



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

Gestión del control interno en el registro de los bienes patrimoniales  
en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestro en Gestión Pública

**AUTOR:**

Vega Malaga, Eryln Joel ([orcid.org/0000-0001-8795-6707](https://orcid.org/0000-0001-8795-6707))

**ASESORA:**

Dra. Zevallos Delgado, Karen del Pilar ([orcid.org/0000-0003-2379-980X](https://orcid.org/0000-0003-2379-980X))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas Públicas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

**LIMA – PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

A Dios, mi familia, mis padres, y mi esposa por el apoyo siempre brindado en esta vida de metas personales y profesional, el pasar del tiempo nos enseña a ser perseverantes en lo que empezamos con mucho apoyo de las personas que nos quieren mucho.

## **Agradecimiento**

A la institución Dirección Regional de Salud Madre de Dios, por autorizar la aplicación de encuestas como instrumento de investigación de la presente tesis. Asimismo, a la Dra. Karen del Pilar Zevallos Delgado, por compartir su conocimiento y experiencia, así como la gran paciencia durante el proceso de desarrollo de esta investigación.

## Índice de Contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de Tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	15
3.1. Tipos y diseño de investigación	15
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población y muestra	17
3.4. Técnica e instrumento para las recolecciones de datos	18
3.5. Procedimientos	19
3.6. Métodos análisis de datos	19
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN	31
VI. CONCLUSIONES	36
VII. RECOMENDACIONES	37
REFERENCIAS	38
ANEXOS	46

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b> Nivel de la gestión del control interno	21
<b>Tabla 2</b> Niveles de las dimensiones de gestión del control interno	22
<b>Tabla 3</b> Nivel de la variable registro de bienes patrimoniales	23
<b>Tabla 4</b> Nivel de las dimensiones registro de bienes patrimoniales	24
<b>Tabla 5</b> Prueba de bondad ajuste de variable en dimensiones de estudio	25
<b>Tabla 6</b> Prueba de variabilidad de las variables en dimensiones de estudio	26
<b>Tabla 7</b> Estimación de parámetros prueba de incidencia entre las variables	27
<b>Tabla 8</b> Estimación de parámetros prueba de incidencia $V_x - D1V_y$	28
<b>Tabla 9</b> Estimación de parámetros prueba de incidencia $V_x - D2V_y$	29
<b>Tabla 10</b> Estimación de parámetros prueba de incidencia $V_x - D3V_y$	30

## Resumen

Esta investigación que lleva por título “Gestión del Control Interno en el Registro de los Bienes Patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021”, indica su objetivo general de determinar la incidencia de la gestión del control interno en el registro de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios (DIRESA MDD). Fue tipo explicativa porque busca la causa del problema. La población y la muestra la constituyeron 100 trabajadores de DIRESA MDD, de las cuales se recogió información mediante encuesta, seleccionadas mediante el método hipotético – deductivo. El enfoque cuantitativo, demuestra y analiza, numérica y estadísticamente, los resultados y la contratación de hipótesis. Este tema permite saber cómo pueden las entidades mejorar el alta de bienes patrimoniales, administración de bienes patrimoniales y baja de bienes patrimoniales. Las conclusiones fueron que, la “Gestión del Control Interno incide en el Registro de los Bienes Patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021; asimismo, la gestión del control interno incide significativamente en el alta de bienes patrimoniales, la gestión del control interno no incide significativamente en la administración de bienes patrimoniales, la gestión del control interno incide significativamente en la baja de bienes patrimoniales.

**Palabras clave:** Alta de bienes patrimoniales, Administración de bienes patrimoniales, Baja de bienes patrimoniales.

## **Abstract**

This research, titled “Management of Internal Control in the Registry of Patrimonial Assets in the Madre de Dios Regional Health Directorate, 2021”, indicates its general objective of determining the incidence of the management of internal control in the registry of assets. assets in the Madre de Dios Regional Health Directorate (DIRESA MDD). It was an explanatory type because it seeks the cause of the problem. The population and sample consisted of 100 DIRESA MDD workers, from whom information was collected through a survey, selected through the hypothetical-deductive method. The quantitative approach demonstrates and analyzes, numerically and statistically, the results and the contracting of hypotheses. This topic allows us to know how entities can improve the registration of assets, administration of assets and deregistration of assets. The conclusions were that, “Internal Control Management affects the Registry of Patrimonial Assets in the DIRESA MDD, 2021; Likewise, the management of internal control significantly affects the registration of assets, the management of internal control does not significantly affect the administration of assets, the management of internal control significantly affects the deregistration of assets.

**Keywords:** Registration of patrimonial assets, Administration of patrimonial assets, Derecognition of patrimonial assets.

## **I. INTRODUCCIÓN**

En la realidad problemática, es la mala gestión del control interno en el registro de los bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, en adelante DIRESA MDD; por ser importante en la gestión de toda organización. Este tipo de gestión del control se tiene que realizar con más eficiencia, la deficiencia de implementación de sistemas de control para tener una mejor gestión de los bienes del estado, por parte funcionarios, servidores muy comprometidos con implementar mecanismos de seguridad para conllevar a proveer mejor cuidado de los bienes para cumplir con esta implementación que a la fecha ocasiona una problemática, asimismo se requiere a los servidores brinden seguridad y se comprometan con sus funciones institucionales, motivándose a efectuar el control en los bienes patrimoniales del estado, como también en los proyectos de aprobar directivas internas en la gestión.

Por este motivo se requiere, mecanismos adecuados de control que garanticen la seguridad en el cuidado de los bienes patrimoniales de todas las unidades orgánicas y del área de almacén, no existe en forma continua una adecuada vigilancia para ejercer un mejor control por parte del personal de almacén, así como también del personal de seguridad con fines de resguardar los bienes patrimoniales de las señaladas anteriormente, la inadecuada falta de responsabilidad de las personas que laboran en este almacén, falta de cámaras de seguridad en la parte interior del almacén, ya que de las revisiones de las cámaras de seguridad externa no se tiene ni un indicio que personas ajenas tengan que ver en la pérdida de 20 computadoras portátiles del almacén. La gestión del control interno debe cumplir un rol fundamental con fines de proteger los bienes patrimoniales en el registro de los bienes patrimoniales en la DIRESA MDD.

La falta de una adecuada gestión con fines de evitar que se esté perdiendo los Bienes Patrimoniales en la DIRESA MDD, gran parte es debido a la falta de compromiso de trabajadores con su rendimiento de trabajo en la institución, quienes deberían hacer las normativas respetando los parámetros establecidos por normas legales vigentes, siendo responsables con sus funciones, es por ello la relevancia de una mala gestión del control interno de los recursos públicos. Las normas



básicas de seguridad de almacén y las medidas de una gestión en el registro de los bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, cumplen un papel fundamental para tener un vigilancia interno de los bienes, asimismo funcionarios, servidores que trabajan en la entidad forman parte de dicha gestión del control para evitar desviaciones, errores, fraudes, robos, pérdidas, etc.

Los servidores deberían de tomar conciencia de la importancia en el uso de los bienes, el problema es el mal uso de los bienes, tanto los entregados a cada servidor, como los que se encuentran en las diferentes unidades orgánicas como del almacén, deberían ser responsables del cuidado de los bienes patrimoniales, por el motivo que tiene un jefe de almacén y un almacenero. La falta de directivas, procedimientos para el buen manejo y cuidado de los bienes, conlleva a las desviaciones, errores, fraudes, robos, pérdidas, entre otros. Actualmente solo se cuenta con la Directiva N°001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP (2014) Procedimientos del Control Patrimonial DIRESA MDD.

El presente trabajo de investigación, texto muy importante con fines de lograr una gestión de mucho interés para la entidad de salud, respecto a la protección de bienes patrimoniales del estado que se encuentran en las unidades orgánicas, como del área de almacén con objetivo de ejercer una buena gestión del control interno en el registro de los bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, material muy importante en el sector salud, en beneficio de la atención de las oficinas, programas, subprogramas y establecimientos de salud en beneficio de la población.

La formulación de problema, el problema general: ¿Cuál es la incidencia de la gestión del control interno en el registro de los bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021? Problemas específicos PE1: ¿Cuál es la incidencia de la gestión del control interno en el alta en bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021? PE2: ¿Cuál es la incidencia de la gestión del control interno en la administración de bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021? PE3: ¿Cuál es la incidencia de la gestión del control interno en la baja de bienes patrimoniales en la DIRESA MDD 2021?

En la justificación metodológica, según Bernal (2010) menciona que es cuando en una investigación que está por realizarse, se plantea un método o

estrategias para crear un tipo de conocimiento que tenga validez y sea veraz. Es por eso que se tiene como actual trabajo de investigación titulado “Control Interno en los Bienes Patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021” está orientado en comprobar si el control interno influye en los bienes patrimoniales, con la finalidad de aportar al conocimiento existe, generando un aporte válido y confiable, para lo cual se describirá las variables de estudio, mediante el bosquejo del problema, la fórmula de los objetivos y la formulación de la hipótesis; de igual manera se desarrollará dimensiones, como también indicadores de las variables, se establecerá, población y muestra, así como la técnica y el instrumento a utilizar para la junta de los datos que será elaborado por el autor y asimismo validado por conocedores en la materia.

Según Hernández et al. (2014) en la justificación teórica, indica que es una etapa donde se señala el interés de las colaboraciones de forma teórica de manera actual sobre lo que está en estudio, obteniéndolos de investigaciones realizadas, en consecuencia, la creación de la actual investigación. Asimismo, procediendo con revisión literaria y bibliográfica buscando antecedentes internacionales, nacionales y locales; así también se ha revisado revistas científicas indexadas, libros, folletos y además con el instrumental bibliográfico que permita obtener la información sobre el tema adecuado de investigación, teniendo un fin adecuado de dar un aporte en el control interno en los bienes de patrimonio del estado, así conocer con realidad y guiar teóricamente la investigación hacia reflexiones y contribuciones teóricas en la referida gestión del control interno en el registro de los bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021.

Así en justificación práctica encontramos a Álvarez (2020) donde menciona que su significado está en explicar, en el estudio de un proyecto de qué manera servirá la obtención de resultados para determinar un cambio en la presente realidad del estudio en mención. Por lo mismo que en la práctica la investigación ayudará a conocer la debilidades y fortalezas de la entidad sobre el control interno, como también de bienes patrimoniales, así también permite conocer el buen servicio en su función de los trabajadores en la DIRESA MDD; también ayuda a los directivos de la institución a tomar decisiones y mejoramiento del control de los bienes, almacén; por otro lado, la investigación tiene trascendencia social, porque

el instrumento puede ser aplicado a otras instituciones similares.

En los objetivos, se tiene al objetivo general: determinar la incidencia de la gestión del control en el registro de los bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021. Asimismo, en los objetivos específicos lo siguiente: OE1: determinar la incidencia de la gestión del control interno en el alta de bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021. OE2: determinar la incidencia de la gestión del control interno en la administración de bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021. OE3: determinar la incidencia de la gestión del control interno en la baja de bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021.

En las hipótesis, la primera, hipótesis general: existe incidencia de la gestión del control interno en el registro de los bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021. La segunda hipótesis específicas: HE1: existe incidencia de la gestión del control interno en el alta de bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021. HE2: existe incidencia de la gestión del control interno en la administración de bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021. HE3: existe incidencia de la gestión del control interno en la baja de bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

En los antecedentes de investigación, se tienen antecedentes nacionales, se encontraron los siguientes: Uchupe y Padilla (2021) en su tesis realizada en Lima, su objetivo analizar la influencia de la gestión de inventarios en el control de bienes patrimoniales del santuario histórico de Machupicchu (SERNANP) periodo 2018-2019; el tipo de investigación fue descriptiva, diseño no experimental, siendo la población y la muestra de 70 contratados; el instrumento utilizado siendo cuestionario. La conclusión principal del estudio es que existe una incidencia significativa, lo que respalda la hipótesis planteada. Esta conclusión se basa en un Sig. ( $0.000 < 0.05$ ). Además, se respalda con una correlación alta, representada por el valor de Tau\_b de Kendall (0.875). Los resultados también se reflejan en la recta de regresión, que indica que, si la gestión de inventarios es regular, el control de los bienes patrimoniales también tiende a ser regular.

Pérez et al. (2019) en su tesis realizada en Ucayalí donde el objetivo general constó en establecer la relación del control interno en la gestión de los bienes patrimoniales de la Universidad Nacional de Ucayali- UNU. El tipo de investigación fue aplicada, el diseño fue no experimental, siendo esta población de 336 contratados, y muestra de 88 trabajadores, el instrumento habiendo sido la guía de entrevista. Se consiguió las siguientes conclusiones: 1. La implementación de normas generales es fundamental para mejorar la gestión de bienes patrimoniales. 2. Un control adecuado demuestra el compromiso de los directivos en la mejora de los procedimientos internos. 3. La evaluación de riesgos contribuye a mejorar la calidad de los estados financieros y al reconocimiento de bienes patrimoniales.

Alva y Cava (2018) en su investigación realizada el departamento de San Martín enfocada en determinar la incidencia del control interno de bienes patrimoniales en el sinceramiento de los estados financieros del municipio local en el periodo 2016; el tipo de investigación fue no experimental, el diseño fue descriptivo, fue 12 trabajadores la población y la muestra, el instrumento utilizado fue el cuestionario. Llegó a las siguientes conclusiones: 1. Existe un inadecuado control del patrimonio, con el 83% de los bienes patrimoniales sin clasificarse a tiempo. 2. El sinceramiento de los estados financieros es inadecuado, con el 75%

de los encuestados considerando que la información presente es desordenada e incompleta.

A continuación, se tiene a los antecedentes internacionales: Suárez (2018) en su investigación realizada en ciudad de Guayaquil - Ecuador, con el objetivo de analizar el control interno en la gestión de inventarios en una empresa del rubro automotriz, basándose de los principios de COSO I, en la aplicación eficaz y puesta en consecución, en el logro de metas corporativas. Siendo este tipo de indagación tipo básica, el boceto fue no experimental; asimismo, la muestra estuvo constituida por 16 trabajadores, el instrumento utilizado fue el cuestionario.

Siendo las conclusiones del estudio: 1. La empresa COMAUTOR S.A. no ha formalizado manuales de funciones, políticas y procesos, lo que dificulta que el personal conozca los procesos para realizar operaciones eficientes. 2. La gestión de inventarios cumple con un 63% de los mecanismos del COSO I, pero no tiene una percepción clara de la efectividad de sus intervenciones internas. 3. La implementación eficiente del control interno beneficiará a COMAUTOR S.A., mejorando la asignación de tareas y el progreso de las actividades del personal.

Mendoza et al. (2018) en la investigación en la ciudad de Manabí, del país de Ecuador, con el objetivo fundamental de comprobar si el control interno y su atribución en la gestión administrativa del sector público; el tipo de investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental, la población y muestra fue 35 profesionales, el instrumento utilizado fue el cuestionario. Las conclusiones son las siguientes: 1. El control interno en las instituciones estatales debe considerar aspectos como objetivos sociales, manejo de fondos públicos, valor, período presupuestario y complejidad operativa. 2. Para mejorar el rendimiento en el uso de fondos públicos nacionales, es importante desarrollar procedimientos administrativos basados en sistemas que garanticen eficiencia y cumplimiento en la gestión de recursos públicos. 3. El control interno debe integrarse en la gestión como una parte esencial de los procesos de planificación, ejecución y seguimiento de la entidad, en lugar de ser una actividad separada o previa.

Velásquez (2017) en su investigación relacionada a la administración pública; el objetivo, proponer una metodología para estandarizar procesos en

criterios del registro y control de bienes nacionales, el tipo de investigación fue descriptiva, el diseño fue documentada, la población, asimismo la muestra fue de 100 trabajadores, el instrumento utilizado fue el cuestionario. Las conclusiones fueron: 1. Los inventarios son una herramienta crucial para el control y detección de faltantes, pero su elaboración y registros deben ser realizados por personas con conocimientos en contabilidad y experiencia en el caso específico. 2. Es importante seguir utilizando sistemas automatizados para asegurar la efectividad de procesos como la depreciación y la integridad de las fichas obtenidas.

Bocel (2017) en su trabajo de investigación realizado en Guatemala, con el objetivo de analizar el control interno aplicado por una institución de Estado al inventario de activos fijos procedente de planes de cooperación internacional; investigación descriptiva, no experimental; la población y muestra fueron de 65 sujetos, se utilizó la guía de observación como instrumento. Las conclusiones fueron: 1. Un organismo de ejecución nacional debe adaptar su control interno a sus objetivos y metas. 2. Los manuales de organización administrativa y contables de activos fijos de proyectos de cooperación internacional son esenciales para un control interno efectivo al finalizar los proyectos. 3. Es necesario buscar la implementación de procedimientos contables.

En los antecedentes regionales, los siguientes: Colquehuanca y Galindo (2019) en su tesis realizada en la provincia de Tambopata, cuyo objeto estuvo enfocado en determinar la manera en que el control interno se relaciona con los procesos de contrataciones públicas. La conclusión a la que se llega es que el control interno guarda una relación significativa con los procesos de contrataciones del estado en la municipalidad de la provincia mencionada. Además, esta relación se considera muy fuerte, ya que los funcionarios y servidores públicos están cumpliendo eficientemente con los procedimientos requeridos por la normativa vigente en los procesos de contrataciones del estado.

Loyola (2018) en su investigación realizada en la provincia de Tambopata, cuyo objetivo fue detallar la situación del registro de operaciones en el clasificador de gastos y control de inventarios en el municipio local; el tipo de investigación fue aplicada, el diseño fue no experimental, la población y muestra fue de 37

trabajadores, el instrumento utilizado fue el cuestionario. Llegó a las siguientes conclusiones: 1. la información financiera es regular, teniéndose que efectuar arreglos conforme a los bienes patrimoniales, ya que al instante de hacer el control de inventarios encuentran lo deficiente porque se lleva una vez al año. 2. el monitoreo de los inventarios es inconveniente, por efectuarse en cada año, es decir periódicamente, cuando se podría consumir trimestral, como mensualmente para verificar si consta los bienes patrimoniales.

Las bases teóricas de este proyecto de investigación en base a los variables que son materia de estudio, son las siguientes: en primer lugar, gestión del control interno, donde según Reyes (2015) es la forma de realizar la gestión administrativa dentro de una entidad, permitiendo detectar de manera oportuna aspectos que pueden afectar su continuidad y por ende al cumplimiento de los objetivos establecidos. Mientras que, para Acosta (2018) el control interno es proceso que se ejecuta desde la asamblea, la autoridad y por todo el trabajador de la entidad, su diseño se fundamenta en dar la seguridad sensata sobre la obtención y cumplimiento de los fines institucionales.

Asimismo, Valencia (2019) sostiene que el control interno es el plan mediante el cual una institución señala sus principios y objetivos que están regulados entre sí para salvaguardar sus recursos y advertir y descubrir fraudes en su funcionamiento. En consecuencia, a todo ello, es que con arreglo a la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB, 2018) en el número 400 indica sobre el control interno que son: la política y procedimiento adoptados de la gestión de una institución con fines de llevar a una meta administrativamente, la guía cuidadosa y muy eficaz de la dependencia, buscando salvaguardar los activos, el fin de prevenir, como detectar de un posible fraude, como error. Al respecto la Contraloría General de la República (CGR, 2019) menciona que el control interno es un procedimiento realizado por las instituciones para salvaguardar sus recursos, bienes y se garantice el ejercicio correcto de las operaciones.

El procedimiento de control interno son reacciones, funciones, normas, procesos, técnicas, como también las maneras que se reflejan de la autoridad y

como servidor a disposición, de esta manera tiene un fin evitando esos peligros para no afectar a una institución pública (CGR, 2018). Asimismo, el Sistema de Control Interno (SCI) genera beneficios a una institución como: disminuir esos riesgos de corrupción, ayuda a alcanzar metas y fines, genera eficiencia, como también eficacia en los procedimientos, cumplimiento con las normas, obtener indagación confiable y de manera oportuna, promueve la rendición de cuentas y el desarrollo organizacional.

Las metas del control interno, tal como lo describe Villanueva (2018) comprenden cuatro aspectos fundamentales. En primer lugar, se encuentran los objetivos operacionales, los cuales buscan fomentar la eficacia y la eficiencia en las actividades de las entidades, así como promover la transparencia en su funcionamiento, además de salvaguardar los recursos del Estado. El segundo conjunto de metas es el de cumplimiento, que tiene como propósito incentivar el acatamiento de las normas que deben ser aplicadas por las entidades y promover la rendición de cuentas de forma anual. El tercer objetivo se relaciona con la información y se enfoca en certificar la confiabilidad de la información generada por la entidad para respaldar la toma de decisiones. Por último, se encuentran los objetivos organizacionales, que buscan fortalecer la organización interna de las entidades.

El control interno se divide en tres fases: planificación, ejecución y evaluación. En la fase de planificación, se lleva a cabo por la alta dirección o la gerencia, y se crea una comisión que se compromete a llevar a cabo el proceso. En esta etapa, se realiza un diagnóstico del contexto y se utiliza la normativa de la Contraloría General de la República (CGR, 2018) como base para elaborar un plan de trabajo. La fase de ejecución implica la implementación de las políticas y normativas de control a nivel de la entidad y de los procesos críticos que amenazan el cumplimiento de los objetivos. En esta etapa, se evalúan los controles existentes y se determina la necesidad de fortalecerlos. La fase de evaluación se centra en verificar la eficacia del control en la entidad y su funcionamiento.

Los elementos del control interno se pueden resumir a través de la fórmula triple A, según lo establecido en la Ley N° 27785 (2018) Ley Orgánica del Sistema



Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. En primer lugar, se tiene los "autocontroles", que se refieren a la capacidad de la entidad para evaluar sus propios procesos, valorarlos y aplicar métodos de corrección cuando sea necesario en sus actividades. En segundo lugar, encontramos las "autorregulaciones", que permiten a la entidad establecer reglamentos internos y evaluar sus procedimientos con el propósito de llevar a cabo sus acciones de manera efectiva y transparente. Finalmente, las "autogestiones" se refieren a la capacidad de la entidad para describir, interpretar y administrar eficazmente sus operaciones de acuerdo con la normativa legal y la Constitución.

Entre los métodos de evaluación del control interno en una institución, según Isaza (2017) menciona el método descriptivo: este método implica llevar a cabo diversas actividades de las unidades funcionales y laborales, así como revisar los registros de los sistemas. Se asegura de que no existan errores en los informes de las áreas y servidores. Para llevar a cabo esta evaluación, se utiliza un cuestionario, que es un instrumento de investigación que contiene preguntas destinadas a obtener información cuantitativa. También se pueden utilizar flujogramas o gráficos para presentar los resultados de esta evaluación de manera visual. En resumen, el método descriptivo involucra la revisión de actividades, registros y sistemas para garantizar la precisión de la información. Se utilizan cuestionarios, datos cuantitativos y representaciones visuales como herramientas de evaluación.

Según la CGR (2018) existen tres tipos de control: 1. Control previo: Se realiza antes del cumplimiento de un evento o ejercicio de acuerdo a lo establecido por la ley. Su objetivo es asegurar que el resultado cumpla con las expectativas de la entidad solicitante del servicio. 2. Control simultáneo: Se lleva a cabo mientras un procedimiento está en plena ejecución. El propósito de este control es identificar cualquier evento o motivo que pueda afectar los logros y metas de la institución durante el proceso. 3. Control posterior: Se realiza después de la ejecución de un acto con el fin de evaluar y obtener resultados, ya sean positivos o negativos, en relación con el acto realizado por una entidad, especialmente en términos de presupuesto económico y bienes del Estado.

El modelo COSO (2013) se compone de cinco dimensiones clave del control interno: 1. Ambiente de control: se enfoca en la estructura y normas para el correcto funcionamiento de la entidad, incluyendo la declaración de misión, visión y valores, códigos de ética, organigramas, manuales de puestos, y procesos transparentes de contratación. 2. Evaluación de riesgos: dirigida a la prevención de eventos futuros que puedan afectar los objetivos, con la implementación de directrices para la gestión de riesgos, registros de riesgos, y procedimientos de administración de peligros. 3. Actividades de control gerencial: establece políticas y procedimientos internos y externos para reducir riesgos, incluyendo auditorías, inventarios, políticas de contratación, y registros de operaciones.

Así también, 4. Información y comunicaciones: asegura la toma de conocimiento tanto interno como externo, con procedimientos para la distribución de información y comunicación interna y externa confiables. 5. Supervisión: implica actividades de control realizadas por personal calificado para evaluar y mejorar la eficiencia, con lineamientos para fortalecer supervisiones, registro de deficiencias, y procedimientos para abordar oportunidades de mejora.

Sobre la segunda variable de este estudio es “Registro de los bienes patrimoniales”. Resolución N° 084-2018/SBN Directiva de Procedimiento de Gestión de los Bienes Muebles Estatales, aprobada con la Res. N° 046-2015/SBN, los bienes patrimoniales son aquellos cuya titularidad pertenecen a la administración pública, donde su característica es de estar destinados al fomento público o a fomentar la riqueza de una nación (Gallegos, 2017; SNBE, 2018). Asimismo, según Guerrero (2018) los derechos y bienes que integran el patrimonio de las administradoras públicas, y son exclusivamente de dominio público, Peralta (2016) sostiene que los bienes que se denominan del estado, es patrimonio del estado y son exclusivos para el uso y funcionamiento de los servidores públicos, buscando mejorar las actividades y la prestación del servicio. Mata et al. (2014) indica que los bienes públicos provienen de la compra pública y son dispuestos al tesoro nacional, como son bienes muebles e inmuebles, acciones, valores etc.

Korstnaje (2015) sostiene que los bienes patrimoniales son material obtenido por los organismos del estado a nivel nacional, presupuesto económico del Estado,

otorgados a las unidades solicitantes para su respectivo uso a los Gestores públicos y puedan realizar el logro de sus fines para en merced de la comuna local.

Los inventarios, para Cruz (2018) los inventarios son: una lista ordenada, detallada y valorada de un bien de una institución u empresa. Estos bienes tienen que estar en forma detallada y muy ordenado, estribando las particularidades de este bien por ser un elemento de institución, agregando los que son análogos, estimados. Así mismo Sandoval (2017) indica que en inventarios se lleva a cabo una serie de conceptos que según el inducen a falla, que pueden hacer confundir en algunos términos. Es decir, uno a uno de estos términos, conformarían los procedimientos de gestión y control. Para Veloza (2016) el inventario se puede definir como bienes tangibles, utilizados o para venta, a utilizarse para producir servicios o bienes para llegar a comercializarlos, según su producción, también se son parte del inventario las materias primas.

La importancia de los inventarios. De acuerdo a Cruz (2018) los inventarios se fundamentan con las funciones básica de la organización, por lo cual es muy importante llevar un control de los inventarios, las razones son las siguientes: Reduce riesgos de desabastecimiento y de sobre stock de los productos, Permite reducir costos y programar el proceso de contratación, así asegurar la producción de manera más eficiente, Prevé la reducción de variaciones de los precios de los productos, Permite programar el transporte de los bienes y reducir el costo de distribución. El tener un almacén ordenado e inventariado permitirá tener la valoración detallada de los bienes, además que permitirá las siguientes funciones: Se podrá localizar con facilidad las existencias. Permitirá conocer la ganancia o pérdida de los bienes, Ayudará a conocer lo bienes de mayor rotación, permitirá tomar decisiones sobre la organización del almacén y tener estadísticas de los productos.

La categorización de inventarios, según Veloza (2016) categorización de los inventarios se da según presente manera: a) Inventario, materias primas: está conformados por todo lo material que se utiliza para transformar un producto o un bien. b) Inventario de productos en curso: establecido por todos los productos o bienes de las industrias que están en curso y/o proceso de llegar a la elaboración.

c) Inventario de productos concluidos: está conformado por la cantidad total de bienes de la empresa que han sido transformados para ser vendidos.

Los tipos de control de inventarios, Veloza (2016) sostiene que controles en sí, los inventarios son tres tipos: a) Control contable, Este tipo de control se puede realizar mediante el uso del Kardéx en sistemas computarizados, para tener un mejor control, b) Control físico, Este tipo de control debe ser eficiente y seguro, debe cumplirse de acuerdo a las políticas de la entidad, siendo lo principal la localización del bien en un espacio de almacenamiento seguro, c) Control de ingreso de inversión. Se genera en función a las políticas de la entidad donde se involucran las áreas de producción, venta y finanzas, va acorde a la producción de la organización.

Conteo y/o inventario de bienes muebles. De acuerdo a Resolución N°084-2018/SBN, señala que en todo lo administrativo en lo público, existe dos formas en inventario de bienes muebles y son. a) Bienes inventariables: bienes que sean propiedad de la entidad, bienes que tenga vida útil a más de un año, tengan mantenimiento y su reparación, re encuentren clasificados como activo fijo o bien no depreciable y sean tangibles, y b) Bienes no inventariable: accesorio, equipos y repuestos, bienes fabricados con instrumental/piezas de vidrio, instrumentos de laboratorio, los intangibles, animales menores, bienes culturales, los sujetos a operaciones de comercialización, materiales armables o desmontables (Super Intendencia de Bienes Estatales [SNBE], 2018).

El saneamiento de bienes, conforme a la Resolución N°084 - 2018/SBN, se divide en dos categorías. 1. Bienes faltantes: este proceso se enfoca en regularizar la situación legal y económica de bienes muebles que figuran en el registro patrimonial de la institución pero que no se encuentran físicamente en su lugar. Se busca actualizar la baja de estos bienes, y 2. Bienes sobrantes: aquí se busca regularizar la situación administrativa y normativa de bienes que están presentes en la institución pero que no cuentan con un registro en el sistema. Esto puede deberse a que se desconoce su propietario, falta documentación adecuada, no han sido reclamados o su origen es desconocido (SNBE, 2018).

A razón de lo anterior mencionado las dimensiones de bienes patrimoniales, según la SNB (2018) se dividen en. 1. Alta de bienes: agregar un bien al registro patrimonial de una institución, lo que involucra el registro contable y la viabilidad al Sistema Nacional de Contabilidad. Esto ocurre en casos como donaciones, saneamiento de bienes sobrantes, reposición, permuta y reproducción de semovientes. 2. Administración de bienes: engloba el cuidado, manejo y control de los bienes para una gestión eficiente, proporcionando herramientas para una adquisición, ingreso y gestión adecuados. 3. Baja de bienes: registrar la eliminación de un bien del registro contable de una institución de acuerdo con las normas del Sistema Nacional de Contabilidad. Esto ocurre debido a reposición, pérdida, mantenimiento, obsolescencia, destrucción, siniestro o robo.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipos y diseño de investigación**

Hernández et al. (2014) cuando es cuantitativa podría ser básica o aplicada a un instrumento de una muestra realizando en escala nominal, con fin de recolectar datos numéricos que se cuantifica y que se puede decir diferentes a la comprobación, por lo general representa a cada una de las variables y dimensiones que se han de manejar. Por lo mismo que la presente investigación fue básica debido a que se busca aportar al conocimiento existente de la variable del estudio del control interno, como de los bienes patrimoniales. Asimismo, el estudio estuvo en función al enfoque cuantitativo debido a que se cuantificaron los datos obtenidos aplicando el instrumento.

Para Arias (2014) el diseño de investigación debe detallar los parámetros a utilizar para ver el control de las variables, como también para definir el lugar donde se lleva a cabo las intervenciones; asimismo, recolección de datos, definiendo también el tiempo que toma realizarlo. El diseño pudiendo definirse en no experimental de corte transversal y estuvo en función al tiempo que se tomó para obtener la información para el presente estudio.

Siendo no experimental, por ser algo que no se manipularon las variables ni las unidades de análisis. Es transversal debido a que los datos serán tomados en un tiempo corto. Es descriptivo, puesto que se describirán las variables de estudio. Es correlacional causal porque se busca concretar el suceso de control interno en los bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021.

#### **3.2. Variables y operacionalización**

La operacionalización de variables busca conectar la teoría con los instrumentos de investigación, facilitando la comprensión del significado de las variables y su manifestación en el estudio. Implica identificar elementos empíricos que representen el fenómeno. Se realizaron múltiples operacionalizaciones para definir el significado de las variables en este caso.

## **Definición conceptual**

**Variable independiente** - gestión del control interno (**Vx**): según Reyes (2015) es la forma de realizar la gestión administrativa dentro de una entidad, permitiendo detectar de manera oportuna aspectos que pueden afectar su continuidad y por ende al acatamiento de los fines señalados.

**Variable dependiente** - Registro de los bienes patrimoniales (**Vy**): de acuerdo a Resolución N° 084-2018/SBN Directiva de Procedimiento de Gestión de los Bienes Muebles Estatales, aprobada con la Res. N° 046-2015/SBN, los bienes patrimoniales son aquellos cuya titularidad pertenecen a la administración pública, donde su característica es de estar destinados al fomento público o a fomentar la riqueza de una nación (Gallegos, 2017; SNBE, 2018).

## **Definición operacional, indicadores y escala de medición**

**Vx**: se obtuvo las dimensiones en cinco partes, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión, asimismo se indicó 10 indicadores, como también 21 ítems, la dimensión ambiente de control, se propuso dos indicadores, siendo: compromiso y responsabilidad, asimismo para dimensión evaluación de riesgos, se propuso dos indicadores: plan de riesgos, objetivos y actividades, como para la dimensión actividades de control, se propuso dos indicadores: delegación y desempeño de los trabajadores, trámites para realizar un mejor control patrimonial, asimismo para la dimensión información y comunicación, se ha propuesto dos indicadores: uso de TIC, procedimiento documentario es el adecuado, finalmente la última dimensión actividades de supervisión, también se tiene dos indicadores: prevención en los bienes patrimoniales.

**Vy**: se obtuvo las dimensiones en tres partes, alta de bienes patrimoniales, administración de bienes patrimoniales y bajas de bienes patrimoniales, señalando 7 indicadores, constanding de 21 ítems, la dimensión alta de bienes patrimoniales, se propuso tres indicadores: procedimiento para la gestión de los bienes patrimoniales, incorporación de los bienes patrimoniales, también estado situacional de los bienes patrimoniales, asimismo para la dimensión administración

de bienes patrimoniales, se propuso dos indicadores: efectividad en la administración de los bienes patrimoniales y procedimiento para el uso adecuado de los bienes patrimoniales, como también para la dimensión bajas de bienes patrimoniales, también se propuso dos indicadores: se está dando el procedimiento correcto para la extracción física de los bienes patrimoniales y se está dando la extracción contable de acuerdo a la baja de los bienes patrimoniales.

### **Escala de medición**

Para los resultados de la encuesta, se empleó la escala de medición ordinal, que, según Molina y Ochoa (2018) se caracteriza por tener categorías dispuestas en un orden específico, donde cada categoría tiene una relación única con la siguiente en términos de su posición.

### **3.3. Población y muestra**

#### **3.3.1 Población**

Según Fresno (2019) es el conjunto de sujetos y objetos con ciertos elementos que se pueden investigar. La población estuvo compuesta por 100 servidores de la DIRESA MDD, 2021; quienes realizan sus labores, utilizando los bienes patrimoniales asignados a ellos para su labor diaria.

#### **3.3.2 Muestra**

Para Fresno (2019) la muestra forma parte de la población que se investigó. Asimismo, por corresponder a una población pequeña, optándose trabajar en base al total de los elementos de la población, quedando establecida con 100 trabajadores de la DIRESA MDD, 2021. Asimismo, se precisa que no se tiene criterios de inclusión, exclusión y muestra por haber realizado la presente investigación con el total de los trabajadores de la DIRESA MDD, ya que estos criterios son características que sirven para diferenciar quien participa como población en la investigación y quien no, como también son límites quienes serán parte de la investigación y los que no los serán, al haber realizado con el total de la población de la DIRESA MDD, por este motivo no se tomó el muestreo.



### **3.3.3 Unidad de análisis**

La unidad de análisis fue el estudio de la gestión del control interno en el registro de los bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021. Tomados al total de los 100 trabajadores las encuestas, en total dos, un cuestionario por cada variable, conteniendo 21 ítems cada uno.

### **3.4. Técnica e instrumento para las recolecciones de datos**

#### **Técnica:**

En este estudio de investigación, se empleó la encuesta como técnica de recolección de datos. Esta técnica, fue definida por Westreicher (2021) como un instrumento destinado a recopilar información de una población específica. Los resultados obtenidos se analizan utilizando métodos estadísticos. Morone (s.f.) al referirse a estas técnicas, las describe como procedimientos e instrumentos que se utilizan para obtener información y comprensión a partir de entrevistas y encuestas.

#### **Instrumento de recolección de datos:**

Se utilizó, cuestionario como instrumento de forma cuantitativa, elaborado por los autores, que estuvo dirigido a la población y muestra, tuvo un conjunto de 21 preguntas cerradas cada cuestionario, los niveles de respuesta y valores serán: muy bueno (5), bueno (4), regular (3), malo (2), muy malo (1). Para profundizar más la definición de este instrumento es que menciona a Hernández et al. (2014) destaca que este dispositivo se utiliza ampliamente en investigaciones para recopilar datos de un grupo de individuos con el fin de comprender sus percepciones. Implica un conjunto de preguntas diseñadas para evaluar las variables de estudio en función de sus resultados. El tiempo de duración de la prueba se estableció en 20 min.

#### **Validez:**

Con el propósito de validar el instrumento, se sometió a la evaluación de tres expertos con un nivel de maestría, quienes emitieron sus opiniones sobre el instrumento en función de las dos variables, sus dimensiones y los indicadores

propuestos por el investigador. Finalmente, los tres profesionales en la materia dieron su aprobación para su utilización. Siguiendo la perspectiva de Hernández et al. (2014) esta validación se refiere al grado en que el instrumento realmente mide la variable que se pretende evaluar (ver Anexo 5).

### **Confiabilidad:**

La fiabilidad del instrumento se evaluó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach en la prueba piloto, como indicado por Martínez (2018). Este autor establece que un coeficiente superior a 0.8 es necesario para determinar la seguridad del instrumento y evidenciar su robustez. En su estudio, se aplicaron inicialmente cuestionarios a 10 trabajadores, y el instrumento arrojó un resultado de 0.897 (Vx) y 0.834 (Vy). Lo que demuestra un alto grado de confiabilidad (ver Anexo 6).

### **3.5. Procedimientos**

Los datos se recolectados mediante la aplicación de cuestionario, como 100 trabajadores de la DIRESA MDD, para lo cual; primero se solicitó mediante carta el permiso respectivo a la DIRESA MDD, para la aplicación de instrumentos, una vez concedido el permiso o autorización respectiva se procedió a la aplicación de cuestionarios, la entidad otorgó su autorización para el uso de su nombre y posteriormente aprobó la publicación de la tesis en el repositorio universitario, con la firma correspondiente. Se obtuvo la validación de la investigación y se ha confirmado la confiabilidad de todos los instrumentos de las variables a través de la evaluación de expertos en el campo de investigación, cuestionarios de autoría propia por cada variable de estudio, los cuales se aplicó a los 100 empleados de la DIRESA MDD; asimismo, se analizó los datos obtenidos para llegar a una conclusión y recomendaciones.

### **3.6. Métodos análisis de datos**

Los datos fueron tramitados, mediante el programa estadístico SPSS v.28. el cual, mediante la prueba de regresión ordinal, lo cual que permitió realizar las estadísticas descriptivas y las estadísticas inferenciales. La estadística descriptiva

permitirá realizar tablas y figuras que serán analizadas e interpretadas a nivel de dimensiones y variables. En este punto, Galdo (2014) describe este proceso como la creación de un registro minucioso y completo que es preciso para respaldar los resultados obtenidos. Esto implica el uso de software que facilite el análisis de datos al recopilar toda la información necesaria para identificar los resultados.

### **3.7. Aspectos éticos**

La investigación busca estudiar las reseñas, conforme el ambiente natural, como también la situación encontrada, excepto manejar la información, respetando la confidencialidad y evitando la maleficencia en el proceso estadístico. Se tuvo en cuenta la autoría en las citas y referencias bibliográficas de autores nacionales e internacionales, mediante el uso de Normas APA 7ma Edición.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Resultados descriptivos

#### Gestión del control interno

**Tabla 1**

*Nivel de la gestión del control interno*

Niveles	Baremo	(f)	(%)
Deficiente	50-64	63	63,0
Regular	65-79	29	29,0
Eficiente	80-94	8	8,0
Total		100	100,0

En virtud a los resultados obtenidos de la tabla 1, de una muestra de 100 trabajadores de la dirección regional 63% consideran que la gestión del control interno es deficiente, 29% regular que se puede considerar como poco eficiente y solo para 8% encuestados el control interno en la DIRESA MDD, es eficiente.

## Dimensiones de gestión de control interno

Según la tabla 2 en cuanto a las dimensiones de la variable independiente se evidencia que para el 50% de encuestados es deficiente en el ambiente de control; para el 47% es deficiente en la evaluación de riesgo y para el 33% también es deficiente en información y control. Destacan en el nivel regular o poco eficientes la dimensión actividades de control que alcanza el 80% que resulta solo con un 9% de eficiente; sigue la dimensión actividades de supervisión con 75% mostrando una tendencia el mayor por ciento de eficiencia de un 15%, nivel más alto registrado en el presente estudio. En información y control para el 58% como poco eficientes seguido del ya indicado 33% de deficiente y un 9% de eficiente; con 43% en el nivel intermedio considerado como regular se tiene las dimensiones como, ambiente de control y evaluación de riesgo. En actividades de supervisión con 15% seguido de evaluación de riesgo con 10% e información y control.

**Tabla 2**

*Niveles de las dimensiones de gestión del control interno*

Dimensión	Niveles	Baremo	(fi)	(%)
Ambiente de control	Deficiente	11-15	50	50,0
	Regular	16-20	43	43,0
	Eficiente	21-25	7	7,0
	Total		100	100,0
Evaluación de riesgo	Deficiente	8-11	47	47,0
	Regular	12-15	43	43,0
	Eficiente	16-19	10	10,0
	Total		100	100,0
Actividades de control	Deficiente	6-10	14	14,0
	Regular	11-15	80	80,0
	Eficiente	16-20	6	6,0
	Total		100	100,0
Información y control	Deficiente	6-10	33	33,0
	Regular	11-15	58	58,0
	Eficiente	16-20	9	9,0
	Total		100	100,0
Actividades de supervisión	Deficiente	5-9	10	10,0
	Regular	10-14	75	75,0
	Eficiente	15-20	15	15,0
	Total		100	100,0

### **Registro de bienes patrimoniales**

De en virtud de los resuelto que se presenta en la tabla 3 sobre el registro de bienes patrimoniales en la institución motivo del presente trabajo la percepción del 17% de encuestados es deficiente, para el 75% es regular, resultado que representa las tres cuartas partes de los participantes y solo el 8% consideran que el registro de la oficina pertinente es eficiente que se puede considera como buena. Es pertinente que se tenga en cuenta que en el presente estudio el porcentaje de los resultados coinciden con el número de muestras.

**Tabla 3**

*Nivel de la variable registro de bienes patrimoniales*

Niveles	Baremo	(f)	(%)
Deficiente	35-52	17	17,0
Regular	53-70	75	75,0
Eficiente	71-88	8	8,0
Total		100	100,0

## Dimensiones de registros de bienes patrimoniales

De las consecuencias de la tabla 4, las actividades de la unidad de registro de patrimoniales; en sus dimensiones, el alta estaría mejor que las otras con 17% de regular y 17% eficiente, seguido de la dimensión de bajas con 80% de regular y 11% de eficiente; mientras que la dimensión administrativa muestra 40% de deficiente, 54% de regular y solo el 6% de eficiente.

**Tabla 4**

*Nivel de las dimensiones registro de bienes patrimoniales*

Dimensión	Niveles	Baremo	(fi)	(%)
Alta de bienes patrimoniales	Deficiente	12-16	16	16,0
	Regular	17-21	67	67,0
	Eficiente	22-27	17	17,0
	Total		100	100,0
Administración de bienes patrimoniales	Deficiente	13-19	40	40,0
	Regular	20-26	54	54,0
	Eficiente	27-33	6	6,0
	Total		100	100,0
Baja de bienes patrimoniales	Deficiente	7-14	9	9,0
	Regular	15-22	80	80,0
	Eficiente	23-30	11	11,0
	Total		100	100,0

Fuente: elaboración propia, los datos provienen del programa estadístico SPSS-28.

## 4.2 Resultados inferenciales

### Bondad de ajuste gestión de control interno en registro de bienes patrimoniales y sus dimensiones

**Tabla 5**

*Prueba de bondad ajuste de variable en dimensiones de estudio*

Gestión del control interno en:	Modelo	Logaritmo	Chi-cuadrado	gl	Sig.
		de la verosimilitud -2			
Registro de bienes patrimoniales	Sólo intersección Final	43,083 21,927	21,156	2	,000
Alta de bienes patrimoniales	Sólo intersección Final	42,767 21,449	21,317	2	,000
Administración de bienes patrimoniales	Sólo intersección Final	41,405 18,495	22,910	2	,000
Baja de bienes patrimoniales	Sólo intersección Final	27,523 20,140	7,383	2	,025

Función de enlace: Logit.

La prueba de verosimilitud arroja valores por debajo de 0.05 lo que indica que el modelo de regresión ordinal es adecuado para los datos analizados, variable independiente, dependiente y sus dimensiones. El modelo es una buena representación de la relación entre las variables y sus dimensiones.



## Prueba de variabilidad gestión de control interno en registro de bienes patrimoniales y sus dimensiones

**Tabla 6**

*Prueba de variabilidad de las variables en dimensiones de estudio*

<b>Vx</b>	<b>Gestión del control interno en:</b>	<b>Cox y Snell</b>	<b>Nagelkerke</b>	<b>McFadden</b>
Vy	Registro de bienes patrimoniales	0.191	0.250	0.147
D1Vy	Alta bienes patrimoniales	0.192	0.234	0.124
D2Vy	Administración de bienes patrimoniales	0.205	0.249	0.132
D3Vy	Baja de bienes patrimoniales	0.071	0.099	0.058

Función de enlace: Logit.

Según la prueba de variabilidad de Pseudo R cuadrado, se observa la dependencia porcentual de las variables y dimensiones estudiadas. Según el coeficiente de Nagelkerke, la variabilidad en "Vy" se debe al 25% de "Vx". Asimismo, la variabilidad de "D1Vy" se debe al 23.4%, de la "Vx"; la variabilidad de "D2Vy" al 24.9% y en cuanto a la "D3Vy" el 8.9% se deben a la incidencia de "Vx".

## Hipótesis general

H<sub>0</sub>. La gestión del control interno no incide significativamente en los registros de bienes patrimoniales de la DIRESA MDD, 2021.

H<sub>1</sub>. La gestión del control interno incide significativamente en los registros de bienes patrimoniales de la DIRESA MDD, 2021.

**Tabla 7**

*Estimación de parámetros prueba de incidencia entre las variables*

Parámetro	Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
						Límite inferior	Límite superior
Umbral	[REBP1 = 1.00]	-5,349	,972	30,293	1 ,000	-7,254	-3,444
	[REBP1 = 2.00]	-,296	,714	,172	1 ,678	-1,695	1,103
Ubicación	[GECI1=1.00]	-4,184	,980	18,214	1 ,000	-6,106	-2,263
	[GECI1=2.00]	-2,570	,916	7,877	1 ,005	-4,364	-,775
	[GECI1=3.00]	0 <sup>a</sup>	.	.	0 .	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Según los resultados se prueba que Variable X por el puntaje Wald de 7.877, valor superior de 4 (punto de corte) y (sig. = 0.005) < ( $\alpha = 0.05$ ); se rechaza la hipótesis nula por su evidente incidencia en el nivel 1 de los registros de bienes patrimoniales donde el puntaje Wald es de 30.293, valor superior a 4 y (sig. = 0.000) < ( $\alpha = 0.01$ ), por consiguiente se acepta la hipótesis de investigación y se prueba que: la gestión del control interno incide significativamente en los registros de bienes patrimoniales de la DIRESA MDD, 2021.

### Hipótesis específica 1

H<sub>0</sub>. La gestión del control interno no incide significativamente en las altas de bienes patrimoniales de la DIRESA MDD, 2021.

H<sub>1</sub>. La gestión del control interno incide significativamente en las altas de bienes patrimoniales de la DIRESA MDD, 2021.

**Tabla 8**

*Estimación de parámetros prueba de incidencia  $Vx - D1Vy$*

Parámetro	Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
						Límite inferior	Límite superior
Umbral [ABP1 = 1]	-4,791	,904	28,058	1	,000	-6,564	-3,018
[ABP1 = 2]	-,928	,783	1,403	1	,236	-2,463	,607
Ubicación [GECI1=1.00]	-3,557	,899	15,634	1	,000	-5,320	-1,794
[GECI1=2.00]	-1,980	,881	5,052	1	,025	-3,706	-,253
[GECI1=3.00]	0 <sup>a</sup>	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Se puede observar el puntaje Wald de  $5.052 > 4$  y  $(\text{sig.} = 0.025) < (\alpha = 0.05)$  demuestra que la gestión del control interno, teniendo en cuenta el puntaje Wald de  $28.058 > 4$ , con un nivel de sig.  $(p = 0.000) < (\alpha = 0.01)$ ; admite aceptar la hipótesis de investigación e inferir que; la gestión del control interno incide en las altas de bienes patrimoniales de la DIRESA MDD, 2021.

## Hipótesis específica 2

H<sub>0</sub>. La gestión del control interno no incide significativamente en la administración de bienes patrimoniales de la DIRESA MDD, 2021.

H<sub>1</sub>. La gestión del control interno incide significativamente en la administración de bienes patrimoniales de la DIRESA MDD, 2021.

**Tabla 9**

*Estimación de parámetros prueba de incidencia Vx – D2Vy*

Parámetro	Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%		
						Límite inferior	Límite superior	
Umbral	[ADP1 = 1]	-3,143	,889	12,509	1	,000	-4,884	-1,401
	[ADBP1 = 2]	,776	,734	1,117	1	,290	-,662	2,214
Ubicación	[GECI1=1.00]	-3,332	,915	13,271	1	,000	-5,124	-1,539
	[GECI1=2.00]	-1,504	,895	2,826	1	,093	-3,257	,250
	[GECI1=3.00]	0 <sup>a</sup>	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Se puede conocer que la gestión del control interno no incide significativamente en la administración de bienes patrimoniales, por cuanto el puntaje Wald de  $2.826 < 4$  (punto de corte), y  $(\text{sig.} = 0.093) > (\alpha = 0.05)$  el puntaje en el nivel 2 correspondiente de Wald de  $1.117 < 4$ , con una  $(\text{sig.} = 0.290) > (\alpha = 0.05)$ ; sin embargo, en el nivel 1 de la variable dependientes al registrar valor de Wald de  $12.509 > 4$ ; indica que si bien no incide favorablemente en la administración de bienes patrimoniales, el nivel alcanzado se deba a otro factor no considerado en el presente análisis.

### Hipótesis específica 3

H<sub>0</sub>. La gestión del control interno no incide significativamente en las bajas de bienes patrimoniales de la DIRESA MDD, 2021.

H<sub>1</sub>. La gestión del control interno incide significativamente en las bajas de bienes patrimoniales de la DIRESA MDD, 2021.

**Tabla 10**

*Estimación de parámetros prueba de incidencia Vx – D3Vy*

Parámetro	Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%		
						Límite inferior	Límite superior	
Umbral	[BBP1 = 1]	-4,446	,862	26,592	1	,000	-6,136	-2,756
	[BBP1 = 2]	,261	,708	,136	1	,713	-1,127	1,648
Ubicación	[GECI1=1.00]	-2,390	,838	8,138	1	,004	-4,032	-,748
	[GECI1=2.00]	-1,675	,866	3,743	1	,053	-3,372	,022
	[GECI1=3.00]	0 <sup>a</sup>	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

El puntaje Wald de 8.138 es mayor de 4, con una significancia de  $p = 0.004 < \alpha = 0.05$  para el nivel 1 de la variable gestión del control interno y el puntaje Wald de 26.592 > 4, con una significancia de  $p = 0.000 < \alpha = 0.001$ , para la dimensión baja de bienes patrimoniales, pese a que en los niveles 2 no se prueba diferencias significativas se acepta la hipótesis de investigación y se infiere, la gestión del control interno incide significativamente en las bajas de bienes patrimoniales de la DIRESA MDD, 2021.

## V. DISCUSIÓN

El contraste de la presente investigación con otros estudios similares es esencial para verificar las hipótesis planteadas. Siguiendo la perspectiva de Escudero (2017) la discusión implica la comparación de los resultados de los datos recopilados en esta investigación con los resultados publicados por otros autores. La discusión busca proporcionar una explicación lógica y plausible de por qué se obtuvieron resultados similares o diferentes entre diferentes estudios. Este análisis comparativo ayuda a contextualizar los hallazgos y a comprender mejor su relevancia y validez en el contexto de la investigación.

En los resultados que se tuvo en cuenta el objetivo general: determinar la incidencia de la gestión del control en el registro de los bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021. Del presente trabajo de investigación que dio origen a la hipótesis general, según los resultados se prueba por el puntaje Wald de 7.877; valor superior de 4 (punto de corte) y (sig. = 0.005) < ( $\alpha$  = 0.05); se rechaza la hipótesis nula por su evidente incidencia en el nivel 1 de los registros de bienes patrimoniales donde el puntaje Wald es de 30.293, valor superior a 4 y (sig. = 0.000) < ( $\alpha$  = 0.01), por consiguiente, se acepta la hipótesis de investigación y se prueba que: la gestión del control interno incide significativamente en los registros de bienes patrimoniales de la DIRESA MDD, 2021.

En esta ocasión, se tiene diferentes resultados en cuanto a correlaciones positivas en las siguientes investigaciones, como de Uchupe y Padilla (2021) en su tesis realizada en Lima, su objetivo analizar la influencia de la gestión de inventarios en el control de bienes patrimoniales del santuario histórico de Machupicchu SERNANP periodo 2018-2019. Se llegó a la conclusión que existe incidencia, validando la hipótesis propuesta, esto respaldado, con un nivel de significancia relevantes es decir que el p valor es menor que alfa ( $0.000 < 0,05$ ). Y como se muestra con una correlación alta (Tau\_b de Kendall = 0.875); con la recta de regresión donde muestra que, si la gestión de inventarios es regular, el control de los bienes patrimoniales también será regular.

Asimismo, se tiene a Pérez et al. (2019) en su tesis realizada en Ucayalí donde el objetivo general constó en establecer la relación del control interno en la

gestión de los bienes patrimoniales de la UNU. Concluyeron: 1. Las normas generales mejoran la gestión de bienes patrimoniales y deben implementarse. 2. Un control adecuado refleja el compromiso de los directivos en la mejora de procedimientos internos. 3. La evaluación de riesgos mejora la calidad de los estados financieros y el reconocimiento de bienes patrimoniales.

Por otro lado, Alva y Cava (2018) en su investigación realizada en el departamento de San Martín enfocada en determinar la incidencia del Control interno de bienes patrimoniales en el sinceramiento de los estados financieros del municipio local en el periodo 2016. Llegó a las siguientes conclusiones: 1. Existe un inadecuado control del patrimonio, con el 83% de los bienes patrimoniales sin clasificarse a tiempo. 2. El sinceramiento de los estados financieros es inadecuado, con el 75% de los encuestados considerando que la información presente es desordenada e incompleta.

Como también por otro lado Suárez (2018) en su investigación realizada en ciudad de Guayaquil - Ecuador, con el objetivo de analizar el control interno en la gestión de inventarios en una empresa del rubro automotriz, basándose de los principios de COSO I, en la aplicación eficaz y puesta en consecución, en el logro de metas corporativas. Siendo las conclusiones del estudio: 1. La empresa COMAUTOR S.A. no ha formalizado manuales de funciones, políticas y procesos, lo que dificulta que el personal conozca los procesos para realizar operaciones eficientes. 2. La gestión de inventarios cumple con un 63% de los mecanismos del COSO I, pero no tiene una percepción clara de la efectividad de sus intervenciones internas. 3. La implementación eficiente del control interno beneficiará a COMAUTOR S.A., mejorando la asignación de tareas y el progreso de las actividades del personal.

De igual manera, Mendoza et al. (2018) en la investigación en la ciudad de Manabí, del país de Ecuador, con el objetivo fundamental de comprobar si el control interno y su atribución en la gestión administrativa del sector público. Las conclusiones son las siguientes: 1. El control interno en las instituciones estatales debe considerar aspectos como objetivos sociales, manejo de fondos públicos, valor, período presupuestario y complejidad operativa. 2. Para mejorar el rendimiento en el

uso de fondos públicos nacionales, es importante desarrollar procedimientos administrativos basados en sistemas que garanticen eficiencia y cumplimiento en la gestión de recursos públicos. 3. El control interno debe integrarse en la gestión como una parte esencial de los procesos de planificación, ejecución y seguimiento de la entidad, en lugar de ser una actividad separada o previa.

En virtud de Bocel (2017) en su trabajo de investigación realizado en Guatemala, con el objetivo de analizar el control interno aplicado por una institución de Estado al inventario de activos fijos procedente de planes de cooperación internacional. Las conclusiones fueron: 1. Un organismo de ejecución nacional debe adaptar su control interno a sus objetivos y metas. 2. Los manuales de organización administrativa y contables de activos fijos de proyectos de cooperación internacional son esenciales para un control interno efectivo al finalizar los proyectos. 3. Es necesario buscar la implementación de procedimientos contables.

Como también se tiene Loyola (2018) en su investigación realizada en la provincia de Tambopata, cuyo objetivo fue detallar la situación del registro de operaciones en el clasificador de gastos y control de inventarios en el municipio local. Llegó a las siguientes conclusiones: 1. la información financiera es regular, teniéndose que efectuar arreglos conforme a los bienes patrimoniales, ya que al instante de hacer el control de inventarios encuentran lo deficiente porque se lleva una vez al año. 2. el monitoreo de los inventarios es inconveniente, por efectuarse en cada año, es decir periódicamente, cuando se podría consumir trimestral, como mensualmente para verificar si consta los bienes patrimoniales.

De forma que la primera variable gestión del control interno, donde según Reyes (2015) es la forma de realizar la gestión administrativa dentro de una entidad, permitiendo detectar de manera oportuna aspectos que pueden afectar su continuidad y por ende al cumplimiento de los objetivos establecidos. Mientras que para, Acosta (2018) el control interno es proceso que se ejecuta desde la asamblea, la autoridad y por todo el trabajador de la entidad, su diseño se fundamenta en dar la seguridad sensata sobre la obtención y cumplimiento de los fines institucionales.

De otro lado la sobre la segunda variable de este estudio es “Registro de los bienes patrimoniales”. de acuerdo a Resolución N° 084-2018/SBN Directiva de



Procedimiento de Gestión de los Bienes Muebles Estatales, aprobada con la Res. N° 046-2015/SBN, los bienes patrimoniales son aquellos cuya titularidad pertenecen a la administración pública, donde su característica es de estar destinados al fomento público o a fomentar la riqueza de una nación (Gallegos, 2017; SNBE, 2018).

En cuanto al objetivo específico 1, que es Determinar la incidencia de la gestión del control interno en el alta de bienes patrimoniales DIRESA MDD, 2021 y la hipótesis específica 1; en donde se obtuvo el puntaje Wald de  $5.052 > 4$  y ( $\text{sig.} = 0.025$ )  $< (\alpha = 0.05)$  demuestra que la gestión del control interno, teniendo en cuenta el puntaje Wald de  $28.058 > 4$ , con un nivel de sig. ( $p = 0.000$ )  $< (\alpha = 0.01)$ ; admite aceptar la hipótesis de investigación e inferir que; la gestión del control interno incide en las altas de bienes patrimoniales de la DIRESA MDD, 2021.

Por otro lado, Uchupe y Padilla (2021) respecto al objetivo específico 1, se concluye que la gestión de inventarios tiene un impacto significativo en el control de los Bienes Patrimoniales en el santuario histórico bajo estudio. Esto se respalda mediante la línea de regresión que demuestra que cuando la gestión de inventarios es de calidad regular, el control de los bienes patrimoniales también se mantiene en un nivel regular. Además, se observa una correlación alta de 0.875, y el nivel de significancia es relevante, ya que el valor p es menor a sig. alfa ( $0.000 < 0.05$ ).

Asimismo el objetivo específico 2, que es determinar la incidencia de la gestión del control interno en la administración de bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021; y la hipótesis específica 2; donde el resultado permite conocer que la gestión del control interno no incide significativamente en la administración de bienes patrimoniales, por cuanto el puntaje Wald de  $2.826 < 4$  (punto de corte) , y ( $\text{sig.} = 0.093$ )  $> (\alpha = 0.05)$  el puntaje en el nivel 2 correspondiente de Wald de  $1.117 < 4$ , con una ( $\text{sig.} = 0.290$ )  $> (\alpha = 0.05)$ ; sin embargo, en el nivel 1 de la variable dependientes al registrar valor de Wald de  $12.509 > 4$ ; indica que si bien no incide favorablemente en la administración de bienes patrimoniales, el nivel alcanzado se deba a otro factor no considerado en el presente análisis.

Del mismo modo Alva y Cava (2018) en su investigación; el objetivo específico 2 del estudio se centró en la relación entre la fiabilidad y el control interno

de bienes patrimoniales con la honestidad en los estados financieros. La conclusión a la que se llegó es que el sinceramiento de los estados financieros es inadecuado. Esto se basa en las respuestas de aproximadamente el 75% de los encuestados, que calificaron negativamente esta variable. Consideran que la información presente en los estados financieros está desorganizada e incompleta.

De otro lado en el objetivo específico 3, que determinar la incidencia de la gestión del control interno en la baja de bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021; usando el puntaje Wald de 8.138 es mayor de 4, con una significancia de  $p = 0.004 < \alpha = 0.05$  para el nivel 1 de la variable gestión del control interno y el puntaje Wald de 26.592 > 4, con una significancia de  $p = 0.000 < \alpha = 0.001$ , para la dimensión baja de bienes patrimoniales, pese a que en los niveles 2 no se prueba diferencias significativas se acepta la hipótesis de investigación y se infiere, la gestión del control interno incide significativamente en las bajas de bienes patrimoniales de la DIRESA MDD, 2021.

Asimismo, en la investigación de Pérez et al. (2019) en su tesis el control interno en la gestión de los bienes patrimoniales de la UNU; el objetivo específico 3 de la investigación se enfocó en analizar cómo la evaluación de riesgos contribuye a mejorar la calidad de presentación y análisis de los estados financieros. También se evaluó el proceso de reconocimiento y medición de los bienes patrimoniales en dichos estados financieros.

## VI. CONCLUSIONES

De los resultados obtenidos de esta investigación, gestión del control interno en el registro de los bienes patrimoniales en la DIRESA MDD, 2021; se determinó de la siguiente manera:

**Primera:** por consiguiente, de los resultados obtenidos se determinó que, la gestión del control interno incide significativamente en los registros de bienes patrimoniales de la DIRESA MDD, 2021.

**Segunda:** se determinó que, el alta de bienes patrimoniales incide elocuentemente en la gestión del control interno en la DIRESA MDD, 2021.

**Tercera:** se determinó que, la administración de bienes patrimoniales no incide significativamente en la gestión del control interno en la DIRESA MDD, 2021.

**Cuarta:** se determinó que, la baja de bienes patrimoniales incide significativamente en la gestión del control interno en la DIRESA MDD, 2021.

## VII. RECOMENDACIONES

**Primera:** se recomienda mantener actualizado y sincronizado el inventario con el fin de tener un registro preciso de los activos de la entidad al final del año fiscal. Esto ayudará a prevenir pérdidas y garantizar que los activos se den de baja de manera adecuada en caso de situaciones de violencia o pérdida del patrimonio de la entidad.

**Segunda:** es fundamental establecer una directiva que describa las diferentes situaciones relacionadas con el alta, administración y baja de los bienes patrimoniales de la entidad. Se recomienda definir las responsabilidades y procedimientos necesarios para garantizar el cumplimiento de las normativas en estos aspectos. Esto contribuirá a mantener actualizado y en óptimas condiciones tanto desde una perspectiva contable como patrimonial el registro de los bienes muebles. En consecuencia, se mejorará la gestión del control interno en relación con los bienes patrimoniales.

**Tercera:** se recomienda tener en cuenta que la gestión del control interno tiene un impacto significativo en el proceso de dar de alta los bienes patrimoniales en la DIRESA MDD en el año 2021. Como resultado, la DIRESA MDD debe esforzarse constantemente por ser eficiente en el desempeño de sus funciones.

**Cuarta:** se recomienda promover y proporcionar capacitación a todo el personal y funcionarios, tanto en el proceso como en el uso del sistema relacionado con este tema. Además, se debe asegurar que el personal esté debidamente calificado para desempeñar las funciones asignadas, lo que ayudará a prevenir sanciones posteriores en el ámbito administrativo, civil y penal.

## REFERENCIAS

- Acosta, M. (2018). *El control interno y su importancia*. Marsh. <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Alva, M., & Cava, C. (2018). *Control interno de bienes patrimoniales y el sinceramiento de los estados financieros de la Municipalidad provincial de San Martín, periodo 2016*. [Tesis para optar título profesional]. Repositorio Digital de Ciencia. Universidad Nacional de San Martín. <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3129/1/CONTABILIDAD%20-%20Mar%C3%ADa%20Magdalena%20Alva%20Oblitas%20%26%20Cynthia%20Eunice%20Cava%20Milli%C3%A1n.pdf>
- Arias, F. (2014). *Metodología de la investigación: Proyecto de investigación*. Siglo XXI. [https://tauniversity.org/sites/default/files/libro\\_el\\_proyecto\\_de\\_investigacion\\_de\\_fidias\\_g\\_arias.pdf](https://tauniversity.org/sites/default/files/libro_el_proyecto_de_investigacion_de_fidias_g_arias.pdf)
- Bocel, M. (2017). *Control interno aplicado por una institución de gobierno al inventario de activos fijos provenientes de proyectos de Cooperación Internacional*. [Tesis para optar título profesional]. Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Calderón, J. & Mantilla D. (2017). Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial. *Revista Publicando*, 4 (11), 49-57. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/545>
- Contraloría General de la República (CGR). (2018). Memoria de Gestión Institucional. [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Memorias\\_2018-CGR.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Memorias_2018-CGR.pdf)

- Colquehuanca, D., & Galindo, K. (2019). *El Control Interno y su relación con los Procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Tambopata, I semestre año 2019*. [Tesis de bachiller]. Repositorio institucional. Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.  
<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3111341>
- COSO. (2013). Control Interno – Marco Integrado. Resumen Ejecutivo.  
<https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.-+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>
- Cruz, F. (2018). *Gestión de inventarios*. Ecoe.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7179/Cruz%20Guevara%20Rodolfo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Directiva N°004-2002/SBN. (2002). *Procedimientos para el alta y baja de los bienes muebles de propiedad estatal y su recepción por la superintendencia de bienes nacionales*.  
[http://www3.vivienda.gob.pe/normas\\_oga/Documentos/UCP/Directiva\\_004\\_2002\\_SBN.pdf](http://www3.vivienda.gob.pe/normas_oga/Documentos/UCP/Directiva_004_2002_SBN.pdf)
- Directiva N°002-2005/SBN. (2005). *Venta de Bienes Muebles*.  
[http://www.sbn.gob.pe/Repositorio/resoluciones\\_sbn/GESTION\\_RESOLUCIONES\\_314.pdf](http://www.sbn.gob.pe/Repositorio/resoluciones_sbn/GESTION_RESOLUCIONES_314.pdf)
- Directiva N°005-2009/SBN. (2009). *Saneamiento de los Bienes Muebles*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/capacitaciones/2011/2proceso\\_saneamiento\\_contable\\_sp.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/capacitaciones/2011/2proceso_saneamiento_contable_sp.pdf)
- Directiva N°005-2009/SBN. (2009). *Resolución N° 147-2009/SBN*.  
[http://www.sbn.gob.pe/Repositorio/Material\\_Capac/2%20LIMA%20-%20SANEAMIENTO.pdf](http://www.sbn.gob.pe/Repositorio/Material_Capac/2%20LIMA%20-%20SANEAMIENTO.pdf)

Directiva N°003-2010/SBN. (2010). *Procedimientos Para La Baja Y Venta De Los Bienes Muebles En Calidad De Chatarra.*

[http://www.sbn.gob.pe/Repositorio/resoluciones\\_sbn/GESTION\\_RESOLUCIONES\\_268.pdf](http://www.sbn.gob.pe/Repositorio/resoluciones_sbn/GESTION_RESOLUCIONES_268.pdf)

Directiva N°001-2015/SBN (2015). *Procedimientos de gestión de los bienes estatales.*

[https://www.sbn.gob.pe/documentos\\_web/resolucion\\_gestion\\_muebles/resolucion\\_046-2015-SBN.pdf](https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/resolucion_gestion_muebles/resolucion_046-2015-SBN.pdf)

Directiva N°005-2016-EF/51.01. (2016) *Propiedades, plantas y equipo de las entidades gubernamentales.*

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/contabilidad/capacitaciones/exposiciones/metodologia\\_PPE\\_24082016.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/contabilidad/capacitaciones/exposiciones/metodologia_PPE_24082016.pdf)

Elizalde, L. (octubre-diciembre 2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (Modelo coso y coco). *Revista académica contribuciones a la Economía.*

<https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>

Falconi, A. H. (2018). Control interno de los bienes patrimoniales. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20366/Falconi\\_PA.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20366/Falconi_PA.pdf?sequence=1)

Gallegos, C. (2017). *¿Qué son los bienes patrimoniales?* México: Revista Guía Jurídica. <https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/13/6429/13.pdf>

Guerrero, K. (2018). *Los bienes patrimoniales del Estado.* Colombia: Revista actualidad empresarial. <https://actualidadempresarial.pe/>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación - sexta edición*. McGraw-hill / Interamericana editores, S.A. de C.V.

<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

Huamani, R., y Ancasi, E. (2017). *El sistema de control interno y la administración de bienes patrimoniales del Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2014*. [Tesis para optar título profesional]. Repositorio institucional. Universidad Nacional de Huancavelica.

<https://repositorio.unh.edu.pe/items/c1bee8d7-ab4e-42a6-8e40-b82f4a9661e7>

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2018). Manual de Procedimientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados.

<https://www.ifac.org/flysystem/azure-private/publications/files/Manual-de-Pronunciamientos-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Vol.-I-Edicion-2018.pdf>

Isaza, A. (2017). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad*. Mc Graw Hill.

[https://books.google.com.pe/books/about/Control\\_interno\\_y\\_sistema\\_de\\_gesti%C3%B3n\\_de.html?id=BTSjDwAAQBAJ&redir\\_esc=y](https://books.google.com.pe/books/about/Control_interno_y_sistema_de_gesti%C3%B3n_de.html?id=BTSjDwAAQBAJ&redir_esc=y)

Korstnaje, M. (2015). *Los bienes de la administración pública*. Cajica.

Ley N°27785. (2018). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Diario Oficial El Peruano.

<https://revistas.udep.edu.pe/derecho/article/view/1604/1325>



- Loyola, L. (2018). *Registro de operaciones en el clasificador de gastos y el control de inventarios de bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Tambopata – 2017*. [Tesis para optar título profesional]. Repositorio Digital. Universidad Andina del Cusco. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/2622>.
- Mata, J., Gonzáles, E., Aristigieta, Y. & Márvez, W. (2014). *Los bienes públicos*. Caracas. Escuela Nacional de Administración y Hacienda Pública. <https://1library.co/document/q2k19xrq-gestion-bienes-patrimoniales-sector-publico-nacional.html>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica*. 4 (4), 206-240. Ecuador: Universidad Estatal del Sur de Manabí. <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Moreno, E. (2016). *Administración de inventarios*. [Tesis para optar título profesional]. Universidad Nacional del Centro del Perú. <http://hdl.handle.net/20.500.12894/1623>.  
<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2388968>
- Morone, G. (s. f.). Métodos y técnicas de la investigación científica. [http://www.formaciondocente.com.mx/06\\_RinconInvestigacion/03\\_Informacion/Metodos%20y%20Tecnicas%20de%20la%20Investigacion%20Cientifica.pdf](http://www.formaciondocente.com.mx/06_RinconInvestigacion/03_Informacion/Metodos%20y%20Tecnicas%20de%20la%20Investigacion%20Cientifica.pdf)
- Pandia, J. (2018). *Control interno en la gestión del área de almacén*. [Tesis para optar título profesional] Repositorio institucional. Universidad Nacional del Altiplano - Puno. <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3276790?show=full>

- Peralta, M. (2016). *Bienes patrimoniales de las entidades públicas*. Actualidad gubernamental. <https://actualidadgubernamental.pe/>
- Perez, S., Mozombite, A., y Monsalve, M & López, N. (2019). *El control interno en la gestión de los bienes patrimoniales de la Universidad Nacional de Ucayali*. [Tesis para optar título profesional]. Universidad Nacional de Ucayali. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4272>  
<http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4272>
- Procedimientos del Control Patrimonial de la DIRESA MDD. (2014). *Directiva N° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP*.
- Reyes, A. (2015). *Administración de empresas: Teoría y Práctica*. Limusa. <https://books.google.co.ve/books?id=92MVGpDDqn0C&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Resolución N°084-2018/SBN (SNBE). (12 de noviembre del 2018). Procedimientos de Gestión de los Bienes Muebles Estatales. [https://www.sbn.gob.pe/Repositorio/resoluciones\\_sbn/84-sbn.pdf](https://www.sbn.gob.pe/Repositorio/resoluciones_sbn/84-sbn.pdf)
- Resolución de Contraloría N°146-2019-CG (CGR). (2019). *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. [https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC\\_146-2019-CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf)
- Rolin, V. (2019). *La gestión patrimonial y su influencia en el control y margesí de bienes de la Municipalidad provincial de Leoncio Prado*. [Tesis de maestría] Repositorio institucional. Universidad Nacional Agraria de la Selva. [https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14292/1534/RDVR\\_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14292/1534/RDVR_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Sandoval, J. (2017). *Gestión de inventarios en la administración pública*. Macro. Superintendencia Nacional de Bienes Estatales.

[https://www.sbn.gob.pe/Repositorio/material\\_capacitacion\\_tumbes\\_2018/18/Guia\\_Muebles\\_2018.pdf](https://www.sbn.gob.pe/Repositorio/material_capacitacion_tumbes_2018/18/Guia_Muebles_2018.pdf)

Sistema Nacional de Bienes Estatales. (SBN) (2016). *Manual de procedimiento del Control Patrimonial*. <https://www.gob.pe/sbn>

Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (SBN). (lunes 8 de mayo del 2017). SNN garantiza adecuada gestión de los bienes de estado fortaleciendo capacidad de funcionarios Públicos.

<https://www.sbn.gob.pe/sbn-garantiza-adecuada-gestion-de-los-bienes-del-estado-fortaleciendo-capacidad-de-funcionarios-publicos>.

Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (SBN). (2018). *Gestión de bienes mueblesestatales*. Superintendencia Nacional de Bienes Estatales.

[https://www.sbn.gob.pe/Repositorio/material\\_capacitacion\\_tumbes\\_2018/18/Guia\\_Muebles\\_2018.pdf](https://www.sbn.gob.pe/Repositorio/material_capacitacion_tumbes_2018/18/Guia_Muebles_2018.pdf)

Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la Empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*. [Tesis para optar título profesional.] Universidad Politécnica Salesiana.

<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/15540>

Uchupe, M., y Padilla, R. (2021). *Gestión de inventarios en el control de bienes patrimoniales del santuario histórico de Machupicchu SERNANP periodo 2018 – 2019*. [Tesis para optar título profesional]. Repositorio de tesis. Universidad Peruana Unión.

<http://hdl.handle.net/20.500.12840/4517>.  
[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4517/Mateo\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4517/Mateo_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Valdez, K. D. (2017). Aplicación de las normas de la superintendencia nacional. [Tesis para optar título profesional]. Repositorio institucional. Universidad Nacional del Altiplano. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/4212>
- Valencia, R. (2019). *Control interno: objetivo e importancia*. Lima: Revista actualidad empresarial. <https://actualidadempresarial.pe/>
- Velásquez, G. (2017). *Propuesta metodológica para el registro y control de bienes nacionales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador*. [Trabajo especial de grado]. Scribd. Universidad Católica Andrés Bello. <https://es.scribd.com/document/366801255/Propuesta-Metodologica-para-el-Control-de-Bienes-de-la-Universidad-Pedagogica-Experimental-Libertador>.
- Veloza, F. (2016). *Inventario de bienes del Estado*. México: Revista actualidad gubernamental. <https://actualidadgubernamental.pe/>
- Villanueva, M. (2018). Caracterización del *Control Interno y su incidencia en el área de contabilidad de la empresa Farmakonsuma S.A.* [Tesis para optar título profesional]. Repositorio institucional. Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/20972>
- Westreicher, G. (2021). Muestreo. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/muestreo.html>

## **ANEXOS**

## Anexo 01. Matriz de consistencia

<b>TÍTULO: Gestión del Control Interno en el registro de Bienes Patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021</b> <b>AUTOR: Erlyn Joel Vega Malaga</b>							
<b>Problema general:</b>	<b>Objetivo general:</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>VARIABLES</b>				
¿Cuál es la incidencia de la gestión del control interno en el registro de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021?	Determinar la incidencia de la gestión del control interno en el registro de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021	Existe incidencia de la gestión del control interno en el registro de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021.	<b>Variable 1: Gestión del control interno</b> <b>Concepto:</b> Reyes (2015) es la forma de realizar la gestión administrativa dentro de una entidad, permitiendo detectar de manera oportuna aspectos que pueden afectar su continuidad y por ende al cumplimiento de los objetivos establecidos.				
<b>Problemas específicos:</b>	<b>Objetivos específicos:</b>	<b>Hipótesis específicas:</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala y Valores</b>	<b>Niveles y Rangos</b>
¿Cuál es la incidencia de la gestión del control interno en el alta de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021?	Determinar la incidencia de la gestión del control interno en el alta de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021.	Existe incidencia de la gestión del control interno en el alta de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021.	Ambiente de control	-Compromiso -Responsabilidad	1, 2, y 3 4 y 5	Escala: Ordinal Tipo: Likert  siendo los valores:	5: Muy Bueno [16-20] 4: Bueno [12-16> 3: Regular [8-12> 2: Deficiente [4-8> 1: Muy Deficiente [1-5>
¿Cuál es la incidencia de la gestión del control interno en la administración de bienes patrimoniales del área de almacén de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021?	Determinar la incidencia de la gestión del control interno en la administración de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021	Existe incidencia de la gestión del control interno en la administración de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021	Evaluación de riesgos	-Plan de riesgos -Objetivos y Actividades	6 y 7 8 y 9	5: Muy bueno 4: Bueno	
¿Cuál es la incidencia de la gestión del control interno en la baja de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021?	Determinar la incidencia de la gestión del control interno en la baja de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021.	Existe incidencia de la gestión del control interno en la baja de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021.	Actividades de control	-Delegación y Desempeño de los trabajadores -Trámites para realizar un mejor Control Patrimonial	10 y 11 12 y 13	3: Regular 2: Malo 1: Muy malo	
			Información y comunicación	-Uso de TIC (Tecnología de la Información y la Comunicación). -El Procedimiento documentario es el adecuado	14 y 15 16 y 17		
			Actividades de supervisión	-Prevención en los bienes patrimoniales. -Acciones a Implementar	18 y 19 20 y 21		

<b>Variable 2: Registro de bienes patrimoniales</b> <b>Concepto:</b> Resolución N°084-2018/SBN Directiva de Procedimiento de Gestión de los Bienes Muebles Estatales, aprobada con la Res. N°046-2015/SBN, los bienes patrimoniales son aquellos cuya titularidad pertenecen a la administración pública, donde su característica es de estar destinados al fomento público o a fomentar la riqueza de una nación (Gallegos, 2017; SNBE, 2018).				
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y Rangos
Alta de bienes patrimoniales	-Procedimiento para la gestión de los bienes patrimoniales	1 y 2	Escala: Ordinal Tipo: Likert, siendo los valores: 5: Muy bueno 4: Bueno 3: Regular 2: Malo 1: Muy malo	5: Muy Alto [26-32] 4: Alto [20-26> 3: Regular [14-20> 2: Bajo [7-14> 1: Muy bajo [0-7>
	- Incorporación de los bienes patrimoniales	3, 4, y 5		
	- Estado situacional de los bienes patrimoniales	6 y 7		
Administración de bienes patrimoniales	-Efectividad en la administración de los bienes patrimoniales	8, 9, 10, y 11		
	- Procedimiento para el uso adecuado de los bienes patrimoniales	12, 13, y 14		
Bajas de bienes patrimoniales	-Se está dando el procedimiento correcto para la extracción física de los bienes patrimoniales	15, 16, 17, y 18		
	- se está dando la extracción contable de acuerdo a la baja de los bienes patrimoniales	19, 20, y 21		

## Anexo 02. Matriz de operacionalización

Tipo y diseño de investigación (sustentado)	Población y muestra (sustentado)	Técnicas e instrumentos	Estadística
<p><b>Enfoque: Cuantitativo</b>, Hernández et al (2014) donde cada procedimiento no se puede eludir, siendo de orden estricto donde su origen reside de una idea por el cual parte y se va delimitando en el transcurso de la investigación, para posteriormente se especifiquen sus objetivos y las respectivas preguntas del estudio.</p> <p><b>Tipo: Básica</b>, para Hernández (2014), la investigación básica se caracteriza porque busca aportar al conocimiento existente de algún tema de investigación.</p> <p><b>Nivel:</b> Correlacional/causal</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental – Corte transversal</p> <p><b>Método:</b> Hipotético-Deductivo</p>	<p><b>Población:</b> estará compuesta por 100 servidores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021.</p> <p><b>Tamaño de muestra:</b> La muestra está conformada por 100 servidores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios.</p>	<p><b>Variable 1:</b> Gestión del control interno</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p> <p><b>Variable 2:</b> Registro de bienes patrimoniales</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>	<p><b>Descriptiva:</b> se diseñará tablas y figuras para conocer específicamente los resultados de las variables gestión del control interno y registro de bienes patrimoniales, con las dimensiones e indicadores señalados en la Matriz de Consistencia.</p>



## ANEXO 03. Instrumentos de investigación

### CUESTIONARIO PARA MEDIR LA GESTION DEL CONTROL INTERNO

#### GESTION DEL CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO DE LOS BIENES PATRIMONIALES EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS, 2021.

El presente cuestionario está dirigida a los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios. La finalidad de este cuestionario es medir la Gestión del Control Interno en el Registro de los Bienes Patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios. Es instrumento es confidencial y anónimo.

**Variable 1:** Gestión del Control Interno

**Instrucciones:** Marque con una “x”, la calificación que a su criterio corresponde a los siguientes ítems:

Baremos de puntuación

Escala	Calificación
Muy bueno	5
Bueno	4
Regular	3
Malo	2
Muy malo	1

	ÍTEMS	PREGUNTA	ESCALA				
			Muy bueno	Bueno	Regular	Malo	Muy malo
Variable Independiente		<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>					
	1	Existe compromiso entre los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios					
	2	El Organigrama de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios es el adecuado					
	3	Los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios muestran su competencia profesional					
	4	Son responsables en sus funciones los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios					
	5	Se realiza el inventario anual de los bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios					
			<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgos</b>				

6	Existe un Plan de riesgos en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios					
7	Se identifican los riesgos en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios					
8	Los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios tienen los objetivos claros					
9	Monitorean las actividades y acciones en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios					
	<b>Dimensión 3: Actividades de control</b>					
10	En la Dirección Regional de Salud Madre de Dios se delegan funciones a los trabajadores					
11	Se evalúa el desempeño de los trabajadores en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios					
12	Se realiza la rendición de cuentas en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios					
13	Se realizan las conciliaciones en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios					
	<b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>					
14	Se hace uso de las TIC (Tecnología de la Información y la Comunicación) en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios					
15	Existe canales eficientes de comunicación en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios					
16	Existe un buen procedimiento en cuanto al trámite documentario en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios					
17	La documentación de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios refleja la realidad de los bienes patrimoniales					
	<b>Dimensión 5: Actividades de supervisión</b>					
18	Existe acciones de prevención en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios					
19	Los resultados de las actividades de prevención son tomadas en cuenta					
20	Se logran implementar los resultados de prevención					
21	La supervisión ayuda a la mejora en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios					

*Muchas gracias por su participación.*

# CUESTIONARIO PARA MEDIR EL REGISTRO DE LOS BIENES PATRIMONIALES EN LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

## GESTION DEL CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO DE LOS BIENES PATRIMONIALES EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS, 2021.

El presente cuestionario está dirigida a los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios. La finalidad de este cuestionario es medir el Registro de los bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios. Es instrumento es confidencial y anónimo.

### Variable 2: Registro de los Bienes Patrimoniales

Marque con una "x", la calificación que a su criterio corresponde a los siguientes ítems:

Baremos de puntuación

Escala	Calificación
Muy bueno	5
Bueno	4
Regular	3
Malo	2
Muy malo	1

	ÍTEMS	PREGUNTA	ESCALA				
			Muy bueno	Bueno	Regular	Malo	Muy malo
Variable Dependiente		<b>Dimensión 1: Alta de bienes patrimoniales</b>					
	1	Se efectúa de manera correcta la donación de los bienes patrimoniales					
	2	La Dirección Regional de Salud Madre de Dios realiza la permuta de los bienes de manera correcta					
	3	Se realiza eficientemente el saneamiento de los bienes muebles					
	4	Se efectúa de manera correcta la reposición de los bienes patrimoniales					
	5	Se realiza un adecuado procedimiento en la incorporación de bienes patrimoniales a la entidad					
	6	Se efectúa de manera correcta la compra de bienes muebles, según necesidad					

7	Los bienes patrimoniales que se encuentran en la entidad, se encuentran en buen estado					
	<b>Dimensión 2: Administración de bienes patrimoniales</b>					
8	El registro de bienes patrimoniales se realiza de manera eficiente					
9	Se maneja un buen criterio para la disposición de los bienes patrimoniales					
10	Se realiza una buena distribución de los bienes patrimoniales					
11	Se da un buen uso a los bienes patrimoniales que se adquieren					
12	Se custodia de manera eficiente los bienes patrimoniales					
13	Se realiza mantenimiento preventivo a los bienes patrimoniales					
14	Se forma Comisiones para la toma de inventarios de los bienes patrimoniales					
	<b>Dimensión 3: Bajas de bienes patrimoniales</b>					
15	Se realiza de manera correcta la baja de bienes patrimoniales por pérdida o robo					
16	Se realiza de manera correcta la destrucción de bienes patrimoniales que son dado de baja					
17	Se da un tratamiento correcto a los bienes patrimoniales obsoletos					
18	Se están realizando la reparación de los bienes patrimoniales					
19	Se cancela la anotación de un bien en el registro patrimonial					
20	Se realiza subasta de los bienes patrimoniales dados de baja					
21	Se realiza la reposición de un bien patrimonial dado de baja					

*Muchas gracias por su participación.*

## ANEXO 04. Escaneos del Certificados de Validez por criterios de jueces

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTION DEL CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1</b>								
1	Existe compromiso entre los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
2	El Organigrama de la Dirección Regional de Salud es el adecuado	X		X		X		
3	Los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios muestran su competencia profesional	X		X		X		
4	Son responsables en sus funciones los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
5	Se realiza el inventario anual de los bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2</b>								
6	Existe un Plan de riesgos en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
7	Monitorean las actividades y acciones en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
8	Los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios tienen los objetivos claros	X		X		X		
9	Se identifican los riesgos en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3</b>								
10	En la Dirección Regional de Salud Madre de Dios se delegan funciones a los trabajadores	X		X		X		
11	Se evalúa el desempeño de los trabajadores en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
12	Se realiza la rendición de cuentas en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
13	Se realizan las conciliaciones en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 4</b>								
14	Se hace uso de las TIC en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
15	Existe canales eficientes de comunicación en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
16	Existe una buena comunicación interna en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
17	La documentación en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios refleja la realidad de los bienes	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 5</b>								
18	Existe acciones de prevención en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
19	Los resultados de las actividades de prevención son tomadas en cuenta	X		X		X		
20	Se logran implementar los resultados de prevención	X		X		X		
21	La supervisión ayuda a la mejora en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad:                   Aplicable [X]                   Aplicable después de corregir [ ]                   No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Dr./Mg: Adrián Velásquez Morales

DNI: 04963976

Especialidad del validador: Gestión Pública

22 de Octubre del 2021.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Firma del Experto Informante

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO  
QUE MIDE EL REGISTRO DE LOS BIENES PATRIMONIALES**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1</b>								
1	Se efectúa de manera correcta la donación de los bienes patrimoniales	X		X		X		
2	Se efectúa de manera correcta la reposición de los bienes patrimoniales	X		X		X		
3	Se realiza eficientemente el saneamiento de muebles	X		X		X		
4	La Dirección Regional de Salud Madre de Dios, realiza la permuta de manera correcta	X		X		X		
5	Se realiza un adecuado procedimiento en la incorporación de bienes patrimoniales a la entidad	X		X		X		
6	Se efectúa de manera correcta la compra de bienes muebles, según necesidad	X		X		X		
7	Los bienes patrimoniales que se encuentran en la entidad, se encuentran en buen estado	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2</b>								
8	El registro de bienes patrimoniales se realiza de manera eficiente	X		X		X		
9	Se maneja un buen criterio para la disposición de los bienes patrimoniales	X		X		X		
10	Se realiza una buena distribución de los bienes patrimoniales	X		X		X		
11	Se da un buen uso a los bienes patrimoniales que se adquieren	X		X		X		
12	Se custodia de manera eficiente los bienes patrimoniales	X		X		X		
13	Se realiza mantenimiento preventivo a los bienes patrimoniales	X		X		X		
14	Se forma Comisiones para la toma de inventarios de los bienes patrimoniales	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3</b>								
15	Se realiza de manera correcta la baja de bienes por pérdida o robo	X		X		X		
16	Se realiza de manera correcta la destrucción de bienes que son dado de baja	X		X		X		
17	Se da un tratamiento correcto a los bienes obsoletos	X		X		X		
18	Se están realizando la reparación de los bienes patrimoniales	X		X		X		
19	Se cancela la anotación de un bien en el registro patrimonial	X		X		X		
20	Se realiza subasta de los bienes patrimoniales dados de baja	X		X		X		
21	Se realiza la reposición de un bien patrimonial dado de baja	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [X]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: Adrián Velásquez Morales

DNI: 04963776

Especialidad del validador: Gestión Pública

... 22 de octubre del 2021.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del Experto Informante

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTION DEL CONTROL INTERNO**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1</b>								
1	Existe compromiso entre los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
2	El Organigrama de la Dirección Regional de Salud es el adecuado	X		X		X		
3	Los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios muestran su competencia profesional	X		X		X		
4	Son responsables en sus funciones los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
5	Se realiza el inventario anual de los bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2</b>								
6	Existe un Plan de riesgos en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
7	Monitorean las actividades y acciones en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
8	Los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios tienen los objetivos claros	X		X		X		
9	Se identifican los riesgos en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3</b>								
10	En la Dirección Regional de Salud Madre de Dios se delegan funciones a los trabajadores	X		X		X		
11	Se evalúa el desempeño de los trabajadores en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
12	Se realiza la rendición de cuentas en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
13	Se realizan las conciliaciones en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 4</b>								
14	Se hace uso de las TIC en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
15	Existe canales eficientes de comunicación en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
16	Existe una buena comunicación interna en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
17	La documentación en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios refleja la realidad de los bienes	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 5</b>								
18	Existe acciones de prevención en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
19	Los resultados de las actividades de prevención son tomadas en cuenta	X		X		X		
20	Se logran implementar los resultados de prevención	X		X		X		
21	La supervisión ayuda a la mejora en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad:           Aplicable [X]           Aplicable después de corregir [ ]           No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: Nelly Juvenia Arana Pacheco

DNI: 04436882

Especialidad del validador: Maestría en Gestión Pública

22, de octubre del 2021.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del Experto Informante

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO  
QUE MIDE EL REGISTRO DE LOS BIENES PATRIMONIALES**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1</b>								
1	Se efectúa de manera correcta la donación de los bienes patrimoniales	X		X		X		
2	Se efectúa de manera correcta la reposición de los bienes patrimoniales	X		X		X		
3	Se realiza eficientemente el saneamiento de muebles	X		X		X		
4	La Dirección Regional de Salud Madre de Dios, realiza la permuta de manera correcta	X		X		X		
5	Se realiza un adecuado procedimiento en la incorporación de bienes patrimoniales a la entidad	X		X		X		
6	Se efectúa de manera correcta la compra de bienes muebles, según necesidad	X		X		X		
7	Los bienes patrimoniales que se encuentran en la entidad, se encuentran en buen estado	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2</b>								
8	El registro de bienes patrimoniales se realiza de manera eficiente	X		X		X		
9	Se maneja un buen criterio para la disposición de los bienes patrimoniales	X		X		X		
10	Se realiza una buena distribución de los bienes patrimoniales	X		X		X		
11	Se da un buen uso a los bienes patrimoniales que se adquieren	X		X		X		
12	Se custodia de manera eficiente los bienes patrimoniales	X		X		X		
13	Se realiza mantenimiento preventivo a los bienes patrimoniales	X		X		X		
14	Se forma Comisiones para la toma de inventarios de los bienes patrimoniales	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3</b>								
15	Se realiza de manera correcta la baja de bienes por pérdida o robo	X		X		X		
16	Se realiza de manera correcta la destrucción de bienes que son dado de baja	X		X		X		
17	Se da un tratamiento correcto a los bienes obsoletos	X		X		X		
18	Se están realizando la reparación de los bienes patrimoniales	X		X		X		
19	Se cancela la anotación de un bien en el registro patrimonial	X		X		X		
20	Se realiza subasta de los bienes patrimoniales dados de baja	X		X		X		
21	Se realiza la reposición de un bien patrimonial dado de baja	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad:           Aplicable [X]           Aplicable después de corregir [ ]           No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: Nelly Inuvencia Arana Pacheco.....

DNI: 04436882

Especialidad del validador: ..... Maestra en Gestión Pública.....

..... 22 de octubre del 2021.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del Experto Informante



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTION DEL CONTROL INTERNO**

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
1	Existe compromiso entre los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
2	El Organigrama de la Dirección Regional de Salud es el adecuado	X		X		X		
3	Los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios muestran su competencia profesional	X		X		X		
4	Son responsables en sus funciones los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
5	Se realiza el inventario anual de los bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	Si	No	X	No	X	No	
6	Existe un Plan de riesgos en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
7	Monitorean las actividades y acciones en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
8	Los trabajadores de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios tienen los objetivos claros	X		X		X		
9	Se identifican los riesgos en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
10	En la Dirección Regional de Salud Madre de Dios se delegan funciones a los trabajadores	X		X		X		
11	Se evalúa el desempeño de los trabajadores en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
12	Se realiza la rendición de cuentas en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
13	Se realizan las conciliaciones en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 4</b>	Si	No	X	No	X	No	
14	Se hace uso de las TIC en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
15	Existe canales eficientes de comunicación en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
16	Existe una buena comunicación interna en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
17	La documentación en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios refleja la realidad de los bienes	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 5</b>	Si	No	X	No	X	No	
18	Existe acciones de prevención en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		
19	Los resultados de las actividades de prevención son tomadas en cuenta	X		X		X		
20	Se logran implementar los resultados de prevención	X		X		X		
21	La supervisión ayuda a la mejora en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [X]**      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: GUIDA HALGUIN FERRA .....

DNI: 42015196

Especialidad del validador: GESTION PÚBLICA .....

..... 22, de AGOSTO del 2021.

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

.....  
Firma del Experto Informante

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO  
QUE MIDE EL REGISTRO DE LOS BIENES PATRIMONIALES**

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1</b>								
1	Se efectúa de manera correcta la donación de los bienes patrimoniales	X		X		X		
2	Se efectúa de manera correcta la reposición de los bienes patrimoniales	X		X		X		
3	Se realiza eficientemente el saneamiento de muebles	X		X		X		
4	La Dirección Regional de Salud Madre de Dios, realiza la permuta de manera correcta	X		X		X		
5	Se realiza un adecuado procedimiento en la incorporación de bienes patrimoniales a la entidad	X		X		X		
6	Se efectúa de manera correcta la compra de bienes muebles, según necesidad	X		X		X		
7	Los bienes patrimoniales que se encuentran en la entidad, se encuentran en buen estado	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2</b>								
8	El registro de bienes patrimoniales se realiza de manera eficiente	X		X		X		
9	Se maneja un buen criterio para la disposición de los bienes patrimoniales	X		X		X		
10	Se realiza una buena distribución de los bienes patrimoniales	X		X		X		
11	Se da un buen uso a los bienes patrimoniales que se adquieren	X		X		X		
22	Se custodia de manera eficiente los bienes patrimoniales	X		X		X		
13	Se realiza mantenimiento preventivo a los bienes patrimoniales	X		X		X		
14	Se forma Comisiones para la toma de inventarios de los bienes patrimoniales	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3</b>								
15	Se realiza de manera correcta la baja de bienes por pérdida o robo	X		X		X		
16	Se realiza de manera correcta la destrucción de bienes que son dado de baja	X		X		X		
17	Se da un tratamiento correcto a los bienes obsoletos	X		X		X		
18	Se están realizando la reparación de los bienes patrimoniales	X		X		X		
19	Se cancela la anotación de un bien en el registro patrimonial	X		X		X		
20	Se realiza subasta de los bienes patrimoniales dados de baja	X		X		X		
21	Se realiza la reposición de un bien patrimonial dado de baja	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [X]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: GUIDO HALGUEN FERRA .....

DNI: 42015196

Especialidad del validador: ..... GESTION PÚBLICA .....

... 22 de OCTUBRE del 2021.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

.....  
Firma del Experto Informante

## ANEXO 05. Tabla de validez de jueces

### Tabla

*Validez del instrumento*

N°	Nombre y apellidos	DNI	Grado
1	Adrián Velásquez Morales	04963776	Maestro en Gestión Pública
2	Nelly Juvencia Arana Pacheco	04436882	Maestro en Gestión Pública
3	Guido Olguín Ferro	42015196	Maestro en Gestión Pública

**Nota.** La validez de los cuestionarios se realizó con expertos con grado de maestro.

## ANEXO 06. Resultados de la prueba piloto de fiabilidad

### Tabla

#### Prueba piloto con Alfa de Cronbach

Variable	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	Cantidad de elementos
Gestión del control interno	,897	20
Registro de bienes patrimoniales	,834	12

**Nota.** La confiabilidad de la prueba piloto se realizó mediante Alfa de Cronbach en el SPSS V.25

### Tabla

#### Confiabilidad de la variable "Gestión del Control Interno"

##### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,899	,897	20

##### Estadísticas de elemento de resumen

	Media	Mínimo	Máximo	Rango	Máximo / Mínimo	Varianza	N de elementos
Medias de elemento	2,500	1,500	3,000	1,500	2,000	,120	20
Varianzas de elemento	,473	,222	,944	,722	4,250	,037	20

## Tabla

### Confiabilidad de la variable "Registro de los Bienes Patrimoniales"

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,833	,834	12

#### Estadísticas de elemento de resumen

	Media	Mínimo	Máximo	Rango	Máximo / Mínimo	Varianza	N de elementos
Medias de elemento	2,442	1,900	2,900	1,000	1,526	,104	12
Varianzas de elemento	,612	,178	1,556	1,378	8,750	,142	12

## ANEXO 07. Carta de presentación

"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

**SUMILLA:** Solicito Autorización para aplicar instrumento de investigación

SEÑOR:  
**M.C RICARDO RONALD TELLO ACOSTA.**  
Director General  
Direccion Regional de Salud Madre de Dios  
Presente.-

GOBIERNO REGIONAL MDU  
DIRECCION REGIONAL DE SALUD  
TRAMITE DOCUMENTARIO  
RECEPCION - CARGO

Registro Exp. N°

Folios:

Fecha:

Hora:

Firma:

ERLYN JOEL VEGA MALAGA, identificado con DNI. 40180402; con domicilio real en Av. Madre de Dios N° 455 de esta ciudad de Puerto Maldonado, departamento Madre de Dios, estudiante del Posgrado de Maestría en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo con código N° 7000961003, ante usted con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que, actualmente me encuentro desarrollando mi tesis aplicada a su institución, por lo que es menester recurrir a su despacho para lograr los permisos y autorizaciones necesarias para el cumplimiento de mi trabajo científico referente al Gestión del Control Interno en el Registro de los Bienes Patrimoniales, la que se ha titulado "**Gestión del Control Interno en el Registro de los Bienes Patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021**" el que de acuerdo a la metodología de la investigación es necesario aplicar el instrumento de investigación referente a las encuestas las que serán realizadas a su personal administrativo, mediante cuestionarios.

Seguro de contar con su autorización y permiso le doy el agradecimiento por su comprensión, así como el apoyo a este trabajo, quedando en usted respuesta a la presente.

Puerto Maldonado, 08 de setiembre de 2021.

  
ERLYN JOEL VEGA MALAGA.  
DNI N° 40180402.

**ANEXO 08. Autorización para el uso del nombre institucional y aceptación de la publicación de tesis en el repositorio.**



GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS



"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"  
"Madre de Dios Capital de la Biodiversidad del Perú"

Puerto Maldonado, 10 de setiembre de 2021.

**CARTA Nº 80 -2021-GOREMAD-DIRESA-MDD-OP/ACAP.**

Señor  
**Sr. Erlyn Joel Vega Malaga**  
**Estudiante, Maestría en Gestión Publica – Universidad Cesar Vallejo SA..**

**CIUDAD.-**

**ASUNTO :** ACEPTA APLICACIÓN DE ENCUESTAS  
**REFERENCIA :** SOLICITUD.

Es grato dirigirme a Usted con la finalidad de saludarle cordialmente, así mismo comunicarle que, la solicitud de aplicación de encuestas dirigidas al personal administrativo en la **Dirección Regional de Salud – Puerto Maldonado.**

Se autoriza presentarse para iniciar la aplicación de sus encuestas, como instrumento de investigación denominado **"Gestión del Control Interno en el Registro de los Bienes Patrimoniales en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, 2021"** debiendo remitir de manera obligatoria un ejemplar original de los resultados obtenidos y su interpretación (Físico y digital editable formato Word y Excel), de la encuesta aplicada. Archivos que deberá presentar al Área de Capacitación de la Oficina De Personal.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para expresarle mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,



GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN  
OFICINA DE PERSONAL  
  
Abog. Cinthia Eliana Valladolid Rivera  
JEFE OFICINA DE PERSONAL

C.c.  
Archivo.  
Capacitación.  
Interesada  
Promoción.  
CEVR/AVP/Lilia Z.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN  
LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20170258054.
Dirección Regional de Salud Madre de Dios	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos Ricardo Ronald Tello Acosta	DNI: 09397492

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (\*), autorizo [ X ], no autorizo [ ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Gestión del Control Interno en el Registro de los Bienes Patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021	
Nombre del Programa Académico:	
Autor: Nombres y Apellidos Erlyn Joel Vega Malaga	DNI: 40180402

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:

22 OCT 2021

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD

Firma:

  
M.C. Ricardo Ronald TELLO ACOSTA  
C.M.P. N° 33132  
DIRECTOR GENERAL

**(Titular o Representante legal de la Institución)**

(\*): Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal "f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.



## **ANEXO 09: Consentimiento informado**

### Consentimiento informado

El propósito de esta ficha de consentimiento es dar a los participantes de esta investigación una clara explicación de la misma, así como de su rol de participante.

La presente investigación es conducida por Br. Erlyn Joel Vega Malaga, estudiante de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo. El objetivo de esta investigación es medir la Gestión del Control Interno en el Registro de los Bienes Patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios

Si ud. Accede a participar de este estudio se le pedirá responder dos (02) cuestionarios de veintiuno (21) preguntas cada uno. Esto tomará aproximadamente unos veinte (20) minutos de su tiempo. La participación de este estudio estrictamente voluntario. La información que se recoja será estrictamente confidencial siendo codificados mediante un número de identificación por lo que serán de forma anónima, por último, solo será utilizada para los propósitos de esta investigación. Una vez transcritas las respuestas los cuestionarios se destruirá. Si tiene alguna duda de la investigación puede hacer las preguntas que requiera en cualquier momento durante su participación. Igualmente puede dejar de responder el cuestionario sin que esto le perjudique.

De tener preguntas sobre su participación en este estudio puede contactar a Erlyn Joel Vega Malaga, al teléfono 982375786 o correo: [erlynvega28@gmail.com](mailto:erlynvega28@gmail.com)

Agradecido desde ya para su valioso aporte.

Atentamente

Nombre del autor: Erlyn Joel Vega Malaga. Firma del autor: .....

Yo acepto \_\_\_\_\_ preciso haber sido informado/a respecto al propósito del estudio y sobre los aspectos relacionados con la investigación

Acepto mi participación en la investigación científica referida del tema la Gestión del Control Interno en el Registro de los Bienes Patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios

---

Firma y nombre del participante

## ANEXO 10: Constancia de aplicación de instrumento



GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS

"Madre de Dios Capital de la Biodiversidad del Perú"

### CONSTANCIA DE APLICACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

EL JEFE DE LA OFICINA DE PERSONAL DE LA DIRECCION REGIONAL DE  
SALUD DE MADRE DE DIOS

#### HACE CONSTAR:

Que, el Abogado **ERLYN JOEL VEGA MALAGA**, estudiante del Postgrado de Maestría en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo, realizó la aplicación de su Instrumento de Investigación de su Tesis Titulada: " Gestión del Control Interno en el Registro de los Bienes Patrimoniales en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios 2021" , la cual fue aplicada los días 09 y 10 de Noviembre del año en curso, donde el Instrumento se aplico a los trabajadores administrativos nombrados y contratados de la Ley 276 y Contratados CAS Ley 1057 en la Sede Administrativa.

Se expide la presente Constancia, a solicitud del interesado para los fines que crea conveniente.

Atentamente;

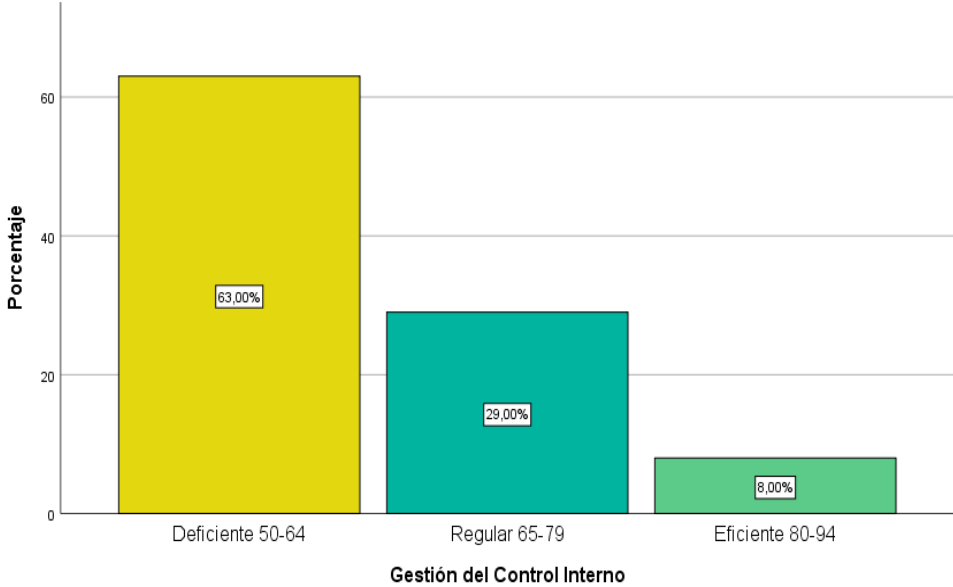
GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE ADMINISTRACIÓN  
OFICINA DE PERSONAL

  
Abog. Cynthia Elana Valladolid Rivera  
JEFE OFICINA DE PERSONAL

**ANEXO 11. Resultados adicionales**

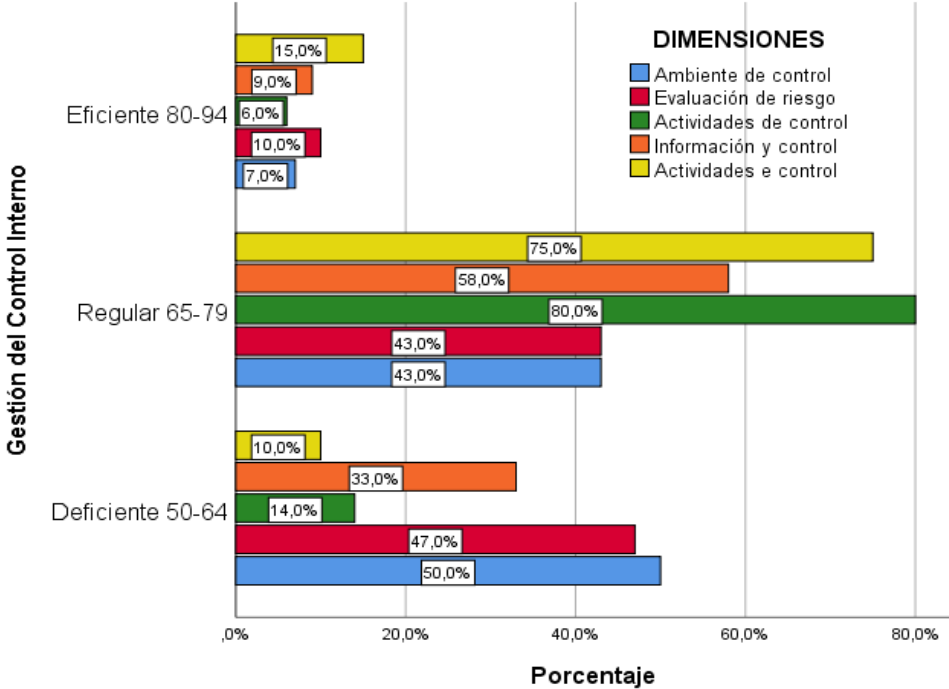
**Figura 1**

*Niveles del control interno en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021.*



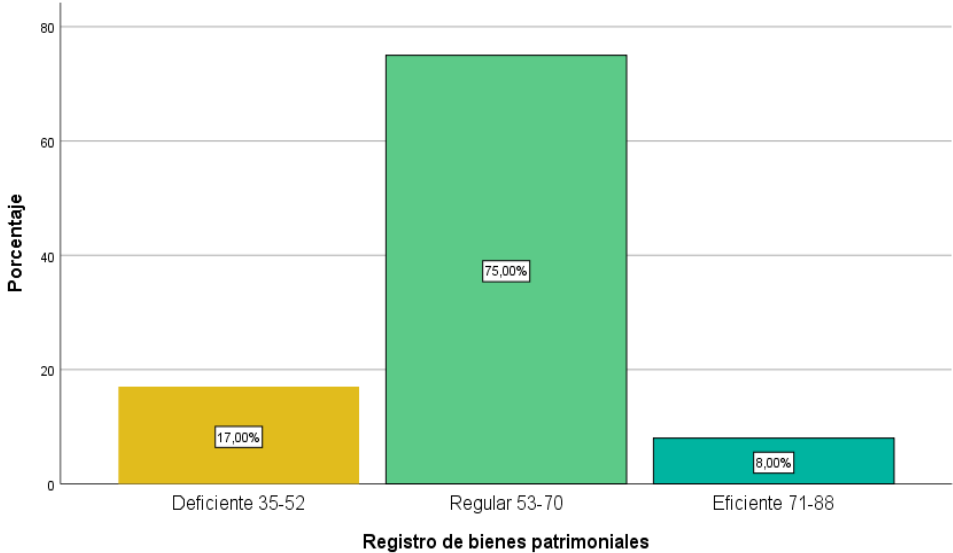
**Figura 2**

*Niveles de las dimensiones de gestión del control interno en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021*



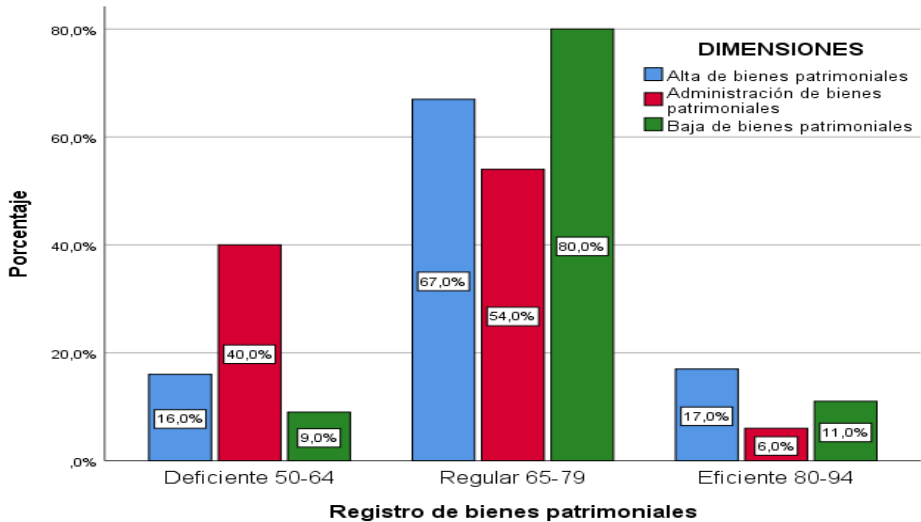
**Figura 3**

*Niveles del registro de bienes patrimoniales en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021*



**Figura 4**

*Niveles de las dimensiones del control interno en la Dirección Regional de Salud Madre de Dios, 2021*



**Figura 5**

Componentes del sistema de control



Fuente: informe COSO III del año 2013.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**ESCUELA PROFESIONAL DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, ZEVALLOS DELGADO KAREN DEL PILAR, docente de la ESCUELA DE POSGRADO de la escuela profesional de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO DE LOS BIENES PATRIMONIALES EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS, 2021", cuyo autor es VEGA MALAGA ERLYN JOEL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 09 de Enero del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
ZEVALLOS DELGADO KAREN DEL PILAR <b>DNI:</b> 10682519 <b>ORCID:</b> 000000032374980	Firmado electrónicamente por: KZEVALLOSD el 09- 01-2022 23:28:30

Código documento Trilce: TRI - 0262364