

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES EN LA SEDE ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 403 RED DE SALUD LEONCIO PRADO 2019”

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Mariluz Eugenio, Kelly Yesmith

ASESORA: Caycho Gutierrez, Zaida Elizabeth

HUÁNUCO – PERÚ

2021



U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Contabilidad financiera

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2018-2019)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título

Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 73581104

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 40281309

Grado/Título: Maestro en ciencias económicas, mención:
gestión pública

Código ORCID: 0000-0003-1731-5212

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública	22510018	0000-0003-2906-9469
2	Lopez Lopez, Alan Dennis	Maestro en ciencias económicas mención gestión pública	43056354	0000-0002-3483-1510
3	Marín Chávez, Octavio Cesar	Doctor en medio ambiente y desarrollo sostenible	23015270	0000-0002-1092-3760

D

H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **15:00 horas del día 26 del mes de noviembre del año 2021.**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:


Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez	(Presidente)
Mtro. Alan Dennis López López	(Secretario)
Mtro. Octavio Cesar Marín Chávez	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N°1900 -2021-D-FCOMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis titulada: **“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES EN LA SEDE ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 403 RED DE SALUD LEONCIO PRADO 2019”**, presentado por la Bachiller, **MARILUZ EUGENIO, Kelly Yesmith**, para optar el **título Profesional de Contador Público**.

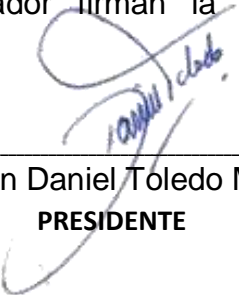
Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) **Aprobada** con el calificativo cuantitativo de **14 (Catorce)** y cualitativo de **Suficiente** de (Art.46 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las horas **16: 00 del día 26 del mes de noviembre del año 2021**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. Alan Dennis López López
SECRETARIO



Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez
PRESIDENTE



Mtro. Octavio Cesar Marín Chávez
VOCAL

DEDICATORIA

A mis padres, por brindarme su amor y apoyo de cada día y porque son mi cimiento en mi formación como profesional, ya que sus consejos transmitieron en mí esos deseos de superación.

A mi hermano por su compañía y estar siempre presente en cada momento.

AGRADECIMIENTO

- ✓ A Dios todopoderoso, por su bendito amor que me guía día a día para no desmayar.

- ✓ A mis queridos padres y hermanos por estar siempre presente, brindándome su confianza y consejos y lograr mis propósitos.

- ✓ A mis maestros universitarios de la UDH, por acompañarme sus instrucciones y vivencias.

- ✓ A la Mtra. Zaida Caycho Gutiérrez por el apoyo de asesoría en el perfeccionamiento del actual estudio.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
RESUMEN	XI
ABSTRACT.....	XII
INTRODUCCIÓN.....	XIII
CAPÍTULO I.....	14
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	14
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	14
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.2.1.PROBLEMA GENERAL	15
1.2.2.PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	15
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	15
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	15
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.5.1.JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	16
1.5.2.JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	16
1.5.3.JUSTIFICACIÓN PRACTICA	16
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	17
CAPÍTULO II.....	18
MARCO TEÓRICO	18
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	18

2.1.1.ANTECEDENTE INTERNACIONAL.....	18
2.1.2.ANTECEDENTE NACIONAL	19
2.2. BASES TEÓRICAS	21
2.2.1.CONTROL INTERNO.....	21
2.2.2.GESTIÓN DE BIENES MUEBLES	26
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	29
2.4. HIPÓTESIS	30
2.4.1.HIPÓTESIS GENERAL	30
2.4.2.HIPÓTESIS ESPECIFICAS	30
2.5. VARIABLES	30
2.5.1.VARIABLE INDEPENDIENTE (X)	30
2.5.2.VARIABLE DEPENDIENTE (Y)	30
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	31
CAPÍTULO III	32
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	32
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	32
3.1.1.ENFOQUE	32
3.1.2.ALCANCE O NIVEL	32
3.1.3.DISEÑO	32
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	33
3.2.1.POBLACIÓN	33
3.2.2.MUESTRA.....	34
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	34
3.3.1.PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS.....	34
3.3.2.PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS.....	34
CAPÍTULO IV.....	35
ANÁLISIS Y RESULTADOS	35

4.1. CONTROL INTERNO.....	35
4.1.1.AMBIENTE DE CONTROL	35
4.1.2.ACTIVIDADES DE CONTROL.....	38
4.1.3.SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	40
4.2. GESTIÓN DE BIENES MUEBLES	42
4.2.1.ACTOS DE ADQUISICIÓN	42
4.2.2.ACTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	45
4.2.3.ACTOS DE DISPOSICIÓN	48
4.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	51
CAPÍTULO V.....	56
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	56
5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	56
5.1.1.EN RELACIÓN CON EL CONTROL INTERNO	56
5.1.2.EN RELACIÓN AL AMBIENTE DE CONTROL.....	56
5.1.3.EN RELACIÓN CON LA ACTIVIDAD DE CONTROL	57
5.1.4.EN RELACIÓN CON SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	57
CONCLUSIONES	59
RECOMENDACIONES.....	60
REFERENCIA BIBLIOGRAFICA	61
ANEXOS.....	64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las variables.....	31
Tabla 2 Población	33
Tabla 3 Consideración adecuada de los valores éticos en la institución	35
Tabla 4 Establecimiento de estructuras organizacionales apropiadas para la consecución de los objetivos	36
Tabla 5 Capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado	37
Tabla 6 La institución diseña y utiliza tecnología de la información para apoyar la consecución de los objetivos.....	38
Tabla 7 Existencia de políticas e indicadores de desempeño para las actividades y tareas establecidas	39
Tabla 8 Desarrollo de evaluaciones continuas y/o periódicas para verificar el cumplimiento de las actividades	40
Tabla 9 Comunicación oportuna de las deficiencias a las partes responsables para tomar acciones correctivas	41
Tabla 10 Realización de donaciones de bienes cuando son dados de baja	42
Tabla 11 Entrega de bienes a cambio de saldar una deuda pendiente de pago.....	43
Tabla 12 Regularización de la situación administrativa legal de los bienes para reportar bienes faltantes.	44
Tabla 13 Entrega bienes de su propiedad a otra entidad para servicio público.	45
Tabla 14 Justificación en el traslado de posesión de bienes a favor de instituciones privadas sin fines de lucro.....	46

Tabla 15 Realización adecuada del trámite documentario para los alquileres de los bienes muebles.	47
Tabla 16 Se realizan subastas de bienes muebles dados de baja.	48
Tabla 17 Se realizan donaciones de bienes muebles dados de baja.	49
Tabla 18 Realización de ventas de bienes muebles en condición de chatarra dados de baja.	50
Tabla 19 Escala de valores de coeficiente de relación.	51
Tabla 20 Correlación entre el control interno y la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado.	52
Tabla 21 Correlación entre el ambiente de control y la gestión de bienes muebles en la Sede Administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado.....	53
Tabla 22 Correlación entre las actividades de control y la gestión de bienes muebles en la Sede Administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado.....	54
Tabla 23 Correlación entre la supervisión / seguimiento y la gestión de bienes muebles en la Sede Administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado.	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Consideración adecuada de los valores éticos en la institución	35
Figura 2 Establecimiento de estructuras organizacionales apropiadas para la consecución de los objetivos	36
Figura 3 Capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado	37
Figura 4 La institución diseña y utiliza tecnología de la información para apoyar la consecución de los objetivos.....	38
Figura 5 Existencia de políticas e indicadores de desempeño para las actividades y tareas establecidas	39
Figura 6 Desarrollo de evaluaciones continuas y/o periódicas para verificar el cumplimiento de las actividades	40
Figura 7 Comunicación oportuna de las deficiencias a las partes responsables para tomar acciones correctivas	41
Figura 8 Realización de donaciones de bienes cuando son dados de baja.	42
Figura 9 Entrega de bienes a cambio de saldar una deuda pendiente de pago.....	43
Figura 10 Regularización de la situación administrativa legal de los bienes para reportar bienes faltantes.	44
Figura 11 Entrega bienes de su propiedad a otra entidad para servicio público.	45
Figura 12 Justificación en el traslado de posesión de bienes a favor de instituciones privadas sin fines de lucro.....	46
Figura 13 Realización adecuada del trámite documentario para los alquileres de los bienes muebles.	47

Figura 14 Se realizan subastas de bienes muebles dados de baja.	48
Figura 15 Se realizan donaciones de bienes muebles dados de baja.	49
Figura 16 Realización de ventas de bienes muebles en condición de chatarra dados de baja.	50

RESUMEN

Este estudio se llevó a cabo, con el propósito de determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019. Que se desarrolló a través de un enfoque cuantitativo y cualitativo, utilizando un nivel descriptivo, un diseño no experimental. Es decir, se observó el fenómeno tal como ocurre, y luego examinarlo. La muestra (control interno), está formado por 27 trabajadores de la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado. Para recoger los datos se aplicó la encuesta con su instrumento el cuestionario que fueron considerados de los indicadores de cada una de las dimensiones, para seguidamente ser procesados, analizados, contrastados y discutidos que permitió conocer que el control interno si influye significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019, como se demuestra en la tabla 20, donde existe una correlación positiva moderada ($r=0,402$) y un nivel de significancia ($p < 0,038$). Y para terminar se mencionan las conclusiones con sus respectivas recomendaciones.

ABSTRACT

This study was carried out with the purpose of determining how internal control influences the management of movable property in the administrative headquarters of the Executing Unit 403 Leoncio Prado Health Network - 2019. It was developed through a quantitative and qualitative approach, using a descriptive level, a non-experimental design. That is, you observed the phenomenon as it occurs, and then examine it. The sample (internal control) is made up of 27 workers from the administrative headquarters of the Executing Unit 403 Leoncio Prado Health Network. To collect the data, the survey was applied with its instrument, the questionnaire that was considered of the indicators of each of the dimensions, to then be processed, analyzed, contrasted and discussed, which allowed knowing that internal control does yes significantly influence the management of personal property in the administrative headquarters of the Executing Unit 403 Leoncio Prado Health Network - 2019, as shown in table 20, where there is a very low positive correlation ($r = 0.402$) and a level of significance ($p < 0.038$). And finally, the conclusions are mentioned with their respective recommendations.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación, cuyo título es: “CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES EN LA SEDE DE LA UNIDAD EJECUTORA 403 RED DE SALUD LEONCIO PRADO – TINGO MARIA 2019”, se apoyó a responder el problema general ¿De qué manera el control interno influye en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado - 2019?

Este estudio utilizó un enfoque cuantitativo y cualitativo para probar la hipótesis con los datos obtenidos, utilizando como referencia el análisis estadístico. Así mismo, es de nivel descriptivo, correlacional, porque describe e indica la influencia en la gestión de bienes muebles de los colaboradores de la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio conformado por 27 trabajadores.

Se obtuvieron los resultados que permitieron contrastar con la hipótesis planteada. La investigación está estructurada por capítulos:

Capítulo I se desarrolla el problema de investigación con la descripción y enunciación del problema, los objetivos generales y específicos, justificación limitaciones y la viabilidad de la investigación.

En el capítulo II, está el marco teórico, con los antecedentes de las bases teóricas, las definiciones conceptuales, la hipótesis, la variable dependiente e independiente y la Operacionalización de variables.

En el capítulo III, se presenta la metodología, como el enfoque, alcance, diseño, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En el capítulo IV, se presenta los resultados.

En el capítulo V, la discusión de resultados que presenta y contrasta los resultados de la ejecución de la investigación con el marco teórico.

Por último, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

A nivel de todos los países vienen utilizando el control interno dentro de las entidades públicas por muchas razones, tal como lo mencionan:

El control interno es un instrumento que suelen utilizar las entidades, con la finalidad de obtener seguridad al momento de cumplir con el objetivo organizacional. (Charry, 2013).

Según RESOLUCIÓN N° 046- 2015/SBN (2015) se refiere a la ejecución y el seguimiento de los medios necesarios en la obtención de los objetivos de la entidad.

En la Ley N° 29151 menciona que: “El Sistema Nacional de Bienes Estatales es el conjunto de entidades y reglas que en sus niveles de Gobierno apoya la descentralización y modernización de la gestión patrimonial con eficacia, claridad y lógica del uso de su patrimonio” (Decreto Supremo N° 007-2008-vivienda, 2008).

Así mismo Cotrina (2017) menciona que “es necesario un sistema de control patrimonial que permita conseguir y desplegar los objetivos y puestos establecidas eficazmente y eficientemente utilizando correctamente los recursos para maximizar su rendimiento”

Así mismo, la ley N° 29151, señala considerar aspectos como: Los hechos de adquisición, de administración y de disposición para su adecuado cumplimiento.

En la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado se han identificado ciertas acciones relacionadas al control interno las cuales que no les permite desarrollar correctamente los actos de adquisición, actos de administración y actos de disposición de bienes lo cual nos muestra que la gestión de bienes no se viene llevando a cabo de buena manera.

Por lo que es necesario, investigar al control interno y a la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

a. ¿De qué manera el control interno influye en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de Salud Leoncio Prado - 2019?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

a. ¿De qué manera el ambiente de control influye en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de Salud Leoncio Prado - 2019?

b. ¿De qué manera las actividades de control influyen en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado - 2019?

c. ¿De qué manera la supervisión y seguimiento influyen en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de Salud Leoncio Prado - 2019?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

a. Determinar de qué manera el ambiente de control influye en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.

b. Determinar de qué manera las actividades de control influyen en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.

c. Determinar de qué manera la supervisión y seguimiento influyen en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

Los resultados del presente estudio se contrastaron con las teorías existentes. Es decir, a partir del uso de las diversas teorías se pudo sustentar los resultados obtenidos relacionados al control interno y la gestión de bienes muebles, los que posteriormente servirán como apoyo a futuros estudios.

1.5.2. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Los resultados obtenidos permitieron utilizar metodologías que respaldan el presente estudio, así como el uso de una técnica con el cuestionario para la ejecución para conocer el comportamiento de la variable independiente y dependiente, reflejados en los resultados.

1.5.3. JUSTIFICACIÓN PRACTICA

Esta investigación admitió determinar el grado de influencia del control interno en la gestión de bienes muebles de la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de Salud Leoncio Prado, para posteriormente proponer algunas recomendaciones para su mejora.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

La desconfianza de los trabajadores al momento de brindar la información.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Esta tesis es factible ya que contó con los medios humanos, económicos y materiales precisos para llevarlo a cabo, sobre todo tiempo en la ejecución.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTE INTERNACIONAL

Laurido Y. (2018), en su estudio titulado “Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado.” realizado en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil concluye que:

La empresa estudiada, tiene bien definida su actividad económica ejecutan de buena manera tanto los procesos administrativos como operativos, sin embargo, no cuenta con procedimientos de control interno establecidos formalmente, lo que puede afectar en la calidad de servicio que ofrece a sus clientes.

Los colaboradores de Bedeschi S.A.; tienen una percepción muy buena de la empresa respecto de su organización y administración, pero consideran que podrían interrelacionarse más entre áreas y recibir capacitaciones para estar mejor preparados para enfrentar inconvenientes provocados por la presencia de eventos de riesgos.

Yangua C. (2016), en su estudio titulado “propuesta de un sistema de control interno bajo el enfoque coso III al área contable y financiera de la fundación educativa monseñor cándido rada ubicada en la provincia de Pichincha Cantón Quito” realizado en la Universidad el Salvador, concluye que:

- No existe manuales de procedimientos técnicamente diseñados, así como políticas formalmente aprobadas por la Dirección Ejecutiva, lo que imposibilita una correcta ejecución de los procesos.
- No existe una capacitación continua al personal administrativo y técnico de la Fundación, en el que se observa una deficiente aplicación de nuevas técnicas organizacionales.

- Los documentos de respaldo referente a la compra de bienes y servicios relacionados con la Fundación no son entregados en un tiempo prudente siendo que existen retrasos en la emisión de comprobantes de retención y los diversos pagos.
- La Fundación no realiza evaluaciones de los diversos riesgos que se pudieran presentar en la elaboración de los estados financieros.

2.1.2. ANTECEDENTE NACIONAL

Huanca M. (2018), en su estudio titulado “El Control Interno y la Gestión Patrimonial de La Zona Registral N°XII Sede Arequipa Periodo 2017” realizado en la Universidad Nacional de San Agustín De Arequipa, concluye que:

- Hay una correspondencia moderada entre el control interno y gestión patrimonial de la zona Registral N° XII sede Arequipa; ya que $p < 0.05$ y el coeficiente de correlación de Kendal es de 0.483.
- Se concluye que hay una correspondencia, entre el control interno y los activos fijos de la gestión patrimonial, pero en baja escala.
- Se concluye que hay una correspondencia, entre el control interno y los bienes no depreciables de la gestión patrimonial de la zona Registral N° XII sede Arequipa, pero baja escala.
- Se concluye que hay una correspondencia, entre el control interno y las existencias del almacén, pero en baja escala.

Romero Ch. (2018), en su estudio titulado “Control interno y control patrimonial de los trabajadores en la municipalidad distrital coronel Gregorio Albarracín Lanchipa de Tacna, en el año 2017”, realizado en la Universidad José Carlos Mariátegui, concluye que:

Coexiste una correspondencia demostrativa entre el control Interno y el control patrimonial del personal de la Municipalidad en el año 2017. El control interno que aplica la Municipalidad es apropiado, lo que permite apreciar dentro de ello el método de comunicarse e informarse. Así mismo, se resalta la manera de cómo diseñan sus

Huamaní H. y Ancasí Q. (2017), en su estudio titulado “El sistema de control interno y la administración de bienes patrimoniales del gobierno regional de Huancavelica, periodo 2014”, realizado en la Universidad Nacional De Huancavelica, concluye que:

1. Coexiste una correlación inmediata y demostrativa entre el control interno y la gestión de bienes patrimoniales del Gobierno Regional de Huancavelica.
2. Coexiste una correlación inmediata y demostrativa entre el ambiente de control y la gestión de bienes patrimoniales.
3. Coexiste una correlación inmediata y demostrativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de bienes patrimoniales.
4. Coexiste una correlación inmediata y demostrativa entre las actividades de control y la gestión de bienes patrimoniales.
5. Coexiste una correlación inmediata y demostrativa entre la información y la gestión de bienes patrimoniales.
6. Coexiste una correlación inmediata y demostrativa entre el monitoreo y la gestión de bienes patrimoniales.

Sánchez C. Q. (2017), en su estudio titulado “El control patrimonial en la administración de bienes muebles de la municipalidad provincial de Huánuco, 2017”, realizado en la Universidad de Huánuco, concluye que:

1. Se estableció que hay dominio en el control patrimonial en la Administración de bienes muebles, ya que lo que se refleja en un apropiado medio para el control patrimonial permitiendo un buen desempeño de las funciones.
2. Existe dominio en la administración de bienes en la Municipalidad de Huánuco y esto se observa que el patrimonio es entregado de alta de una forma correcta y adecuada.
3. Existe dominio de los actos administrativos en la gestión de bienes y esto se observa en el trámite de documentos que se realiza para

el uso de los bienes por el representante de la dependencia de patrimonio.

4. Existe dominio de los actos de disposición en la gestión de bienes y esto se observa en la venta de los muebles cada vez que existe muebles que hayan sido dados de baja.
5. Existe dominio de los actos de registro en la gestión de bienes y esto se observa en la realización de inventarios en fechas determinadas por las diversas normas.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

Según Navarro y Ramos (2016), es el contenido en que se basan las entidades, como un esquema establecido dentro de la gestión que ayuda a direccionar y a descubrir posibles problemas durante todo el procedimiento que realiza la organización, permitiendo el logro de los objetivos. (p.247).

Está relacionada a la corroboración, La palabra control, se refiere a “demostración, investigación, inspección o mediación”, esto quiere decir, radica en discrepar de lo que se está haciendo está en conformidad con las reglas. (Gutiérrez & católico, 2015).

“Es necesario que las entidades puedan desarrollar el control interno de manera correcta, verificando cada puesto, y a su vez sirva como un instrumento que ayude a la parte administradora.

(Fernández & Vásquez, 2014).

“El control tiene 5 componentes relacionados y están ligados a las tareas administrativas.2010).

Estos son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo

El diseño y la operación están conformados por los cuatro primeros de la lista y las actividades de supervisión están conformados por el 5to de la lista y todo ello para afirmar que el control interno permanece actuando con eficiencia. Es decir, si se desea un buen funcionamiento del control interno, se requiere que todos los componentes antes mencionados se implementen y funcionen correctamente.

Es necesario mostrar que el art. 3 de la Ley 28716 Ley de control interno de las entidades del Estado indica que hay 7 elementos:

Componentes y principios del Control Interno (PERÚ 2014)

Componente	Principios
I. Ambiente de control	1. Entidad comprometida con integridad y valores 2. Independencia de la supervisión del Control Interno 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos 4. Competencia profesional 5. Responsable del Control Interno
II. Evaluación del riesgo	6. Objetivos claros 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.
III. Actividades de control	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos 11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos
IV. Información y comunicación	13. Información de calidad para el Control Interno 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno
V. Actividades de supervisión	16. Evaluación para comprobar el Control Interno 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno

Cuando se hace referencia a riesgos se refiere a aquellos que afectan el cumplimiento de objetivos.

2.2.1.1. Ambiente de Control

Está referida al método y organización que ayudan al control interno.

Está relacionada con las reglas, métodos de ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y disposiciones que ayudan a ejecutar el control interno de la organización. (Escalante, 2014).

2.2.1.1.1. Valores

Se refiere a la utilización de código éticos y ciertos parámetros que las organizaciones suelen transmitir y utilizar para disminuir ciertos conflictos organizacionales. Por ejemplo:

“Coexiste un ambiente ético que favorece a la capacidad de la organización, se transmite mensajes éticos a través del ejemplo, existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiados” (Escalante, 2014).

2.2.1.1.2. Estructura organizacional

Se considera al establecimiento de la estructura para una determinada organización, donde se detalla el grado de dependencia y autoridad de cada una de las áreas. Así mismo, se especifica las funciones de cada trabajador, según su puesto.

2.2.1.1.3. Actitud de personal

Se refiere a la cualidad o forma que los colaboradores de las entidades orientan un método para poder cuidar los recursos existentes en la organización. Es así que para cumplir con los objetivos debe existir coordinación entre las diferentes oficinas y si se presentara algún inconveniente, de inmediato podrían aplicarse medidas de corrección.

2.2.1.2. Actividades de control

Está referida a los parámetros de acción que se establecen para minimizar los posibles problemas que pudieran suscitarse y pondría en peligro las metas de la organización.

Estas actividades se desarrollan en todas las partes, procedimientos y puestos de la organización y que pueden realizarse antes, durante y después.

“Las actividades de control se llevan a cabo en todas las áreas de la entidad que contiene: La conformidad y permisión, las decisiones referido a lo técnico, los eventos y acuerdos” (Castañeda, 2014).

2.2.1.2.1. Difusión de políticas

Se refiere cuando las organizaciones definen y desarrollan acciones de control, pero relacionados a la tecnología, a fin de continuar con las metas establecidas. Es decir, están referidas a la manera de cómo se utiliza las tecnologías para avalar los resultados de control en cada trabajo.

2.2.1.2.2. Acciones de control

Se desprende de los parámetros de acción que las entidades han establecido para conocer cada puesto con su respectiva responsabilidad y que estas se encuentren bien definidas. Entre ellas se puede mencionar:

La utilización de indicadores de desempeño.

Las ilustraciones de los deberes de cada puesto de trabajo.

La revisión entre lo planeado y ejecutado, considerando los aspectos de ley.

Evaluación periódica de los procesos de compromisos y cuentas.

2.2.1.3. Supervisión y seguimiento

Está ligado a las diligencias de autocontrol que se encuentran inmersas en el procedimiento de revisión de la organización, a fin de que se puedan valorarlas y perfeccionarlas.

Así mismo se debe mantener revisiones permanentes para ver si todos los elementos del control interno y sus principios están dando resultado.

Incluyen los elementos de clasificación y mejoras de las valoraciones duraderas y repetidas y el aviso de los problemas en el control interno. (Rebaza & Santos, 2015).

Esto quiere decir, que es necesario la inspección y seguimiento. Es decir, son medios que forman parte del contexto de las organizaciones. (Vega & Nieves, 2016).

2.2.1.3.1. Evaluación para comprobar el control interno

Describe a la organización que realiza una selección, despliega y lleva a cabo valoraciones permanentes y poder corroborar si se vienen utilizando cada uno de los elementos del control interno. Por ejemplo:

- a. Creación de la línea de base para realizar mejoras.
- b. Articular las valoraciones del Control con los métodos más significativos de la organización.
- c. Conocimiento para la evaluación.

2.2.1.3.2. Comunicación de deficiencias de control interno

Describe a la organización que da a conocer los problemas del control interno de forma acertada a los encargados de decidir y realizar gestiones que corrijan a todos los niveles de la entidad. Ejemplo:

- a. Comunicación de faltas a los representantes y la ayuda de medios correctivos de acuerdo al caso.
- b. Implementación de un esquema para el rastreo de los medios correctivos.

2.2.2. GESTIÓN DE BIENES MUEBLES

Según decreto supremo N° 007-2008-vivienda “La SBN es una entidad pública elegida unidad rectora del SNBE, comprometido de regular los hechos de adquisición, disposición, administración y supervisión de los bienes estatales.

Incluye llevar a cabo labores de planear, dirigir, ejecutar, coordinar, supervisar y controlar el control del patrimonio.

“El SNBE en sus niveles de Gobierno apoya la descentralización y modernización de la gestión patrimonial con eficacia, claridad y lógica la utilización del patrimonio. (Decreto Supremo N° 007-2008-vivienda, 2008).

2.2.2.1. Actos de adquisición

Está referido a los bienes que se añaden al patrimonio del estado y que estarán a mando de ellos. Esto se obtiene mediante: donativo, traspaso en pago, incautación, primera inscripción de dominio, reposición de dominio, etc. (Directiva N° 001-2015/SBN).

2.2.2.1.1. Donación

Es la transferencia que se realiza de manera voluntaria, sin pago alguno en apoyo a otra institución que atiende el SNBE. Comprende:

Entregas, saldo procedente de contrataciones, responsabilidad tomado en algún acuerdo extrajudicial, etc. (Directiva N° 001-2015/SBN).

2.2.2.1.2. Dación de pago

(Valencia 1988), Se refiere al arreglo recíproco “define a la dación en pago como el acuerdo mutuo entre consignatario y insolvente. Es decir, el consignatario está dispuesto a recibir como pago un beneficio distinto como reemplazo de esta.

2.2.2.1.3. Saneamiento

Se refiere a los actos que están orientados a regular el ambiente administrativo y reglamentario de patrimonios a través de las altas. (Directiva N° 001-2015/SBN).

2.2.2.2. Actos de administración

“Son aquellos a través de los cuales se ordena el uso y aprovechamiento de los bienes estatales como: usufructo, arrendamiento, afectación en uso, cesión de uso, declaratoria de fábrica, demolición y otros actos que no impliquen desplazamiento de dominio”. (Directiva N° 001-2015/SBN).

2.2.2.2.1. Afectación de uso

Directiva N° 001-2015/SBN (2015). Aprueba que cualquier institución pública otorgue de manera gratuita la tenencia de bienes de su pertenencia a otra institución, para poder ser predestinadas a la sociedad en general.

2.2.2.2.2. Cesión de uso

Directiva N° 001-2015/SBN (2015). Aprueba que cualquier institución pública en algunas ocasiones y de manera acordada traspase la tenencia de bienes de su posesión, gratuitamente a instituciones privadas sin fines de lucro, con progreso nacional.

2.2.2.2.3. Arrendamiento

Directiva N° 001-2015/SBN (2015). Aprueba que cualquier institución pública pueda aceptar de manera temporal a otra institución pública, privada o persona natural

La utilización de algún bien como canje de renta, si es que esto no interfiera con las metas de la entidad infiera con sus objetivos institucionales y el beneficio del gobierno.

2.2.2.3. Actos de disposición

Está referida al traslado de mando de los bienes que pertenecen al Estado, ya sea este vendiendo, permutando, transfiriendo, etc. (Directiva N° 001-2015/SBN).

2.2.2.3.1. Subasta

Según Directiva N° 001-2015/SBN (2015). Es la comercialización por concurso legal que está referida a la entrega de bienes en la adjudicación de bienes al licitador que promete públicamente la oferta que optimice el precio base inicial.

2.2.2.3.2. Donación

Según Directiva N° 001-2015/SBN (2015). Es la transferencia que se realiza de manera voluntaria, sin pago alguno en apoyo a otra institución que atiende el SNBE.

Se debe mostrar la resolución que certifica el donativo.

2.2.2.3.3. Venta de chatarra

Según RESOLUCIÓN N° 046- 2015/SBN (2015). Está referida a la venta de bienes que han sido entregadas de baja, que son consideradas como despojos o desechos y deben ser colocados en subasta pública o no.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

1. Acto de registro

Se refiere al evento que consiste en agregar un bien que pertenece al Estado estatal en el Sistema de Información Nacional de Bienes Estatales – SINABIP. (Directiva N° 001-2015/SBN, 2015).

1. Alta de bienes muebles

Se refiere a la afiliación de un bien en el registro patrimonial de la institución. Esto involucra registrarlo contablemente. (Directiva N° 001-2015/SBN).

2. Baja de bienes muebles

Se refiere a la anulación del bien que alguna vez se registró patrimonialmente. (Directiva N° 001-2015/SBN, 2015).

3. Bienes Decomisados

Se refiere a los bienes afiliados al mando del Estado, debido a una sanción imputada judicialmente o administrativamente. (Directiva N° 001-2015/SBN, 2015).

4. Bienes faltantes

Se refiere a los bienes que no se les localiza de manera física, pero que si están registradas patrimonialmente. (Directiva N° 001-2015/SBN, 2015).

5. Bienes patrimoniales

Se refiere a los recursos materiales y no materiales que poseen importe monetario. (Directiva N° 001-2015/SBN, 2015).

6. Bienes sobrantes

Se refiere a aquellos bienes que están en tenencia de la institución, ya que se desconoce a sus dueños o faltan algunos documentos. Y no forman parte del registro patrimonial. (Directiva N° 001-2015/SBN, 2015).

7. Inventario de bienes muebles

Radica en comprobar concretamente, catalogar y colocar en registro los bienes muebles que tiene una institución en un periodo dado, con el propósito de confirmar la presencia del patrimonio y verificar contablemente". (Directiva N° 001-2015/SBN, 2015).

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno influye significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECIFICAS

✓ El ambiente de control influye significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.

✓ Las actividades de control influyen significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.

✓ La supervisión y seguimiento influyen significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE (X)

Control interno

2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE (Y)

Gestión de bienes

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1

Operacionalización de las variables

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS
V.I Control interno	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Valores • Estructura organizacional • Aptitud de personal 	<ul style="list-style-type: none"> • Se considera adecuadamente los valores éticos en la institución. • Se establece estructuras organizacionales apropiadas para la consecución de los objetivos. • Los trabajadores en la Sede administrativa tienen la capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado.
	Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Difusión de políticas • Acciones de control 	<ul style="list-style-type: none"> • La institución diseña y utiliza tecnología de la información para apoyar la consecución de los objetivos. • Existen políticas e indicadores de desempeño para las actividades y tareas establecidas.
	Supervisión y Seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación para comprobar el control interno • Comunicación de deficiencias de control interno 	<ul style="list-style-type: none"> • Se desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para verificar el cumplimiento de las actividades. • Se comunica las deficiencias de manera oportuna a las partes responsables para tomar acciones correctivas.
V.D Gestión de bienes muebles	Actos de adquisición	<ul style="list-style-type: none"> • Donación • Dación de pago • Saneamiento 	<ul style="list-style-type: none"> • Se realiza donaciones de bienes cuando son dados de baja. • Se entregan bienes a cambio de saldar una deuda pendiente de pago. • Se regulariza la situación administrativa legal de los bienes para reportar bienes faltantes y/o sobrantes.
	Actos de administración	<ul style="list-style-type: none"> • Afectación de uso • Cesión de uso • Arrendamiento 	<ul style="list-style-type: none"> • La institución entrega bienes de su propiedad a otra entidad para servicio público. • Se justifica debidamente el traslado de posesión de bienes a favor de instituciones privadas sin fines de lucro. • Se realiza de manera adecuada el trámite documentario para los alquileres de los bienes muebles
	Actos de disposición	<ul style="list-style-type: none"> • Subasta pública o subasta restringida • Donación • Venta de chatarra 	<ul style="list-style-type: none"> • Se realizan subastas de bienes muebles dados de baja. • Se realizan donaciones de bienes muebles dados de baja. • Se realizan ventas de bienes muebles en condición de chatarra dados de baja.

Fuente: *Elaboración propia*

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El estudio se aplicó bajo un tipo de investigación aplicada, ya que se tiene intenciones prácticas. Es decir, lograr algún cambio positivo mediante las recomendaciones (Carrasco, 2017).

3.1.1. ENFOQUE

Se realizó con un enfoque cualitativo y cuantitativo.

Hernández y otros (2014). El enfoque cuantitativo, utiliza la obtención de datos para comprobar hipótesis, basándose en el cálculo numérico e investigación estadístico y formar patrones de conducta y corroborar suposiciones. Con el enfoque cualitativo se pudo examinar y ilustrarse del problema en el territorio en que se desarrolla; su procedimiento.

3.1.2. ALCANCE O NIVEL

Es de nivel descriptivo y correlacional. Con el nivel descriptivo se describió el problema con todo su extensión, período y lugar; en la gestión de bienes en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de Salud Leoncio Prado. Correlacional porque se determinó el estado de agrupación del control interno y la gestión de bienes en la Sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado. (Hernández, Fernández y Batista ,2014).

3.1.3. DISEÑO

Es de diseño no experimental. Para Hernández y otros (2014), este diseño no requiere el manejo de datos, ya que si no que esto se lleva a cabo observando tal como se comportan en el entorno. Y transversal, porque los datos se recolectaron en solo periodo de tiempo.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Según Fidias G. (2012), indica que la población es la agrupación finita o infinita de elementos que tienen particularidades similares. Para este estudio, la población se encuentra representada por los 27 trabajadores que tienen a cargo o dirigen una determinada área en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado, el cual está conformado de la siguiente manera:

Tabla 2

Población

1 DIRECCION EJECUTIVA	1
1.1 ASESORIA JURIDICAS	1
1.2 RELACIONES PUBLICAS	1
1.3 UNIDAD DE PREVENCION Y CONTROL DE EMERGENCIAS	1
1.4 UNIDAD DE ESTADISTICA	1
1.5 UNIDAD DE ASEGURAMIENTO (SIS)	1
1.6 MESA DE PARTES	1
2 DIRECCION DE ADMINISTRACION	1
2.1 AREA DE PROGRAMACION	1
2.2 AREA DE SERVICIOS GENERALES	1
2.3 UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS	1
2.4 AREA DE TESORERIA	1
2.5 JEFATURA DE LA UNIDAD DE ECONOMIA	1
2.6 JEFATURA DE LOGISTICA	1
2.7 AREA DE ALMACEN	1
2.8 AREA DE CONTROL PATRIMONIAL	1
3 DIRECCION DE DESARROLLO INSTITUCIONAL	1
3.1 JEFATURA DE LA UNIDAD DE SALUD AMBIENTAL	1
3.2 LABORATORIO DE ANALISIS ENTOMOLOGICO	1
3.3 LABORATORIO DE CONTROL AMBIENTAL	1
3.4 EPIDEMIOLOGIA	1
3.5 AISPED	1
3.6 LABORATORIO DE ANALISIS CLINICO	1
3.7 AREA DE PRESUPUESTO Y PROGRAMACION	1
3.8 JEFATURA DE INTEGRACION DE SALUD	1
3.9 COORDINADOR DEL PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL	1
3.10 PROMOCION DE SALUD	1
TOTAL	27

FUENTE: Unidad de recursos humanos – Red de salud Leoncio Prado

ELABORACIÓN: Propia

3.2.2. MUESTRA

Según Hernández y otros (2014), es una parte de la población que corresponden a aquel grupo determinado en sus particularidades. En este estudio la muestra equivale al monto de la población, es decir muestreo no probabilístico.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

TÉCNICA: Encuesta

Permitió la ejecución de una forma generalizada para obtener información de los trabajadores de la Sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado.

INSTRUMENTOS: Cuestionario

Barrera (2010), menciona que el cuestionario es: “Un instrumento que permite obtener una lista de preguntas de un de un momento en específico que se desea informar. Este instrumento estuvo conformado por 16 preguntas que se hicieron a los trabajadores de la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado.

3.3.2. PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS

Para procesar los datos obtenidos se utilizó la técnica de la estadística básica descriptiva, utilizando el programa spss. Luego presentación de tablas y figuras, considerando el análisis e interpretación.

En cada figura se colocará sus respectivas interpretaciones y discusiones, observando así el comportamiento de cada uno de los indicadores.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y RESULTADOS

4.1. CONTROL INTERNO

4.1.1. AMBIENTE DE CONTROL

Valores (Indicador 1)

Tabla 3

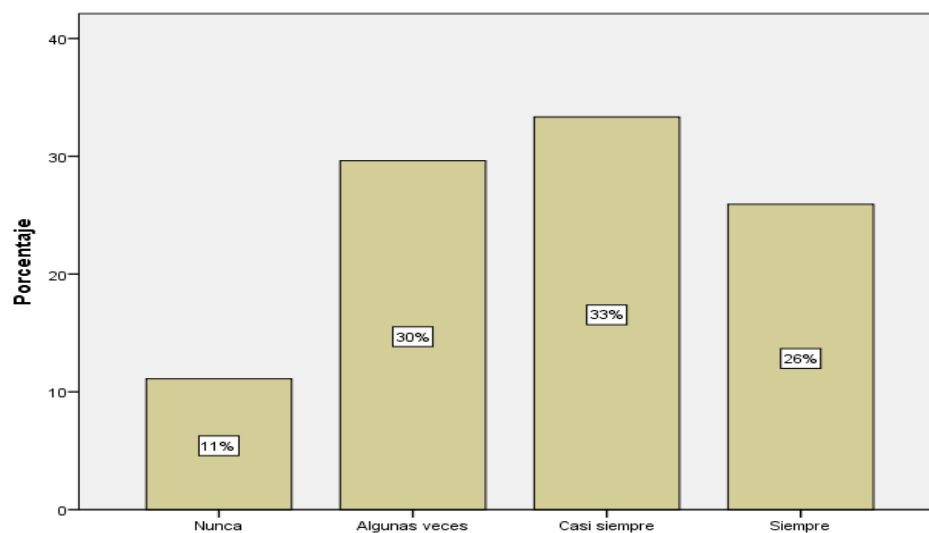
Consideración adecuada de los valores éticos en la institución

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	11,1	11,1	11,1
	ALGUNAS VECES	8	29,6	29,6	40,7
	CASI SIEMPRE	9	33,3	33,3	74,1
	SIEMPRE	7	25,9	25,9	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio Prado.

Figura 1

Consideración adecuada de los valores éticos en la institución



Fuente: Tabla 3

Análisis e interpretación:

El 33% menciona que casi siempre se considera adecuadamente los valores éticos en la institución, mientras que la diferencia, es decir un 30% menciona que algunas veces. Esto quiere decir que la consideración de los valores en la red de Salud Leoncio Prado se encuentra en un término medio.

Estructura organizacional (Indicador 2)

Tabla 4

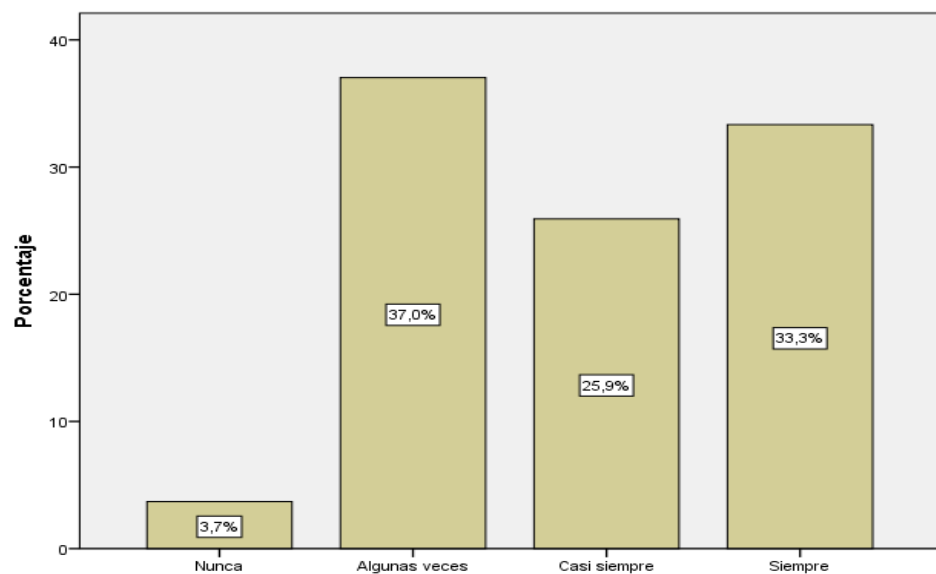
Establecimiento de estructuras organizacionales apropiadas para la consecución de los objetivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,7	3,7	3,7
	Algunas veces	10	37,0	37,0	40,7
	Casi siempre	7	25,9	25,9	66,7
	Siempre	9	33,3	33,3	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio Prado

Figura 2

Establecimiento de estructuras organizacionales apropiadas para la consecución de los objetivos



Fuente: Tabla 4

Análisis e interpretación:

El 37% menciona que algunas veces se establecen estructuras organizacionales apropiadas, mientras que solo el 33,3% considera que siempre se establecen las mencionadas estructuras que permitan la consecución de los objetivos. Esto quiere decir que faltan estableces estructuras organizacionales apropiadas dentro de la Sede administrativa de la Red de Salud Leoncio Prado.

Aptitud del personal (Indicador 3)

Tabla 5

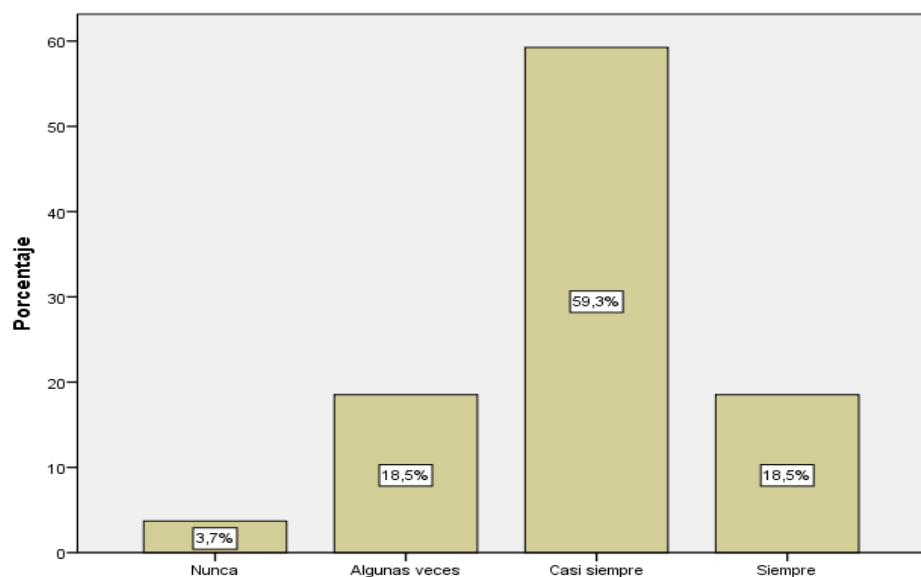
Capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,7	3,7	3,7
	Algunas veces	5	18,5	18,5	22,2
	Casi siempre	16	59,3	59,3	81,5
	Siempre	5	18,5	18,5	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio

Figura 3

Capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado



Fuente: Tabla 5

Análisis e interpretación:

Más del 59,3% menciona que los trabajadores en la Sede administrativa casi siempre se cuentan con la capacidad necesaria para el nivel de compromiso que les ha asignado, mientras que un 44% menciona que algunas veces y siempre.

4.1.2. ACTIVIDADES DE CONTROL

Difusión de cultura (Indicador 1)

Tabla 6

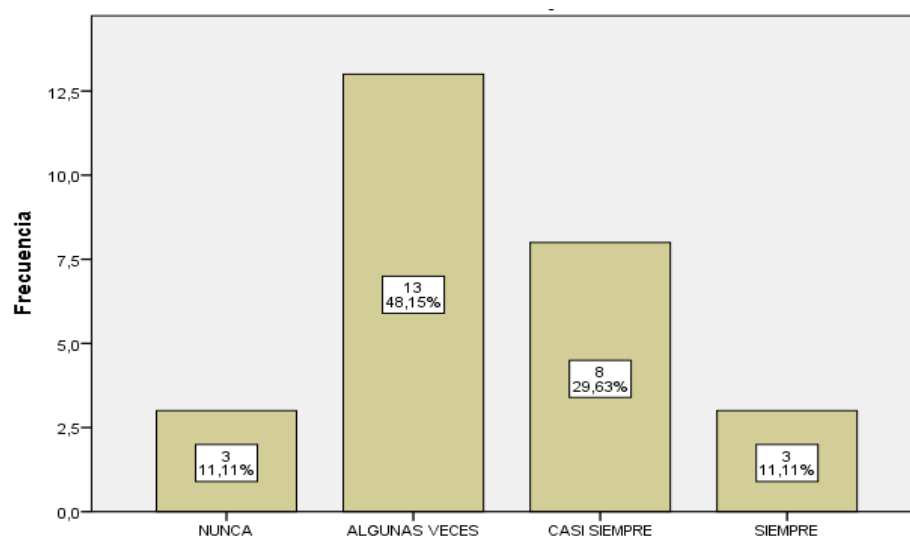
La institución diseña y utiliza tecnología de la información para apoyar la consecución de los objetivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	11,1	11,1	11,1
	ALGUNAS VECES	13	48,1	48,1	59,3
	CASI SIEMPRE	8	29,6	29,6	88,9
	SIEMPRE	3	11,1	11,1	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio Prado

Figura 4

La institución diseña y utiliza tecnología de la información para apoyar la consecución de los objetivos



Fuente: Tabla 6

Análisis e interpretación:

El 59% menciona que la institución nunca o algunas veces diseña y utiliza tecnología de la información para apoyar la consecución de los objetivos, mientras que el 41% menciona que siempre y casi siempre. Esto nos da a entender que la institución muy poco utiliza la tecnología que le permita lograr sus objetivos institucionales.

Acciones de control (Indicador 2)

Tabla 7

Existencia de políticas e indicadores de desempeño para las actividades y tareas establecidas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	11,1	11,1	11,1
	ALGUNAS VECES	18	66,7	66,7	77,8
	CASI SIEMPRE	3	11,1	11,1	88,9
	SIEMPRE	3	11,1	11,1	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio Prado

Figura 5

Existencia de políticas e indicadores de desempeño para las actividades y tareas establecidas

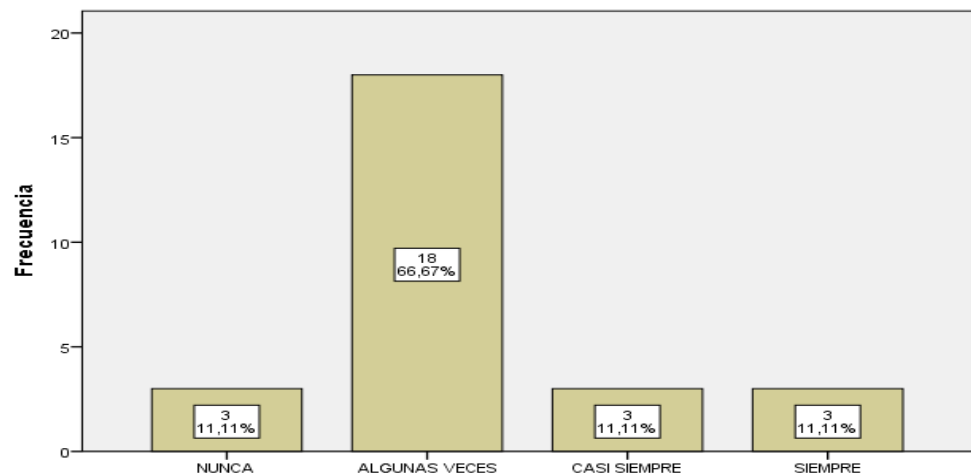


Figura 5. Existencia de políticas e indicadores de desempeño para las actividades y tareas establecidasFuente: Tabla 7

Análisis e interpretación:

El 78% indica que nunca o algunas veces existen políticas e indicadores de desempeño para las actividades y tareas establecidas, solo un 22% menciona que siempre o casi siempre existen tales políticas e indicadores. Esto quiere decir que en la Sede administrativa de la Red de Salud Leoncio Prado muy poco existen políticas e indicadores que permiten medir el desempeño.

4.1.3. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

Evaluación para comprobar el control interno (Indicador 01)

Tabla 8

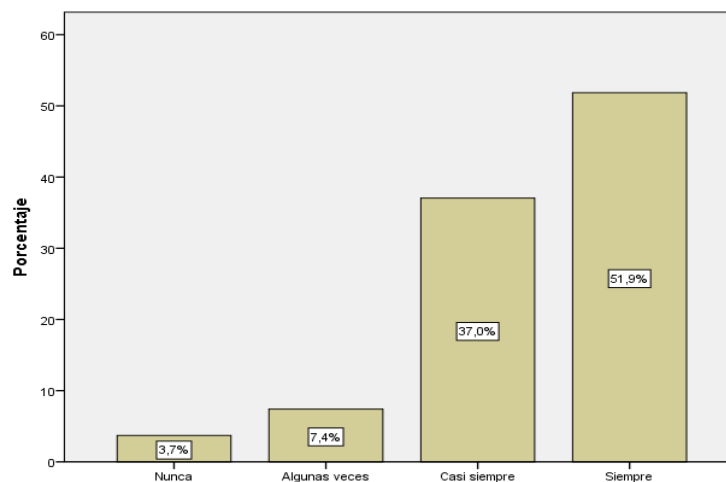
Desarrollo de evaluaciones continuas y/o periódicas para verificar el cumplimiento de las actividades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,7	3,7	3,7
	Algunas veces	2	7,4	7,4	11,1
	Casi siempre	10	37,0	37,0	48,1
	Siempre	14	51,9	51,9	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio Prado

Figura 6

Desarrollo de evaluaciones continuas y/o periódicas para verificar el cumplimiento de las actividades



Fuente: Tabla 8

Análisis e interpretación:

El 51,9% señala que siempre se desarrollan evaluaciones continuas y/o periódicas para verificar el cumplimiento de las actividades. Mientras que el 37% menciona que casi siempre. Esto quiere decir que en la Sede administrativa de la Red de Salud Leoncio Prado si existen evaluaciones para verificar las actividades, pero que muy poco se realizan bajo políticas e indicadores.

Comunicación de deficiencias de control interno (Indicador 02)

Tabla 9

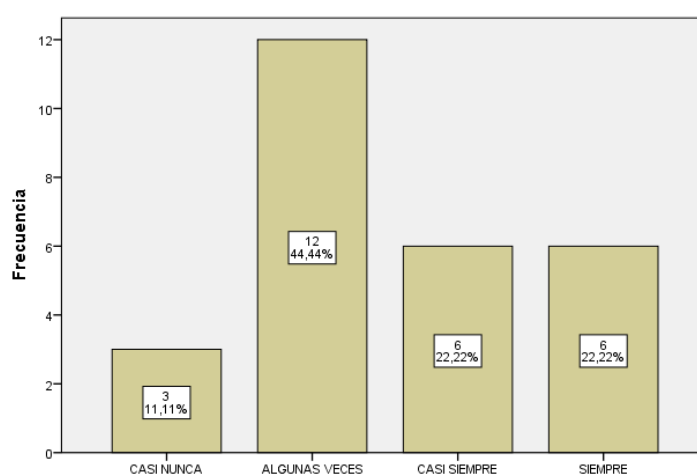
Comunicación oportuna de las deficiencias a las partes responsables para tomar acciones correctivas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	11,1	11,1	11,1
	ALGUNAS VECES	12	44,4	44,4	55,6
	CASI SIEMPRE	6	22,2	22,2	77,8
	SIEMPRE	6	22,2	22,2	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio Prado

Figura 7

Comunicación oportuna de las deficiencias a las partes responsables para tomar acciones correctivas



Fuente: Tabla 9

Análisis e interpretación:

El 56% alude que casi nunca o algunas veces se comunica oportunamente las deficiencias, mientras que el 44% menciona que siempre y casi siempre hay una comunicación oportuna a las partes responsables para que puedan tomar decisiones correctivas.

4.2. GESTIÓN DE BIENES MUEBLES

4.2.1. ACTOS DE ADQUISICIÓN

Donación (Indicador 01)

Tabla 10

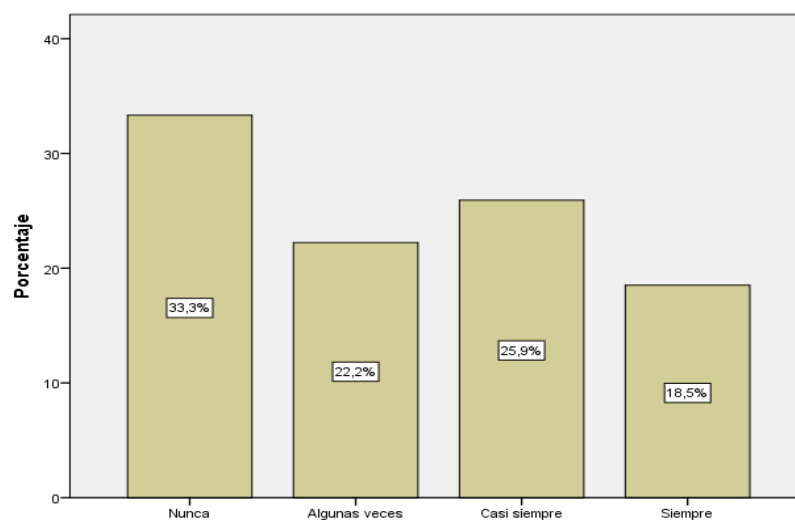
Realización de donaciones de bienes cuando son dados de baja

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	33,3	33,3	33,3
	Algunas veces	6	22,2	22,2	55,6
	Casi siempre	7	25,9	25,9	81,5
	Siempre	5	18,5	18,5	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio Prado

Figura 8

Realización de donaciones de bienes cuando son dados de baja



Fuente: Tabla 10

Análisis e interpretación:

El 33,3% insinúa que nunca se realizan donaciones de bienes cuando son dados de baja, el 25,9% menciona que casi siempre. Así mismo este mismo porcentaje menciona que siempre se realizan estas donaciones Por lo que se puede decir que la entidad no está donando en su totalidad los bienes que son dados de baja.

Dación de pago (Indicador 02)

Tabla 11

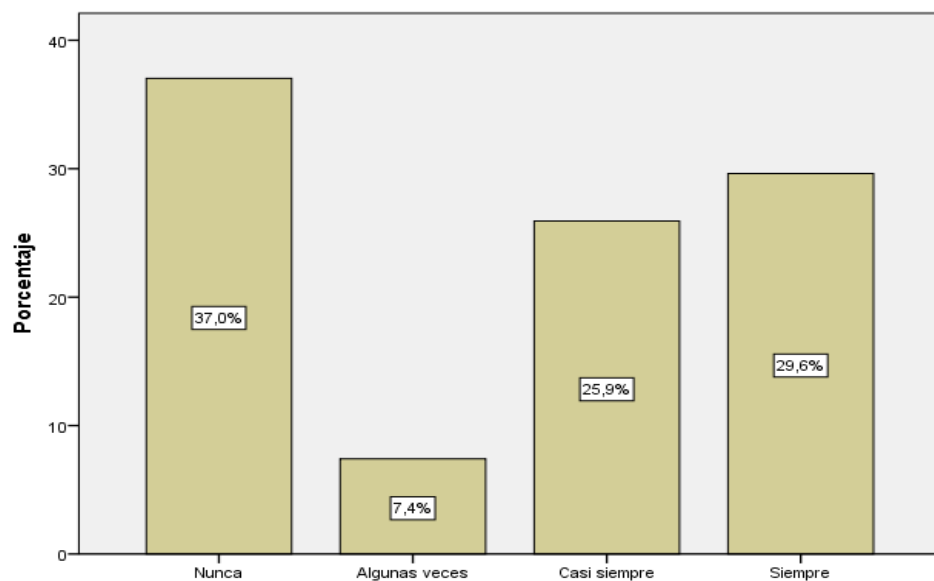
Entrega de bienes a cambio de saldar una deuda pendiente de pago

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	37,0	37,0	37,0
	Algunas veces	2	7,4	7,4	44,4
	Casi siempre	7	25,9	25,9	70,4
	Siempre	8	29,6	29,6	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio Prado

Figura 9

Entrega de bienes a cambio de saldar una deuda pendiente de pago



Fuente: Tabla 11

Análisis e interpretación:

El 89% manifiesta que nunca o algunas veces se entrega bienes a canje de pagar un compromiso pendiente, y solo un 11% menciona que siempre se entregan bienes como pago para cubrir una deuda pendiente.

Saneamiento (Indicador 03)

Tabla 12

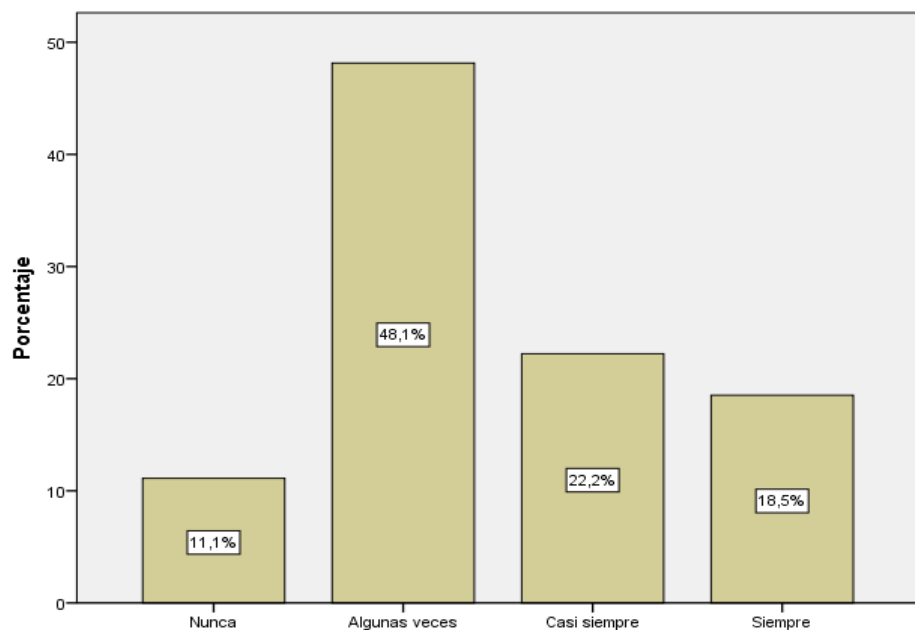
Regularización de la situación administrativa legal de los bienes para reportar bienes faltantes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	11,1	11,1	11,1
	Algunas veces	13	48,1	48,1	59,3
	Casi siempre	6	22,2	22,2	81,5
	Siempre	5	18,5	18,5	100,0
Total		27	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio Prado

Figura 10

Regularización de la situación administrativa legal de los bienes para reportar bienes faltantes.



Fuente: Tabla 12

Análisis e interpretación:

El 48,1% señala que algunas veces se realizan regularizaciones de la situación administrativa legal de los bienes para reportar bienes faltantes y/o sobrantes, en tanto el 11,1% menciona que nunca se realizan regularizaciones de bienes faltantes y sobrantes.

4.2.2. ACTOS DE ADMINISTRACIÓN

Afectación de uso (Indicador 01)

Tabla 13

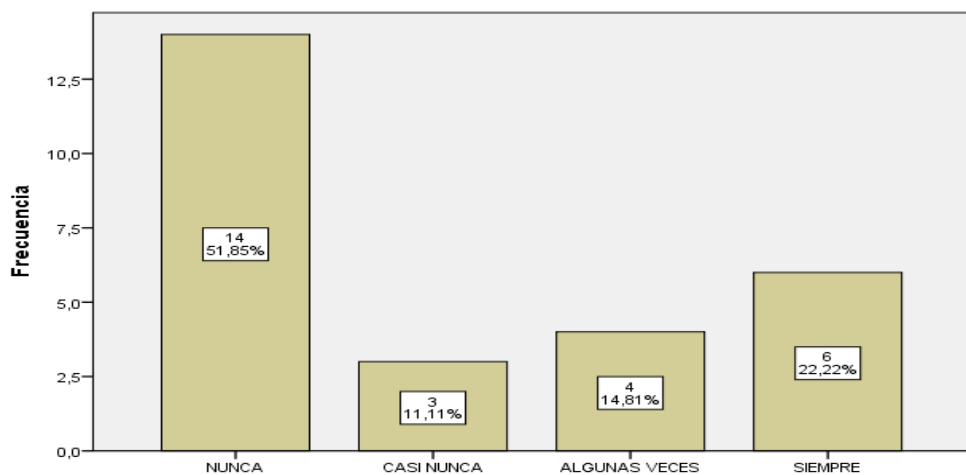
Entrega bienes de su propiedad a otra entidad para servicio público.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	14	51,9	51,9	51,9
	CASI NUNCA	3	11,1	11,1	63,0
	ALGUNAS VECES	4	14,8	14,8	77,8
	SIEMPRE	6	22,2	22,2	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio Prado

Figura 11

Entrega bienes de su propiedad a otra entidad para servicio público.



Fuente: Tabla 13

Análisis e interpretación:

El 63% indica que nunca y casi nunca se entregan bienes de su posesión a otra institución para servicio público. Un 15% menciona algunas veces y un 22% menciona que siempre se entregan bienes para que estas puedan ser utilizados como parte de servicio público.

Cesión de uso (Indicador 02)

Tabla 14

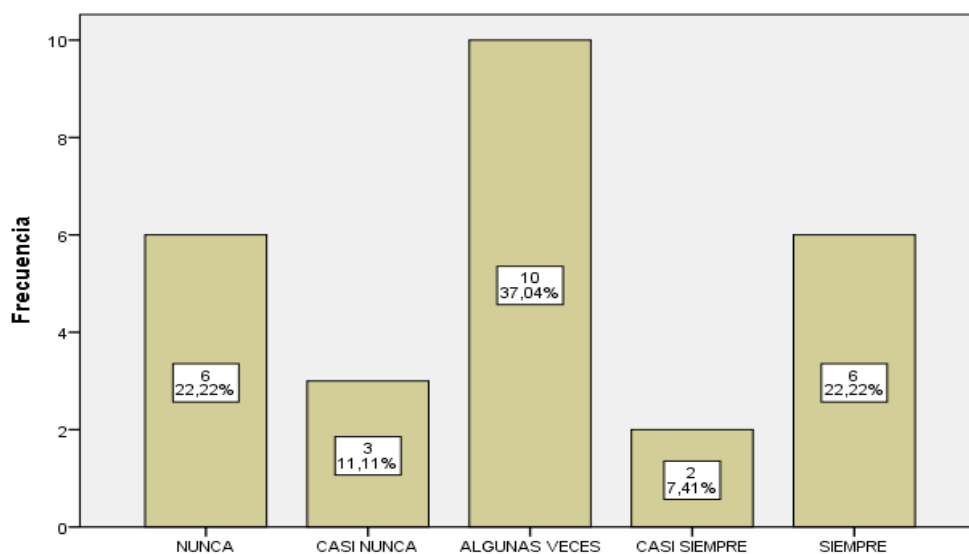
Justificación en el traslado de posesión de bienes a favor de instituciones privadas sin fines de lucro.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	6	22,2	22,2	22,2
	CASI NUNCA	3	11,1	11,1	33,3
	ALGUNAS VECES	10	37,0	37,0	70,4
	CASI SIEMPRE	2	7,4	7,4	77,8
	SIEMPRE	6	22,2	22,2	100,0
	Total		27	100,0	100,0

Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio Prado

Figura 12

Justificación en el traslado de posesión de bienes a favor de instituciones privadas sin fines de lucro.



Fuente: Tabla 14

Análisis e interpretación:

El 37% indica que algunas veces se Justifica el traslado de posesión de bienes a las instituciones privadas sin fines de lucro, un 33% menciona que nunca o casi nunca, mientras que el 30% menciona que siempre se realizan estas justificaciones o sustentos cuando se realizan los traslados de bienes.

Arrendamiento (Indicador 02)

Tabla 15

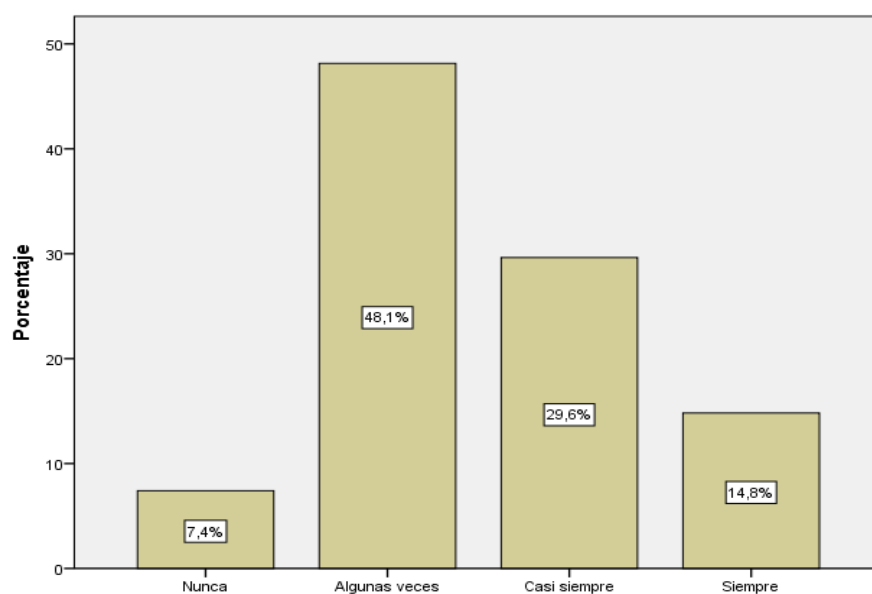
Realización adecuada del trámite documentario para los alquileres de los bienes muebles.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,4	7,4	7,4
	Algunas veces	13	48,1	48,1	55,6
	Casi siempre	8	29,6	29,6	85,2
	Siempre	4	14,8	14,8	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio Prado

Figura 13

Realización adecuada del trámite documentario para los alquileres de los bienes muebles.



Fuente: Tabla 15

Análisis e interpretación:

El 56% señala que son algunas las veces que se realiza de manera adecuada la diligencia documentaria para los arriendos de los bienes, en tanto el 33% menciona que nunca, mientras que el 11% menciona que siempre. Por lo que se puede apreciar que no siempre se realiza un adecuado trámite para poder alquilar los bienes que le pertenecen a la Red de Salud Leoncio Prado.

4.2.3. ACTOS DE DISPOSICIÓN

Subasta pública o subasta restringida (Indicador 01)

Tabla 16

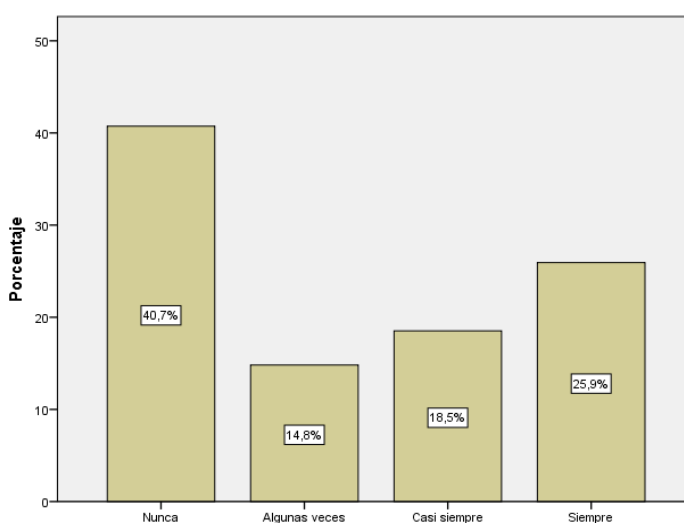
Se realizan subastas de bienes muebles dados de baja.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	40,7	40,7	40,7
	Algunas veces	4	14,8	14,8	55,6
	Casi siempre	5	18,5	18,5	74,1
	Siempre	7	25,9	25,9	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio Prado

Figura 14

Se realizan subastas de bienes muebles dados de baja.



Fuente: Tabla 16

Análisis e interpretación:

El 40,7%: indica que nunca se realizan subastas de bienes muebles dados de baja, en tanto un 25,9% menciona que siempre se realizan estas subastas que le permitan recaudar ingresos por bienes dados de baja.

Donación (Indicador 02)

Tabla 17

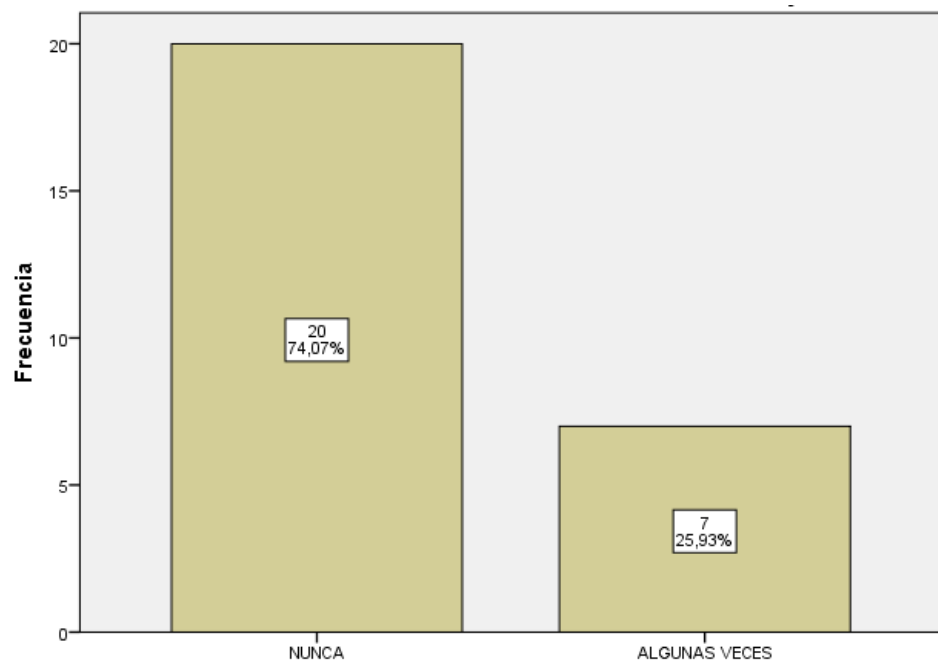
Se realizan donaciones de bienes muebles dados de baja.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	20	74,1	74,1	74,1
	ALGUNAS VECES	7	25,9	25,9	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio Prado

Figura 15

Se realizan donaciones de bienes muebles dados de baja.



Fuente: Tabla 17

Análisis e interpretación:

El 74% insinúan que nunca se realizan donaciones de bienes muebles dados de baja, en tanto solo el 26% menciona que algunas veces se realizan tales donaciones.

Venta de chatarra (Indicador 03)

Tabla 18

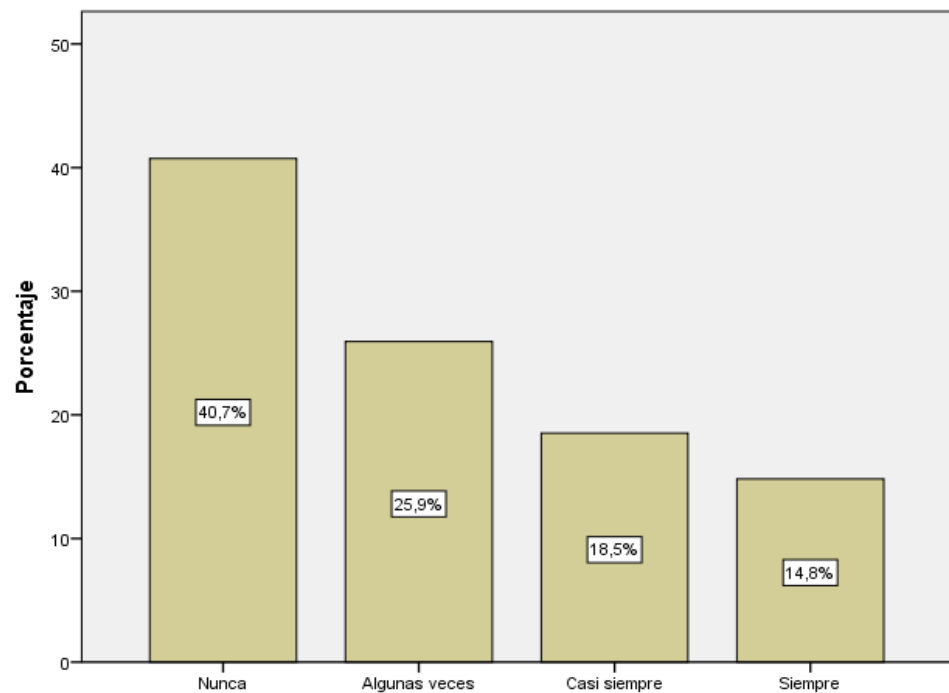
Realización de ventas de bienes muebles en condición de chatarra dados de baja.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	40,7	40,7	40,7
	Algunas veces	7	25,9	25,9	66,7
	Casi siempre	5	18,5	18,5	85,2
	Siempre	4	14,8	14,8	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta realiza a los trabajadores de la red de Salud Leoncio Prado

Figura 16

Realización de ventas de bienes muebles en condición de chatarra dados de baja.



Fuente: Tabla 18

El 40,7% menciona que nunca se realizan ventas de bienes muebles en condición de desecho dados de baja, mientras que el 25,9% menciona que algunas veces se realizan estas ventas. Por lo que la entidad algunas veces obtendrá ingresos por esta modalidad.

4.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Según la hipótesis, se manejó la prueba de Pearson para ver el grado de asociación que hay entre las dos variables.

Tabla 19

Escala de valores de coeficiente de relación.

Rango	Relación
± 1.00	Correlación perfecta (positiva o negativa)
De ± 0.90 a ± 0.99	Correlación muy alta (positiva o negativa)
De ± 0.70 a ± 0.89	Correlación alta (positiva o negativa)
De ± 0.40 a ± 0.69	Correlación moderada (positiva o negativa)
De ± 0.20 a ± 0.39	Correlación baja (positiva o negativa)
De ± 0.01 a ± 0.19	Correlación muy baja (positiva o negativa)
0.00	Correlación nula (no existe correlación)

Fuente: Hernández Sampieri & Fernández Collado, 2014

Hipótesis general

Hi: El control interno influye significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.

H0: El control interno no influye significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019

Tabla 20

Correlación entre el control interno y la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado.

			Correlaciones	
			CONTROL_I NTERNO	GESTION_B B_MUEBLES
Pearson	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,402
		Sig. (bilateral)	.	,038
		N	27	27
	GESTION_BB_ MUEBLES	Coeficiente de correlación	,402	1,000
		Sig. (bilateral)	,038	.
		N	27	27

Se aprecia una correlación positiva moderada ($r=0,402$). Además, analizando el nivel de significancia ($p < 0,038$) se acepta la hipótesis alterna: El control interno si influye significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de Salud Leoncio Prado - 2019 y se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica nº 1

Hi: El ambiente de control influye significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.

H0: El ambiente de control no influye significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.

Tabla 21

Correlación entre el ambiente de control y la gestión de bienes muebles en la Sede Administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado.

Correlaciones				
			AMBIENTE DE CONTROL	GESTION_BB_MUEBLES
Pearson	AMBIENTE DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,359
		Sig. (bilateral)	.	,040
		N	27	27
	GESTION_BB_MUEBLES	Coeficiente de correlación	,359	1,000
		Sig. (bilateral)	,040	.
		N	27	27

Se aprecia una correlación positiva baja ($r=-0,359$). Además, analizando el nivel de significancia ($p < 0,040$) se acepta la hipótesis alterna: El ambiente de control si influye significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de Salud Leoncio Prado – 2019.y se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica n°2

Hi: Las actividades de control influyen significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.

H0: Las actividades de control no influyen significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.

Tabla 22

Correlación entre las actividades de control y la gestión de bienes muebles en la Sede Administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado.

Correlaciones				
			ACTIVIDAD	
			ES DE	GESTION_BB_M
			CONTROL	UEBLES
Pearson	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,600
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	27	27
	GESTION_BB_MUEBL ES	Coefficiente de correlación	,600	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	27	27

Se aprecia una correlación positiva moderada ($r=-0,600$). Además, analizando el nivel de significancia ($p < 0,001$) se acepta la hipótesis alterna: Las actividades de control si influyen significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de Salud Leoncio Prado – 2019 y se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica n° 3

Hi: La supervisión y seguimiento influyen significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.

H0: La supervisión y seguimiento no influyen significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.

Tabla 23

Correlación entre la supervisión / seguimiento y la gestión de bienes muebles en la Sede Administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado.

Correlaciones				
			SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	GESTION_BB_MUEBLES
Pearson	SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	Coefficiente de correlación	1,000	,380
	SEGUIMIENTO	Sig. (bilateral)	.	,003
		N	27	27
	GESTION_BB_MUEBLES	Coefficiente de correlación	,380	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	27	27

Se aprecia una correlación positiva baja ($r=-0,380$). Además, analizando el nivel de significancia ($p < 0,003$) se acepta la hipótesis alterna: La supervisión y seguimiento si influyen significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019 y se rechaza la hipótesis nula.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1.1. EN RELACIÓN CON EL CONTROL INTERNO

Cotrina y Gaspar (2017) El control patrimonial en la administración de bienes muebles de la municipalidad provincial de Huánuco, 2017

Menciona que existe dominio en la administración de bienes en la Municipalidad de Huánuco y esto se observa que el patrimonio es entregado de alta de una forma correcta y adecuada.

Existe dominio de los actos administrativos en la gestión de bienes y esto se observa en el trámite de documentos que se realiza para el uso de los bienes por el representante de la dependencia de patrimonio.

Existe dominio de los actos de disposición en la gestión de bienes y esto se observa en la venta de los muebles cada vez que existe muebles que hayan sido dados de baja

Distintamente en la presente investigación el control interno si influye significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019, ya que se tiene un nivel de significancia ($p < 0,038$) y se aprecia una correlación positiva moderada ($r=0,402$). Tal como se muestra en la tabla 20.

5.1.2. EN RELACIÓN AL AMBIENTE DE CONTROL

Escalante (2014) “Está referida al método y organización que ayudan al control interno. Está relacionada con las reglas, métodos, ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y disposiciones que ayudan a ejecutar el control interno de la organización.

A diferencia de Escalante en la presente investigación el ambiente de control si influye significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019, ya que se tiene un nivel de significancia ($p < 0,040$) y se aprecia una correlación positiva baja ($r=-0,359$). Tal como se muestra en la tabla 21.

5.1.3. EN RELACIÓN CON LA ACTIVIDAD DE CONTROL

Huamaní H. y Ancasi Q. (2017), en su estudio titulado “El sistema de control interno y la administración de bienes patrimoniales del gobierno regional de Huancavelica, periodo 2014”, realizado en la Universidad Nacional De Huancavelica, concluye que:

Coexiste una correlación inmediata y demostrativa entre las actividades de control y la gestión de bienes patrimoniales.

Distintamente en la presente investigación las actividades de control si influyen significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019, ya que se tiene un nivel de significancia ($p < 0,001$) y se aprecia una correlación positiva moderada ($r=-0,600$). Tal como se muestra en la tabla 22.

5.1.4. EN RELACIÓN CON SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

Yangua C. (2016), en su estudio titulado “propuesta de un sistema de control interno bajo el enfoque coso III al área contable y financiera de la fundación educativa monseñor cándido rada ubicada en la provincia de Pichincha Cantón Quito” realizado en la Universidad el Salvador, concluye que:

- No existe manuales de procedimientos técnicamente diseñados, así como políticas formalmente aprobadas por la Dirección Ejecutiva, lo que imposibilita una correcta ejecución de los procesos.

- No existe una capacitación continua al personal administrativo y técnico de la Fundación, en el que se observa una deficiente aplicación de nuevas técnicas organizacionales.
- Los documentos de respaldo referente a la compra de bienes y servicios relacionados con la Fundación no son entregados en un tiempo prudente siendo que existen retrasos en la emisión de comprobantes de retención y los diversos pagos.
- La Fundación no realiza evaluaciones de los diversos riesgos que se pudieran presentar en la elaboración de los estados financieros.

Esta situación se asemeja a nuestra investigación, ya que la supervisión y seguimiento si influye significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019, debido a que se tiene un nivel de significancia ($p < 0,003$) y se aprecia una correlación positiva baja ($r=-0,380$). Tal como se muestra en la tabla 23.

CONCLUSIONES

1. Se determinó que el control interno si influye en la gestión de bienes muebles en la Sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019. Tal como se observa en la **tabla 20** de la variable independiente (control interno), donde se aprecia una correlación positiva moderada ($r=0,402$) y un nivel de significancia ($p < 0,038$). Esto nos quiere decir que puede existir otras causas que influyen en la gestión de bienes muebles, que no necesariamente es el control interno.
2. Se determinó que el ambiente de control si influye en la gestión de bienes muebles en la Sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019. Tal como se muestra en **la tabla 21**, donde se aprecia una correlación positiva baja ($r=-0,359$) y un nivel de significancia ($p < 0,040$). Esto nos quiere decir que específicamente puede existir otras causas que influyen en la gestión de bienes muebles, que no necesariamente es el ambiente de control.
3. Se determinó que las actividades de control si influyen en la gestión de bienes muebles en la Sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019. Tal como se muestra en la **tabla 22**, donde se aprecia una correlación positiva moderada ($r=-0,600$) y un nivel de significancia ($p < 0,001$). Esto nos quiere decir que específicamente puede existir otras causas que influyen en la gestión de bienes muebles, que no necesariamente son las actividades de control.
4. Se determinó que la supervisión y seguimiento si influyen en la gestión de bienes muebles en la Sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019. Tal como se muestra en la **tabla 23**, donde se aprecia una correlación positiva baja ($r=-0,380$) y un nivel de significancia ($p < 0,003$). Esto nos quiere decir que específicamente puede existir otras causas que influyen en la gestión de bienes muebles, que no necesariamente son la supervisión y seguimiento.

RECOMENDACIONES

1. Se le recomienda a la Dirección ejecutiva de la Sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado indagar otras causas que están influyendo en la en la gestión de bienes muebles y luego considerarlos, porque aparentemente el control interno nos es un factor que repercute en ello.
2. Para mejorar la gestión de bienes muebles la Dirección ejecutiva Sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado debe averiguar la atención que se le viene dando al ambiente de control y de esta manera obtener una influencia positiva en la gestión de bienes muebles.
3. Para mejorar la gestión de bienes muebles la Dirección ejecutiva Sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado debe buscar la atención que se le viene dando a las actividades de control y de esta manera obtener una influencia positiva en la gestión de bienes muebles.
4. Para mejorar la gestión de bienes muebles la Dirección ejecutiva Sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado debe averiguar la atención que se le viene dando a la supervisión y seguimiento y de esta manera obtener una influencia positiva en la gestión de bienes muebles.

REFERENCIA BIBLIOGRAFICA

- Aguilar, A., & Cabrale, D. (2010). Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles. España: Eumed.
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en la Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. en contexto. Obtenido de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Charry R. J. (2013). *El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado*. Editorial Asociación colombiana de administradores, Bogotá, Colombia.
- Cuesta, M. (2009). Introducción al muestreo. Universidad de Ovideo.
- Decreto Supremo N° 007-2008-vivienda. (2008). Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales.
- Directiva N° 001-2015/SBN (2015), aprobada por Resolución N° 046-2015/SBN. Procedimientos de gestión de bienes muebles estatales. De fecha de publicación 09/07/2015.
- Escalante, P. (2014). Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. Actualidad Contable FACES. Obtenido de https://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/38758/3/articulo_3.pdf
- Fernández, S., & Vásquez, F. (2014). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Revista In Crescendo. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-cienciascontables/article/view>

Guerrero R. F., Portillo D. a. y Denny Z. A. (2010). Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010. (Tesis de pre grado). Universidad de El Salvador. El Salvador.

Gutiérrez, R., & Católico, D. (2015). E- control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. *Cuadernos Contables*.
Obtenido de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/17380/13882>

Hernández y otros (2014) Metodología de la Investigación. México; mc Graw hill Education.

Huamani H. R y Ancasi Q. E. (2017). El sistema de control interno y la administración de bienes patrimoniales del gobierno regional de Huancavelica, periodo 2014. (Tesis de pre grado). Universidad Nacional De Huancavelica. Huancavelica.

Huanca M. J. (2018). El Control Interno Y La Gestión Patrimonial De La Zona Registral N°XII Sede Arequipa Periodo 2017. (Tesis de maestría). Universidad Nacional De San Agustín de Arequipa. Arequipa.

Laurido Y. (2018). Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado. (Tesis de maestría). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

Leiva D. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Contraloría General de la República.

Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*.
Obtenido de <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>

- Rebaza, C., & Santos, T. (2015). Factores administrativos - políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad. Ciencia y Tecnología. Obtenido de <http://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/909/834>
- Romero Ch. E. (2018). Control interno y control patrimonial de los trabajadores en la municipalidad distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa de Tacna, en el año 2017. (Tesis de pre grado). Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua.
- Sánchez C. L. (2017). El control patrimonial en la administración de bienes muebles de la municipalidad provincial de Huánuco, 2017. (Tesis de pregrado). Universidad de Huánuco.
- Superintendencia Nacional De Bienes Estatales. (2014). Sistema nacional de bienes estatales. compendio normativo tomo I – bienes inmuebles. Dirección de normas y registro.
- Valencia Z., Arturo. Derecho Civil, De las Obligaciones, Tomo III. Editorial Temis S.A., Bogotá, 1988.
- Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Ciencias Holguín. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Yangua C. (2018). Propuesta de un sistema de control interno bajo el enfoque coso iii al área contable y financiera de la fundación educativa monseñor cándido rada ubicada en la provincia de Pichincha Cantón Quito. (Tesis de pre grado). Universidad Central de Ecuador.

ANEXOS

Anexo 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROYECTO DE TESIS: “CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES EN LA SEDE DE LA UNIDAD EJECUTORA 403 RED DE SALUD LEONCIO PRADO – 2019”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	MÉTODOS Y TÉCNICAS
<p>Problema general</p> <p>a. ¿De qué manera el control interno influye en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado - 2019?</p> <p>Problema específico</p> <p>a. ¿De qué manera el ambiente de control influye en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado - 2019?</p> <p>b. ¿De qué manera las actividades de control influyen en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado - 2019?</p> <p>b. ¿De qué manera la supervisión y seguimiento influyen en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado - 2019?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a. Determinar de qué manera el ambiente de control influye en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.</p> <p>b. Determinar de qué manera las actividades de control influyen en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.</p> <p>c. Determinar de qué manera la supervisión y seguimiento influyen en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El control interno influye significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.</p> <p>Hipótesis específica</p> <p>✓ El ambiente de control influye significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.</p> <p>✓ Las actividades de control influyen significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.</p> <p>✓ La supervisión y seguimiento influyen significativamente en la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.</p>	<p>Variable Independiente:</p> <p>X= control interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Actividades de Control • Supervisión y Seguimiento <p>Variable Dependiente:</p> <p>Y = Gestión de bienes.</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actos de adquisición • Actos de administración • Actos de disposición 	<p>Tipo y nivel de Investigación</p> <p>Básico – descriptivo</p> <p>Población y muestra</p> <p>Se considera a 27 trabajadores en la sede administrativa de la Unidad Ejecutora 403 Red de salud Leoncio Prado – 2019.</p> <p>Técnica de recolección de datos</p> <p>Encuesta</p> <p>Técnica de procesamiento y análisis de la información</p> <p>Programa Excel</p>

ANEXO 02

CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES EN LA SEDE ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 403 RED DE SALUD LEONCIO PRADO

Estimado (a) Sr(a), buen día, de antemano se agradece su amable colaboración y su tiempo respondiendo marcando las siguientes opciones de este cuestionario de preguntas. El Objetivo de la presente encuesta es conocer su opinión en relación al control interno y la gestión de bienes muebles en la sede administrativa de la unidad ejecutora 403 Red De Salud Leoncio Prado.

1. Nunca
2. Casi nunca
3. Algunas veces
4. Casi nunca
5. Siempre

ITEMS	1	2	3	4	5
Ambiente de control					
Se considera adecuadamente los valores éticos en la institución					
Se establece estructuras organizacionales apropiadas para la consecución de los objetivos.					
Los trabajadores en la Sede administrativa tienen la capacidad necesaria para el nivel de responsabilidad que se le ha asignado.					
Actividades de control					
La institución diseña y utiliza tecnología de la información para apoyar la consecución de los objetivos.					
Existen políticas e indicadores de desempeño para las actividades y tareas establecidas.					
Supervisión y seguimiento					
Se desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para verificar el cumplimiento de las actividades,					
Se comunica las deficiencias de manera oportuna a las partes responsables para tomar acciones correctivas.					
Actos de adquisición					
Se realiza donaciones de bienes cuando son dados de baja					

Se entregan bienes a cambio de saldar una deuda pendiente de pago					
Se regulariza la situación administrativa legal de los bienes para reportar bienes faltantes y/o sobrantes.					
Actos de administración					
La institución entrega bienes de su propiedad a otra entidad para servicio público.					
Se justifica debidamente el traslado de posesión de bienes a favor de instituciones privadas sin fines de lucro.					
Se realiza de manera adecuada el trámite documentario para los alquileres de los bienes muebles					
Actos de disposición					
Se realizan subastas de bienes muebles dados de baja					
Se realizan donaciones de bienes muebles dados de baja					
Se realizan ventas de bienes muebles en condición de chatarra dados de baja					





