



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis para Optar el Título Profesional Contador
Público; denominada:

**CONTROL INTERNO PARA PREVENIR EL
INCUMPLIMIENTO LEGAL DE BAJA DE BIENES
PATRIMONIALES EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE
SALUD, LAMBAYEQUE 2013**

AUTORAS:

Bach. NOELLI OLANO VÁSQUEZ

Bach. DORIS ELEY TARRILLO MENDOZA

ASESOR:

Dr. MAX FERNANDO URBINA CÁRDENAS

PIMENTEL – PERÚ

2013

RESÚMEN

La presente tesis está dirigida a realizar un CONTROL INTERNO PARA PREVENIR EL INCUMPLIMIENTO LEGAL DE BAJA DE BIENES PATRIMONIALES EN LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD, LAMBAYEQUE 2013, dar a conocer los procedimientos de alta y baja de bienes que realizan las entidades públicas mediante el control interno para la correcta panificación, verificación y supervisión, mediante la gestión y el buen uso de sus bienes y recursos que son designados por el gobierno central con la finalidad de cuidarlos y protegerlos, caso contrario al incumplimiento de estas se emitirán sanciones a los funcionarios encargados de salvaguardar dichos bienes sujetos a control.

Los procedimientos establecidos por la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales no se cumplen a cabalidad debido a los diferentes problemas que se presentan, y los cambios políticos que presenta la institución obstaculizando el desarrollo de las actividades planificadas y previstas en el logro de los objetivos , también se da por la falta de recursos económicos y humanos que se suscitan en el desarrollo de las diferentes actividades, según la SBN los inventarios se deben presentar una vez por cada ejercicio contable de manera transparente y eficiente.

Mediante nuestra propuesta se lograra establecer la correcta aplicación de la normativa, capacitando a todos los funcionarios y trabajadores que laboren en la institución, estableciendo políticas internas para cumplir con el cuadro de actividades previstas, y así lograr resultados óptimos que beneficien a la institución.

Se aplicó un cuestionario a los trabajadores del área de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud con el fin de obtener datos relevantes y significativos.

ABSTRACT

The present thesis is to make an INTERNAL CONTROL TO PREVENT LEGAL BREACH OF BAJA REAL ASSET MANAGEMENT IN THE REGIONAL HEALTH LAMBAYEQUE 2013,publicizing the procedures high and low of goods by public entities through internal control for proper baking , checking and supervision by management and good use of their assets and resources that are appointed by the central government in order to care for and protect , if not the failure of these sanctions will be issued to officials responsible for safeguarding such goods under control .

The procedures established by the National State Assets not fully observed due to the different problems that arise, and political changes that the institution has to hamper the development of the planned activities and expected in achieving the objectives, also given the lack of financial and human resources that arise in the development of such activities as the SBN inventories must be submitted once for each financial year in a transparent and efficient.

By our proposal is able to establish the correct application of the rules, training all officials and employees who work in the institution, establishing internal policies to meet the box planned activities, and achieve optimal results that benefit the institution.

Questionnaire was aplicóun workers Asset Control Area of the Regional Directorate of Health in order to obtain relevant and meaningful data.