICE.....	xi
INDICE DE TABLAS.....	xii
INDICE DE GRAFICOS.....	xiv
CAPÍTULO I	15
1.1. Descripción del problema	15
1.2. Formulación del problema	18
1.3. Objetivos.....	19
1.4. Hipótesis	20
1.5. Variables	21
1.6. Operacionalización de las variables	22
1.7. Justificación e importancia.....	23
1.8. Viabilidad.....	24
1.9. Limitaciones.....	25
CAPÍTULO II	26
2.1. Antecedentes.....	26
2.2. Bases teóricas.....	31
2.3. Definición de términos básicos	59
CAPÍTULO III	63
3.1. Tipo de investigación.....	63
3.2. Diseño y esquema de investigación	63
3.3. Población y muestra.....	64
3.4. Técnicas de recojo, procesamiento y presentación de resultados.....	65
CAPÍTULO IV	68
4.1. Presentación de los resultados.....	68
DISCUSIÓN	85
CONCLUSIONES	87
REFERENCIAS.....	90
ANEXOS	92
ANEXO 01.....	93
ANEXO 02.....	95
ANEXO 03.....	98

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	22
TABLA 2. DISTRIBUCIÓN DE LA POBLACIÓN	64
TABLA 3. DISTRIBUCIÓN DE LA MUESTRA	65
TABLA 4. RESULTADOS DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES	68
TABLA 5. RESULTADOS DE LA VARIABLE SANEAMIENTO CONTABLE.....	69
TABLA 6. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN ACTOS ADMINISTRATIVOS DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES.....	70
TABLA 7. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN CONTROL DE BIENES DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES	71
TABLA 8. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN INVENTARIO FÍSICO DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES.	72
TABLA 9. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN SISTEMA DE REGISTROS DE INVENTARIO DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES	73
TABLA 10. RESULTADOS DE CONTINGENCIA DE LAS VARIABLES	74
TABLA 11. RESULTADOS DE CONTINGENCIA DE LA DIMENSIÓN ACTOS ADMINISTRATIVOS DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y LA VARIABLE SANEAMIENTO CONTABLE	75
TABLA 12. RESULTADOS DE CONTINGENCIA DE LA DIMENSIÓN CONTROL DE BIENES DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y LA VARIABLE SANEAMIENTO CONTABLE	76

TABLA 13. RESULTADOS DE CONTINGENCIA DE LA DIMENSIÓN INVENTARIO FÍSICO DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y LA VARIABLE SANEAMIENTO CONTABLE	77
TABLA 14. RESULTADOS DE CONTINGENCIA DE LA DIMENSIÓN SISTEMA DE REGISTROS DE INVENTARIO DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y LA VARIABLE SANEAMIENTO CONTABLE.....	79
TABLA 15. RESULTADOS DE CORRELACIÓN ENTRE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y LA VARIABLE SANEAMIENTO CONTABLE	80
TABLA 16. RESULTADOS DE CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN ACTOS ADMINISTRATIVOS DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y LA VARIABLE SANEAMIENTO CONTABLE	81
TABLA 17. RESULTADOS DE CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN CONTROL DE BIENES DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y LA VARIABLE SANEAMIENTO CONTABLE	82
TABLA 18. RESULTADOS DE CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN INVENTARIO FÍSICO DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y LA VARIABLE SANEAMIENTO CONTABLE	83
TABLA 19. RESULTADOS DE CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN INVENTARIO FÍSICO DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y LA VARIABLE SANEAMIENTO CONTABLE	84

ÍNDICE DE GRAFICOS

GRAFICO 1. RESULTADOS DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES.....	68
GRAFICO 2. RESULTADOS DE LA VARIABLE SANEAMIENTO CONTABLE.....	69
GRAFICO 3. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN ACTOS ADMINISTRATIVOS DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES.....	70
GRAFICO 4. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN CONTROL DE BIENES DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES	71
GRAFICO 5. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN INVENTARIO FÍSICO DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES	72
GRAFICO 6. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN SISTEMA DE REGISTROS DE INVENTARIO DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES	73
GRAFICO 7. RESULTADOS DE CONTINGENCIA DE LAS VARIABLES	74
GRAFICO 8. RESULTADOS DE CONTINGENCIA DE LA DIMENSIÓN ACTOS ADMINISTRATIVOS DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y LA VARIABLE SANEAMIENTO CONTABLE.....	75
GRAFICO 9. RESULTADOS DE CONTINGENCIA DE LA DIMENSIÓN CONTROL DE BIENES DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y LA VARIABLE SANEAMIENTO CONTABLE	76
GRAFICO 10. RESULTADOS DE CONTINGENCIA DE LA DIMENSIÓN INVENTARIO FÍSICO DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y LA VARIABLE SANEAMIENTO CONTABLE	78

GRAFICO 11. RESULTADOS DE CONTINGENCIA DE LA DIMENSIÓN SISTEMA DE REGISTROS DE INVENTARIO DE LA VARIABLE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y LA VARIABLE SANEAMIENTO CONTABLE.....	79
--	----

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

Todo sistema operativo de administración requiere de una serie de controles y observaciones a los activos de las entidades, para ello se hace necesario establecer controles efectivos de los bienes patrimoniales, verificándolos, inventariándolos, de tal manera que se garantice los procesos de saneamiento contable y que este se refleje en el balance general. Torima, (2018, p. 13)

La mejor gestión de bienes muebles de cualquier organización en un mundo globalizado requiere un sistema de control patrimonial efectivo que permita la realización y desarrollo de las metas y funciones establecidas de manera efectiva y eficiente, el uso correcto de los recursos asignados y la organización para maximizar su Desempeño. . Desde esta perspectiva, el deseo de controlar el patrimonio dentro de sus marcos regulatorios y legales para realizar actividades basadas en procesos técnicos es fundamental, y toda institución o entidad pública o privada debe considerarlo como parte de una adecuada gestión. Sánchez, (2017, p. 9)

A nivel nacional se tiene vasta experiencia de instituciones que no han llevado consigo un adecuado control de bienes y de cómo este ha tenido repercusiones en las administraciones que sucedieron al cargo, a ello se suma los desfalcos económicos. Esto no ha sido ajeno en los gobiernos regionales y locales, donde se ha podido visualizar fehacientemente los estados deplorables hallados en las citadas instituciones, evidencia de una inadecuada gestión, que como

ingrediente tiene que no se ha tenido en cuenta el control de bienes patrimoniales, ni mucho menos el saneamiento de la información contable.

La Dirección Regional de Educación de Ucayali (DREU) es una institución pública orientada a trabajar por el desarrollo de la educación básica y superior no universitaria, promoviendo la ciencia, la tecnología, la cultura, la recreación y el deporte, con la participación de los diferentes actores sociales; traducida en una sociedad sana, emprendedora y, capaz de transformar la realidad regional.

La unidad de control patrimonial depende funcionalmente de la oficina administrativa de la Dirección de Educación del Distrito Ucayali, la cual cuenta con manuales, normas y procedimientos del sistema (SIGA-Módulo Patrimonio), en los cuales se determinan diversas omisiones en el cumplimiento de estas normativas, resultando en deficiencias en la áreas antes mencionadas, dando paso a un control insuficiente sobre los bienes hereditarios y sus respectivas reorganizaciones contables hereditarias, tales como pérdidas y / o pérdidas patrimoniales, tales como laptops, cámaras y videocámaras, monitores, CPUs, teclados y otros rubros, debido a la codificación de varios artículos móviles, mala supervisión y verificación posterior; el Etiquetado de los bienes muebles de la Dirección Regional de Educación de Ucayali tienen un avance del 80% debido a la existencia de bienes calificados como sobrantes en el inventario 2017, y que se encuentran en proceso de saneamiento para posteriormente ser ingresados al SIGA – Módulo Patrimonio, y obtener el respectivo código margesí; los bienes dados de baja no cuentan con un

ambiente adecuado para su almacenamiento y custodia hasta su disposición final; y, la falta de sinceramiento patrimonio – contable de los bienes patrimoniales saneados (altas institucionales o dados de baja), motiva que no sean incluidos o extraídos de la contabilidad de la entidad, ocasionando que no se efectúe, el incremento y/o rebaja en los estados financieros.

En la Dirección Regional de Educación de Ucayali desde el año 2016, el registro del alta de bienes patrimoniales se realiza a través del Sistema Integrado de Gestión Administrativa – SIGA / Módulo Patrimonio, para obtener el código margesí, con el cual se efectúa la codificación respectiva de los activos fijos y bienes no depreciables; acción que se realizó en forma parcial debido a la deficiente coordinación de la oficina logística con las oficinas de contabilidad y patrimonio, ocasionando diferencias en la información reportada a la Oficina de Contabilidad referente a las adquisiciones de activos fijos y bienes no depreciables.

La adquisición de activos fijos y bienes no depreciables, son reportados a la Oficina de Contabilidad y Patrimonio por la Oficina de Logística, a través de un reporte mensual de adquisiciones del SIGA; posteriormente, la Unidad de Patrimonio efectúa el alta de los activos en el SIGA-MP para obtener el código margen, posteriormente luego del análisis correspondiente elabora la depreciación mensual de activos fijos y los remite a la oficina de Contabilidad para la conciliación correspondiente, acción que no realizan en la oficina de contabilidad.

El inventario físico de bienes patrimoniales, el informe final del inventario y la conciliación patrimonio – contable, son remitidos a la SBN a través de la plataforma virtual del SINABIP; de igual modo son remitidos al gobierno regional de Ucayali para su consolidación y remisión a Contaduría Pública de la Nación. Sánchez, (2017, p. 13)

La Dirección Regional de Educación de Ucayali reporta diferente información referente a su inventario de bienes patrimoniales, debido al desconocimiento profesional de las gestiones anteriores, ocasionando que el inventario físico difiera de lo consignado en la depreciación contable, y lo reportado al SINABIP; acción que podría traer como consecuencia sanciones administrativas de parte de OCI, y Contraloría Pública de la Nación.

Ante estas evidentes omisiones y deficiencias en el Control Patrimonial, la investigación analizó en qué medida influye el control patrimonial en el saneamiento de la información contable en la administración de la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control de bienes patrimoniales influye en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera los actos administrativos influyen en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018?

¿De qué manera el control de bienes patrimoniales influye en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018?

¿De qué manera el inventario físico influye en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018?

¿De qué manera los sistemas de registro de inventarios influyen en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar en qué medida el control de bienes patrimoniales influye en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018.

1.3.2. Objetivo específico

- Determinar en qué medida los actos administrativos influye en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018.

- Determinar de qué medida el control de bienes patrimoniales influye en el saneamiento de bienes muebles de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018.
- Determinar en qué medida el inventario físico influye en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018.
- Determinar en qué medida el sistema de registro de inventarios influyen en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018.

1.4. Hipótesis

Hipótesis general

H_i: El control de bienes patrimoniales influye significativamente en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018.

H₀: El control de bienes patrimoniales no influye significativamente en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018.

Hipótesis específicas:

H1: Los actos administrativos influye significativamente en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018.

H2: El control de bienes patrimoniales influye significativamente en el saneamiento de bienes muebles de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018.

H3: El inventario físico influye significativamente en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018.

H4: El sistema de registro de inventarios influye significativamente en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018.

1.5. Variables

Variable 1: Control de bienes patrimoniales

Incluye el registro, gestión y fiscalización de los bienes patrimoniales, y su inclusión en el patrimonio institucional de forma física y contable. Gestión integral de bienes muebles e inmuebles con el fin de informar de manera completa y oportuna, y al mismo tiempo coordinar la elaboración del inventario físico de bienes muebles de las entidades para presentar la información requerida por las diferentes instituciones nacionales. Jiménez, (2010, p. 27).

Variable 2: Saneamiento de información contable

Las entidades deben utilizar informes de conciliación para controlar los registros administrativos, contables y legales del estado de los activos. Aranibar, (2014, p. 11).

1.6. Operacionalización de las variables

Tabla 1. Operacionalización de las variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE 1: CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES	1. Actos administrativos 2. Control de Bienes Patrimoniales 3. Inventario Físico 4. Sistema de Registro de Inventarios	1.1 Aprobar actos de saneamiento, adquisición, administración y disposición de Bienes Patrimoniales. 1.2 Actos de asignación de bienes en uso 1.3 Clasificar bienes según su naturaleza y valor unitario o de conjunto bienes patrimoniales (activos fijos y bienes no depreciables.) 2.1 Verificar in situ los bienes patrimoniales entregados por el almacén o por donaciones de las diversas instituciones públicas o privadas. 2.2 Requerir sanciones administrativas por pérdida de bienes al personal que incumpla la normatividad vigente. 2.3 Clasificar y elaborar expediente de bienes patrimoniales por ítems, identificando los usuarios, así como facturas o documentos que acrediten la propiedad de los bienes muebles identificando además su ubicación y antigüedad. 3.1 Asignación de código margesí y etiquetado de bienes 3.2 Determinación de bienes patrimoniales faltantes y sobrantes 3.3 Registro de bienes y conciliación patrimonio - contable. 4.1 Sistema SIGA – Módulo Patrimonio 4.2 Plataforma web – SINABIP 4.3 Número de activos registrados
VARIABLE 2: SANEAMIENTO CONTABLE	1. Regularizar situación administrativa y legal de bienes patrimoniales. 2. Valuación y depreciación de bienes patrimoniales	1.1 Alta de bienes muebles sobrantes 1.2 Baja de bienes muebles faltantes 1.3 Regularizar situación registral de vehículo que no cuentan con documentos para su inscripción. 2.1 Utilizar método de valuación y depreciación adecuada de activos fijos.

	3. Conciliación patrimonio – contable. 4. Presentación de información	2.2 Conocer la normatividad para el proceso de depreciación. 2.3 Sincerar el valor en libros de los activos. 3.1 Análisis de cuentas contables y activos fijos 3.2 Cotejar reportes emitidos por contabilidad versus reporte de patrimonio (ajustes y reclasificación de cuentas). 3.3 Analizar diferencias y validar información 4.1 Inventario físico de bienes patrimoniales 4.2 Informe final de inventario – conciliación patrimonio / contable. 4.3 Remisión a la SBN, remisión física al GOREU y la información a través de la plataforma web del SINABIP
--	---	--

1.7. Justificación e importancia

Justificación

El desarrollo de este trabajo es razonable porque permite las correcciones necesarias en la gestión y control de los activos fijos y no amortizables al comprender las bases teóricas y prácticas de la gestión, identificando y determinando los procedimientos de gestión. En la Región Ucayali, la Dirección de Educación controla los bienes patrimoniales de las instituciones públicas y privadas, lo que incide en el logro de las metas. Al mismo tiempo, se recomienda implementar el área de control patrimonial de equipos técnicos, que debe ayudar a las entidades públicas a implementar normas y controlar su control individual de los bienes patrimoniales para mejorar la gestión.

El estudio también demostró su utilidad, al sugerir los beneficios de implementar áreas de control de activos, el dispositivo permite un trabajo efectivo y está respaldado por la normativa vigente, por lo que se debe proponer una directiva interna que ayude a mejorar la gestión y control de las entidades públicas. bienes muebles. También permite a las entidades públicas identificar sus debilidades y mejorar sus procesos contables para brindar estados financieros completamente honestos con información veraz y confiable.

Importancia de la investigación

Esto es muy importante, porque puede mejorar los procedimientos de buen control, registro y gestión de los activos fijos y no depreciables; realizar la depreciación mensual de los activos y la correspondiente conciliación con la oficina de contabilidad para que se pueda obtener la información proporcionada en los estados financieros. en la lista anual Verificación real.

1.8. Viabilidad

La investigación desarrollada fue viable, porque debido a que la población objeto de estudio estuvo al alcance del investigador, de la misma forma que el acceso a los documentos fuentes, son de accesibilidad, característica que responde a la transparencia en la gestión. También fue viable porque el procesamiento de la información estuvo fundamentado en acciones concretas y respaldadas mediante las estadísticas descriptivas e inferenciales.

1.9. Limitaciones

Espacial

Corresponde al espacio geográfico o físico donde se desarrolló la investigación, que para el presente estudio se ejecutó en la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

Temporal

La investigación se realizó en los periodos de enero a mayo del 2020, debido a que la recolección de la información y el procesamiento de la misma, se realizó durante este periodo, teniendo en cuenta que la información sobre control patrimonial es accesible del periodo 2018 que contempla el enunciado del título del proyecto, sin alterar el funcionamiento de las actividades de las áreas comprendidas en la investigación.

Social

La investigación estudió las características del control de bienes patrimoniales y el saneamiento de la información contable, variables que, durante el desarrollo de la investigación, hubo algunos que evidenciaron renuencia a la colaboración de brindar la información completa, debido a que las conductas del humano son impredecibles.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Las investigaciones relacionadas con las variables de estudio a nivel internacional son las siguientes:

Montoya (2015) en su investigación titulada *“Plan de mejoramiento y saneamiento contable en el municipio de Fresno Tolima, Colombia”*. Universidad Nacional Abierta y a Distancia, Fresno Tolima, Colombia, el objetivo es establecer elementos de juicio que autoricen a las autoridades a dirigir la labor de saneamiento de la información contable, pues la conclusión es que la contabilidad brinda la información necesaria para la toma de decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos para sustentar una gestión eficaz reflejada en los aspectos financieros. declaraciones y transparencia.

Carrillo (2015), en su investigación titulada *“Procedimiento y control de activos fijos de la dirección distrital N° 05D03-Pangua-Salud, de la provincia de Cotopaxi- Ecuador”*. La mencionada tesis cuyo tema principal son los procedimientos y el control de activos fijos de la dirección distrital 05D03 Pangua-Salud, buscó ayudar con un instrumento para actualizar administrativa y financieramente la presencia de activos fijos en su provincia y sus unidades operativas de esta manera, posibilitar a la gerencia la toma de decisiones acerca del beneficio de los citados bienes y su renovación.

Tomala (2013) tesis: *“Propuesta de nuevos controles para el manejo técnico de los bienes muebles y equipos en la Universidad Politécnica Salesiana de Guayaquil”*. Para esta investigación (tesis) realizado en Ecuador, se propone nuevos controles mejorando los ya existentes todo ello con el objeto de optimizar sus recursos para cada plazo establecido debido a que se aplican controles de forma constante, no existe la situación de llevar a cabo controles cada cinco o seis años, esto exigiría mucho tiempo por el número de bienes muebles y equipos comprados y lo que tiene toda institución; por esa razón se trata de ahorrar recursos haciendo este procedimiento cada cierto periodo, tomando de esta manera las medidas correspondientes en su determinado momento, favoreciendo de esta manera a la organización educativa poniendo en marcha controles y debido a lo cual el tener un superior procedimiento en la conducción del mantenimiento, reparación, movimiento y disminución de bienes; por otra parte los estudiantes serán los favorecidos debido a que ellos estudian en salones bien equipadas, con equipos que operan a la perfección.

Fernández (2013), presenta un informe de investigación titulado *“Aporte al debate para la presentación de declaraciones juradas patrimoniales de los funcionarios públicos en el ámbito de la ciudad autónoma de Buenos Aires”*, documento presentado para el Instituto de Estudios de Finanzas Publicas argentinas, en la ciudad de Buenos Aires. En los argumentos de enfoque desarrollado por el autor, sustenta que los funcionarios públicos tienen la obligación de responder e informar acerca del tesoro público a cada ciudadano además de otros órganos constitucionales. En respuesta, dichas

personas y órganos deberían exigir en el staff de funcionarios de cada entidad una rendición de cuentas por cada periodo y por el periodo completo laboral que desarrollan en la administración pública. Inclusive, el sustento argumenta que, aun después del periodo de evaluación, el sistema debería seguir determinando si realmente ha existido transparencia por medio de una objetiva y correcta rendición de cuentas.

Las investigaciones relacionadas con las variables de estudio a nivel nacional son las siguientes:

Valdez (2017) en su tesis titulada *“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 – Puno”*. Universidad Nacional del Altiplano, Su propósito es evaluar la aplicación de la normativa de la Dirección de Supervisión y Administración de Activos del Estado en 2013 y 2014 y su impacto en el registro y control del patrimonio patrimonial de la unidad de gestión educativa local de El Collao. La Superintendencia y Administración de Activos dio a conocer la normativa sobre registro, control e inventario físico de los bienes patrimoniales, y agregó que el personal relacionado no tiene muy claro las funciones de los bienes y sus respectivos derechos de control patrimonial.

Cori (2014) en su investigación titulada *“El control patrimonial de altas y bajas de bienes muebles y su influencia en el nivel de consistencia del estado de*

situación financiera en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann - Tacna, año 2012". Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, el estudio se realizó en una muestra de 20 funcionarios públicos de diversas áreas clave del espacio de investigación, y la conclusión fue que el control hereditario sobre la incorporación y remoción de bienes muebles tiene un impacto en el nivel de consistencia de los estados financieros.

Moreno (2016) en su estudio titulado "*Administración de inventarios para la presentación adecuada de los bienes patrimoniales de la zona registral N° VIII-Sede Huancayo*". Universidad del Centro del Perú, la investigación realizó el estudio en la sede registras que cuenta con 10 empleados del área administrativa y 16 empleados del Registro de Huancayo, luego de aplicar el cuestionario concluyó que los bienes patrimoniales permiten su adecuada protección y gestión. La gestión del inventario es continua, para la adquisición de nuevos bienes patrimoniales se basa en la experiencia del área patrimonial y de la unidad de gestión.

Lazo (2017) en su tesis "*Gestión de bienes patrimoniales y presentación de la información financiera en la municipalidad distrital de Colcabamba Tayacaja - Año 2016*". Universidad Peruana Los Andes, El propósito es formular recomendaciones técnicas, físicas y de procesos contables para asegurar una gestión eficaz y eficiente de los activos hereditarios en el marco de las leyes aplicables. Esto es fundamentalmente para asegurar la confiabilidad de la información contable y de sucesiones para asegurar que la información financiera de las cuentas del activo fijo de la municipalidad distrital de

Colcabamba se presente de manera razonable, donde se obtuvieron los resultados: si existe una relación importante entre la gestión de los bienes patrimoniales y la presentación de información financiera.

Quiroz (2014) en su estudio titulado “*Acciones de saneamiento contable en las entidades gubernamentales*”, Universidad Nacional Agraria La Molina, Lima. El estudio tiene como propósito determinar cómo la higiene contable de los estados financieros contribuye a la calidad de la información del libro mayor de la República, la encuesta se aplica a 30 funcionarios administrativos de instituciones públicas y se permiten las siguientes conclusiones finales: el saneamiento contable de los estados financieros ayuda a mejorar la calidad de la información del manual de estadísticas públicas y las normas de control.

Laura (2017) en su tesis “*Saneamiento contable de los activos fijos y su incidencia en la calidad de la información financiera de la municipalidad distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2016*”. Universidad Privada de Tacna, tuvo como objetivo determinar el nivel de impacto del saneamiento contable del inmovilizado en la calidad de la información financiera de la municipalidad distrital de Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, durante el 2016, analizar y evaluar los problemas en el saneamiento contable que se produjeron en los defectos procesales, y concluyó que, el impacto entre el saneamiento contable y la calidad de la información financiera en la municipalidad distrital de Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa es significativo; ante esta situación, los funcionarios deben considerar relevantes producir resultados positivos en la calidad de la información financiera.

Onofre (2015) en su tesis titulada *El saneamiento contable y la formulación de los estados financieros en la municipalidad provincial de Huancavelica periodo 2013*. Universidad Nacional de Huancavelica, donde el objetivo de la investigación fue: determinar la relación del proceso de saneamiento contable y la formulación de los estados Financieros de la municipalidad provincial de Huancavelica- periodo 2013, luego de completada la investigación y recolectada la información, se creyó que existía una relación inversa entre la contabilidad y saneamiento de la municipalidad provincial de Huancavelica y la corrección de los estados financieros. La fuerza de la relación encontrada es $r = -93\%$, la cual está relacionada con el contraste de $p. = 0.0 < 0.05$, por lo que la relación es significativa y el nivel de confianza es 0.95.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control patrimonial

El control patrimonial se refiere al registro, gestión y supervisión de los bienes patrimoniales, e incorporarlos al patrimonio institucional en métodos físicos y contables. Gestionar íntegramente los bienes muebles e inmuebles para informar de manera adecuada y oportuna. En el control patrimonial se registran todos los bienes que pertenecen al estado, incluso los que están inactivos. Jiménez, (2014, p. 26)

La Directiva No. 001-2015/SBN, Señala que el control hereditario consiste en coordinar la compilación del inventario físico de los bienes muebles físicos, brindar la información requerida por los distintos organismos estatales, identificar y codificar los bienes hereditarios

adquiridos y asignarles los valores monetarios correspondientes según su naturaleza. Controle periódicamente los bienes patrimoniales y su paradero. Elaborar instrucciones para la baja de activos obsoletos y en desuso.

Organización

La organización es una parte básica de la investigación administrativa. Todas las organizaciones se ven afectadas por factores internos y externos que afectan directamente sus operaciones. En la actualidad, se necesita una organización eficiente y eficaz para enfrentar el ferozmente competitivo mercado global.

Chiavenato I. (2009) en su libro "Comportamiento organizacional", señaló que las organizaciones son extremadamente heterogéneas y diversas, con diferentes escalas, características, estructuras y objetivos. Esta situación ha producido diversos tipos de organizaciones que los directivos y emprendedores deben conocer para tener una visión amplia a la hora de construir o reorganizar organizaciones.

La organización consiste en agrupar las actividades necesarias para lograr objetivos específicos, asignar un administrador con la autoridad necesaria a cada grupo para supervisar y coordinar toda la estructura de la empresa en forma horizontal y vertical.

La organización es la estructura técnica de la relación que debe existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de un organismo social para lograr la máxima eficiencia dentro de los planes y metas establecidos.

En definitiva, la organización debe determinar todas las actividades, funciones o tareas que se llevan a cabo dentro de la empresa, agruparlas en diferentes áreas, asignar administradores a estas áreas y asignar responsabilidades al personal responsable de ejecutar cada área. Funciones para optimizar recursos y lograr metas de manera efectiva.

Supervisión

Actividad técnica y especializada cuyo fin es la utilización racional de los factores productivos. El supervisor se encarga de controlar que los trabajadores, las materias primas, las maquinarias y todos los recursos de la empresa se encuentren coordinados para contribuir al éxito de la compañía.

Actividad o serie de actividades que realiza una persona al supervisar y/o guiar el trabajo de un grupo de personas con el fin de lograr su máxima eficiencia y satisfacción mutua. También se define como el proceso sistemático de control, seguimiento, evaluación, posicionamiento, asesoramiento y capacitación; administrativo y educativo; es llevado a cabo por individuos dentro de la organización

que tienen cierta autoridad sobre los demás; para lograr la mejora del desempeño de los empleados y Capacidad de actualización y garantía de la calidad del servicio. (Aguilar, 2014).

El sistema de control interno de una entidad necesita ser supervisado, es decir, el proceso de verificar si el sistema puede mantener un funcionamiento normal durante mucho tiempo. Esto se logra mediante actividades de seguimiento continuo y evaluaciones periódicas de la combinación de ambos. (Hernández D. 2010).

El sistema de control interno de una entidad necesita ser supervisado, es decir, el proceso de verificar si el sistema puede mantener un funcionamiento normal durante mucho tiempo. Esto se logra mediante actividades de seguimiento continuo y evaluaciones periódicas de la combinación de ambos. La supervisión continua se lleva a cabo durante las operaciones. Incluye no solo las actividades normales de gestión y supervisión, sino también otras actividades realizadas por el personal en el desempeño de sus funciones. (Hernández D. 2010).

Control de bienes patrimoniales

El punto de partida del estudio de los bienes patrimoniales se sitúa en nuestro Código Civil, y concretamente en los artículos 338 y siguientes que se refieren a los mismos. Así, el artículo 338 de nuestro Código Civil establece que los bienes son de dominio público o de propiedad

privada. Ministerio de Justicia y Derechos Humanos – Código Civil (2015, p. 193)

Por su parte, el artículo 340 establece que todos los bienes pertenecientes a países con circunstancias incongruentes descritas en el artículo 339, es decir, bienes que no son de dominio público, tienen la naturaleza de propiedad privada.

A su vez, el artículo 343 establece que los bienes de provincias y municipios se dividen en bienes públicos y bienes hereditarios, y este último establece que son bienes públicos de provincias, municipios y provincias. El costo de los caminos comunales, plazas, calles, fuentes y aguas públicas, caminatas y obras públicas de servicios generales son calculados por la misma localidad o provincia. Todos los demás activos propiedad de ambas partes son propiedades hereditarias y se rigen por las disposiciones de este Código, a menos que se disponga lo contrario por leyes especiales.

La Resolución N ° 046-2015 / SBN, que aprobó la Directiva N ° 001-2015 / SBN, se titula: "Procedimientos de gestión de bienes muebles del Estado". Indica que el control patrimonial consiste en coordinar la elaboración del inventario físico de bienes muebles físicos para brindar la información requerida por las diferentes instituciones nacionales, identificar y codificar los bienes patrimoniales adquiridos de acuerdo a su naturaleza, y asignarles los valores monetarios correspondientes.

Controlar periódicamente los bienes patrimoniales y su paradero.
Elaborar instrucciones para el desmantelamiento de activos obsoletos y obsoletos.

- Verificación

Por tanto, la contabilidad debe ser una de las herramientas más valiosas para controlar las actividades que deben realizar los departamentos de gestión para alcanzar sus objetivos. Para que un sistema de contabilidad sea confiable, debe asegurar a la administración que la información en sus estados financieros contiene información correcta. Para ello, es posible realizar pruebas selectivas sobre los registros, métodos de valoración, sistemas de procesamiento, estándares y estándares de evaluación, clasificación y presentación de la información generada por hechos empresariales o económicos derivados de las actividades de la empresa.. (Meléndez, 2010).

- Evaluación

La evaluación permite evaluar y medir el proceso de intervención social desde una perspectiva cualitativa y cuantitativa. Es posible identificar de manera gradual y sistemática los logros, logros, obstáculos y limitaciones que se presenten, y proponer medidas correctivas para modificar, reorganizar y/o reajustar el avance del propio proceso.

A través de la evaluación, el propósito es determinar los cambios a buscar, por qué, cómo y en qué medida se producen los cambios requeridos, en qué medida se logran las metas propuestas, la necesidad de modificar las acciones propuestas y la efectividad. del plan y/o proyecto, si es necesario, como se debe modificar.

Un proceso de operación continuo, sistemático, flexible y funcional, al integrarse en el proceso de intervención profesional, muestra en qué medida responde a los problemas que interviene y las metas y objetivos alcanzados; describir y analizar los métodos de trabajo y el uso de Métodos y técnicas y principales razones de logros y fracasos. Tobón, (2014, p. 15)

Inventario físico

El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, una dependencia pública, entre otros, y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos.

Documento en el cual se registran los bienes y pertenencias de una empresa, una entidad pública o una casa con la misión de organizarlos, ordenarlos y tenerlos registrados formalmente. Si bien los inventarios son especialmente utilizados a instancias de las empresas o de las dependencias públicas, que ya disponen de bienes y otros productos que pertenecen a sus activos, o sea en los rubros comercial y estatal,

los inventarios pueden ser usados en diversos contextos y situaciones cuando se quiera ordenar y registrar los elementos disponibles en un lugar con una finalidad determinada. (Definición ABC, 2011).

Directiva No. 001-2015/SBN, inventario es el proceso de verificación física, codificación y registro de la propiedad mueble propiedad de cada entidad en una fecha específica para verificar la existencia de la propiedad, comparar sus resultados con los registros contables, investigar posibles diferencias y realizar los ajustes correspondientes.

Bajo la responsabilidad del director de la administración general o su representante, se realizará un inventario anual de todas las entidades. El plazo vence el 31 de diciembre del año anterior a la presentación, debiendo ser enviado a la SBN entre enero y marzo de cada año.

Esta información deberá enviarse a SBN a través de la plataforma virtual SINABIP, la cual estará acompañada de un informe final de inventario y método de conciliación. Para realizar un inventario se debe establecer un comité de inventario designado por la Oficina General de Administración o un comité de inventario designado por ella, el cual debe preparar un informe final de inventario y firmar la "Ley de Verificación de Activos Contables". (Sistema Nacional de Bienes Estatales 2015).

2.2.2. Saneamiento de la información contable

Es el acto de depurar, ajustar, reclasificar y fusionar información contable por parte de entidades del sector público para establecer la existencia real de activos, derechos y obligaciones que afectan el legado de la organización. En el Perú el saneamiento contable se establece a través de la Ley N° 29608, los responsables de las entidades públicas y empresas están obligados a ordenar las acciones de saneamiento de la información contable dentro de sus respectivas jurisdicciones. Las entidades realizarán los trámites administrativos necesarios para depurar la información contable para tal fin. Por lo tanto, los estados financieros expresan fielmente los aspectos económicos y financieros de entidades públicas. Torima, (2017, p. 27)

El ajuste contable tiene dos aspectos: uno está relacionado con los procedimientos administrativos orientados a asegurar la consistencia de la información contable, para que el saldo de los estados financieros pueda ser debidamente verificado, y con base en el stock real de bienes, derechos y obligaciones, sin impactos patrimoniales; segundo, los estados financieros incluyen valores verdaderos o excluyen valores que no son consistentes en el tiempo, y revelan cifras verdaderas y transparentes para una presentación razonable. Torima, (2017, p. 31)

Procedimientos que se utilizan para el saneamiento contable:

Los procedimientos utilizados en el proceso de consolidación contable se utilizan para formular operaciones específicas de inspección, incluidas las prácticas y técnicas que se consideran necesarias al analizar partidas o componentes de los estados financieros o una serie de hechos o situaciones relacionadas con los estados financieros. Estados financieros, actividades o administración de la entidad; por lo tanto, los procedimientos de auditoría utilizados deben ajustarse a las características de la unidad auditada, ya que se establece un estricto sistema de pruebas para verificar los datos de los estados financieros, las diferentes formas de negocio, el sistema organizativo de la unidad auditada y su procedimientos de control y contabilidad seguidos, y en general, los detalles operativos de la entidad. Torima, (2017, p. 30)

Base legal:

La base legal que del Saneamiento contable es la siguiente:

- Ley N° 29608 Ley que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al ejercicio fiscal 2009, artículo 3° “Acciones de Saneamiento de la Información Contable en el Sector Público” y artículo 4° “De los plazos para el saneamiento de la información contable”.
- Cuadragésima Primera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 29812 – Ley de Presupuesto Público para el año fiscal 2012.
- Vigésima Novena Disposición de la Ley N° 29951 – Ley de Presupuesto Público.

- Directiva N° 003-2011-EF/93.01 “Lineamientos Básicos para el Proceso de Saneamiento Contable en el sector público”. Resolución Directoral N° 012-2011-EF/93.01
- El Manual de Procedimientos para las Acciones de Saneamiento Contable de las Entidades Gubernamentales. Resolución Directoral N° 011-2011-EF/51.01 que aprueba
- Manual de Procedimientos para las Acciones de Saneamiento Contable de las Empresas y Entidades de Tratamiento Empresarial del Estado”. Resolución Directoral N° 014-2011-EF/51.01 aprueba el
- Comunicado N° 03-2012-EF/51.01 – Registro Informático de las acciones de Saneamiento Contable – Aplicativo web “Modulo de Saneamiento Contable y Resolución Directoral N° 014-2012-EF/51.01- Dispone que entidades gubernamentales y empresas del Estado registren y envíen las acciones de saneamiento contable en el aplicativo web” Modulo de Saneamiento Contable – Módulo SISCO - Saneamiento Contable
- Instructivos Contables
- Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

Etapas para realizar el saneamiento contable en el Sector Público

- Primera etapa: Adopción de políticas administrativas encaminadas al saneamiento contable

De acuerdo con lo establecido en la Ley N ° 29608, el titular de la entidad ordena al personal de la entidad que proporcione instalaciones directamente al comité de salud y las áreas responsables de los procesos

de contabilidad y saneamiento, que directamente generan información o incidencias. O afectar indirectamente la contabilidad de la entidad.

- Segunda etapa. Conformación del Comité de Saneamiento Contable

Las entidades públicas con unidades ejecutoras de gasto e inversión deben conformar un comité de salud en cada unidad, el cual reportará al comité de salud licitador para su revisión, concentración y presentación a los postores, siendo los licitantes los responsables de ser ejecutados de acuerdo con la “Ley de Saneamiento”. Torima, (2017, p. 41)

- Tercera etapa. Inicio de acciones administrativas

Las entidades públicas en el ámbito de saneamiento contable tomarán las medidas administrativas necesarias para revisar las cuentas contables cuyos saldos al 31 de diciembre de 2010 no reflejen su verdadera situación, y analizar las razones de la situación anterior de acuerdo con la contabilidad vigente, y proporcionar las medidas de regularización y los registros contables correspondientes. A efectos de la revisión, análisis y depuración de saldos contables, se tomarán como base y sin carácter de únicas las disposiciones siguientes:

- a) Diagnóstico situacional - Realizar el diagnóstico situacional de las cuentas presentadas y reveladas en los estados financieros anteriores al 2010.

- Coordinar con diferentes campos o unidades organizativas que tengan problemas con eventos económicos o eventos que

requieran reorganización contable y/o legal o tengan influencia contable para que puedan emitir los informes correspondientes.

- Recabar información de cuentas de mayor envergadura e importancia externa, tales como: SUNAT, EsSalud, ONP, AFP, acreedores varios, contratos de construcción pendientes, cobranzas obligatorias, procesos judiciales, reclamos, etc.
- Recopilar información interna: notas de estados financieros, anexos, informes patrimoniales, infraestructura pública, consulta legal, cobranza obligatoria, tesorería, rentas, etc.
- Recopilación de información y soporte documental (registros SIAF): libreta bancaria, extracto bancario, nómina, cuentas por cobrar, cuentas por pagar por cancelar o cuentas sin accidentes o cambios contables en años anteriores, resoluciones respectivas, liquidación de obra pública, es utilizada directamente por el departamento administrativo como el proyecto contratado, el inventario físico de activos, reservas y contingencias, informes de auditoría y otros documentos originales con impacto financiero.

b) Procedimientos administrativos a efectuar: el análisis, certificación y conciliación de los saldos contables de las áreas involucradas en el proceso de reorganización se considerará por separado para verificar su cumplimiento y determinar las operaciones a registrar, con el fin de conocer las diferencias y sus fuentes, considerando lo siguiente:

- (i) La reorganización de las cuentas contables se refiere a la gestión administrativa mediante análisis, confirmación, inspección,

observación, encuestas por cuestionario, etc., y cuentas debidamente explicadas en las correspondientes hojas de trabajo y respaldadas por documentos relacionados con la reorganización contable.

- (ii) Una búsqueda detallada de evidencia documental interna y externa para respaldar y respaldar la autenticidad de los hechos o eventos económicos de cada elemento contable a reorganizar.
- (iii) Para las partidas que se determine que son objeto de reorganización contable, si no se encuentran documentos de respaldo, se deben reorganizar, reemplazar o reemplazar por procedimientos administrativos y legales, y se adoptarán mecanismos alternativos de verificación como cartas circulares y requisitos internos y externos. para determinar su verdadera existencia de los bienes, derechos y obligaciones.
- (iv) Una vez que las áreas involucradas hayan recopilado información relevante y suficiente información relevante, se prepararán para reorganizar los archivos y enviarlos al Comité de Reorganización Contable para su deliberación caso por caso.
- (v) Durante la formulación del proceso de saneamiento contable de la entidad, la oficina general de asesoría jurídica brindará el asesoramiento necesario a cada institución y funcionario involucrado en el proceso de saneamiento contable, y emitirá los informes legales correspondientes y los documentos de respaldo y soporte legal (cartas notariales, circularización de cartas, requerimientos internos y externos, denuncia policial, inicio de las

acciones legales correspondientes presentados en su oportunidad, procedimientos contenciosos, quiebra de acciones coactivas sobre cobranzas de ejercicios muy remotos de acuerdo a Ley, etc.).

- c) Determinación de responsabilidades administrativas o legales ante evidencias comprobadas

La responsabilidad de la gestión se limita a las disposiciones del párrafo 7 de la Directiva 003-2011-EF / 93.01. Si se presume evidencia de responsabilidad administrativa o legal, dichos hechos serán comunicados a la oficina de asesoría legal y/o órgano de control de la agencia o la oficina del fiscal, según corresponda.

En el caso de que no se pueda determinar la presunción del responsable, todos los documentos de las acciones tomadas (informe policial y sus resultados, informe de auditoría u otros) serán considerados y presentados al comité de saneamiento contable para su depuración y registro.

- Cuarta etapa. Revisión, análisis y depuración de saldos. Luego de recibir toda la información correspondiente, se analizará cada tema, especialmente cuentas por cobrar y deudas incobrables, prepagos y prepagos, cuentas por pagar, cheques y cuentas impagas. Cobrar o cancelar. Las conciliaciones de cuentas analizadas para asegurar la consistencia y validez de los registros contables se distinguen

3501 si están relacionadas con errores NIC-SP 3 o relacionadas con eventos económicos o eventos que requieren un procesamiento especial de ajuste de cuentas. Analizar y depurar saldo, se efectuarán preliminarmente las siguientes acciones:

- (i) Opiniones y sugerencias contenidas en las opiniones de la empresa auditora y/o agencia de control institucional.
- (ii) El valor registrado en contabilidad no representa los activos, derechos u obligaciones reales de la entidad.
- (iii) Derechos u obligaciones que no pueden realizarse mediante procedimientos judiciales u obligatorios. En este último caso, se requerirá el dictamen previo de la asesoría jurídica o de la fiscalía.
- (iv) De acuerdo con las leyes y regulaciones contables vigentes, tiene el derecho y la obligación de dar por terminado el motivo.
- (v) Los derechos y obligaciones sin los documentos justificativos no afectarán las responsabilidades administrativas, civiles y penales efectivas.
- (vi) Incapaz de determinar la responsabilidad legal por pérdida de propiedad o derechos, la oficina de asesoría legal o la opinión previa de la oficina del fiscal sobre la imposibilidad anterior.
- (vii) En cuanto a costos y posibles beneficios, procesos administrativos, civiles o penales que imponen una carga al Estado.

- (viii) Bienes raíces que carecen de los derechos de propiedad apropiados y requieren propiedad y/o formalización debido al uso, donación u otros métodos de transferencia aprobados por la Superintendencia de Bienes Nacionales o el gobierno local (según sea el caso).
 - (ix) Los derechos y obligaciones irrecuperables que los acreedores no poseen y cuyo valor es igual o menor a una unidad tributaria solo necesitan la opinión del comité de salud de la entidad pública para depurar los registros contables y se registrarán en la cuenta de orden. Para el derecho de recuperación de más de una unidad tributaria, se aplicarán las leyes y normas contables vigentes.
 - (x) La operación de saneamiento de la entidad pública debe contar con documentos acreditativos que certifiquen la operación de descontaminación realizada.
- Quinta etapa. Propuesta de ajustes técnicos
- Se propondrán los ajustes técnicos necesarios para promover la participación de la consulta jurídica y otros organismos técnicos, a fin de realizar los ajustes necesarios para el correcto ajuste de saldos y la preparación de estados financieros intermedios consistentes en el futuro para revelar y presentar nueva racionalidad. Equilibrado, verdadero y consistente. Propuesta de cambio de política contable, así como la elaboración de manuales

de procedimientos basados en los lineamientos establecidos por las NIC-SP.

Técnicas de auditoría utilizadas en el proceso de saneamiento contable según la directiva N° 005-2009/SBN

Son métodos prácticos de investigación y prueba que se utilizan en el proceso de saneamiento contable para obtener evidencia suficiente y relevante para sustentar el análisis y las recomendaciones del comité técnico de saneamiento contable, y sustentar la decisión del caso correspondiente.

Las principales técnicas de auditoría utilizadas en el proceso de saneamiento de la información contable son análisis, confirmación, inspección, observación, seguimiento, comparación, investigación, autenticación, conciliación, declaración, cálculo, tabulación, etc. Directiva No. 005-2009/SBN.

Clasificación de las técnicas de auditoría.

a) Investigación

Las investigaciones incluyen la búsqueda de información de personas con conocimientos en aspectos financieros y no financieros dentro o fuera de la entidad. La investigación es un procedimiento de auditoría ampliamente utilizado en todo el proceso de auditoría y se complementará con otros procedimientos de auditoría. Evaluar la respuesta a una consulta es una parte integral del proceso de consulta.

La respuesta a la consulta puede proporcionar al auditor información de que no hay evidencia de la declaración obtenida. Alternativamente, la respuesta puede proporcionar información que sea significativamente diferente de otra información obtenida por el contador público certificado, por ejemplo, información sobre la posibilidad de que la administración anule el control. En algunos casos, las respuestas a las consultas proporcionan la base para que los auditores modifiquen o realicen procedimientos de auditoría adicionales.

Para asuntos importantes, el contador público certificado debe obtener una declaración escrita de la administración para confirmar la respuesta a la consulta oral. Por ejemplo, cuando no es posible anticipar la existencia de otra evidencia de auditoría de baja calidad, la auditoría generalmente obtiene declaraciones escritas de la administración sobre asuntos importantes. Directiva No. 005-2009/SBN.

b) Confirmación de saldos

La confirmación es un tipo específico de investigación, un proceso de obtención de declaraciones de información o condiciones existentes directamente de un tercero.

La confirmación se usa a menudo para los saldos de las cuentas y sus componentes. Por ejemplo, el auditor puede buscar la confirmación directa de las cuentas por cobrar a través de la comunicación con el deudor. Sin embargo, la confirmación no tiene por qué limitarse a estos elementos.

Por ejemplo, un contador público certificado puede requerir la confirmación de los términos de un acuerdo o transacción alcanzada entre la entidad y un tercero; la solicitud de confirmación tiene como objetivo preguntar si se han realizado cambios al acuerdo y, de ser así, qué los detalles relevantes son. El reconocimiento también se utiliza para obtener evidencia de auditoría cuando no existen ciertas condiciones, por ejemplo, no existe un "acuerdo colateral" que pueda afectar el reconocimiento de ingresos. Directiva No. 005-2009/SBN.

c) Verificación de saldos

La verificación del cálculo incluye la confirmación de la precisión matemática de documentos o registros. La verificación del cálculo se puede realizar de forma manual o electrónica.

d) Verificación de controles

La verificación de control es la implementación independiente de los procedimientos o controles originalmente establecidos

como parte del control interno de la entidad por el contador público autorizado.

e) Procedimientos analíticos

El procedimiento de análisis incluye la evaluación de la información financiera entre datos financieros y datos no financieros. El procedimiento de análisis también incluye la investigación de fluctuaciones y relaciones identificadas que son inconsistentes con otra información relevante o se desvían significativamente de la cantidad esperada (expectativas).

f) Pruebas de saldos

- Obtenga la relación de equilibrio entre los plazos de ejecución financiera y presupuestaria, si es posible, clasifíquelos por orden de antigüedad, agréguelos y compárelos con la carta matriz.
- Elija el equilibrio más importante entre cantidad y magnitud, y realice un ciclo de respuesta positiva o negativa.
- Evaluar la posibilidad de cobranza sospechosa y determinar si es suficiente y si se basa en la aplicación de instrucciones contables de las NIC-SP
- Compare selectivamente las cuentas por cobrar o por pagar con los registros auxiliares correspondientes.
- Verifique que el saldo seleccionado tenga los documentos de respaldo correspondientes.

- Realizan el anticuamiento de saldos y se relacionan con preparativos y castigos.
- Comparar las cuentas por cobrar o el total de cuentas por pagar del año actual con el mismo período del año anterior para analizar su evolución o disminución.
- Elaborar prueba de ciclo de balance y controlar su respuesta o confirmación.
- Emitir una conclusión preliminar sobre la razonabilidad del saldo mostrado.

g) Confirmaciones externas

Sobre la base del libro mayor, seleccione el mes con el cambio más grande y la empresa con el rango más grande en el año bajo revisión y efectúe los siguientes procedimientos:

- Obtener la relación de los documentos que sustentan dichas operaciones (O/C, O/S, C/P, etc.) inversión y gasto corriente indistintamente.
- Seleccionar aproximadamente 20 documentos al azar y efectúe las siguientes acciones:

Verificar que están autorizados y cumplan con los requisitos de la ley de comprobantes de pago.
- Verificar los precios oficiales o autorizaciones de descuentos rebajas o bonificaciones.
- Verificar el destino o el ingreso de los bienes o servicios adquiridos.

- Verificar el cargo en la cuenta corriente del proveedor.
- Efectuar pruebas matemáticas en las facturas, boletas de venta, recibo por honorarios seleccionados.
- Verificar la secuencia numérica de los documentos sustentatorios emitidos y obtener una explicación por los faltantes y/o reemplazantes.
- Verificar la transferencia o pase de las cantidades hacia los registros correspondientes, observando si queda evidencia de este pase.
- Verificar los descargos en el kardex de existencias correspondientes, así como su salida mediante el respectivo pedido comprobante de salida.
- Efectuar conclusiones preliminares del resultado de las pruebas indicando las deficiencias.

Papeles de Trabajo

El proceso de saneamiento de la información contable estará respaldado por documentos de trabajo que demuestren técnicamente las actividades realizadas. A estos efectos, deben entenderse los relacionados con confirmaciones, circulares, cuestionarios, registros de aprobación de depuración, facturas de venta, facturas de compra, facturas de ingresos, valores, contratos públicos, ocupación real de inventario, comprobantes de pago o gastos y comprobantes de ingresos, extractos bancarios,

conciliaciones bancarias, solicitudes o informes de investigación, comprobantes de ajuste, etc.

Esto es para asegurar que la información contable obtenida pueda ser fácilmente verificada y reconciliada interna o externamente en detalle o al azar para probar y confirmar su fuente y escala, y siempre cumplir estrictamente con las regulaciones de registro de eventos o actividades existentes. Forma parte del proceso de saneamiento de la información contable.

El Manual de Saneamiento Contable establece que luego de recolectar documentos e información suficiente, las áreas involucradas prepararán archivos de saneamiento. Por tanto, en la formulación del proceso de reorganización contable, el papel de trabajo corresponde a los documentos y otros medios que registran la información obtenida en el proceso de reorganización contable, los resultados de las pruebas realizadas y la descripción y sustento de la situación identificada. Resultados del trabajo divulgados en el informe.

Este concepto incluye documentos elaborados por la persona que realiza el proceso o un tercero, originales o copias de registros, informes, fotos, películas, confirmaciones, circulares, cuestionarios, registros de aprobación de depuración, facturas de venta, facturas de compra y equipos de procesamiento automático

de datos. Declaraciones de ingresos, valores, contratos públicos, ocupación real de bienes, certificados de pago o gastos, certificados de ingresos, extractos bancarios, conciliaciones bancarias, solicitudes o informes de investigación realizados, ajustes realizados, etc.

Evaluación de las cuentas en los estados financieros

Una vez evaluadas las cuentas más representativas de los estados financieros y de alto impacto en la gestión se hacen las siguientes consideraciones:

- a) Efectivo y Equivalente de efectivo, Verificar conciliaciones
- b) Las cuentas por cobrar, es decir, las cuentas por cobrar de la entidad, deben clasificarse de tal manera que permitan controlar el saldo adeudado y estimaciones técnicamente adecuadas que puedan ser de aplicación.
- c) En la fusión de activos y pasivos, de acuerdo con las reglas e instrucciones para la confirmación de todos los hechos financieros, económicos y sociales, los activos y pasivos deben fusionarse como resultado de la reorganización contable.
- d) Construcción en curso Verificar el saldo de construcción, pendiente de liquidación, depreciación, etc. de proyectos de infraestructura e instalaciones.
- e) Aplicar reglas de depreciación para comparar operaciones para verificar los procedimientos contenidos en las instrucciones contables, permitiendo así determinar como gasto una tasa

periódica fija durante la vida útil estimada del activo, la cual es regular y uniforme en cada período.

Limitaciones en el proceso de saneamiento

Si hay un apoyo decisivo del departamento administrativo y la asignación de los recursos económicos correspondientes para pagar los gastos necesarios, y hay ingenieros y expertos que pueden emitir informes técnicos.

El hecho de que la principal actividad depuradora haya sido incluida en la cuenta de activo y pasivo, y el hecho de que los activos, derechos y obligaciones estén en la evaluación administrativa, revela en primer lugar la dificultad de la entidad que debe llevar a cabo con éxito este proceso, así como la restricciones financieras que deben resolverse. , Contratar ingenieros expertos para realizar la liquidación económica correspondiente de obra pública con el fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Saneamiento.

Ley N° 29608 - Ley que aprueba la Cuenta General de la República del Ejercicio Fiscal 2009; dispone Acciones de Saneamiento de la Información Contable en el Sector Público, para lo cual se realizan las siguientes acciones:

- La DNC en coordinación con el FONAFE, de acuerdo a sus atribuciones, establecerán los procedimientos para el registro contable de las operaciones de las entidades y empresas bajo

su ámbito, que se deriven de la presente Ley, en estricto apego a los PCGA, vigentes y aplicables.

- La DNCP, en coordinación con la SBN, deberán efectuar una revisión de la normativa que regula los inventarios de activos fijos; a fin que las entidades cuenten con la documentación que sustente los registros contables de este rubro.
- La Contraloría General de la República, en el marco de sus atribuciones, establecerá los lineamientos pertinentes para que los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control, en el ámbito de su jurisdicción, revisen y evalúen los resultados de la depuración contable en aplicación de la presente Ley.
- Directiva N° 003 -2011-EF-9301 Lineamientos Básicos para el Proceso de Saneamiento Contable en el Sector Público, El ámbito de aplicación de la presente Directiva comprende a todas las entidades públicas sin excepción.

Creación del Comité de Saneamiento Contable, el cual estará constituido de acuerdo a lo siguiente:

- El Director General de Administración o cargo equivalente, quien lo presidirá
- El Director de Contabilidad o cargo equivalente
- El Director de Tesorería o cargo equivalente
- El Director de Abastecimiento o cargo equivalente
- El Director del Órgano de Control Institucional, si lo hubiere, en calidad de veedor

Proceso de Saneamiento Contable

- Los integrantes del Comité de Saneamiento Contable serán responsables solidarios
- Con el Titular de la entidad pública por la omisión en el uso o el uso indebido de las facultades que la Ley N° 29608 y la presente Directiva les confieren.
- Los derechos u obligaciones de los cuales no se cuenta con la documentación probatoria que los sustente, sin perjuicio de las responsabilidades administrativas, civiles y penales vigentes.
- La imposibilidad de establecer la responsabilidad legal por la pérdida de los bienes o derechos, previa opinión de dicha imposibilidad por parte de la Oficina de Asesoría Jurídica o de la Procuraduría Pública.
- Los procesos administrativos, civiles o penales que resulten onerosos para el Estado en cuanto a los gastos que irroguen y el beneficio posible.
- Los inmuebles que carecen de título de propiedad idóneo y que requieren de procesos de titulación y/o regularización por afectaciones en uso, donaciones u otra modalidad de transferencia aprobada por la Superintendencia de Bienes Nacionales o por los Gobiernos Locales, según sea el caso.

Los derechos cuya recuperación no haya sido posible y las obligaciones cuyos acreedores no sean habidos y con valores

iguales o menores a una Unidad Impositiva Tributaria solo requerirán la opinión del Comité de Saneamiento de la entidad pública para su depuración de los registros contables, las cuales registrarán en Cuentas de Orden. Para los derechos a recuperar mayores a una Unidad Impositiva Tributaria, son de aplicación las normas legales y contables vigentes.

2.3. Definición de términos básicos

- **Activo Fijo.-** Aquellos bienes adquiridos por las entidades públicas, a través de las formas y procesos de selección establecidos por las normas legales vigentes, cuyo valor monetario, unitario o de conjunto, es igual o mayor al importe equivalente a 1/8 de la UIT vigente al momento de su transacción, siempre que sea duraderos en condiciones normales de uso, que sean objeto de ajuste o actualización de su valor monetario, que sean materia de depreciación, que sean de propiedad de la entidad que no sean materia de venta excepto cuando han sido de baja. Victoriano Castañeda Santos, manual para la administración de bienes estatales, 2009 pág. 557
- **Asignación de Bienes Muebles en Uso.** - Entrega formal de bienes muebles a un usuario por parte de la oficina de control patrimonial para el desempeño de sus labores o servicios. Castañeda (2009 p. 558)
- **Bases de Valoración.** - Por regla general, la partida del activo fijo se registra en los libros contables y en los estados financieros según el costo histórico de adquisición, deduciendo cualquier depreciación u amortización

asociada. Este costo incluye los ocasionados necesariamente para poner este bien en el lugar y estado necesario para el uso que se le pretende dar (Declaración N° 34 del FASB). En la práctica se registran en gastos las cantidades que no sean de mucha importancia. Así, el costo histórico de adquisición del activo fijo comprado o construido incluye los pagos del precio de factura o contrato más un flete; el costo de materiales, suministros, mano de obra y servicios disfrutados en la construcción e instalación; y las cuotas de examen de derecho de propiedad y de registro. Castañeda (2009 p. 558)

- **Bienes de Uso.** - Los bienes de uso son aquellos bienes tangibles, destinados a ser utilizados en la actividad principal de la institución y no a la venta. Estos bienes tienen una vida útil o de servicio de más de un año, se emplean (directa o indirectamente); el activo fijo se compone generalmente de: situación y no a la venta, incluyendo a los que están en construcción, tránsito o montaje y los anticipos a proveedores por compra de estos bienes. Castañeda (2009 p. 559)

- **Bien Mueble Patrimonial.** - Son todos los bienes muebles debidamente incorporadas al patrimonio mobiliario institucional, en donde la institución ejerce la titularidad y no tiene carácter de dominio público. Está constituido por maquinaria, vehículos de transporte, mobiliario de oficina y equipos diversos destinados al cumplimiento de los objetivos de la institución. Castañeda (2009 p. 560)

- **Bienes Muebles Sobrantes.** - Aquellos bienes que no han sido dados de alta debido a que son propiedades de terceros, no habiendo sido reclamados por sus propietarios, su origen es desconocidos o no se cuenta con la documentación suficiente. Castañeda (2009 p. 585)
- **Bienes Muebles Faltantes.** - Aquellos bienes que están incluidos en el patrimonio pero que no se encuentran físicamente en ella, desconociéndose su ubicación. Castañeda (2009 p. 589)
- **Bienes no Depreciables.** - Aquellos bienes adquiridos por las entidades a través de las formas y procesos de selección establecidos, cuyo valor monetario unitario o de conjunto es menor al importe equivalente a 1/8 de la UIT vigente al momento de su transacción, cuya duración sea limitada en condiciones normales de uso, que no sean materia de depreciación, que no sean objeto de venta salvo que previamente hayan sido dados de baja y que si sean de propiedad de la entidad. Victoriano Castañeda Santos, manual para la administración de bienes estatales, 2009 pag.557
- **Código Patrimonial.** - Según la Directiva N°001-2015/SBN es la identificación mediante números arábigos que se les otorga a todos bien mueble de la entidad pública, según el catálogo nacional de bienes muebles del estado.
- **Control Patrimonial.** - Son los procedimientos y mecanismos a través de los cuales las entidades públicas realizarán las acciones legales, técnicas

y administrativas pertinentes, tendentes a la administración integral, adquisición, saneamiento y disposición de bienes patrimoniales de propiedad que tengan asignados en uso. Garantizar que los actos administrativos que sobre bienes de propiedad realicen las entidades públicas, protejan el interés general.

- **Registro de los Bienes.-** Los bienes cualquiera sea su naturaleza, precio, duración, dominio, posesión, adquiridos u obtenidos por la entidades públicas a través de las formas o procesos de selección establecidos en las normas legales vigentes, que ingresen a almacén institucional con O/C – GI o NEA y se retiren de almacén con la peca respectiva, con destino a los usuarios de las dependencias solicitantes, una vez clasificados por activos fijos, bienes no depreciables y dentro de estas, por cuantas contables (principales, divisionarias y sub divisionarias), deben ser inmediatamente inscritos en forma correlativa y cronológica, en el registro de control patrimonial de la entidad. Castañeda, (2009).
- **Saneamiento contable.** - Es el acto mediante el cual las entidades del Sector Público realizan acciones de depuración, ajustes, reclasificaciones e incorporaciones de información contable a fin de establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan al patrimonio institucional.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

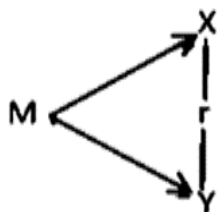
3.1. Tipo de investigación

La investigación fue de tipo no experimental transversal explicativo, (Hernández S. Fernández C. y Batista M. 2006), donde se analizó mediante una encuesta a los trabajadores que están a cargo del control de bienes patrimoniales y saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018. Por tanto, el corte al momento de sistematizar la información hace de este estudio de tipo transversal, que también aplica a investigaciones no experimentales.

Asimismo, la investigación es de nivel descriptivo (Hernández S. Fernández C. y Batista M. 2006), debido a que se describió el fenómeno observado, en la medida que haya influido significativamente o no el control de bienes patrimoniales en el saneamiento de la información contable de la dirección regional de educación de Ucayali.

3.2. Diseño y esquema de investigación

Para el estudio se utilizó el diseño correlacional, (Hernandez S. Fernadez C. y Batista M. 2006), porque las características del estudio estarán enfocadas en determinar si influye o no una variable en otra, determinando de esta manera la relación entre las variables, cuya fórmula propuesta es de Hernández S., R.; y es la que sigue:



De donde:

M = Muestra seleccionada (trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Educación de Ucayali)

X = Variable 1: Control de bienes patrimoniales

r = Relación probable entre las variables. (en el desarrollo se definirá el coeficiente de relación)

Y = Variable 2: Saneamiento de la información contable.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La investigación alcanzó a 13 trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, que son responsables del control de bienes y del saneamiento de la información contable.

Tabla 2. Distribución de la población

PARTICIPANTES	Población		
	Hombres	Mujeres	Total
Trabajadores administrativos responsables del control de bienes y del saneamiento	4	9	13
Total	4	9	13

Fuente: Cuadro de Asignación de Personal (CAP) Dirección Regional de Educación de Ucayali

3.3.2. Muestra

Se ha determinado mediante muestreo no probabilístico o por conveniencia también llamada muestra dirigida. Se ha considerado el criterio de que, al ser un número menor, se ha visto por conveniente trabajar con toda la población, a lo que Hernández S. Baptisa (2006) señalan como muestra censal o muestra poblacional.

Tabla 3. Distribución de la muestra

PARTICIPANTES	Población		
	Hombres	Mujeres	Total
Trabajadores administrativos responsables del control de bienes y del saneamiento	4	9	13
Total	4	9	13

Fuente: Cuadro de Asignación de Personal (CAP) Dirección Regional de Educación de Ucayali

3.3.3. Instrumentos de recolección de datos

Se recolectó los datos de acuerdo de la técnica de encuesta autoadministrada, según Begoña & Quintanal, (2010), en ella, el propio encuestado es quien lee el cuestionario y anota sus respuestas.

3.4. Técnicas de recojo, procesamiento y presentación de resultados

- Técnicas de elaboración de instrumentos de recolección de datos

La observación sistemática: consistió en el uso sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de los datos que se requiere para resolver el problema de investigación

Encuesta: Técnica de recolección de información dirigida a una muestra de individuos representativa de la población; consistió en la formulación de una serie de ítems que deben ser contestadas sobre la base de la lista del cuestionario. Para efectos de nuestra investigación, esta técnica recogió información relevante al conocimiento del control de bienes patrimoniales y el saneamiento de la información contable.

- Instrumento de recolección de datos

Fichas de observación: Sirva para registrar información procedente a la observación de la aplicación de control de bienes patrimoniales y el saneamiento de la información contable.

Cuestionario: Se consideró el cuestionario, cada ítem contiene una combinación única de los aspectos al conocimiento de control de bienes patrimoniales y el saneamiento de la información contable.

- Procesamiento de recolección de datos

Se elaboró una base de datos por variable en el programa Excel, donde se diseñó por dimensiones, ítems y las opciones de respuesta, programa que nos facilitara el registro de nuestras encuestas en forma horizontal, de donde se puede consolidar los resultados, seguidamente se construyó una tabla para consolidar los resultados, finalmente de la tabla se obtuvo el grafico respectivo, también se realizó una operación para establecer los niveles, bajo, promedio y alto, de cada una de las variables, y las dimensiones de las variables 1; finalmente los resultados

totales por variable, lo trabajaremos en el programa SPSS, V25, obtendremos los resultados de la prueba de hipótesis y las hipótesis específicas.

- Aspectos éticos

La investigación reconoce los aportes de otros estudios anteriores mediante las citas de referencias bibliográficas determinadas por las normas APA.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

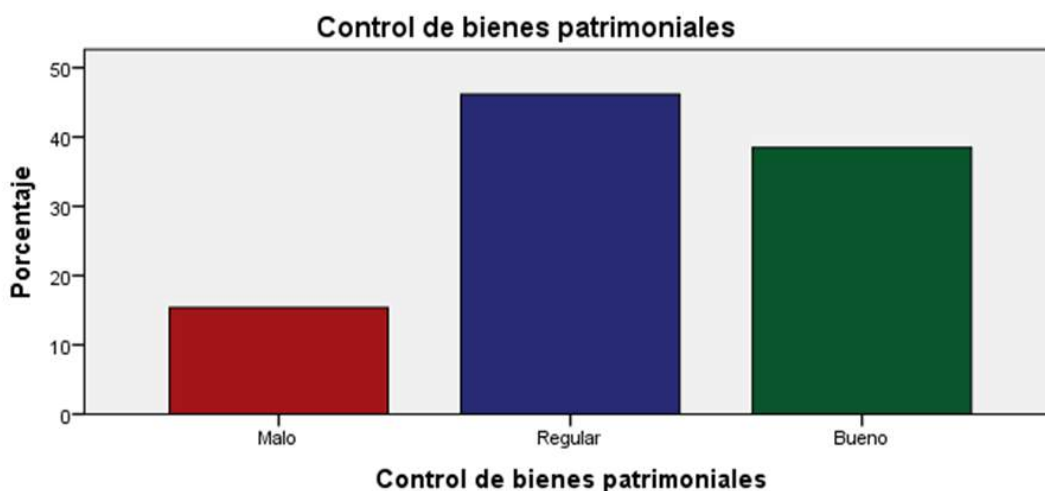
4.1. Presentación de los resultados

Tabla 4. Resultados de la variable control de bienes patrimoniales

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Malo	2	15,4
	Regular	6	46,2
	Bueno	5	38,5
	Total	13	100,0

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Gráfico 1. Resultados de la variable control de bienes patrimoniales



Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

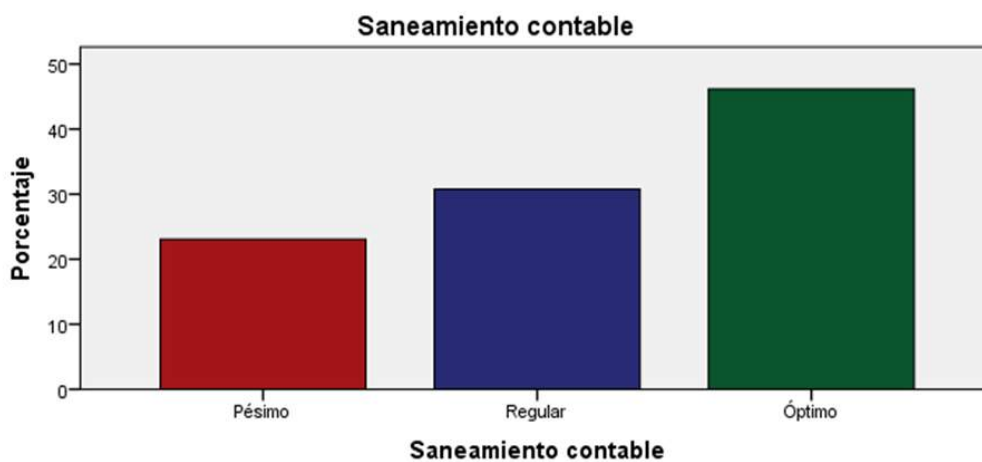
En la tabla 3 y figura 1, luego del procesamiento de datos se aprecia que el 46,2% de los encuestados considera que el control de bienes patrimoniales es regular, en tanto que un 38,5% señala que es bueno el control de bienes patrimoniales, y solo un 15,4% indica que es malo el control de bienes patrimoniales que se da en la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

Tabla 5. Resultados de la variable saneamiento contable

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Pésimo	3	23,1
	Regular	4	30,8
	Óptimo	6	46,2
	Total	13	100,0

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Gráfico 2. Resultados de la variable saneamiento contable



Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

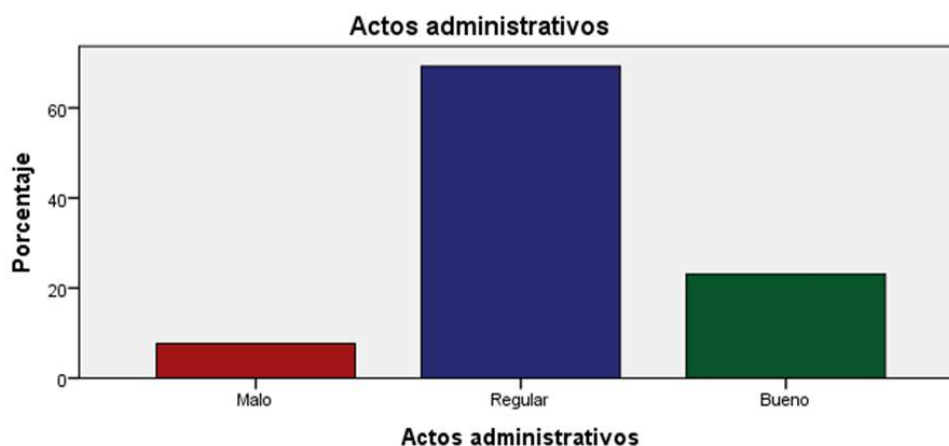
En la tabla 4 y figura 2, luego del procesamiento de datos se aprecia que el 46,2% de los encuestados considera que el saneamiento contable es óptimo, en tanto que un 30,8% señala que es regular el saneamiento contable, y un 23,1% indica que es malo el control de bienes patrimoniales que se da en la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

Tabla 6. Resultados de la dimensión actos administrativos de la variable control de bienes patrimoniales

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Malo	1	7,7
	Regular	9	69,2
	Bueno	3	23,1
	Total	13	100,0

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Gráfico 3. Resultados de la dimensión actos administrativos de la variable control de bienes patrimoniales



Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

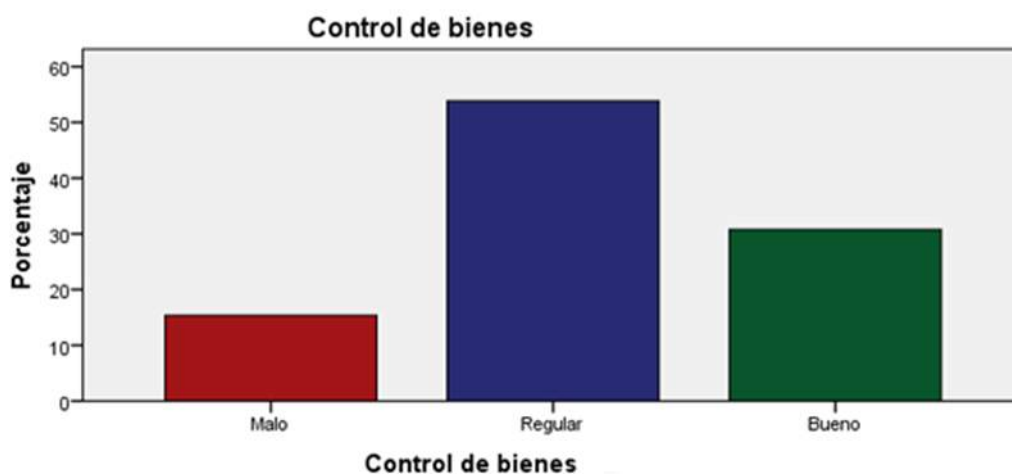
En la tabla 5 y figura 3, luego del procesamiento de datos se puede observar en lo que respecta a la dimensión actos administrativos que un 69,2% de los encuestados considera como regular la acción de la variable en estudio, en tanto que un 23,1% señala que es bueno, y solo un 7,7% indica que es malo el acto administrativo del control de bienes patrimoniales que se da en la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

Tabla 7. Resultados de la dimensión control de bienes de la variable control de bienes patrimoniales

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Malo	2	15,4
	Regular	7	53,8
	Bueno	4	30,8
	Total	13	100,0

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Gráfico 4. Resultados de la dimensión control de bienes de la variable control de bienes patrimoniales



Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

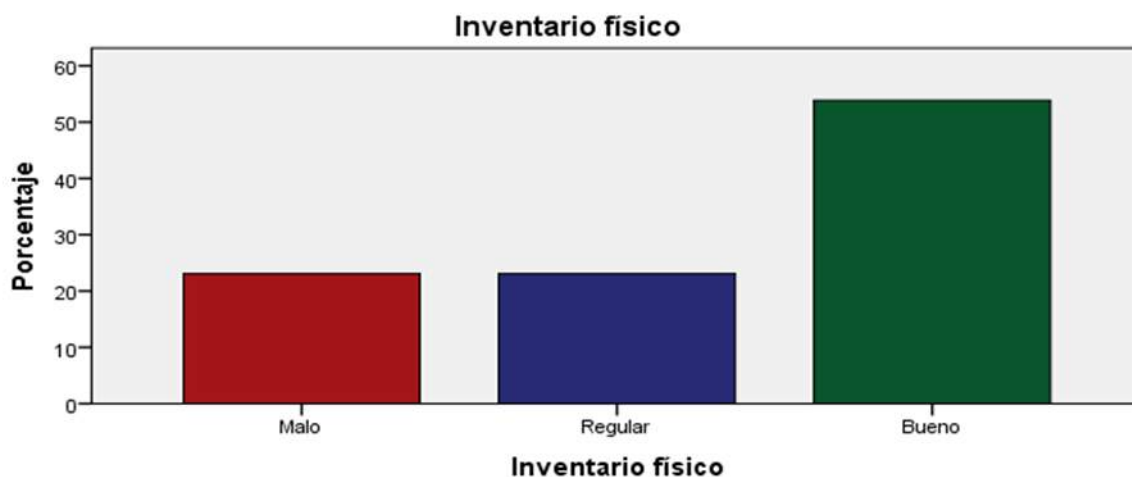
En la tabla 6 y figura 4, luego del procesamiento de datos se puede observar en lo que respecta a la dimensión control de bienes que un 53,8% de los encuestados considera como regular la acción de la variable en estudio, en tanto que un 30,8% señala que es bueno, y un 15,4% indica que es malo el control de bienes como que se da en la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

Tabla 8. Resultados de la dimensión inventario físico de la variable control de bienes patrimoniales.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Malo	3	23,1
	Regular	3	23,1
	Bueno	7	53,8
	Total	13	100,0

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Gráfico 5. Resultados de la dimensión inventario físico de la variable control de bienes patrimoniales



Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

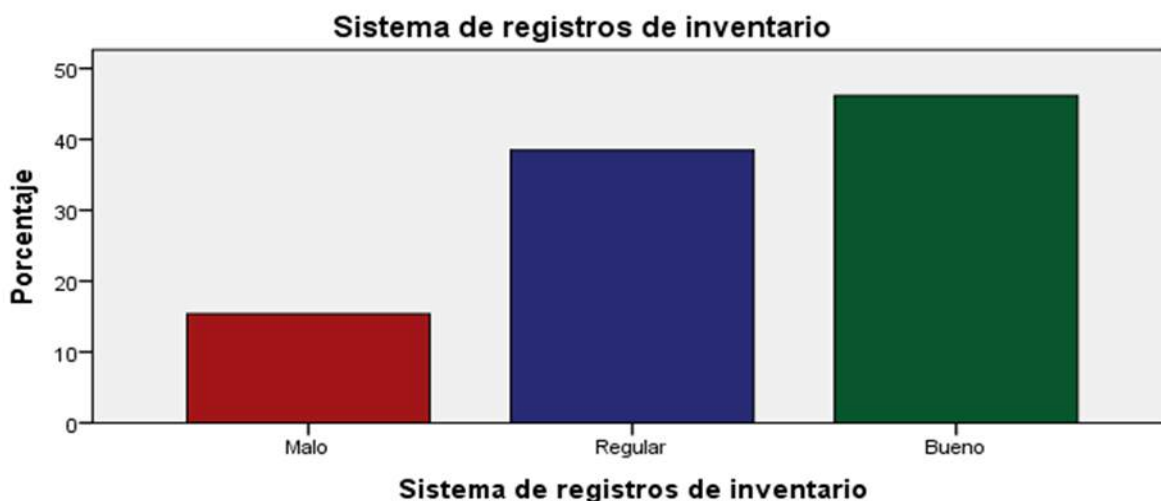
En la tabla 7 y figura 5, luego del procesamiento de datos se puede observar en lo que respecta a la dimensión inventario físico que un 53,8% de los encuestados considera como bueno la acción de la variable en estudio, en tanto que un 23,1% señala que es bueno, así como también que es malo, hallándose parida en estos últimos resultados en como consideran el inventario físico los encuestados de la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

Tabla 9. Resultados de la dimensión sistema de registros de inventario de la variable control de bienes patrimoniales

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Malo	2	15,4
	Regular	5	38,5
	Bueno	6	46,2
	Total	13	100,0

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Gráfico 6. Resultados de la dimensión sistema de registros de inventario de la variable control de bienes patrimoniales



Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

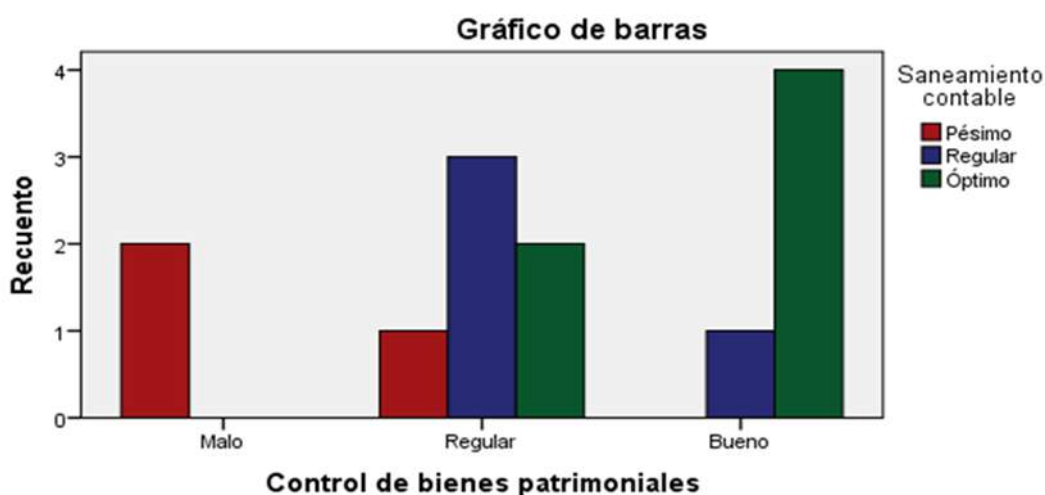
En la tabla 8 y figura 6, luego del procesamiento de datos se puede observar en lo que respecta a la dimensión sistema de registros de inventario que un 46,2% de los encuestados considera como bueno la acción de la variable de estudio, en tanto que un 38,5% señala que es regular, y un 15,4% indica que es malo el sistema de registros de inventario como parte del control de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

Tabla 10. Resultados de contingencia de las variables

		Saneamiento contable		
		Pésimo	Regular	Óptimo
Control de bienes patrimoniales	Malo	2 15,4%	0 0,0%	0 0,0%
	Regular	1 7,7%	3 23,1%	2 15,4%
	Bueno	0 0,0%	1 7,7%	4 30,8%

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Gráfico 7. Resultados de contingencia de las variables



Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

En la tabla 9 y figura 7, según los resultados de contingencia entre las variables control de bienes patrimoniales y saneamiento contable, se tiene que la mayor concentración se ubica entre bueno y óptimo con un 30,8% de los encuestados quienes consideran que si existe un adecuado control de bienes patrimoniales y obviamente este se graficará en el saneamiento contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, y también hay un grupo significativo de 23,8% que indican que es regular, en tanto que

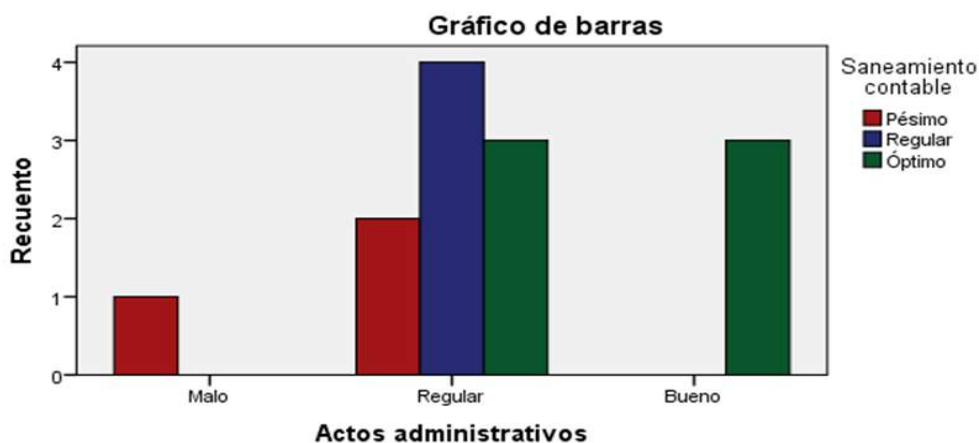
un 15,4% califican entre malo y pésimo el control de bienes patrimoniales y el saneamiento contable respectivamente.

Tabla 11. Resultados de contingencia de la dimensión actos administrativos de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable

		Saneamiento contable		
		Pésimo	Regular	Óptimo
Actos administrativos	Malo	1	0	0
		7,7%	0,0%	0,0%
	Regular	2	4	3
		15,4%	30,8%	23,1%
	Bueno	0	0	3
		0,0%	0,0%	23,1%

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Gráfico 8. Resultados de contingencia de la dimensión actos administrativos de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable



Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

En la tabla 10 y figura 8, según los resultados de contingencia entre la dimensión actos administrativos de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable, se tiene que la mayor

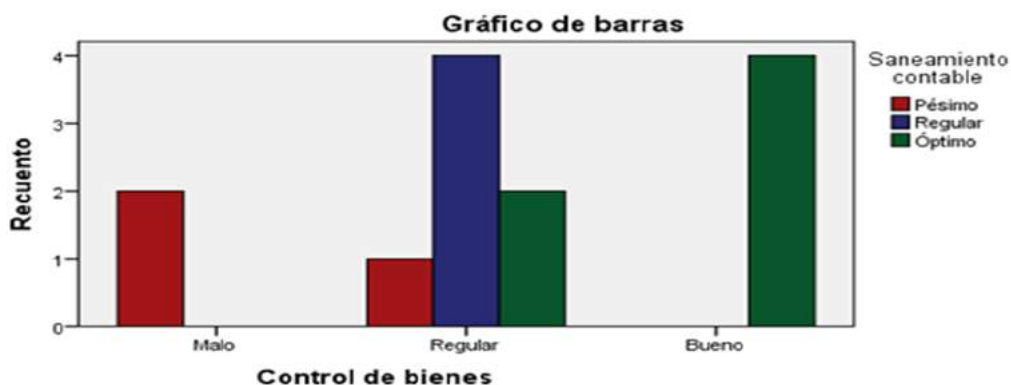
concentración se ubica en regular con un 30,8% de los encuestados quienes consideran que es por lo menos regular el control de bienes patrimoniales y el saneamiento contable; también hay un grupo significativo de 23,1% que se ubican entre bueno y óptimo, y un 7,7% se ubican entre malo y pésimo el control de bienes patrimoniales y el saneamiento contable respectivamente como parte del servicio que se da en la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

Tabla 12. Resultados de contingencia de la dimensión control de bienes de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable

		Saneamiento contable		
		Pésimo	Regular	Óptimo
Control de bienes	Malo	2 15,4%	0 0,0%	0 0,0%
	Regular	1 7,7%	4 30,8%	2 15,4%
	Bueno	0 0,0%	0 0,0%	4 30,8%

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Gráfico 9. Resultados de contingencia de la dimensión control de bienes de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable



Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

En la tabla 11 y figura 9, según los resultados de contingencia entre la dimensión control de bienes de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable, se tiene que un 30,8% de los encuestados se ubican entre bueno y óptimo y regular a las acciones de control de bienes y saneamiento contable que acciona la dirección regional de educación de Ucayali y un 15, 4% califican entre malo y pésimo el control de bienes y el saneamiento contable que hay en la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

Tabla 13. Resultados de contingencia de la dimensión inventario físico de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable

		Saneamiento contable		
		Pésimo	Regular	Óptimo
Inventario físico	Malo	3	0	0
		23,1%	0,0%	0,0%
	Regular	0	3	0
		0,0%	23,1%	0,0%
	Bueno	0	1	6
		0,0%	7,7%	46,2%

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Gráfico 10. Resultados de contingencia de la dimensión inventario físico de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable



Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

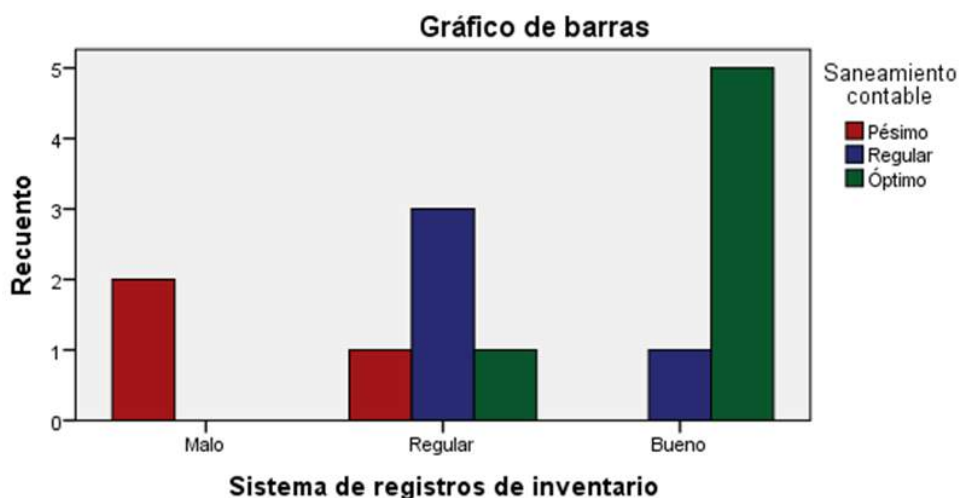
En la tabla 12 y figura 10, según los resultados de contingencia entre la dimensión inventario físico de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable, se tiene que un 46,2% de los encuestados considera entre bueno y óptimo el control de bienes patrimoniales y el saneamiento contable de la dirección regional de educación de Ucayali, en tanto que el 23,1% califica de regular la actividad dentro de la dirección regional de educación, así como también existe otro 23,1% que indica que la acción desarrollada de la Dirección Regional de Educación de Ucayali es malo y pésimo en lo que a control de bienes patrimoniales y saneamiento contable se refiere.

Tabla 14. Resultados de contingencia de la dimensión sistema de registros de inventario de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable

		Saneamiento contable		
		Pésimo	Regular	Óptimo
Sistema de registros de inventario	Malo	2	0	0
		15,4%	0,0%	0,0%
	Regular	1	3	1
		7,7%	23,1%	7,7%
	Bueno	0	1	5
		0,0%	7,7%	38,5%

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Gráfico 11. Resultados de contingencia de la dimensión sistema de registros de inventario de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable



Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

En la tabla 13 y figura 11, según los resultados de contingencia entre la dimensión sistema de registros de inventario de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable, se tiene que un 38,5% de los encuestados considera entre bueno y óptimo el control de

bienes patrimoniales y el saneamiento contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, en tanto que el 23,1% califica de regular la actividad dentro de la dirección regional de educación, así como también existe otro 15,4% que indica que la acción desarrollada de la dirección regional de educación de Ucayali es malo y pésimo en lo que a control de bienes patrimoniales y saneamiento contable se refiere

Tabla 15. Resultados de correlación entre la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable

Correlaciones		Control de bienes patrimoniales	Saneamiento contable
Control de bienes patrimoniales	Correlación de Pearson	1	,733**
	Sig. (bilateral)		,004
	N	13	13
Saneamiento contable	Correlación de Pearson	,733**	1
	Sig. (bilateral)	,004	
	N	13	13

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

En la tabla 14, se observa en los resultados de correlación entre las variables control de bienes patrimoniales y saneamiento contable el valor de 0,733 de correlación y un valor de significancia de $0,004 < 0,01$, que indica que si existe relación significativa entre control de bienes patrimoniales y saneamiento contable. Por tanto, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 16. Resultados de correlación entre la dimensión actos administrativos de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable

Correlaciones			
		Actos administrativos	Saneamiento contable
Actos administrativos	Correlación de Pearson	1	,639*
	Sig. (bilateral)		,019
	N	13	13
Saneamiento contable	Correlación de Pearson	,639*	1
	Sig. (bilateral)	,019	
	N	13	13

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

En la tabla 15, se observa en los resultados de correlación entre la dimensión actos administrativos de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable el valor de 0,639 de correlación y un valor de significancia de $0,019 < 0,05$, que indica que si existe relación significativa entre la dimensión actos administrativos y la variable saneamiento contable.

Tabla 17. Resultados de correlación entre la dimensión control de bienes de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable

Correlaciones		Control de bienes	Saneamiento contable
Control de bienes	Correlación de Pearson	1	,805**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	13	13
Saneamiento contable	Correlación de Pearson	,805**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	13	13

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

En la tabla 16, se observa en los resultados de correlación entre la dimensión control de bienes de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable el valor de 0,805 de correlación y un valor de significancia de $0,001 < 0,01$, que indica que si existe relación significativa entre la dimensión control de bienes y la variable saneamiento contable.

Tabla 18. Resultados de correlación entre la dimensión inventario físico de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable

Correlaciones		Inventario físico	Saneamiento contable
Inventario físico	Correlación de Pearson	1	,946**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	13	13
Saneamiento contable	Correlación de Pearson	,946**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	13	13

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

En la tabla 17, se observa en los resultados de correlación entre la dimensión inventario físico de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable el valor de 0,946 de correlación y un valor de significancia de $0,000 < 0,01$, que indica que si existe relación significativa entre la dimensión inventario físico y la variable saneamiento contable.

Tabla 19. Resultados de correlación entre la dimensión inventario físico de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable

Correlaciones			
		Sistema de registros de inventario	Saneamiento contable
Sistema de registros de inventario	Correlación de Pearson	1	,810**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	13	13
Saneamiento contable	Correlación de Pearson	,810**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	13	13

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: elaboración propia en base a los estadísticos

Interpretación:

En la tabla 18, se observa en los resultados de correlación entre la dimensión sistema de registros de inventario de la variable control de bienes patrimoniales y la variable saneamiento contable el valor de 0,810 de correlación y un valor de significancia de $0,001 < 0,01$, que indica que si existe relación significativa entre la dimensión sistema de registros de inventario y la variable saneamiento contable.

DISCUSIÓN

De acuerdo al objetivo general, se concluye que en cierta medida el control de bienes patrimoniales influye en el saneamiento de la información contable de la dirección regional de educación de Ucayali, 2018; ya que se obtuvo una correlación r Pearson = 0,733 y un p valor de $0,004 < 0,01$. En ese contexto, se puede apreciar que existe en cierta medida alguna similitud con las conclusiones halladas en la investigación de Montoya (2015) *Plan de mejoramiento y saneamiento contable en el municipio de Fresno Tolima, Colombia*. Universidad Nacional Abierta y a Distancia, Fresno Tolima, Colombia, donde la investigación resalta como conclusión que la contabilidad genera información indispensable para la toma de decisiones relacionadas al control y optimización de los recursos, de la misma forma en la presente investigación también podemos determinar que el control de bienes patrimoniales influye de manera positiva en el saneamiento contable, es decir que existe una relación bidireccional entre las variables.

Lo cierto es que tener un buen control patrimonial y un óptimo saneamiento contable permitirá también a la dirección regional de educación de Ucayali a tomar decisiones de manera pertinente, así lo determinan otras investigaciones como el de Carrillo (2015) en su investigación titulada *Procedimiento y control de activos fijos de la dirección distrital N° 05D03-Pangua-Salud, de la provincia de Cotopaxi- Ecuador*, en el que se reconocía que contar con un instrumento de actualización administrativa y financiera

permitía a la gerencia tomar decisiones en beneficio de la dirección en estudio.

Valdez (2017) en su investigación titulada *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 – Puno*, de la Universidad Nacional del Altiplano, señala que la no aplicación de las normas emanadas por la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, influye negativamente en el control e inventario físico de bienes patrimoniales, y que a ello se sumaba que el personal no tenía en claro cuál era sus funciones; estas conclusiones se oponen en cierta medida con la presente investigación debido a que en la mayoría de las personas que intervinieron en la investigación, calificaron entre óptimo, bueno y regular el control de bienes patrimoniales y el saneamiento contable en la Dirección Regional de Educación de Ucayali.

CONCLUSIONES

Primera

Se concluye que el control de bienes patrimoniales influye significativamente en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018; puesto que se obtuvo una correlación de r Pearson = 0,733 y un p 0,004 < 0,01.

Segunda

Se concluye que los actos administrativos influyen significativamente en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018; ya que se obtuvo una correlación de r Pearson = 0,639 y un p 0,019 < 0,05.

Tercera

Se concluye que el control de bienes influye significativamente en el saneamiento de bienes muebles de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018; debido a que se obtuvo una correlación de r Pearson = 0,805 y un p 0,001 < 0,01.

Cuarto

Se concluye que el inventario físico influye significativamente en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018; porque que se obtuvo una correlación de r Pearson = 0,946 y un p 0,000 < 0,01.

Quinto

Se concluye que el sistema de registro de inventarios influye significativamente en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018; puesto que se obtuvo una correlación de r Pearson = 0,810 y un p 0,001 < 0,01.

RECOMENDACIONES

Primera

Se recomienda a la Dirección Regional de Educación de Ucayali a mantener observancia de las actividades que realizan las áreas responsables del control de bienes patrimoniales y saneamiento contable de la dirección regional para una adecuada administración de los recursos.

Segunda

A los responsables del control de bienes patrimoniales de la Dirección Regional de Educación de Ucayali a seguir manteniendo el buen control tal como los resultados lo demuestran.

Tercera

A los responsables del saneamiento contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali mantener coherencia con los resultados de seguir haciendo un trabajo óptimo en mantener actualizado el saneamiento contable para que la dirección regional tome decisiones pertinentes.

Cuarto

Se recomienda a la Dirección Regional de Educación de Ucayali a establecer alianzas con grupos de gestores para el intercambio de experiencias y actualización de las normas en lo que a control de bienes patrimoniales y saneamiento contable se refiere.

REFERENCIAS

- Aranibar, J. (2014). *Los riesgos de la auditoria y su relación con el proceso de saneamiento contable de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Tacna*. Tacna
- Cori (2014) *El control patrimonial de altas y bajas de bienes muebles y su influencia en el nivel de consistencia del estado de situación financiera en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann -Tacna, año 2012*. (tesis de maestría) Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Perú
- Chiavenato, Idalberto.; 2009. *Introducción a la teoría general de la administración*. séptima edición. pág.: 142 - 153
- Fernández (2013), *“Aporte al debate para la presentación de declaraciones juradas patrimoniales de los funcionarios públicos en el ámbito de la ciudad autónoma de Buenos Aires”*. Argentina.
- Hernández S. Fernandez C. y Baptista L. *Metodología de la investigación*. Cuarta ed. 2006.pg 108. Ed. MacHill. México.
- Jiménez, J. (2014). *Control patrimonial*. Editorial Oveja Negra. Argentina.
- Jiménez Murillo, Roberto. (2010); C. *Sistemas Administrativos y El Control Patrimonial Anual en la Administración Pública*
- Lazo (2017) *Gestión de bienes patrimoniales y presentación de la información financiera en la municipalidad distrital de Colcabamba Tayacaja - Año 2016*. (tesis de titulación) Universidad Peruana Los Andes. Perú
- Laura (2017) *Saneamiento contable de los activos fijos y su incidencia en la calidad de la información financiera de la municipalidad distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2016*. (tesis de titulación) Universidad Privada de Tacna. Perú
- Ministerio de Justicia y Derechos Humanos, (2015) *Código Civil*
- Moreno (2016) *Administración de inventarios para la presentación adecuada de los bienes patrimoniales de la zona registral N° VIII-Sede Huancayo*. (tesis de titulación) Universidad del Centro del Perú.
- Montoya (2015) *Plan de mejoramiento y saneamiento contable en el municipio de Fresno Tolima, Colombia*. (tesis de especialización) Universidad Nacional Abierta y a Distancia, Fresno Tolima, Colombia

- Onofre (2015) *El saneamiento contable y la formulación de los estados financieros en la municipalidad provincial de Huancavelica periodo 2013*. Universidad Nacional de Huancavelica, Perú.
- Quiroz (2014) *Acciones de saneamiento contable en las entidades gubernamentales*, (artículo científico) Universidad Nacional Agraria La Molina, Lima. Perú
- Sánchez, L. (2017) *El control patrimonial en la administración de los bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Huánuco*. Universidad de Huánuco, Perú.
- Tomala (2013) tesis: *“Propuesta de nuevos controles para el manejo técnico de los bienes muebles y equipos en la Universidad Politécnica Salesiana de Guayaquil”*. Ecuador
- Valdez (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* – Puno. (tesis de titulación) Universidad Nacional del Altiplano. Perú.

ANEXOS

ANEXO 01

TÍTULO: “control de bienes patrimoniales y su influencia en el saneamiento de la información contable de la dirección regional de educación de Ucayali, 2018”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Problema General ¿Cómo influye el control de bienes patrimoniales en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018? Problemas Específicos ¿De qué manera influyen los actos administrativos en el control de bienes patrimoniales de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018? ¿De qué manera influye el control de bienes patrimoniales en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018? ¿De qué manera el inventario físico de bienes patrimoniales influye en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018? ¿De qué manera los sistemas de registro de inventarios influyen en el control de bienes patrimoniales y el saneamiento de la información patrimonio – contable de la Dirección	Objetivo General Determinar de qué manera influye el control de bienes patrimoniales en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018 Objetivos Específicos - Determinar en qué manera influyen los actos administrativos en el control de bienes patrimoniales de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018. - Determinar en qué manera influye el control de bienes patrimoniales en el saneamiento de bienes muebles de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018. - Determinar si el inventario físico de bienes patrimoniales influye en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018. - Determinar en qué manera los sistemas de registro de inventario influyen en el control de bienes patrimoniales y el	Hipótesis General Hi: El control de bienes patrimoniales influye significativamente en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018 HO: El control de bienes patrimoniales no influye significativamente en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018 Hipótesis Secundarias H1: Los actos administrativos influyen significativamente en el control de bienes patrimoniales de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018. H2: El control de bienes patrimoniales influye significativamente en el saneamiento de bienes muebles de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018. H3: El inventario físico de bienes patrimoniales influye significativamente en el saneamiento de la información contable de la Dirección	Variable 1 (X): “Control de bienes patrimoniales” Variable 2 (Y): “Saneamiento de la información contable”	- Actos administrativos - Control de Bienes Patrimoniales - Inventario Físico - Sistema de Registro de Inventarios - Regularizar situación administrativa y legal de bienes patrimoniales. - Valuación y	- Aprobar actos de saneamiento, adquisición, administración y disposición de Bienes Patrimoniales. - Actos de asignación de bienes en uso - Clasificar bienes según su naturaleza y valor unitario o de conjunto bienes patrimoniales (activos fijos) y bienes no depreciables. - Verificar in situ los bienes patrimoniales entregados por el almacén o por donaciones de las diversas instituciones públicas o privadas. - Requerir sanciones administrativas por pérdida de bienes al personal que incumpla la normatividad vigente. - Clasificar y elaborar expediente de bienes patrimoniales por ítems, identificando los usuarios, así como facturas o documentos que acrediten la propiedad de los bienes muebles identificando además su ubicación y antigüedad. - Asignación de código marges y etiquetado de bienes - Determinación de bienes patrimoniales faltantes y sobrantes - Registro de bienes y conciliación patrimonio - contable. - Sistema SIGA – Módulo Patrimonio - Formato de migración – SINABIP - Número de activos registrados - Alta de bienes muebles sobrantes - Baja de bienes muebles faltantes - Regularizar situación registral de vehículos que no cuentan con documentos para su inscripción. - Utilizar método de valuación y depreciación adecuada

Regional de Educación de Ucayali, 2018?	saneamiento de la información patrimonio – contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018	Regional de Educación de Ucayali, 2018. H4: Los sistemas de registro de inventarios influyen significativamente en el control de bienes patrimoniales y el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018		depreciación de bienes patrimoniales 3. Conciliación patrimonio – contable. 4. Presentación de información	de bienes 2.2 Conocer la normatividad para el proceso de depreciación 2.3 Sincerar el valor en libros de los activos. 3.1 Análisis de cuentas contables 3.2 Cotejar reportes emitidos por contabilidad versus reporte de patrimonio (ajustes y reclasificación de cuentas. 3.3 Analizar diferencias y validar información 4.1 Inventario físico de bienes patrimoniales 4.2 Informe final de inventario – conciliación patrimonio / contable. 4.3 Remisión a la SBN a través de la plataforma virtual del SINABIP
---	--	---	--	--	---

ANEXO 02



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI



ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA

CUESTIONARIO

Control de bienes patrimoniales

INSTRUCCIONES:

Estimado encuestado (a); de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, el instrumento que se muestra a continuación forma parte del recojo de información de la variable control de bienes patrimoniales en la institución, del desarrollo de la investigación titulada “Control de bienes patrimoniales y su influencia en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018”. Es por esto que le solicitamos muy atentamente se sirva a responder este cuestionario.

Por favor indique, marcando con un aspa ☒ en el recuadro que corresponda a la escala que se presenta a continuación.

Es muy importante que responda todas aun cuando encuentre similitudes en algunas.

Siempre	5
Casi siempre	4
A veces	3
Casi nunca	2
Nunca	1

CARGO: **ÁREA:**

Control de Bienes patrimoniales	Respuesta				
	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1. ¿De qué manera la eficiencia se relaciona con el control de Bienes Patrimoniales de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018?					
2. ¿Un Software de control de inventario de activos ayudaría al control de bienes patrimoniales de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018?					
3. ¿Para la administración de inventario de activos fijos, existe un control respectivo en las salidas de los bienes patrimoniales de la institución?					
4. ¿El Sistema Integrado de Gestión Administrativa – SIGA – Módulo Patrimonio, registra las salidas de					

bienes patrimoniales de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018?					
5. El Sistema Integrado de Gestión Administrativa – SIGA – Módulo Patrimonio, emite los reportes de los bienes de la entidad; ¿es eficiente en su operatividad y confiabilidad?					
6. ¿De los principios de “unicidad” e “indivisibilidad” del patrimonio público resulta que el dominio pertenece en todos los casos al Estado, pero su uso y administración corresponden a los organismos a quienes están asignados?					
7. ¿Los trabajadores son responsables de la custodia física, permanencia y conservación de los bienes patrimoniales a su cargo?					
8. ¿En el Área de Patrimonio, se controla y elabora el inventario físico de los bienes muebles que poseen las áreas usuarias, sea cual fuere el origen y modalidad de su adquisición?					
9. ¿Los trabajadores realizan medidas para evitar pérdidas, sustracción o deterioro, que podrían considerarse como descuido o negligencia?					
10. ¿Se cumple la Ley N° 29151, que dice: <i>“Las entidades públicas deben procurar el uso económico y social de sus bienes y de los que se encuentran bajo su administración, conforme a los procedimientos establecidos en el reglamento de la presente Ley”</i> ?					
11. ¿Se cumple lo dispuesto en el Art. 97° del Reglamento de la Ley N° 29151, “sólo se otorga el derecho de usar a título gratuito un predio a una entidad para que lo destine al uso o servicio público y excepcionalmente para fines de interés y desarrollo social”; las afectaciones en uso deben ser tramitadas ante la entidad propietaria, siendo el Estado el propietario, los Gobiernos Regionales tienen intervención en este trámite?					
12. ¿Se cumplen la normativa al momento de entrega de los bienes muebles a su cargo y/o área?					
13. ¿Existe en forma permanente una supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado?					
14. ¿Se cumple la Ley N° 29151, sobre las garantías y normas que regulan de manera integral y coherente los bienes estatales en sus niveles de Gobierno Nacional, Regional y Local a fin de lograr una administración ordenada, simplificada y eficiente?					

¡Gracias por su colaboración!



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA



CUESTIONARIO

Saneamiento de la información contable

INSTRUCCIONES:

Estimado encuestado (a); de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, el instrumento que se muestra a continuación forma parte del recojo de información de la variable saneamiento de la información contable en la institución, del desarrollo de la investigación titulada "Control de bienes patrimoniales y su influencia en el saneamiento de la información contable de la Dirección Regional de Educación de Ucayali, 2018". Es por esto que le solicitamos muy atentamente se sirva a responder este cuestionario.

Por favor indique, marcando con un aspa ☒ en el recuadro que corresponda a la escala que se presenta a continuación.

Es muy importante que responda todas aun cuando encuentre similitudes en algunas.

Si	2
No	1

CARGO: **ÁREA:**

Saneamiento de la información contable	Respuesta	
	Si	No
1. ¿La entidad tiene constituida el comité de saneamiento contable?		
2. ¿Se han realizado acciones de saneamiento físico contable con anterioridad?		
3. Conoce la normatividad vigente para realizar las acciones de saneamiento contable		
4. ¿Se ha constituido la comisión de inventario de bienes muebles?		
5. ¿Cree usted que debería darse el control y registro de los bienes existentes en la entidad?		
6. ¿Considera usted que la unidad de abastecimiento cumple las mismas funciones que la unidad de control patrimonial?		
7. ¿Se utiliza software inventario mobiliario institucional?		
8. ¿Cree usted que los estados financieros reflejan la verdadera situación económica de la entidad?		

¡Gracias por su colaboración!

ANEXO 03

ALFA DE CRONBACH VARIABLE 1: CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Válidos	10	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	10	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,982	,983	14

Estadísticos de los elementos

	Media	Desviación típica	N
Cont_Bien_01	2,60	1,265	10
Cont_Bien_02	2,50	1,179	10
Cont_Bien_03	2,40	,966	10
Cont_Bien_04	2,70	,823	10
Cont_Bien_05	2,80	1,135	10
Cont_Bien_06	2,70	1,337	10
Cont_Bien_07	2,60	1,350	10
Cont_Bien_08	2,50	,972	10
Cont_Bien_09	2,60	1,075	10
Cont_Bien_10	2,70	1,059	10
Cont_Bien_11	2,80	,789	10
Cont_Bien_12	2,50	,850	10
Cont_Bien_13	2,80	1,229	10
Cont_Bien_14	2,60	1,265	10

Matriz de correlaciones inter-elementos														
	Cont_Bien_0 1	Cont_Bien_0 2	Cont_Bien_0 3	Cont_Bien_0 4	Cont_Bien_0 5	Cont_Bien_0 6	Cont_Bien_0 7	Cont_Bien_0 8	Cont_Bien_0 9	Cont_Bien_1 0	Cont_Bien_1 1	Cont_Bien_1 2	Cont_Bien_1 3	Cont_Bien_1 4
Cont_Bien_01	1,000	,969	,873	,619	,789	,866	,937	,813	,860	,736	,802	,930	,943	,861
Cont_Bien_02	,969	1,000	,879	,830	,747	,861	,908	,825	,877	,756	,837	,943	,920	,820
Cont_Bien_03	,873	,879	1,000	,726	,799	,791	,818	,719	,813	,782	,846	,812	,917	,873
Cont_Bien_04	,619	,830	,726	1,000	,680	,716	,686	,825	,728	,905	,753	,556	,703	,726
Cont_Bien_05	,789	,747	,799	,680	1,000	,834	,746	,604	,838	,981	,819	,891	,764	,867
Cont_Bien_06	,866	,861	,791	,716	,834	1,000	,911	,812	,757	,792	,885	,929	,838	,806
Cont_Bien_07	,937	,908	,818	,680	,746	,911	1,000	,932	,796	,684	,751	,872	,951	,872
Cont_Bien_08	,813	,829	,719	,626	,604	,812	,932	1,000	,745	,594	,725	,740	,837	,723
Cont_Bien_09	,860	,877	,813	,726	,838	,757	,796	,745	1,000	,859	,812	,730	,858	,768
Cont_Bien_10	,736	,756	,782	,905	,981	,792	,684	,694	,859	1,000	,851	,879	,717	,813
Cont_Bien_11	,802	,837	,846	,753	,819	,885	,751	,725	,812	,851	1,000	,829	,756	,802
Cont_Bien_12	,930	,943	,912	,556	,691	,929	,872	,749	,730	,679	,829	1,000	,851	,827
Cont_Bien_13	,943	,920	,872	,703	,764	,838	,951	,837	,858	,717	,756	,851	1,000	,872
Cont_Bien_14	,861	,820	,873	,726	,867	,806	,872	,723	,768	,813	,802	,827	,872	1,000

Matriz de covarianzas inter-elementos														
	Cont_Bien_0 1	Cont_Bien_0 2	Cont_Bien_0 3	Cont_Bien_0 4	Cont_Bien_0 5	Cont_Bien_0 6	Cont_Bien_0 7	Cont_Bien_0 8	Cont_Bien_0 9	Cont_Bien_1 0	Cont_Bien_1 1	Cont_Bien_1 2	Cont_Bien_1 3	Cont_Bien_1 4
Cont_Bien_01	1,600	1,444	1,067	,644	1,133	1,533	1,688	1,609	1,166	,978	,800	1,080	1,467	1,378
Cont_Bien_02	1,444	1,399	1,000	,611	1,000	1,369	1,444	,944	1,111	,944	,779	,944	1,333	1,222
Cont_Bien_03	1,067	1,000	,833	,578	,867	1,022	1,067	,667	,844	,896	,644	,867	1,089	1,067
Cont_Bien_04	,644	,611	,578	,676	,622	,769	,756	,509	,944	,786	,489	,389	,711	,756
Cont_Bien_05	1,133	1,000	,867	,822	1,289	1,267	1,133	,667	1,922	1,156	,733	,867	1,067	1,244
Cont_Bien_06	1,533	1,399	1,022	,789	1,267	1,769	1,644	1,656	1,069	1,122	,833	1,056	1,378	1,533
Cont_Bien_07	1,688	1,444	1,067	,756	1,133	1,644	1,822	1,222	1,156	,978	,800	1,080	1,578	1,489
Cont_Bien_08	1,609	,944	,867	,500	,667	1,066	1,222	,944	,778	,611	,356	,611	1,000	,889
Cont_Bien_09	1,166	1,111	,844	,644	1,022	1,089	1,156	,778	1,156	,978	,889	,867	1,133	1,044
Cont_Bien_10	,978	,944	,800	,789	1,156	1,122	,978	,611	,978	1,122	,711	,811	,933	1,089
Cont_Bien_11	,800	,779	,644	,489	,733	,933	,800	,556	,689	,711	,622	,556	,733	,800
Cont_Bien_12	1,080	,944	,867	,389	,667	1,056	1,000	,611	,867	,611	,556	,722	,889	,869
Cont_Bien_13	1,467	1,333	1,089	,711	1,067	1,378	1,578	1,609	1,133	,933	,733	,889	1,611	1,356
Cont_Bien_14	1,378	1,222	1,067	,756	1,244	1,533	1,489	,889	1,044	1,089	,800	,889	1,356	1,600

	Cont_Bien...	Cont_Bien...	Cont_Bien...	Cont_Bien...	Cont_Bien...	Cont_Bien...	Cont_Bien...	Cont_Bien...	Cont_Bien...	Cont_Bien...	Cont_Bien...	Cont_Bien...	Cont_Bien...	Cont_Bien...
1	1	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	1
2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2
3	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5
4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3
5	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2
6	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	2
7	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	1
8	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3
9	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3
10	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4

ALFA DE CRONBACH VARIABLE 2: SANEAMIENTO CONTABLE

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Válidos	10	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	10	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,780	,779	8

Estadísticos de los elementos

	Media	Desviación típica	N
San_Cont_01	1,50	,527	10
San_Cont_02	1,40	,516	10
San_Cont_03	1,50	,527	10
San_Cont_04	1,40	,516	10
San_Cont_05	1,40	,516	10
San_Cont_06	1,60	,516	10
San_Cont_07	1,50	,527	10
San_Cont_08	1,30	,483	10

Matriz de correlaciones inter-elementos

	San_Cont_01	San_Cont_02	San_Cont_03	San_Cont_04	San_Cont_05	San_Cont_06	San_Cont_07	San_Cont_08
San_Cont_01	1,000	,816	,600	,000	,000	,408	,600	,218
San_Cont_02	,816	1,000	,816	,167	,167	,667	,408	,356
San_Cont_03	,600	,816	1,000	,408	,000	,408	,600	,218
San_Cont_04	,000	,167	,408	1,000	,167	-,167	,408	,802
San_Cont_05	,000	,167	,000	,167	1,000	,250	-,408	,356
San_Cont_06	,408	,667	,408	-,167	,250	1,000	,000	,089
San_Cont_07	,600	,408	,600	,408	-,408	,000	1,000	,218
San_Cont_08	,218	,356	,218	,802	,356	,089	,218	1,000

Matriz de covarianzas inter-elementos

	San_Cont_01	San_Cont_02	San_Cont_03	San_Cont_04	San_Cont_05	San_Cont_06	San_Cont_07	San_Cont_08
San_Cont_01	,278	,222	,167	,000	,000	,111	,167	,056
San_Cont_02	,222	,267	,222	,044	,044	,178	,111	,089
San_Cont_03	,167	,222	,278	,111	,000	,111	,167	,056
San_Cont_04	,000	,044	,111	,267	,044	-,044	,111	,200
San_Cont_05	,000	,044	,000	,044	,267	,067	-,111	,089
San_Cont_06	,111	,178	,111	-,044	,067	,267	,000	,022
San_Cont_07	,167	,111	,167	,111	-,111	,000	,278	,056
San_Cont_08	,056	,089	,056	,200	,089	,022	,056	,233

Anexo 04

Galería de fotos





