



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

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

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**Autoras:**

**Bach. Olano Vasquez Noelli**  
**<https://orcid.org/0009-0002-8001-9539>**

**Bach. Tarrillo Mendoza Doris Eley**  
**<https://orcid.org/0009-0005-2040-9369>**

**Asesora:**

**Mg. Bravo Balarezo Ysabel**  
**<https://orcid.org/0000-0002-8908-6407>**

**Línea de Investigación:**

**Gestión Empresarial y Emprendimiento**

**Pimentel – Perú**  
**2013**

## RESUMEN

La presente tesis está dirigida a realizar un CONTROL INTERNO PARA PREVENIR EL INCUMPLIMIENTO DEL PROCESO 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.

**Palabras Clave:** Real alta, real bajo, realización de inventario

## ABSTRAC

This thesis is aimed at carrying out an INTERNAL CONTROL TO PREVENT NON-COMPLIANCE WITH THE LEGAL PROCESS OF CANCELLATION OF PROPERTY ASSETS IN THE REGIONAL HEALTH DIRECTION, LAMBAYEQUE 2013, to publicize the procedures of registration and cancellation of assets carried out by public entities through the internal control for the correct planning, verification and supervision, through the management and proper use of its assets and resources that are designated by the central government in order to care for and protect them, otherwise noncompliance with these will be issued sanctions to officials responsible for safeguarding said goods subject to control.

The procedures established by the National Superintendence of State Assets are not fully complied with due to the different problems that arise, and the political changes that the institution presents, hindering the development of the planned and planned activities in the achievement of the objectives, are also Given the lack of economic and human resources that arise in the development of the different activities, according to the SBN, inventories must be presented once for each accounting year in a transparent and efficient manner.

Through our proposal, it will be possible to establish the correct application of the regulations, training all officials and workers who work in the institution, establishing internal policies to comply with the schedule of planned activities, and thus achieve optimal results that benefit the institution.

A questionnaire was applied to the workers of the Patrimonial Control area of the Regional Health Directorate in order to obtain relevant and significant data.

**Keyword:** Real High: Low Real:, Taking Inventory