

## El control interno y la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén, Perú – 2021

Internal control and asset management at the General Hospital of Jaén, Peru – 2021

O controle interno e a gestão patrimonial no Hospital General de Jaén, Peru – 2021

**Br. Aguilar Lorenzo, Ronald**

aguilarhgj2017@gmail.com

Universidad Cesar Vallejo Moyobamba – PERU  
(ORCID: 0000-0003-2735-301X)

**Br. Santos Díaz, Sonia Luzmerly**

sonialuzmerlyasantosdiaz@gmail.com

Universidad César Vallejo Moyobamba – PERU  
(ORCID: 0000-0002-6541-7005)

**Roberto Carlos Oblitas Otero**

roblitas@ucvvirtual.edu.pe

Consorcio Universidad César Vallejo, Moyobamba, Perú.  
<https://orcid.org/0000-0002-6541-7005>

### RESUMEN

La investigación tiene por objeto general el determinar la relación del control Interno con la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021. El tipo de investigación es aplicada, de enfoque cuantitativo y nivel correlacional, de diseño no experimental. La investigación tuvo como población a 15 colaboradores del área de patrimonio, contabilidad, administración, logística del Hospital general de Jaén. Además se aplicó la técnica de la encuesta, de los resultados se pudo concluir que Se concluye que, si existe relación entre el control interno y con la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021, con un coeficiente de Pearson de 0,947 siendo una correlación positiva muy alta y el sig. asintótica (bilateral) del Chi-cuadrado fue 0.018 inferior a 0.05 comprobándose la hipótesis de estudio y en tal sentido, se comprobó que, que si existe vínculo y a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en la gestión patrimonial. También se encontró que existe un nivel muy eficiente del control interno en el Hospital General de Jaén – 2021 con 46.8%, pero no totalmente eficiente, en cuanto al nivel de la gestión patrimonial fue medianamente eficiente con 40%.

**Palabras clave:** Control interno, gestión patrimonial, relación.

### ABSTRACT

The general purpose of the research is to determine the relationship of Internal control with wealth management in the General Hospital of Jaén - 2021. The type of research is applied, quantitative approach and correlational level, non-experimental design. The research had as a population 15 collaborators from the area of heritage, accounting, administration, logistics of the General Hospital of Jaén. In addition, the survey technique was applied, from the results it could be concluded that it is concluded that, if there is a relationship between internal control and wealth management in the General Hospital of Jaén - 2021, with a Pearson coefficient of 0.947 being a very high positive correlation and sig. Asymptotic (bilateral) of the Chi-square was 0.018 lower than 0.05, verifying the study hypothesis and in this sense, it was found that, if there is a link and the greater the efficiency in the internal control, the greater the efficiency in the wealth management. It was also found that there is a very efficient level of internal control in the General Hospital of Jaén - 2021 with 46.8%, but not totally efficient, as for the level of wealth management it was moderately efficient with 40%.

**Key words:** Internal control, wealth management, relationship.

### RESUMO

O objetivo geral da pesquisa é determinar a relação entre controle interno e gestão de ativos no Hospital Geral de Jaén - 2021. O tipo de pesquisa é aplicado, com abordagem quantitativa e nível correlacional, com design não experimental. A pesquisa teve como população 15 colaboradores da área de patrimônio, contabilidade, administração, logística do Hospital Geral de Jaén. Além disso, a técnica de pesquisa foi aplicada, a partir dos resultados foi possível concluir que

se conclui que, se existe uma relação entre controle interno e gestão de ativos no Hospital Geral de Jaén - 2021, com um coeficiente de Pearson de 0,947 sendo uma correlação positiva muito alta e sig. assintótica (bilateral) do Qui-quadrado foi 0,018 menor que 0,05, verificando a hipótese do estudo e nesse sentido, verificou-se que, se houver vínculo e quanto maior a eficiência no controle interno, maior será a eficiência na gestão patrimonial. Constatou-se também que há um nível de controle interno muito eficiente no Hospital Geral de Jaén - 2021 com 46,8%, mas não totalmente eficiente, em termos do nível de gestão de ativos foi moderadamente eficiente com 40%.

**Palavras-chave:** Controle interno, gestão de ativos, relacionamento.

## 1. INTRODUCCIÓN

La problemática de los países latinoamericanos sobre la gestión patrimonial es grande no existiendo el control adecuado sobre los bienes estatales, así en Ecuador, el órgano de Control Nacional pudo constatar que en el hospital de IESS de Los Ceibos – Guayaquil, las personas vinculadas con la gestión patrimonial no se realiza la codificación para lograr identificar los bienes, es decir que no se tiene la constancia de los bienes de sus existencia físicamente que tiene el nosocomio el más uso de los bienes en él, por tal motivo estos no pueden contar con el resguardo que requieren y no se puede hacer la constatación en caso de pérdida si ocurriera (Teleamazonas Ecuador, 2019).

También en Bolivia a causa del mal uso de los bienes del hospital de Clínicas y la Caja Nacional de Salud, se tuvo que detener a 12 funcionarios de estas entidades estatales que incluían a médicos y técnicos, lo que hacían era usar bienes y servicios del estado para lucrarse indebidamente (Los tiempos, 2018). En Perú, de 655 de entidades que existen en el país, solo el 25% han hecho la implementación del sistema de control interno, según lo que informa la Contraloría General de la República (El Comercio, 2015).

Asimismo, el MINSA (2016), según la evaluación que se hicieron a 198 establecimientos de salud, las ambulancias propias y operativas en un 21.7% de estos hospitales no cuentan con una operativa y que sea propia, de los hospitales que cuentan con ambulancias un 13.5% no tienen el equipamiento adecuado, a su vez el 36% de los establecimientos de Lima no tiene ambulancia propia. Además, solo un 17.7% tienen los implementos apropiados para poder hacer las cirugías de emergencias.

Para García (2019), el destino presupuestal al mantenimiento por parte de los hospitales estatales es por debajo del 1%, eso hacer que los bienes que sirven para la operatividad de estos nosocomios estén deteriorados, para la SBN la gestión patrimonial debe cumplir con el adecuado mantenimiento de estos bienes o en caso contrario hacer el reemplazo respectivo según sea el caso.

En el Hospital General de Jaén el área de control patrimonial recién ha sido creada y que solo se tiene dos personas a su cargo para ejercer dicha labor, de ello resaltan las falencias funcionales que posee, la conciliación contable patrimonial no está dada, o simplemente no se da en la oportunidad. La desorganización es otro factor importante que influye que no se hagan los debidos registros, es por ello que carece de una adecuada planificación en cuanto a la gestión patrimonial. Se tiene problemas con las altas y bajas de los bienes, los registros no son actualizados y no son registrados en el SIGA- Patrimonial. No se cuenta con el área de control interno instalada como establece la norma para las instituciones de Estado.

La justificación teórica está dada a través del Marco conceptual del control interno de la Contraloría General de la República (2014) para el control interno y por Pérez (2018) para la gestión patrimonial y la Directiva N° 001-2015/SBN, (2015), a partir de ello se definió las teorías se ha consolidado la conceptualización, determinación de dimensiones e indicadores de las variables.

En cuanto a la justificación Metodológica, se utilizó el enfoque cuantitativo, se hizo el uso del método deductivo que permitirá llegar a las conclusiones a través de la información estadística encontrada. También se utilizó el método estadístico del coeficiente de Pearson quién nos reveló la correlación entre las variables (control interno y gestión patrimonial). Para la justificación social, se sustenta en el beneficio que se hará a la sociedad a través del estudio, es decir, ayudaremos a ver objetivamente de la situación sobre el control interno y la gestión patrimonial, en una entidad hospitalaria, y a partir de ello se tomen las medidas de controles preventivo y correctivo a todo el conjunto de red hospitalaria en el país. Finalmente, para la justificación práctica, investigaremos la relación entre el control interno y la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén, éste trabajo investigativo está orientado a presentar recomendaciones con el fin de mejorar el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales.

### **Problema General:**

¿Cuál es la relación entre el control Interno y la Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021?

### **Hipótesis:**

La relación entre el control interno y la Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021, es significativa.

### **Objetivo General:**

Determinar la relación del control Interno con la Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021

### **Objetivos Específicos:**

Determinar el nivel de control interno en el Hospital General de Jaén – 2021

Determinar el nivel de Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021

Determinar la relación del control interno con los Inventarios de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021

Determinar la relación entre control interno con la Tasación y depreciación en el Hospital General de Jaén – 2021

Determinar la relación de control interno con las Altas y bajas de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021

## **2 FUNDAMENTO TEÓRICO**

### **2.1 Trabajos previos:**

La investigación se ve reforzada con los trabajos que lo antecedieron y lo tomamos en tres dimensiones, internacionales, nacionales y locales. Así tenemos a Jiménez (2018), en Ecuador, con su trabajo que tuvo como objetivo general fue realizar el registro contable de las existencias y bienes de larga duración que son sometidos a procedimientos de destrucción por estar en malas condiciones, mediante la aplicación de la normativa de contabilidad gubernamental, para conocer su

tratamiento contable cuando estos bienes se encuentran totalmente depreciado. Utilizando como metodología las revisiones de literaturas existentes, en tal sentido resolvió la vitalidad del control interno para el sector público ya que por medio de él se puede minimizar cualquier riesgo propio de la actividad.

Su compatriota Bravo (2015), su el tesista busco resolver el objetivo general, que fue examinar la repercusión que presenta el control de bienes con la financiera de la entidad en el periodo 2013, tratándose de una indagación cuanti-cualitativos, de nivel exploratorio. Concluyendo que, en la entidad indagada no se aplican las normas ni los procedimientos para contar con un adecuado control de los bienes. Además, no se hace los registros en el momento indicado cuando los bienes son movidos, a su vez la información que cuenta la entidad no es fiable porque sus saldos no establecen con exactitud la totalidad de los bienes y finalmente no se el reglamento interno para ejercer el control de los bienes siendo estos lo que hacen incidir en la gestión administrativa y financiera del ente.

En los Países Bajos Harmsen (2018) planteándose el objetivo principal de determinar la insuficiencia de los riesgos tradicionales para manejar los complejos riesgos de la actualidad, debido a los constantes cambios existentes en el mundo empresarial. Su enfoque fue cuantitativo, sus resultados arrojaron que la compañía tenía doce riesgos conjuntamente con los procedimientos para evaluar los riesgos, mediante un marco Coso ERM (gestión de riesgos empresariales). Concluyendo que no existían riesgos posteriores a los que se implementaron para mitigar los riesgos.

En África Occidental, Gana Boakye (2016) su estudio se planteó como objetivo el determinar la efectividad del sistema de control interno en hospital Edweso. Utilizo una indagación descriptiva, usando la técnica de la encuesta aplicada a 20 empleados. Concluyó que el Sistema de Control Interno en Edweso Gobierno había sido efectivo y eficiente. Por lo tanto, tiene un efecto positivo en la satisfacción de los empleados.

En las indagaciones nacionales comenzamos con Zanabria (2017), en Lima hizo un estudio el cual propuso el objetivo de precisar la correlación para las variables del ente en el periodo Lima 2015, fue una tesis básica de enfoque cuantitativo, con diseño descriptivo y de correspondencia. El tesista termina confirmando la correspondencia significativa entre la gestión patrimonial y el control interno de la oficina de contabilidad de la entidad.

Según Mendoza (2020) su trabajo tuvo como objetivo la determinación en qué manera se relacionan estas variables. Tesis de enfoque cuantitativo. Concluyendo que las revaluaciones si tiene relación con las depreciaciones de las empresas, del mismo modo se relacionan con los desgastes de bienes, y también con la metodología de depreciación.

Según Malqui (2017) el objetivo de su indagación fue resolver si tiene relación la gestión de bienes con la elaboración de inventarios, su tesis de nivel correlacional. Concluyo que, si había correlación significativa para la variable conocimiento de gestión de bienes estatales y la realización de los inventarios, así como su relación con el conocimiento de normativa técnica, valuaciones.

También a Jaramillo (2020) en Piura, con su tesis tuvo como objeto establecer si el control patrimonial tiene influencia en la administración de los bienes muebles en el municipio de Jililí. Su tesis de enfoque cuantitativo, de tipo correlacional, concluye que si existe relación significativa entre el control y la administración de los bienes muebles. Dando a saber que el control de patrimonios si tiene injerencia sobre la administración de estos bienes, colaborando al adecuado manejo.

A Medina (2020) en su pesquisa tuvo como consigna analizar el control de inventarios de bienes de la entidad. Su indagación es descriptiva, de diseño no experimental. Concluye que en la entidad no se tiene un adecuado control de los bienes, porque no se halló las resoluciones correspondientes sobre la forma de llevado de los inventarios, tampoco para los traslados, tampoco sobre los bienes donados ni para las altas ni bajas de los bienes por ello consideran que es necesario la incorporación de un adecuado control de bienes.

Y también tenemos en Huamachuco a Amador (2017) su tesis consistió en, plantearse el objetivo determinar la incidencia de las variables control interno, logística y control patrimonial, siendo de tipo aplicada la tesis. El cual finaliza que los servidores carecen de capacitación y que son de bajo nivel formativo, también se pudo contrastar que el área de logística y patrimonio poseen riesgos potenciales a causa de procesos deficientes. Si se hiciera una adecuada ejecución del sistema de control influiría positivamente en la disminución de riesgos en el área de logística y control patrimonial.

A su vez en Trujillo, Náquira & Pomatanta (2017) en su pesquisa se planteó como objetivo general el establecer si el control interno influía en la gestión económica y financiera de la entidad. Su tesis fue cuantitativa, de diseño explicativo. Se determina que para los empleados les es indiferente a la adopción de las normativas del control interno en sus labores, se verifico que no existe la evaluación de riesgos, también se pudo verificar que poseen desconocimiento en los procedimientos.

También Ventura (2016) en Tacna, teniendo por objetivo general para establecer la relación entre las variables, el control de los bienes patrimoniales con el saneamiento de estos bienes en el municipio de Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa año 2015. Su investigación fue aplicada. Concluyendo que, existe una relación entre las variables, así como se pudo identificar que en la entidad no realiza la designación de presupuesto necesario para mantenerlos en buen estado los bienes, no cuenta con un control adecuado, no cuenta con directivas, tiene deficiencias en el registro, esto hace que la información no sea oportuna ni adecuadas.

Y finalmente Tairo (2018) abordo como objetivo el determinar el grado de correlación de las variables de los controles patrimoniales y el saneamiento de los bienes en la entidad hospitalaria regional del Cusco año 2017, de nivel descriptivo correlacional. Por conclusión final tuvo que las variables no mostraron una relación significativa, encontrándose que el control de los bienes es inapropiado, calificándose de la misma manera a las conciliaciones de estos bienes, registros contables.

A nivel local encontramos a Copia & Neira (2019) en su indagación realizada en Jaén, teniendo por título “Sistema de control patrimonial contable y su incidencia en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén” por objetivo tuvieron examinar el sistema de control patrimonial y la incidencia en realización de los EE.FF de la entidad hospitalaria. Indagación de tipo descriptivo analítico. Se concluye que, ambas áreas (contabilidad y patrimonio) tienen diferencias sustanciales entre los registros contables y los registros del área de patrimonio, permitiendo que en la entidad no se cuente con EE.FF fiables, por ente se encuentra incidencia del sistema de control patrimonial en la formulación de los EE.FF.

## **2.1 Teorías relacionadas al tema:**

También reforzaremos las distintas teorías sobre las variables de distintos autores, que nos darán una solidez conceptual y de constructo. Así tenemos a (Schandl & Foster, 2019) quienes nos hablan de la importancia de tener una estructura de control sobre los controles existentes en las organizaciones. Además (Ingram, 2019) toma énfasis en que “los controles internos son políticas y



procedimientos implementados para asegurar la confiabilidad continua de los sistemas contables”. Reforzando que la precisión y fiabilidad de la información es vital para una buena toma de decisiones, sin esto se diría que la información reflejada en los registros contiene errores.

“Las empresas deben establecer claramente responsabilidades en las actividades de control interno”, asimismo que los registros actualizados son importantes por eso se debe tener un procedimiento adecuado en su registro, ya que son fuente de consulta posteriormente ante cualquier situación. Además, un buen control no hace que los activos no se pierdan, pero si se asegurara a estos y vincular su custodia al personal se puede asegurar su reembolso de este activo, ante robo o apropiación indebida (Miley, 2019).

A su vez, OECD (2017) habla sobre la efectividad y solidez de un buen sistema de control interno se debe a los compromisos, la integridad y a los valores éticos en la organización. Pero, un control está en peligro cuando no se tiene la independencia organizacional para ejercerla, haciendo que sea inapropiado (Anderson & Eubanks, 2015). Asimismo, para la eficacia del ejercicio es vital que se cuente con independencia, a tal forma que el encargado del control debe tener una comunicación directa con la alta dirección (Arndorfer & Minto, 2015). En tal sentido Tysiac (2015) comenta la dificultad que se tienen las organizaciones para nombrar los responsables de los controles internos. Para (Safina & Harisova, 2018) Afirma que los riesgos para el sector público son más que en el sector privado.

De esta manera “el control interno es institucionalizado por diferentes actores organizacionales a nivel micro en un intento por implementar sistemas de control interno que no sean un simple acto de cumplimiento, pero presenten un valor agregado para la organización” (Henk, 2020). Para Kumar (2019) el control es la acción de comparación del desempeño real y las metas de entidad. En un sistema de control interno el elemento primario es el control interno, es por eso que la unión de todos los controles y políticas internas dentro de una organización son los que protegen los activos y los datos (Franklin, Graybeal, & Cooper, 2019).

El Control gubernamental, Ley N° 27785 (2002, art. 6) “consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado (...)”. En tal sentido el control interno es un conjunto de procesos realizada por el titular y demás personas que conforman una entidad, desarrollado para minimizar riesgos de gestión y dar la seguridad razonable (Contraloría General de la República, 2014).

La funcionalidad del control interno es constante, es activo, es totalitario, es decir abarca a toda la organización, actividades, teniendo una acción previa, simultanea o posterior (Ley N° 28716, 2006, art. 7). Para Hossain (2016) considera que el control mas débil es el posterior, por considerarlos que los desvios o fallas ya se produjeron. Para (Kumar, 2019) considera que el control de retroalimentación (control posterior) cumple una función muy importante ya que por medio de los resultados obtenidos se puede prevenir, y mejorar las actividades o acciones similares en el futuro.

El control previo, es de exclusividad de la CGR, acto realizado antes de la ejecución operación u acto, siempre sujeto a la normatividad vigente emitiendo el informe correspondiente sobre la materia solicitada. La simultaneidad del control es para verificar o garantizar en el curso de la ejecución del acto con el fin de alertar los riesgos que ponen en peligro el cumplimiento de los objetivos. El control Posterior, es la actividad que se realiza después de la ejecución de los actos: obras, gestión de bienes, recursos, operaciones institucionales, con el fin de ser evaluados (La Contraloría General de la República del Perú, s/f).

Se tiene cinco componentes del sistema de control interno Ley N° 28716 (2006, art. 3). El ambiente de Control. Son las condiciones favorables del entorno organizacional que se tiene para un normal funcionamiento del control interno y como una gestión escrupulosa, es decir un entorno donde se permita ejercer buenas prácticas, buenos valores, buenas conductas y las normas apropiadas referentes a la evaluación. Un ambiente de control se practica en base a los principios de integridad y valores éticos.

La evaluación de Riesgos, está dada al proceso de identificar, analizar y administrar las eventualidades que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos institucionales. A través de la evaluación de riesgos se consigue enfrentarlos a tal magnitud que la entidad se vea protegida. Crear una cartera del riesgo indica reconocer los riesgos importantes de la entidad (COSO, 2017). Hoy en día es necesario tener una visión más totalitaria sobre la gestión de riesgos (Olivera, Méxas, Meiriño, & Drumond, 2018).

Las actividades de Control, está referida a las políticas y procedimientos que se realizan con la finalidad de aminorar los riesgos que pudiera haber y conseguir que los objetivos no se cumplan. La efectividad dependerá de cuan apropiadas son, debe existir un plan donde puedan funcionar consistentemente en el tiempo determinado, sus costos deben ser los apropiados y que estos estén vinculados con los objetivos del control. Esta actividad se debe desempeñan en todos los procesos de la entidad.

La información y comunicación, A partir de la suficiencia de la información se podrá establecer las responsabilidades, así como el cumplimiento de los objetivos de control en la entidad. A través de la comunicación se podrá agenciar de la información relevante necesaria, se tiene comunicación interna y externa.

La supervisión, viene hacer la autoevaluación al cual se somete el control interno, es decir evaluar cada componente, procesos del control interno para ver si se está cumpliendo de forma eficazmente que permita realizar las retroalimentaciones necesarias.

La gestión patrimonial según Pérez (2018) Es la realización de una serie de acciones para la preservación, custodia y control los bienes. Clasificando en bienes en muebles (los que se pueden mover), inmuebles o intangibles. En tal sentido la gestión patrimonial es el desarrollo eficiente de los procesos de los bienes patrimoniales del estado, realizando su conteo, verificando su calidad, su valor, que permita dar a conocer su verdadero estado, realizados a través de la normatividad interpuesta para este control.

Tipos de bienes patrimoniales, está conformado por los bienes muebles e inmuebles, estos pueden ser de dominio privado o público, de titularidad del Estado u otro ente que sea integrante al Sistema Nacional de Bienes Estatales” (Ley N° 29151, 2007).

Las formas de Adquisición de los bienes patrimoniales según la Directiva N° 001-2015/SBN (2015), menciona tres formas:

Por donación: estas adquisiciones son hechas a través de entregas gratuitas es decir sin costo, son entregadas por personas naturales, jurídicas o extranjeros. Por reposición: esta adquisición es como parte del reemplazo por la cual recibe la entidad como parte de: perdida, robo, hurto o daño parcial o total. En esta situación se hace a cargo de quien se le haya determinado la responsabilidad. Repondrá la compañía aseguradora cuando el bien haya estado asegurado para siniestros. Y finalmente cuando el bien presente defectos de fábrica en este caso el proveedor será el responsable de reponer.

Y por fabricación: esta adquisición es cuando la entidad fabrica sus propios bienes, estos deben ser ingresados al patrimonio cuando estos ya sean entregados para su uso, esto se realizara a través de un informe de ficha técnica. Pero las entidades también realizan compras los cuales les permiten realizar su abastecimiento de bienes que necesitan para el uso de sus actividades, estos pueden ser bienes consumibles en el momento o durante el tiempo, así como también bienes como activos fijos para distintos fines de su gestión.

Los registros de los bienes deben obedecer a un conjunto de reglas que deben contener los bienes para ser considerados en los registros a través del área de patrimonio. Para eso recogemos lo que menciona la Resolución Directoral N° 002-2017-EF/51.01 (2017) que el registro de todas las entidades del estado debe estar registradas en el Módulo de Control Patrimonial – SIGA. Par registrar estos bienes deben se debe tener en cuenta estas principales reglas: la existencia del bien, que haya sido verificada, que cuente con el documento o documentos que sustente su existencia y que muestren su costo, que cumplan con el valor mínimo para ser considerados como activos fijos, que los repuestos y equipos auxiliares, el mantenimiento que sea de constante uso para el bien (por más de un periodo) sea incluido como parte de él, entre otros.

Los Inventarios de los bienes, para la Directiva N° 001-2015/SBN, (2015) lo define como el proceso de verificación física los bienes, realizándoles su codificación y así como su registro en un tiempo determinado, su finalidad es la constatación de su existencia, realizar el cruce con el registro contable, indagar con las variaciones que puedan tener que permitan hacer las correcciones pertinentes.

Existiendo bienes inventariables, aquellos que cumplen las siguientes características: de pertenencia del ente; que posean un periodo de duración superior de un año; que su condición les permita realizar mantenimientos y/o reparaciones; que su clasificación sé cómo activo o bien no depreciable; que posea materialidad (tangible); Sean pasibles de algún acto de disposición final; y finalmente todo lo demás que se encuentren mencionado en el CNBME.

Los bienes no inventariables, siendo los accesorios, herramientas y repuestos; Los fabricados en material de vidrio y/o cerámica, Los intangibles; o aquellos bienes que sean calificados como bienes culturales, o aquellas consideradas como obras de arte, los libros y los textos: aquellos materiales armables y desarmables como son las tribunas, carpas, tabladillos entro otros: aquellos animales menores (conejos, cuyes, pavos, etc): también los bienes que estén destinadas a acciones de comercialización por el ente: y finalmente aquellos que son adquiridos por norma expresa para ser dados a terceros de forma inmediata en cumplimiento de sus fines institucionales.

La tasación o valuación, la Directiva N° 001-2015/SBN (2015) que cuando sea necesario realizar la valorización de bienes, este debe realizarse según lo que se establece en el Reglamento Nacional de Tasaciones del Perú (RNTP), en donde se encontrara la metodología para la elaboración de esta tasación y una vez que se haya producido la tasación, es decir, los resultados se deben consignarse el informe técnico. El informe Técnico es elaborado y suscrito por la unidad responsable del control de los patrimonios, así como autorizado el área de administración general o la que hiciese sus veces. El ente podrá utilizar los servicios de un experto en tasaciones (perito). La tasación se hará en basa al valor comercial y su vigencia será de ocho meses.

Las depreciaciones de los bienes, en el instructivo N° 2, se establecen los métodos para la depresión está dada en el método de línea recta y a su vez también establece los porcentajes de depreciación anual correspondientes a los activos fijos: “edificios e infraestructura pública 3%, maquinaria, equipo y otras unidades para la producción 10%, equipos de transporte 25% y muebles y enseres 10%”.



El alta de bienes corresponde al procedimiento que se hace para que el bien ingrese al registro patrimonial de la institución, esto implica que para que suceda se tiene que hacer el debido registro contable. Y las bajas de bienes, es el proceso por el cual el bien eliminado de los registros patrimoniales y contables de la entidad, esta acción debe estar avalada por resolución administrativa junto con la información técnica pertinente sobre el suceso por el cual se procede a dar de baja el bien (Directiva N° 001-2015/SBN, 2015)

### 3 PROCEDIMIENTOS METODOLOGICOS

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación:

Tipo de indagación es aplicada, porque se hará en base a teorías existentes que generarán armar el constructo de esta investigación.

Su enfoque es cuantitativo es la forma como se recopilación y de analizar la información que obtiene de las diversas fuentes, involucrando una serie de instrumentos informáticos, estadísticos y matemáticos para llegar a los resultados (Alan & Cortez, 2018). Además, sus métodos de análisis son deductivos.

Su nivel es correlacional Hernández, Fernández, & Baptista (2010) manifiesta que las indagaciones relacionales, tienen como finalidad saber la existencia de relación entre dos o más variables. Propiamente dicho por los autores nuestro objetivo será establecer si entre las variables existe relación.

Esta indagación es de diseño es no experimental, Parella & Martins (2010), definen que como aquel que incurre en la no manipulación de variables. Es decir que nuestra intención no es interceder en la variable, los sucesos serán tomados y observados tal como lo hemos encontrado. De corte transversal.

**3.2 Población:** es el conjunto de elementos a quien se le puede separar muestras (Godoy, 2018). Para la investigación se tomará como población a 15 colaboradores, pertenecientes al área de patrimonio, contabilidad, administración, logística del Hospital general de Jaén.

**3.3 Muestra:** es aquel procedimiento usado para elegir elementos de una población que será usada en una indagación. (Godoy, 2018). En tanto para nuestra muestra tomaremos el total de la población que serán los 15 empleados.

**3.4 Muestreo:** el muestro usado fue el no probabilístico, ya que la selección de la muestra fue hecha bajo juicio del tesista.

#### 3.5 Procedimiento:

Una vez aplicada la encuesta se procederá a los datos estadísticos la, se realizara el procesamiento con el programa estadístico SPSS, en donde se ordenara, tabulara en tablas y gráficos con su respectiva explicación, además se usará medida estadística de Pearson para medir la correlación entre las variables.

#### 3.6 Método de análisis de datos:

Por la naturaleza de la investigación y su enfoque cuantitativo se utilizaremos el método de deductivo, que nos permitirá descubrir esas particularidades de la realidad problemática a través de los fundamentos teóricos expuestas en el marco

## 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### A. Resultados descriptivos

**Tabla 1**

*Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,926	15	,234
Gestión patrimonial	,909	15	,132

Interpretación: se observa que el nivel de significancia de acuerdo a Shapiro-Wilk de ambas variables es mayor a 0,05, siendo el motivo por el cual se ha utilizado el coeficiente de correlación de Pearson, por ser ambas variables de distribución normal, es decir se aprueba para ambas la hipótesis  $H_0$  la cual indica que el control interno como la gestión patrimonial tiene una distribución normal. Se usó Shapiro-Wilk por tener una muestra de 15 colaboradores

**Tabla 2**

*Estadísticos descriptivos*

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. estándar
Funcionamiento del control interno	15	4	18	10,13	4,068
Componentes del sistema de control interno	15	12	39	25,27	8,722
Control interno	15	16	55	35,40	12,158
Inventario de bienes	15	7	28	15,27	7,186
Tasación y depreciación	15	2	8	4,07	1,870
Altas y bajas de bienes	15	4	17	12,20	4,004
Gestión patrimonial	15	15	53	30,33	12,362
N válido (según lista)	15				

Interpretación: los resultados estadísticos descriptivos mostraron que la desviación estándar es de 12,158 respecto de su media 35,40 de la variable control interno, del mismo modo para la variable gestión patrimonial se tiene la desviación estándar de 12,362 respecto a su media 30,33. La dimensión funcionamiento del control interno con respecto a su media es 4,068, componentes del sistema de control interno con respecto a su media es de 8,722. Para las dimensiones de la gestión patrimonial se tiene que, inventario de bienes con respecto a su media es 7,186, tasación y depreciación con respecto a su media es 1,870, altas y bajas de bienes con respecto a su media es 4,004

**Tabla 3**

*Determinar la relación del control Interno con la Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021*

		Control interno	Gestión patrimonial
Control interno	Correlación de Pearson	1	,947**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Gestión patrimonial	Correlación de Pearson	,947**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

Interpretación: se evidencia que, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,947 siendo una correlación positiva muy alta, evidenciándose que, el control Interno tiene una relación con la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021; es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en la gestión patrimonial. También se observa que el nivel de la significancia 0,000 es inferior a 0,01 siendo confiable al 99%.

**Tabla 4**

*Prueba de hipótesis*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	120,417 <sup>a</sup>	90	,018
Razón de verosimilitudes	59,740	90	,994
Asociación lineal por lineal	12,547	1	,000
N de casos válidos	15		

a. 110 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,07.

Interpretación: se observa que el sig. asintótica (bilateral) es menor a 0.05 (0.018) corroborando la hipótesis (H1) sobre la existencia entre del control interno y la Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021.

**Tabla 5**

*Determinar el nivel de control interno en el Hospital General de Jaén – 2021*

Categoría	N	%
Totalmente deficiente	2	13.3
Algo deficiente	2	13.3
Medianamente eficiente	2	13.3
Muy eficiente	7	46.8
Totalmente eficiente	2	13.3
Total	15	100

Interpretación: según el resultado mostrado, se puede evidenciar que el nivel de control interno para la gestión patrimonial es muy eficiente (46.8%), lo que evidencia que el funcionamiento como los componentes del sistema de control interno están en un rango de muy eficientes pero no totalmente eficientes, que hacen que el control interno todavía este para mejorar y así controlar óptimamente a la gestión patrimonial.

### Tabla 6

*Determinar el nivel de Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021*

Categoría	N	%
Totalmente deficiente	2	13.3
Algo deficiente	3	20.0
Medianamente eficiente	6	40.0
Muy eficiente	1	6.7
Totalmente eficiente	3	20.0
Total	45	100

Interpretación: según el resultado mostrado, se puede evidenciar que el nivel de gestión patrimonial es medianamente eficiente (40%), lo que evidencia que los inventarios de bienes, las tasaciones y depreciaciones, las altas y bajas de bienes son gestionados medianamente eficientes, que todavía faltaría un gran porcentaje por mejorar para llegar a ser totalmente eficientes.

### Tabla 7

*Determinar la relación del control interno con los Inventarios de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021*

		Control interno	Inventario de bienes
Control interno	Correlación de Pearson	1	,907**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Inventarios de bienes	Correlación de Pearson	,907**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

Interpretación: se evidencia que, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,907 siendo una correlación positiva muy alta, evidenciándose que, el control Interno tiene una relación con los inventarios de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021; es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en los inventarios de bienes. También se observa que el nivel de la significancia es 0,000 inferior a 0,01 siendo confiable al 99%.

### Tabla 8

*Determinar la relación entre control interno con la tasación y depreciación en el Hospital General de Jaén – 2021*

		Control interno	Tasación y depreciación
Control interno	Correlación de Pearson	1	,797**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Tasación y depreciación	Correlación de Pearson	,797**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

Interpretación: se evidencia que, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,797 siendo una correlación positiva alta, evidenciándose que, el control Interno tiene una relación con la tasación y depreciación en el Hospital General de Jaén – 2021; es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en la tasación y depreciación. De igual manera se observa que el nivel de la significancia es 0,000 inferior a 0,01 siendo confiable al 99%.

### Tabla 9

*Determinar la relación de control interno con las altas y bajas de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021*



		Control interno	Altas y bajas de bienes
Control interno	Correlación de Pearson	1	,774**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	15	15
Altas y bajas de bienes	Correlación de Pearson	,774**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	15	15

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

Interpretación: se evidencia que, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,774 siendo una correlación positiva alta del control Interno y las altas y bajas de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021; es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en las altas y bajas de bienes o a la inversa. También se observa que el nivel de la Significancia es 0,001 inferior a 0,01 siendo confiable al 99%.

## DISCUSION

Los resultados se contrastarán con diversos autores de investigaciones con similitud de variables con nuestra tesis y se armó la discusión con los resultados que buscan resolver los objetivos propuestos para poder concluir y recomendar correctamente. Para el inicio de los resultados se hizo la prueba de normalidad los cuales se hizo a través de Shapiro-Wilk, quien proporcionó un nivel de significancia para ambas variables, que fue mayor a 0.05, siendo el motivo por el cual se ha utilizado el coeficiente de correlación de Pearson, por ser ambas variables de distribución normal, es decir se aprueba para ambas la hipótesis  $H_0$  la cual indica que el control interno como la gestión patrimonial tiene una distribución normal. Se usó Shapiro-Wilk por tener una muestra de 15 colaboradores.

También en los resultados estadísticos descriptivos mostraron que la desviación estándar es de 12,158 respecto de su media 35,40 de la variable control interno, del mismo modo para la variable gestión patrimonial se tiene la desviación estándar de 12,362 respecto a su media 30,33. La dimensión funcionamiento del control interno con respecto a su media es 4,068, componentes del sistema de control interno con respecto a su media es de 8,722. Para las dimensiones de la gestión patrimonial se tiene que, inventario de bienes con respecto a su media es 7,186, tasación y depreciación con respecto a su media es 1,870, altas y bajas de bienes con respecto a su media es 4,004. A mayor desviación estándar mayor dispersión de elementos.

Para el objetivo general se evidenció que, el coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,947 siendo una correlación positiva muy alta, evidenciándose que, el control Interno tiene una relación con la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021; es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en la gestión patrimonial. También se observa que el nivel de la significancia 0,000 es inferior a 0,01 siendo confiable al 99%. En cuanto a la prueba de hipótesis según el Chi-cuadrado se observó que el sig. asintótica (bilateral) es menor a 0.05 (0.018) corroborando la hipótesis ( $H_1$ ) sobre la existencia entre del control interno y la Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021. En esa misma línea tenemos a Zanabria

(2017), el tesista termina confirmando la correspondencia significativa entre la gestión patrimonial y el control interno de la oficina de contabilidad de la entidad.

Para el segundo objetivo específico el resultado fue que el nivel de control interno es muy eficiente (46.8%), lo que evidencia que el funcionamiento como los componentes del sistema de control interno están en un rango de muy eficientes, pero no totalmente eficientes, que hacen que el control interno todavía este para mejorar y así controlar óptimamente a la gestión patrimonial. Este nivel puede ser por causal expuesta por Amador (2017), el cual finaliza que los servidores carecen de capacitación y que son de bajo nivel formativo, también se pudo contrastar que el área de logística y patrimonio poseen riesgos potenciales a causa de procesos deficientes. Si se hiciera una adecuada ejecución del sistema de control influenciaría positivamente en la disminución de riesgos en el área de logística y control patrimonial. Siguiendo otro causal esta Náquira & Pomatanta (2017), que determina que para los empleados les es indiferente a la adopción de las normativas del control interno en sus labores, se verificó que no existe la evaluación de riesgos, también se pudo verificar que poseen desconocimiento en los procedimientos. Para Suárez (2018), encuentra que, el nivel de aplicabilidad del control interno COSO I en la empresa está en un 63%, pero su idoneidad y efectividad de los procedimientos y controles internos no son claros para que les sirva como orientación para sus empleados. En cambio, para Boakye (2016), concluyó que, el Sistema de Control Interno en Edweso Gobierno había sido efectivo y eficiente. Por lo tanto, tiene un efecto positivo en la satisfacción de los empleados. Esto ver que si se puede mejorar con un buen planteamiento y compromiso.

Para el tercer objetivo específico se evidenció que el nivel de gestión patrimonial es medianamente eficiente (40%), lo que evidencia que los inventarios de bienes, las tasaciones y depreciaciones, las altas y bajas de bienes son gestionados medianamente eficientes, que todavía faltaría un gran porcentaje por mejorar para llegar a ser totalmente eficientes. Ante una gestión patrimonial no eficiente en su totalidad conlleva a muchos errores como lo asegura Copia & Neira (2019), concluye que, ambas áreas (contabilidad y patrimonio) tienen diferencias sustanciales entre los registros contables y los registros del área de patrimonio, permitiendo que en la entidad no se cuente con EE.FF fiables, por ente se encuentra incidencia del sistema de control patrimonial en la formulación de los EE.FF. De este modo Ventura (2016), concluyó que, existe una relación entre control de bienes patrimoniales y saneamiento de estos, así como se pudo identificar que en la entidad no realiza la designación de presupuesto necesario para mantenerlos en buen estado los bienes, no cuenta con un control adecuado, no cuenta con directivas, tiene deficiencias en el registro, esto hace que la información no sea oportuna ni adecuadas. También Tairo (2018), concluyó que las variables no mostraron una relación significativa, encontrándose que el control de los bienes es inapropiado, calificándose de la misma manera a las conciliaciones de estos bienes, registros contables.

Para el cuarto objetivo específico se evidencia que, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,907 siendo una correlación positiva muy alta, evidenciándose que, el control Interno tiene una relación con los inventarios de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021; es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en los inventarios de bienes. Teniéndose un nivel de significancia inferior a 0,05, aceptándose la hipótesis. Los inventarios son importantes y mantenernos atentos sobre su ubicación y estado y sobre todo su existencia es de importancia si no pasará lo que muestra Bravo (2015), que concluyó que, en la entidad indagada no

se aplican las normas ni los procedimientos para contar con un adecuado control de los bienes. Además, no se hace los registros en el momento indicado cuando los bienes son movidos, a su vez la información que cuenta la entidad no es fiable porque sus saldos no establecen con exactitud la totalidad de los bienes y finalmente no se cuenta con el reglamento interno para ejercer el control de los bienes siendo estos lo que hacen incidir en la gestión administrativa y financiera del ente. El conocimiento es vital para tener una buena gestión de inventarios como Malqui (2017), concluyó que, si había correlación significativa para la variable conocimiento de gestión de bienes estatales y la realización de los inventarios, así como su relación con el conocimiento de normativa técnica, valuaciones.

Para el quinto objetivo específico se evidencia que, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,797 siendo una correlación positiva alta, evidenciándose que, el control Interno tiene una relación con la tasación y depreciación en el Hospital General de Jaén – 2021; es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en la tasación y depreciación. De igual manera se observa que el nivel de la significancia, es inferior a 0,05, en tal sentido se acepta la hipótesis. Saber valorar adecuadamente los bienes es importante para saber cuáles son sus tiempos de vida, se tiene que tener una serie de conocimientos y habilidades en esta labor, así Mendoza (2020), concluyó que, las revaluaciones si tiene relación con las depreciaciones de las empresas, del mismo modo se relacionan con los desgastes de bienes, y también con la metodología de depreciación. Esta gestión de tasaciones y depreciaciones hará estar preparados para los reemplazos para seguir trabajando sin contratiempos.

Para el sexto objetivo específico, se evidencia que, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,774 siendo una correlación positiva alta del control interno y las altas y bajas de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021; es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en las altas y bajas de bienes o a la inversa. También se observa que el nivel de la significancia, es inferior a 0,05, aceptándose la hipótesis de la investigación. Así como lo muestra Jaramillo (2020), concluyó que, si existe relación significativa entre el control y la administración de los bienes muebles, con Rho de 0.704, además se encontró que el alta y baja de bienes tiene una Rho 0.694 un coeficiente moderado, de igual manera se contrasto que estas altas y bajas no son registradas de manera oportuna. La oportunidad de hacer las cosas es importante nos hacen tomar decisiones importantes y a tiempo cuando se mantiene una información eficiente y actualizada como es las altas y bajas de los bienes estatales. Porque si no caeremos en lo que menciona Medina (2020), que en la entidad no se tiene un adecuado control de los bienes, porque no se halló las resoluciones correspondientes sobre la forma de llevado de los inventarios, tampoco para los traslados, tampoco sobre los bienes donados ni para las altas ni bajas de los bienes por ello consideran que es necesario la incorporación de un adecuado control de bienes.

## 5. CONCLUSIÓN

1. Se concluye que, si existe relación entre el control interno y con la gestión patrimonial, con un coeficiente de 0,947, correlación positiva muy alta, evidenciándose que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en la gestión patrimonial. El sig. asintótica (bilateral) del Chi-cuadrado fue 0.018 inferior a 0.05 comprobándose la hipótesis de estudio. De igual modo la desviación estándar es de 12,158 respecto de su media del control interno y la gestión

patrimonial tuvo una desviación estándar de 12,362 respecto a su media. Por su distancia de la media se infiere que ambas tienen ciertas deficiencias.

2. Se concluye que, el nivel del control interno es muy eficiente con 46.8%, pero no totalmente eficiente, lo que evidencia que en su funcionamiento y sus componentes presente algunas deficiencias. También se encontró la desviación estándar del funcionamiento del control interno y sus componentes son de 4,068 y 8,722 con respecto a su media.

3. Se concluye que, el nivel de gestión patrimonial, es medianamente eficiente con 40%, lo que evidencia que los inventarios de bienes, las tasaciones y depreciaciones, las altas y bajas de bienes no estén en el nivel esperado. También se encontró la desviación estándar de éstas muestran 7,186; 1,870; 4,004 con respecto a su media.

4. Se concluye que, si existe relación del control interno con los Inventarios de bienes, siendo su coeficiente de correlación 0,907, positiva muy alta, es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en los inventarios.

5. Se concluye que, si existe relación entre control interno con la Tasación y depreciación, siendo su coeficiente de correlación 0,797, positiva alta, es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en la tasación y depreciación.

6. Se concluye que, si existe relación de control interno con las altas y bajas de bienes, siendo su coeficiente de correlación 0,774, positiva alta; es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en las altas y bajas de bienes o a la inversa.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.

- Alan, D., & Cortez, L. (2018). *Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica*. UTMACH.
- Alvarez, P. (2018). Ética e Investigación. *Boletín Virtual*, 7(2). <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6312423.pdf>
- Amador, N. W. (2017). *El sistema de control interno y su incidencia en las áreas de logística y control patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcabal en el año 2016* [Tesis de grado, Universidad Nacional de Trujillo]. Recuperado de [https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10548/amadorfernandez\\_nestor.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10548/amadorfernandez_nestor.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Anderson, D., & Eubanks, G. (2015). *Leveraging COSO across the three lines of defense*. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Arndorfer, I., & Minto, A. (2015). *The "four lines of defence model" for financial institutions*. Basel.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (3ra ed.). Patria.
- Boakye, E. (2016). *The role of internal control in the public sector: a case study of Edweso government hospital* [Tesis de grado, Universidad de Gana]. Recuperado de [https://www.researchgate.net/publication/305807436\\_THE\\_ROLE\\_OF\\_INTERNAL\\_CONTROL\\_IN\\_THE\\_PUBLIC\\_SECTOR\\_A\\_CASE\\_STUDY\\_OF\\_EDWESO\\_GOVERNMENT\\_HOSPITAL](https://www.researchgate.net/publication/305807436_THE_ROLE_OF_INTERNAL_CONTROL_IN_THE_PUBLIC_SECTOR_A_CASE_STUDY_OF_EDWESO_GOVERNMENT_HOSPITAL)
- Bravo, B. A. (2015). *Control de bienes de administración y su incidencia en la gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón Camilo Ponce Enríquez Período 2013* [Tesis de grado, Universidad Técnica de Machala]. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/4486>
- Congreso de la República. (2002, 23 de julio). *Ley orgánica del sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República*. El Peruano. <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>
- Congreso de la República. (2006, 27 de marzo). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. El Peruano. [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)
- Congresos de la República. (2007, 14 diciembre). *Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales*. El Peruano. <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/29151.pdf>
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Recuperado el 12 de diciembre de 2020. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Copia, G., & Neira, A. (2019). *Sistema de control patrimonial contable y su incidencia en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén* [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39107/Copia\\_CG\\_Neira\\_CA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39107/Copia_CG_Neira_CA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- COSO. (2017). *Enterprise risk management - Integrating with strategy and performance*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Dirección General de Contabilidad Pública. (2017, 02 de enero). *Resolución Directoral*. El Peruano.
- El Comercio. (2015). *Controloría: Solo el 25% de entes públicos tienen control interno*. Recuperado el 15 de diciembre de 2020, <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028-noticia/>

- Franklin, M., Graybeal, P., & Cooper, D. (2019). *Principles of Accounting*. OpenStax.
- García, E. (2019). *Minsa admite que funcionamiento de varios hospitales está trabado*. Recuperado el 13 de noviembre de 2020, de Gestión: <https://gestion.pe/economia/minsa-admite-que-funcionamiento-de-varios-hospitales-esta-trabado-noticia/>
- Harmsen, M. J. (2018). *Improving the internal control system at Company X: a qualitative approach* [Tesis de Maestría, University of Twente]. Recuperado de [https://essay.utwente.nl/76962/1/Harmsen\\_MA\\_BMS.pdf](https://essay.utwente.nl/76962/1/Harmsen_MA_BMS.pdf)
- Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic review of the literature. *SpringerLink*, 31, 239–273. <https://link.springer.com/article/10.1007/s00187-020-00301-4>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2010). *Metodología de la investigación*. Mc. Graw-Hill.
- Hossain, A. (2016). *What is the weakest form of control ? a) Pre-control b) Simultaneous control c) Post-control d) Duel control*. <https://specialties.bayt.com/en/specialties/q/320975/what-is-the-weakest-form-of-control-a-pre-control-b-simultaneous-control-c-post-control-d-duel-control/>
- Ingram, D. (2019). *What Are the Seven Internal Control Procedures in Accounting?* <https://smallbusiness.chron.com/seven-internal-control-procedures-accounting-76070.html>
- Jiménez, B. B. (2018). *Procedimiento para el registro contable de las existencias y bienes de larga duración en las instituciones del sector público* [Tesis de grado, Universidad Técnica de Machala]. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11977>
- Kumar, V. (2019). *Types of Control*. <https://www.roarwap.com/management-process/types-of-control/>
- La Contraloría General de la República del Perú. (s/f). *Normas de control*. [https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as\\_contraloria/as\\_portal/Conoce\\_la\\_contraloria/Normatividad/NormasControl/](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/)
- Miley, M. (2019). *What Are the Seven Principles of Internal Control?* <https://bizfluent.com/list-7426487-types-risks-internal-control.html>
- MINSA. (2016). *¿Cuál es la situación del sector salud en el Perú?* <https://gestion.pe/tendencias/situacion-sector-salud-peru-222532>
- Náquira, C. M., & Pomatanta, M. M. (2017). *El sistema de control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de la Municipalidad Distrital de el Porvenir, Provincia de Trujillo, año 2016* [Tesis de grado, Universidad Privada Antenor Orrego]. Recuperado [https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3005/1/RE\\_CONT\\_CARLOS.NAQUIRA\\_MONICA.POMATANTA\\_SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO\\_DATOS.PDF](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3005/1/RE_CONT_CARLOS.NAQUIRA_MONICA.POMATANTA_SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO_DATOS.PDF)
- OECD. (2017). *Ensuring a sound internal control and risk-management framework in Peru*, in OECD. OECD Publishing.
- Olivera, K., Méxas, M., Meiriño, M., & Drumond, G. (2018). Critical success factors associated with the implementation of enterprise risk management. *Journal of Risk Research*, 1(16). doi:10.1080/13669877.2018.1437061
- Parella, S., & Martins, F. (2010). *Metodología de la investigación cuantitativa* (3ra ed.). Fedupel.
- Pérez, A. (2018). *Gestión patrimonial: qué es y cómo realizarla correctamente*. <https://www.obsbusiness.school/blog/gestion-patrimonial-que-es-y-como-realizarla-correctamente>
- Safina, A., & Harisova, F. (2018). Internal control and audit of public sector organizations: Risk assessment. *San Gregorio*(25), 151-157. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6841032.pdf>
- Schandi, A., & Foster, P. (2019). *COSO Internal Control – Integrated Framework: An Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry*. Crowe. <https://www.coso.org/documents/coso-crowe-coso-internal-control-integrated-framework.pdf>
- Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (2015, 03 de junio). *Procedimientos de gestión de los bienes muebles estatales*. El Peruano. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-procedimientos-de-gestion-de-los-bien-resolucion-n-046-2015sbn-1260369-1/>
- Tairo, C. (2018). *Control de bienes patrimoniales y el saneamiento de bienes muebles en el hospital regional del Cusco - 2017* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33544/tairo\\_mc.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33544/tairo_mc.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Teleamazonas Ecuador. (21 de agosto de 2019). Hospital de los Ceibos es observado por contraloría [Video]. Youtube. <https://www.youtube.com/watch?v=PfLiPVejfM&feature=youtu.be>
- Tysiac, K. (2015). *Usar tres líneas de defensa para administrar los controles internos*. Recuperado el 14 de agosto de 2021, de Journal of accountancy: <https://www.journalofaccountancy.com/news/2015/jul/managing-internal-controls-201512598.html>
- Ventura, D. H. (2016). *Control de bienes patrimoniales y su relación con el saneamiento de bienes muebles en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa en el 2015* [Tesis de grado, Universidad Latinoamericana Cima]. Recuperado de [http://repositorio.ulc.edu.pe/bitstream/handle/ULC/98/T134\\_48170828\\_T.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.ulc.edu.pe/bitstream/handle/ULC/98/T134_48170828_T.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Zanabria, L. (2017). *Gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego - 2015* [Tesis de Magister en gestión pública, Universidad César Vallejo]. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7488/Zanabria\\_CL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7488/Zanabria_CL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)