



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Sistema de Control Patrimonial Contable y su Incidencia en la Formulación de los  
Estados Financieros en el Hospital General Jaén

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORES:**

Br. Gilberto Copia Campos (ORCID: 0000-0003-2287-8001)

Br. Amado Neira Cano (ORCID: 0000-0002-8631-2149)

**ASESOR:**

Mg. Hugo Collantes Palomino (ORCID: 0000-0003-0785-1636)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Planificación y Control Financiero

**CHICLAYO – PERÚ**

**2019**

## **Dedicatoria**

A mis padres y familia que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

Gilberto

El presente trabajo investigativo lo dedicamos principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados

A mi familia que con mucho sacrificio se esforzaron para poder apoyarme en esta etapa de mi formación profesional.

Amado

## **Agradecimiento**

Le agradezco a Dios, a mis padres y esposa e hijos por su constante apoyo y confianza durante todo este camino. El poder culminar esta tesis, también, fue gracias a las enseñanzas y recomendaciones de mi asesor y compañero de tesis.

Gilberto

Esta tesis la dedico principalmente a mi familia, debido a todo el soporte que me dieron para poder cumplir con este largo recorrido. Así mismo, le agradezco a mi compañero de tesis y a nuestro asesor, por el constante apoyo y recomendaciones entregadas para que esa tesis se realizara.

Amado

## Página del Jurado



### ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 09:00 am horas del día 25 de Abril del 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección de Investigación N° 0703, de fecha 24 de Abril del 2019, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: "SISTEMA DE CONTROL PATRIMONIAL CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL HOSPITAL GENERAL JAÉN", presentado por los Bachilleres NEIRA CANO AMADO Y COPIA CAMPOS GILBERTO, con la finalidad de obtener el Título de Contador Publico, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mgtr. Waldemar Ramón García Vera

SECRETARIO (A) : Mgtr. Hugo Yvan Collantes Palomino

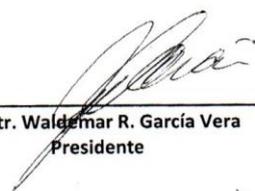
VOCAL : Mgtr. Rita de Jesús Toro López

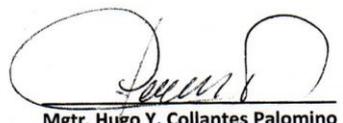
Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

APROBAR POR MAYORIA

Siendo las 10.00 AM del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 25 de Abril del 2019

  
Mgtr. Waldemar R. García Vera  
Presidente

  
Mgtr. Hugo Y. Collantes Palomino  
Secretario (a)

  
Mgtr. Rita de J. Toro López  
Vocal

## Declaratoria de Autenticidad

Yo, GILBERTO COPIA CAMPOS, Identificado con DNI. N°. 27730366, y AMADO NEIRA CANO Identificado con DNI. N° 41106714, estudiantes de la facultad de ciencias empresariales, de la Universidad Cesar Vallejos de la escuela de Contabilidad con la finalidad de efectuar con las disposiciones de educación declaro bajo juramento:

Que, el presente estudio de investigación es de nuestra propiedad y que lo hemos realizado en base a investigaciones con los trabajadores del Hospital General Jaén, de la provincia de Jaén, también hemos requerido a obtener informaciones de diversas fuentes de información con que se cuenta en la actualidad, respetando la autoría de los diversos autores mencionados, esto lo explicamos en los informes bibliográficos, por lo que somos los responsables del contenido, siendo legítimos y verdaderos.

Chiclayo 29 de agosto del 2019

  
-----  
GILBERTO COPIA CAMPOS  
DNI: 27730366

  
-----  
AMADO NEIRA CANO  
DNI: 41106714

## Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página del Jurado .....	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	v
Índice .....	vi
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1. Realidad Problemática .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2. Trabajos Previos .....</b>	<b>6</b>
<b>1.3. Teorías Relacionadas .....</b>	<b>9</b>
1.3.1. Teorías .....	9
1.3.2. Sistema de control patrimonial contable.....	11
1.3.3. Estados Financieros.....	23
<b>1.4. Formulación del problema .....</b>	<b>28</b>
<b>1.5. Justificación del estudio.....</b>	<b>28</b>
<b>1.6. Hipótesis .....</b>	<b>29</b>
<b>1.7. Objetivos.....</b>	<b>29</b>
1.7.1. Objetivo general .....	29
1.7.2. Objetivos específicos.....	29
<b>II. MÉTODO.....</b>	<b>30</b>
<b>2.1. Diseño de la investigación .....</b>	<b>30</b>
<b>2.2. Variables y Operacionalización .....</b>	<b>30</b>
2.2.1. Definición conceptual .....	30
2.2.2. Definición operacional.....	31
2.2.3. Operacionalización.....	31
<b>2.3. Población y muestra .....</b>	<b>32</b>
<b>2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....</b>	<b>32</b>
<b>2.5. Métodos de análisis de datos.....</b>	<b>33</b>
<b>2.6. Aspectos éticos.....</b>	<b>33</b>
<b>III. RESULTADOS.....</b>	<b>34</b>
<b>3.1. Resultados referidos al Objetivo Especifico 1: .....</b>	<b>34</b>

3.2.	Resultados referidos al Objetivo Especifico 2:	37
3.3.	Resultados referidos al Objetivo Especifico 3:	39
IV.	DISCUSIÓN	46
V.	CONCLUSIONES	48
VI.	RECOMENDACIONES	49
VII.	REFERENCIAS	50
	ANEXOS	53
	ACTA DE ORIGINALIDAD DE TESIS	68
	REPORTE DE TURNITIN	70
	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS	71
	AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	73

## RESUMEN

La presente investigación planteó como objetivo central evaluar el sistema de control patrimonial contable y su incidencia en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén, para lo cual se formuló el siguiente problema ¿De qué manera el sistema de control patrimonial contable incide en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén? La metodología se basó en un estudio de diseño no experimental, de tipo descriptivo analítico, considerando como muestra a los jefes de las unidades de control patrimonial y contabilidad del Hospital General de Jaén, las técnicas utilizadas fueron la entrevista y el análisis documental. Los resultados evidenciaron que al analizar la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en sus subcuentas contables de los periodos 2015 y 2016 respecto a los bienes patrimoniales que posee el Hospital General de Jaén, se evidenció que en periodo 2015 existe una diferencia entre lo que reporta el área contable y lo que reflejan los inventarios físicos de S/. 13,879.67, mientras que en 2016 la diferencia ascendió a S/. 28,987.99. Se concluye que no existe coherencia entre lo que se contabiliza y registra en los inventarios físicos del patrimonio, esto genera que los estados financieros no sean formulados de acuerdo a la realidad del Hospital General Jaén, por lo cual el sistema de control patrimonial incide en la formulación de los estados financieros.

Palabras clave: sistema de control patrimonial contable, estados financieros.

## **ABSTRACT**

The present investigation raised as a central objective the evaluation of the accounting control system and its incidence in the formulation of the financial statements in the General Hospital Jaén, for which the following problem was formulated: How the accounting control system affects the formulation of financial statements in the General Hospital Jaén ? The methodology was based on a non-experimental design study, of descriptive analytical type, considering as a sample the heads of the patrimonial control and accounting units of the General Hospital of Jaén, the techniques used were the interview and the documentary analysis. The results showed that when analyzing the Property, Plant and Equipment account in its accounting sub-accounts for the periods 2015 and 2016 with respect to the assets of the General Hospital of Jaén, it was evident that in 2015 there is a difference between what the accounting area and what the physical inventories of S /. 13,879.67, while in 2016 the difference amounted to S /. 28,987.99. It is concluded that there is no coherence between what is recorded and recorded in the physical inventories of the patrimony, this generates that the financial statements are not formulated according to the reality of the General Hospital Jaén, for which the patrimonial control system affects the formulation of financial statements.

**Keywords:** accounting control system, financial statements.

## I. INTRODUCCIÓN

La indagación que presentamos esta fundamentada en la actual problemática que atraviesa el Hospital General Jaén, en cuanto a la formulación de sus estados financieros que no muestran la real situación del Hospital, por la falta de actualización de la información que maneja el área de patrimonio, en cuanto al control de los bienes que posee el Hospital. Por tal motivo, el estudio busca responder: ¿De qué manera el sistema de control patrimonial contable incide en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén? Para resolver la incógnita se tuvieron que examinar las diversas teorías que aporta las ciencias contables, así como también se consideró la información obtenida por parte de los participantes de la investigación.

### 1.1. Realidad Problemática

#### A nivel Internacional

En la actualidad las diversas instituciones públicas y privadas conocen la importancia de llevar un adecuado control de los estados financieros para conocer de manera detallada cuáles fueron los márgenes de ingresos y egresos que obtuvieron durante un determinado periodo, para ello es imperante que todas las áreas realicen la actualización de la información que manejan y sea alcanzado de manera oportuna al área contable financiera para formular los estados financieros ajustados a la realidad que atraviesa cada entidad.

“Los estados financieros permiten que una entidad conozca cuáles fueron sus gastos, ingresos, que tanto ahorraron y que necesidades de inversión existen, entre otros factores, toda esta información permite una mejor planeación para el siguiente año”. (Contreras, 2016, p.2)

En este sentido, al formular adecuadamente los estados financieros se pueden detectar aquellas cuentas que no se están gestionando de manera eficiente, así como conocer el nivel de ingresos y egresos para planificar mejoras futuras.

Nungaray (2015) afirma que existen diversas entidades del sector público que aún desconocen el nivel de importancia de la formulación de los estados financieros y su control periódico para optimizar los ingresos que perciben por los servicios prestados, bajo este contexto el sector que representa a nivel mundial una de las prioridades de todos los países es el sector de salud pública por lo cual se han diseñado e implementado diversas políticas de estado que incentivan el mejoramiento de este servicio para la población.

En México, cerca del 50% de las entidades de salud pública carecen de un área de control contable financiero, lo cual dificulta la gestión del área gerencial de los Hospitales al desconocer la situación que atraviesan y toman decisiones que no se ajustan a su realidad. Otro problema latente en los Hospitales de México es la decadente infraestructura en salud, no solo carecen de instalaciones modernas, sino también, se suma la falta de equipamiento y materiales que permitan al personal médico suplir las necesidades de salud de los pacientes. (CIEP, 2015)

Según el informe realizado por el Centro de Investigación Económica y Presupuestaria cerca de 24 millones de mexicanos no puede atenderse en los hospitales de su localidad porque no cuentan con lo necesario para brindar un servicio en salud eficiente, la principal causa es que no se realiza un registro periódico de las altas y bajas de bienes de los hospitales para identificar que equipamiento hace falta renovar o brindarles mantenimiento. (CIEP, 2015)

En España, el Hospital Universitario Virgen del Rocío es uno de los más prestigiosos por su moderna infraestructura y la calidad del servicio en salud que brindan a todos sus usuarios, una entrevista realizada al director general de la entidad revela que uno de los factores claves de éxito es mantener un adecuado control de las diversas áreas que lo conforman para que las decisiones tomadas se ajusten a las metas fijadas y sean alcanzables, por otra parte, es imperante conocer el estado de cada bien que posee la entidad, es decir llevar un registro de las altas y bajas de bienes patrimoniales, así como reconocer las necesidades de renovación o mantenimiento de las mismas, esto permitirá formular los estados financieros reales ajustados a la información patrimonial de la entidad. (Irriberi, 2016)

Astorga (2015), especialista del Banco Interamericano de Desarrollo, afirmó durante el I Foro del Clúster Salud, que el servicio salud en América Latina tiene un déficit de inversión de 37 millones de dólares, producto de la falta de control de las entidades de salud, además de una inadecuada gestión administrativa contable, no se realiza un seguimiento de las deficiencias presentes no solo en cuanto a recursos humanos sino también materiales y económicos, el especialista afirma que es imperante que todas las entidades cumplan con el adecuado registro de la información que manejan en las diversas áreas. Un aspecto importante es considerar el estado de los bienes patrimoniales que poseen y estipular su estado real en los reportes para definir el valor que representan en la entidad y los estados financieros se formulen de acuerdo a la realidad latente que atraviesan.

En este sentido, se observa que a nivel internacional el dilema del manejo de un adecuado sistema de control patrimonial contable, lo encontramos presente en mayoría de entidades y es producto de la falta de conocimiento de la importancia del control interno, esto conlleva a que los estados financieros sean formulados en base a información incompleta y desactualizada, entendiéndose en ello se ve necesario enfocar el estudio en estas variables contables.

### **A nivel Nacional**

Ventura (2015) afirma que toda entidad de salud debe contar con los procedimientos adecuados para un control eficiente de los bienes patrimoniales que posee, esto permitirá que la unidad de contabilidad pueda realizar los ajustes necesarios según el registro actualizado de altas y bajas de bienes.

En el Perú según el Ministerio de Salud, existen cerca de 748 establecimientos que necesitan ser modernizados por la carente situación que atraviesan, adicional a ello se afirma que existe un bajo nivel de seguimiento de los sistemas de control patrimonial en los hospitales, por lo cual gran parte de los bienes que estas poseen no son registrados y se desconoce su estado actual, si están en uso o deben ser sustituidos, lo que interfiere en el registro adecuado para el área contable y formulación de estados financieros. (MINSAL, 2016)

Según el MINSA (2016) el 17.7% de establecimientos de salud no maneja adecuadamente el modulo siga-patrimonio por lo cual no existe un control de los bienes patrimoniales que poseen, ante ello se desconoce que bienes están en situación de uso o dados de baja por mermas o algún otro motivo, esta situación altera la realidad que reflejan los estados financieros de los diversos hospitales del país.

El sistema integral llamado SIGA Modulo patrimonial permite el registro y seguimiento de los bienes del estado, por lo cual toda entidad estatal debe realizar el registro, control, revisión, y emisión de información sobre la administración de los bienes que son de propiedad estatal a través de este sistema. Este sistema no solo controla los bienes patrimoniales que posee la entidad de salud sino también permite dar seguimiento a la adecuada administración de los fondos que se asignaron en el presupuesto anual.

En el Hospital Regional del Cusco, la unidad de logística tiene la función de controlar los bienes patrimoniales de bienes muebles e inmuebles de la entidad, sin embargo, el director general del hospital afirma que aún es necesario mejorar el control de dichos bienes considerando reducir el margen de diferencia entre lo que registra la contabilidad y el patrimonio. (Salcedo, 2016)

Así mismo en el Hospital Regional de Cajamarca, la función de control patrimonial la tiene el área de Estadística e Informática, ante lo cual el jefe del área afirma en los informes de gestión que si existe un adecuado registro de los bienes patrimoniales de la entidad bajo el sistema del módulo SIGA, sin embargo esta información muchas veces no es tomada en cuenta por la gerencia ni por el área contable para poder problematizar la realidad que atraviesa la entidad y definir su situación financiera contable real. (Urquiaga, 2016)

En este sentido, en los casos presentados se evidencia que existe el cumplimiento de los módulos de registro en el sistema SIGA-Patrimonial, sin embargo, no existe una adecuada información entre las áreas gerenciales contables para determinar y formular la realidad de su situación financiera contable, ante ello resulta evidente que la falta de manejo del sistema de control

patrimonial incide en la formulación de los estados financieros para la adecuada toma de decisiones.

### **A nivel Local**

El Hospital General de Jaén, es un órgano desconcentrado de la Dirección de Salud Jaén el cual inicio sus actividades a partir del año 1991 en donde se atiende a diario la demanda en salud de la población de esta parte del Nor Oriente Peruano.

Actualmente en el Hospital General de Jaén no contamos con un sistema de control patrimonial contable, que permitan un adecuado control de los bienes patrimoniales, por lo cual los activos de la institución no son conciliados de forma oportuna con el área de contabilidad para poder realizar los ajustes necesarios para subsanar los bienes que posee, adicional a ello se suma las deficiencias y carencias de la unidad de control patrimonial, la cual ha sido implementada recientemente en el hospital contando solo con una persona a cargo de dicha unidad.

Por otra parte, en el Hospital General de Jaén se reporta un entorno desfavorable por la falta de organización interna lo que impide que no se ejecute una adecuada planificación del sistema de control patrimonial de todas las áreas que estén involucradas que permita actualizar los registros de los bienes que posee la institución, por lo cual los estados financieros no reflejan la situación actual del Hospital.

En el Hospital General de Jaén no existe un registro adecuado de los bienes patrimoniales dados de baja, o que no son utilizados por sus condiciones desfavorables, adicional a ello existen bienes que no se registran en el sistema SIGA Patrimonio por no estar actualizada, en la actualidad se esta realizando inventarios físicos que presentan deficiencias en el conteo por la falta de registros actualizados.

## **1.2. Trabajos Previos**

### **A nivel Internacional**

Argueta y Vargas (2015), México. Proponen “La implementación del sistema integral de control patrimonial en los servicios educativos integrados al estado de México”; afirmaron que la finalidad del estudio fue resolver el efecto que genera la puesta en marcha de un sistema de control integral patrimonial en el servicio educativo en México, para ello se realizó una indagación de tipo descriptivo analítico, de diseño no experimental, teniendo como muestra a los directores de los centros educativos estatales del centro de México, a quienes se les aplicó una entrevista. Los resultados evidenciaron que las unidades de control patrimonial de las entidades realizan el registro de bienes a través del portal SICOPA-WEB, sin embargo, no se actualiza a tiempo y mucho menos se comparte la información con el área contable, por otra parte, el personal de la unidad desconoce el uso del portal por ello solo se realiza por un encargado quien no se da abasto para las actualizaciones en el momento oportuno. Se concluye que el sistema de control patrimonial permitirá mejorar el control de bienes contablemente, por lo cual al formular los estados financieros estos reflejarán la verdadera situación financiera contable del hospital.

Yumbra (2015), Ecuador. Menciona “El control interno de inventarios de bienes de larga duración del hospital San Vicente de Paúl de Pasaje”; planteó que el propósito central del estudio fue analizar el actual control interno de los inventarios que posee el Hospital en estudio, para lo cual se usaron técnicas como la entrevista aplicada al jefe de la unidad logística y al contador del hospital, el estudio fue de tipo descriptivo analítico de diseño no experimental. Los resultados evidenciaron que los procesos de control de inventario en el hospital son deficientes, no existe coherencia entre lo que registran los documentos virtuales y los inventarios físicos, esto ocasiona que a la hora de conciliar la información con las diversas áreas se genere derroche de recursos al realizar compras de bienes que si existen pero están en desuso o no se encuentran en el registro del departamento de logística, ya sean bienes comprados por la propia institución o donados por alguna entidad externa. Se

concluye el hospital posee un control y manejo de inventarios deficiente por lo cual es necesario implementar mejoras en los procesos de control de inventarios, así mismo es necesario que esta información se comparte con las demás áreas para así estimar el presupuesto necesario ante las necesidades de equipamiento, toda esta información de los bienes y su valorización deberá estar reflejada en los estados financieros de la entidad.

Cajas (2013), Ecuador. Planteó que la unidad en estudio carece de procedimientos eficientes para el control de los inventarios, ante ello surge la necesidad del diseño y propuesta de un sistema que controle el inventario de activos. La metodología del estudio se basó en un diseño no experimental, de tipo descriptivo, aplicando la técnica de recolección de datos de la entrevista y cuestionario al personal del área logística. Los resultados evidenciaron que no se controla eficientemente las existencias físicas de cada activo lo que influye en que el personal desconozca su ubicación y su estado de conservación. El estudio concluye que la propuesta es necesaria ante las deficiencias encontradas en el área logística en cuanto al control de inventarios, por otra parte, se debe considerar conciliar la información con el área contable para formular los estados financieros y tomar decisiones en base a su análisis.

### **A nivel Nacional**

Urviola (2016), Puno. Argumentó que el objetivo general fue analizar el nivel de impacto que genera el control de bienes patrimoniales en el sistema financiera de la entidad en estudio, para lo cual se utilizaron las técnicas de recolección de datos, entrevista, encuesta y el análisis documental, el estudio se centró en un diseño no experimental de tipo descriptivo analítico. Los resultados evidenciaron que existen incoherencias entre lo que refleja el inventario físico de la entidad y los estados financieros, por lo cual el área contable afirma que no se actualiza la información a tiempo para que se puedan formular los estados financieros de acuerdo a los datos reales y existencias físicas que existen en la entidad. Se concluye que existen diferencias entre los saldos acumulados del arrea contable y el área de bienes patrimoniales

producto del inventario físico realizado en la entidad, estas deficiencias se registran en la cuenta de Activo Propiedad, Planta y Equipo.

Cori (2013), Tacna. El propósito del estudio fue analizar en qué medida influye el control patrimonial de bienes en el nivel de consistencia de la situación financiera de la entidad en estudio, para lo cual se basó en un diseño no experimental de tipo descriptivo, se utilizó la encuesta y la entrevista para recolección de datos así como el análisis documental. Los resultados evidenciaron que existen deficiencias en el manejo del sistema de control patrimonial, existen bienes en estado de conservación malo debieron ser dados de baja, además existen bienes que ingresaron en el inventario físico de la entidad, pero no figuran en el control contable. Se concluye que existe un impacto significativo entre el control patrimonial y la formulación de estados financieros que determinan la situación que atraviesa la entidad, por lo cual es necesario que se realice el control interno de los bienes que poseen en físico y la conciliación con las cuentas de activo que figuran en los estados financieros.

Reyna (2013), Iquitos. En su estudio planteó que es necesario que se diseñe un sistema de control interno que registre los bienes de la entidad y realizar un adecuado informe de cierre de inventario mensual, para ello formulo como fin del estudio diseñar un sistema de inventario de control patrimonial para el hospital. La metodología se centró en una investigación de diseño no experimental, tipo exploratorio, aplicado al análisis documental, entrevistas, técnicas de recolección de datos, sobre una muestra conformada por el jefe de la unidad logística y el contador del hospital. Los resultados evidenciaron que en el hospital la unidad logística realiza un informe general anual del estado de inventarios y conservación de bienes, sin embargo, esta información no guarda coherencia con lo que se refleja en los estados financieros. Se finaliza que es importante tener un sistema de control interno de los bienes patrimoniales que posee el hospital, en donde se refleje su estado de conservación y su situación dentro del inventario, de esta manera la unidad contable podrá formular la actualización de los estados financieros en el momento oportuno para compartir con la dirección general del hospital.

## **A nivel Local**

Valderrama (2013), en su estudio argumento que el propósito del estudio fue proponer y diseñar un sistema de control patrimonial que sirva como herramienta de gestión en la entidad estudiada. La metodología del estudio se diseño en la investigación de tipo descriptivo propositivo, de diseño no experimental, la muestra esta conformada por 38 trabajadores de la Gerencia Sub Regional de Chota. Los resultados evidenciaron que el control patrimonial de la entidad en estudio es deficiente, los bienes que posee no se encuentran registrados en los documentos de control interno, actualmente no se han realizado actualizaciones del estado de los bienes, por ello se desconoce las necesidades en renovación o mantenimiento del equipo y no se puede conciliar con el presupuesto otorgado. Se concluye que es necesario la implementación de los nuevos lineamientos y procedimientos que incluye la presente propuesta en cuanto a control patrimonial para mejorar la gestión administrativa.

### **1.3. Teorías Relacionadas**

#### **1.3.1. Teorías**

##### **1.3.1.1. Administración financiera gubernamental**

Córdoba (2016). Revela la importancia que cumple el analisis financiero dentro de las empresas para su adecuado funcionamiento, siendo un control base para ver el logro de las metas, permitiendonos ver a detalle estos resultados empresariales, pudiendo favorecer a la toma de desiciones. Por lo mismo esta accion no es mas que analizar el hecho histórico que perminta ver o afrontar el futuro inmediato mostrando las las flaquezas que pueda tener la organización a niveles de direccion y procesos logranso ejercer los caminos para realizar las correccion necesarias. Por eso se fundamenta que el analisis financiero sera en base a todo el analisis de los procesos ya que por medio de estos se llegar a formular los juicios necesarios que permitan albergar soluciones ante los peligos económicos que esten inmersos la empresa.

Por otra parte, Fonseca (2015) afirma Existen principios que la administración financiera del estado debe cumplir, como son la

transparencia, la legalidad, la eficiencia y la eficacia, sobre todo para el adecuado manejo del presupuesto público que debe ser gestionado eficientemente y con la mayor transparencia posible. En el caso del presupuesto asignado a las entidades de salud pública se debe priorizar las necesidades más urgentes que se registren en la entidad, y para ello es necesario que todas las unidades de gestión compartan la información actualizada en su momento oportuno al área contable para que los estados financieros que se formulen reflejen la situación financiera real. Se debe considerar que las entidades públicas solo pueden realizar gastos y percibir ingresos de acuerdo a Ley, por ello es imprescindible que se trabaje de forma conjunta con el estado ante las necesidades de presupuesto. (Fonseca, 2015)

Conforme a García (2015). Menciona la vital importancia de que representa el análisis financieros para las empresas, sin importar si son estatales o de índole privado, porque se lleva acabo a través entendimiento de todos los elementos; para llegar a esto es fundamental hacerlo a través de la recolección de información sobre un hecho específico, ayudándonos a la toma de decisiones. Entonces el análisis financieros se constituye a través de toda la información aprovechable. Es una técnica financiera que tiene como función realizar el examen de los hechos económicos que estén inmerso en él, siendo de ayuda para el logro de los objetivos trazados a través de la toma de decisiones que esta enmarca (Robles, 2012).

En tal sentido el análisis financiero nos lleva a conocer las relevancias de la situación de la empresa en términos económicos, siendo esta de utilidad para la toma de decisiones que permiten ayudar al cumplimiento de los objetivos determinados en la organización llevándolo al desarrollo.

### **1.3.1.2. Teoría sobre el análisis de los estados financieros**

Córdoba (2014) Indica que los estados financieros es el compendio contable de las operaciones hechas por una empresa en un tiempo (periodo) producto de su actividad normal o no.

Estos deben estar expresados de forma tal que permitan ser leídos (entendidos) por cualquier usuarios sobre la entidad en cuestion, dando a conocer todas los resultados de sus operaciones, reflejando de forma a decuada todos los sucesos financieros de la entidad, ya sean cambios o modificaciones, o todos los datos relevantes (significativos) para gerencia (Córdoba, 2014).

Asimismo, es base contable hacer mencion a los tres estados financieros básicos de toda entidad debe presentar; el estado de situación financiera en el cual se recoge los activos, pasivos y patrimonios (o sea situación financiera del ente), el estado de resultados el cual acoge ingresos, costos y gastos reflejando los rendimientos (utilidad) de la empresa y el otro es el estado de flujo de efectivo en el cual encontramos los movientos (flujo) de dinero de la entidad en el periodo (Córdoba, 2014).

En este sentido, el fin contable es mostrar EE.FF que contengan informacion financiera validada que esta sea base para la toma de decisiones para los principales usuarios, estos se centran en verificar como lo que tienen, lo que deben y como se esta moviendo su patrimonio, o medir su rentabilidad.

### **1.3.2. Sistema de control patrimonial contable**

#### **1.3.2.1. Definición**

El Sistema de Control Patrimonial incide en los diversos registros de bienes que posee una empresa, para lo cual se hace necesario un registro o una ficha que incluya los datos de los bienes, y en algunas ocasiones se puede incluir los datos técnicos de dichos bienes, así como su origen y valor. (Lurizaga, 2013)

Pérez (2014) indica que un sistema de control patrimonial contable es un documento que registra los bienes que posee una entidad, el reporte de bienes por área, reportes según su estado de conservación, reporte de bienes de baja, ficha del bien registrado, estos datos deben coincidir con lo registrado en el área contable y los inventarios físicos de la entidad.

El ejercicio del control, registro, mantenimiento y conservación de los bienes patrimoniales es responsabilidad del órgano de patrimonio en concordancia con las demás áreas competentes de la entidad, por lo tanto, las normas regulan la apropiada administración de estos bienes los realiza el organismo rector del sistema nacional de bienes estatales, que es la Superintendencia nacional de bienes estatales. (Alcarria, 2013)

#### **1.3.2.2. Objetivo y misión del control patrimonial contable**

Según afirma Arimany y Viladecans (2014) la misión principal que cumple un sistema de control patrimonial contable para registrar, administrar, supervisar e informar sobre los bienes que posee una entidad, y corroborar la información con los inventarios físicos además de conciliar la información con la unidad contable, es decir, se enfoca en gestionar eficientemente el registro y control de los bienes muebles e inmuebles con el fin de tener información veraz de todos los bienes patrimoniales que conforman las cuentas.

El propósito central del sistema de control patrimonial contable es dar a conocer a los responsables de la entidad pública cual es el estado del bien, su estado de conservación, si se encuentra en uso o está dado de baja, si es necesario invertir en renovación del bien o mantenimiento, para ello debe contar con un registro actualizado por cada bien que posee la entidad y conciliar esta información con los inventarios físicos y la contabilidad. (Arimany & Viladecans, 2014)

Las Etapas del Sistema de control patrimonial contable, según el proceso gubernamental operativo se inicia con el Control de patrimonial, luego continua el Manejo de Inventarios y culminamos con el Registro en Módulo SIGA, ampliando las definiciones:

## CONTROL PATRIMONIAL

Según (Massons i Rabassa, 2014) en su libro titulado “Finanzas, análisis y estrategias financieras”, manifestó que el control patrimonial es un método que permite mantener una inspección y supervisión de todos los bienes tanto físicos como contables en los registros que una empresa posee, para poder constituir así lo que vendría ser su patrimonio, logrando poder brindar una información confiable y concreta a toda la organización.

### Depreciación en Línea Recta:

(Hornngren, Sundem, & Elliott, 2000) En cuanto al único método de depreciación de muebles e inmuebles aceptado por el estado peruano es el método en Line Recta para empresa públicas, el cual distribuye de manera uniforme el valor de bien en mención a depreciar durante su vida útil. De hecho, se aplica en un 95% de las Empresas EE.UU. Ejemplo:

Programa de depreciación en línea Recta

	SalDOS al final del año			
	1	2	3	4
<b>Planta y equipo</b>	S/ 41000	S/ 41000	S/ 41000	S/ 41000
<b>Depreciación acumulada</b>	S/ 10000	S/ 20000	S/ 30000	S/ 40000
<b>Valor Neto en Libros</b>	S/ 31000	S/ 21000	S/ 11000	S/ 1000

$$\begin{aligned} \text{Gasto de depreciación} &= \frac{\text{Costo de adquisición} - \text{valor residual}}{\text{Años de vida útil}} \\ &= \frac{C - R}{N} \\ &= \frac{S/ 41000 - S/ 1000}{4} = S/ 1000 \text{ al año} \end{aligned}$$

## **MANEJO DE INVENTARIO**

Para (Zapata, 2014) con su libro titulado “Fundamentos de la Gestión de Inventarios” definió que el manejo de inventario es una función principal de una empresa en la que consiste brindar a la organización una estabilidad dentro de los abastecimientos y de la demanda, haciendo que sus clientes puedan ser servidos de una manera más adecuada, logrando incrementar sus ingresos.

## **REGISTRO DE BIENES**

Nos manifestaron que existen leyes implementadas de acuerdo al registro de materiales que se desea registrar, estos registros son contabilizados para obtener una información más confiable y que los recursos sean utilizados de una manera más eficiente y eficaz de acuerdo a la lucidez de la comunicación que se brinda dentro de la empresa.

## **MODULO SIGA**

Según el MEF – 2016 nos conceptualiza, que el módulo SIGA es una herramienta que sirve de apoyo dentro de la administración del control Patrimonial, lo que admite que se pueda dirigir, inspeccionar, contrastar, fabricar, difundir la información brinda por la gestión de los recursos de la propiedad fiscal, por lo que esta información debe ser clara, precisa y bajo las normas legales.

### **1.3.2.3. Clasificación de bienes patrimoniales**

Bernal (2015) indica que los bienes patrimoniales tienen una clasificación tal como se detalla a continuación:

**Bienes según su naturaleza:** en función a su naturaleza y características propias que los diferencian entre sí:

*Bienes Muebles:* se encuentran conformados por los bienes materiales que pueden trasladar de un lugar a otro, sin sufrir ningún tipo de modificación en su estructura, dentro de este tipo de bienes encontramos: maquinaria, equipos, muebles y enseres, etc. (Bernal, 2015)

*Bienes Inmuebles:* son bienes que por sus características propias no se pueden trasladar de un lugar a otro sin antes ser modificados, aquí encontramos los terrenos, obras públicas de infraestructura, etc. (Bernal, 2015)

**Bienes según su valor:** en función a las condiciones y requisitos señalados para cada caso:

*Bienes De Activo Fijo:* Bernal (2015) menciona que este tipo de bienes están conformados por aquellos que son adquiridos por las instituciones públicas por cualquier tipo de proceso de selección, para ello deben cumplir las siguientes apreciaciones:

En términos de valor monetario, ya sea por unidad o en conjunto este o estos deben superar el importe de 1/8 de una UIT.

Su tiempo de duración debe ser mayor a 1 año, manteniendo su desempeño al 100 por ciento.

Deban ser objeto de regularizaciones (ajuste o actualización) de su valor.

Deban ser sujetos a depreciaciones.

Que su propósito no sea la venta, solo en casos cuando este o estos ya haya dado de baja.

Deban ser pertenecientes de la entidad, los mismos que son pertenecientes al Estado, bajo principio natural y jurídico, donde el uso o apropiación no sea de nadie ajeno a esta realidad.

*El equipo Auxiliar:* están constituidos por los bienes patrimoniales conseguidos (adquiridos) por las entidades estatales, que mantengan las características siguientes:

En términos de valor pecuniarios, sea unitario o en agrupación estos sean iguales, menores o mayores al que se pueda considerar como activos fijos o de aquellos bienes no depreciables; pero que por sus características propias o naturaleza estos son de poca duración, ya sea por el material que se usan para su composición o fabricación, son débiles o delicados para su manipulación. Estos pueden ser: vidrios, cortinas, engrapadora, perforadora, hervidor para agua, termos, probetas, termómetros, etc. (Bernal, 2015)

Que estos bienes sean de la pertenencia de la entidad, por ende pertenecientes al Estado. Así como su uso sea solo por parte de la entidad y nadie ajeno a este puede ejercer el control o dominio de estos. Excluyéndose a todos los bienes que por su condición o naturaleza o valor unitario, se consuman en su primer uso, reconociéndose a estos como bienes consumibles y no como activos fijos, o bienes no depreciables y equipos auxiliares que estos si tiene la calidad de no ser consumibles, porque estos no se terminan en su primer uso como en el caso anterior, aún cuando ellos también puedan ser consumidos o terminar deteriorados por el uso en un determinado tiempo (Bernal, 2015).

#### **1.3.2.4. Obtención de bienes patrimoniales**

Mallo y Pulido (2015) afirman que existen formas para obtener bienes patrimoniales, dentro de las cuales tenemos:

**Compra:** cuando un bien se adquiere por medio de los fondos públicos, es decir sus fuentes de financiamientos son producto de recursos ordinarios, canon, sobre canon, recursos propios recaudados, donaciones y transferencias.

**Donaciones:** se refiere a cuando los bienes patrimoniales se adquieren sin ningún tipo de costo, normalmente son otorgados por entidades particulares nacionales o extranjeras.

**Afectación en Uso:** Cuando se disponga el uso de un predio a título gratuito hacia una entidad que lo disponga para sus fines propios y que sea usado excepcionalmente para fines de interés así como de desarrollo social. Estas formalidades específicas del uso se determinarán a través de resolución.

**Fabricación Interna:** Cuando un bien es fabricado dentro de las instalaciones de la entidad, en los propios talleres que poseen, utilizando materia prima ya sea propia o comprada, así como mano de obra e infraestructura institucional.

### **1.3.2.5. Alta de bienes muebles**

El reglamento emitido por la Superintendencia de bienes estatales “SNB” (2014) el alta de los bienes es el ingreso al patrimonio de la entidad de forma física y contable y que dicho acto se hará dentro de un plazo de treinta días contados a partir de la fecha de recepción con los documentos respectivos, siendo facultadas por Resolución Administrativa donde se especifique claramente las causales que la motivaron.

Según el reglamento de la SNB (2014) también menciona las siguientes causales del alta de bienes muebles:

*Saneamiento:* esta causal se adopta bajo la regulación normativa existente.

*Permuta:* Es el ingreso de bienes muebles a la entidad por causa de un intercambio con otras instituciones (privadas o públicas) por bienes ya dados de baja.

*Donación:* Es la recepción de bienes a título gratuito realizadas por otras entidades (públicas o privadas).

*Reposición:* Reposición puede darse bajo tres casos uno es cuando hay un responsable del bien que ha sido sustraído (robado) o destruido por algún acto negligente es donde este tiene que hacer la devolución del bien como reposición y como se entiende a título gratuito, que es un reemplazo del bien siniestrado bajo las mismas características y de equivalente valor, el otro es cuando se ocurre siniestros con bienes asegurados donde la aseguradora hace la reposición del bien y el último puede ser cuando ocurre el reemplazo por efectos de garantías que tienen los bienes adquiridos a proveedores.

### **1.3.2.6. Baja de bienes muebles**

El reglamento emitido por la SNB (2014) indica que toda baja de un bien mueble consiste en la extracción física y contable de dicho bien del patrimonio de la entidad, esta debe estar autorizada con resolución administrativa y debe presentarse la documentación necesaria que demuestre las causas de la baja del bien.

Según el reglamento de la SNB (2014) estas bajas de bienes son procedentes por las causas siguientes:

*Estado de Excedencia:* esta aplica para los bienes que estando en óptimas condiciones para ser utilizados no son puestos en uso por la entidad pública porque se presume que no son necesarios durante un tiempo indeterminado.

*Obsolescencia técnica:* esta causal se refiere a un tipo de desperfecto en el bien de tipo técnico, cuando a pesar de que el bien puede ser utilizado no se garantiza su óptimo funcionamiento, en comparación con el desempeño de un bien que, si se encuentre en perfecto estado, este tipo de bajas se suelen presentar producto de los cambios y avances tecnológicos.

*Mantenimiento o reparación onerosa:* esta causal es producto de la necesidad de mantenimiento o reparación de algún bien, pero que el costo de reparación sea superior al de su valor real por lo cual es preferible darlo de baja y comprar uno nuevo.

*Pérdida, robo o sustracción:* cuando un bien estatal se da de baja por pérdida, robo o sustracción debe estar sustentado con una denuncia policial y se debe realizar un informe emitido por la entidad para su baja por esta causal.

*Siniestro:* esta causal se fundamenta cuando un bien ha sufrido algún tipo de daño producto de un fenómeno natural, de igual manera que las demás causales de baja deberá ser sustentado con documentación que compruebe el siniestro.

*Destrucción:* esta causal se refiere a cuando el bien ha sufrido un daño grave e irreversible producto de un accidente provocado, el cual no puede ser calificado como siniestro, en esta causal también se debe considerar una denuncia policial.

*Reembolso o reposición:* Esto se da cuando existe garantía por parte del proveedor, en donde se ve en la necesidad de reponer el bien que tiene defectos por otro igual características o similares o en todo caso su equivalente en cuanto a su valor comercial.

### **1.3.2.7. Registro de bienes patrimoniales**

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2016) el registro de los bienes estatales que se destinan a las entidades del sector público consiste en un conjunto de acciones técnicas que realiza el área de patrimonio que existen en diversas instituciones, o en algunos casos por un encargado del área de logística en coordinación con la oficina de contabilidad, con la finalidad que el registro de los bienes patrimoniales se realice de manera oportuna y en el tiempo previsto.

El registro se realizará en forma cronológica, anotándose en el sistema del SIGA - Patrimonial características de especificaciones técnicas de los bienes, marca, serie, modelo, cuenta contable y fotografía, el ingreso de los bienes al área de patrimonio, deberá verificar que el bien este en perfectas condiciones de nuevo, registrándolo en el sistema, asignarle su código patrimonial y entregar al área usuaria responsable a quien se le asignará el bien.

### **1.3.2.8. Manejo de Inventario**

Bernal (2015) afirma que el control de inventarios es un elemento prescindible para la actualización del registro de bienes patrimoniales, el área de patrimonio manejan un registro que no guarda coherencia con los inventarios físicos, por ello es necesario que se actualice la información que se registra en documentos virtuales en base a los bienes existentes.

“El manejo eficiente de inventarios permite conocer cuáles son las necesidades de compra o venta de bienes de acuerdo al estado en que se encuentren, sirven de apoyo para el control y manejo del registro de bienes patrimoniales de una entidad”. (Bernal, 2015, p.45)

Las principales ventajas del manejo eficiente de inventarios son:

Permiten tener claridad de cuáles son los bienes que se encuentran disponibles para ser utilizados.

Registra el estado de conservación de un bien y su respectivo código patrimonial para su control con el área de unidad patrimonial.

Horngrén y Harrison (2014) afirman que los inventarios son los activos más grandes que tienen las empresas. Estos son parte del estado de situación financiera en el cual se muestra como el más grande del activo corriente, asimismo en el estado de resultados vemos que el costo de mercaderías del periodo se realiza haciendo la sustracción del inventario final contra las mercaderías que todavía están disponibles para la venta.

### **Metodos de valoración de bienes patrimoniales:**

(CEUPE, 2019) Los métodos estadísticos son aquellos que se realizan en base al hecho por la empresa es decir por sucesos ya pasados. Para hacer esta valoración se toma una estimación lo cual nos conlleva a realizar una hipótesis. Estas no son fáciles de realizar por su nivel de complejidad y se denominan métodos dinámicos.

Se clasifican en:

**Métodos patrimoniales (EF-3):** Estos métodos se encargan de hacer la respectiva evaluación del patrimonio neto o también denominados los recursos propios de la empresa, de hecho esto se sabe en el estado de situación de la entidad. La valoración neta se obtiene luego de depreciar el bien de acuerdo a los porcentajes establecidos, y que según la vida útil se actualizan el valor en libros por cada ejercicio contable.

**Métodos mixtos (EF-1):** No solo se realiza un método patrimonial sino también uno al fondo de comercio que se presume es una evaluación más energética de la empresa. Cuando un patrimonio se valora no solamente por el valor neto, sino por el conjunto o capacidad completa para producir ingresos a futuro.

**Métodos basados en la cuenta de resultados (EF-2):** Estos son métodos donde se realiza en función del resultado de la empresa (utilidad), frecuentemente en la utilidad neta, aunque a veces también suele pasar que se analicen otras partidas de la cuenta de los estados de resultados. Se

obtiene datos del conjunto de operaciones que refleja ya se Superávit o déficit, datos que son variados por el conjunto de obligaciones que pasan de un ejercicio presupuestal a otro (pecosas que no salieron a las unidades en su oportunidad).

**Métodos basados en el descuento de flujos de (EF-4):** Este método se hace a través de un evaluación de los flujos de fondos de la entidad, haciéndose la estimación necesaria sobre la obtención a futuro de estos fondos haciendose un descuento de las tasas por la exposición que tiene asumido para realizar estos flujos. La entidad mide la disponibilidad presupuestal en función a su recaudación, ya sea por ingresos propios o por transferencias, así como los traspasos y remesas recibidas del tesoro público.

- **El valor teórico contable:** Esta cuenta se hace a taves del estado de situacion financiera donde se logra determinar el patrimonio neto. También se le concoe como valor en libos (book value), es la determinacion de los fondos propios de la entidad, “patrimonio neto o valor contable”, datos que son analizados a partir de los Estados de Situación Financiera (EF-1).

#### **1.3.2.9. SIGA Patrimonio**

Según el MEF (2016) el SIGA tiene gran importancia porque contribuye al control de los procesos para el estado, cabe resaltar que este es un sistema obligatorio.

La herramienta es de gran utilidad ya que por medio de este Módulo Patrimonial se puede ejercer la gestion del control patrimonial. Esta herramienta contribuira a administrar en toda su magnitud (registro, control, elaboracion, revision y emision de informacion sobre todos los bienes de laentidad), en el cumplimiento del marco legal sobre la materia la adminstracion esta a cargo de la UE (unidad ejecutora) (MEF, 2016).

## **Sub módulos del SIGA Patrimonio**

### **Tablas:**

Esta opción se muestran las tablas maestras de patrimonio que dan la opción de registrar activos fijos, bajo un código, para ello la entidad deberá enviar una solicitud pidiendo la incorporación de un nuevo código y posteriormente este será incorporado al SIGA patrimonio.

### **Mantenimiento**

Este sub modulo del SIGA Patrimonio permite el registro de los inventarios iniciales, el inventario físico, y además el registro de todos los movimientos como altas y bajas institucionales.

### **Seguimiento y control**

Se encuentra la opción de asignación, donde se puede ver todos los bienes patrimoniales que cuenta la institucion con su debida indentificación de los responsables que los tienen a su cargo con sus respectivos dentro de costos asignados a estos bienes. Además estos bienes deben estar documentado.

### **Consultas y reportes**

A través de esta opciones podremos trabajar de acuerdo al plan contable y manejar toda la información de los bienes patrimoniales que cuenta la entidad, logrando manejar conciliaciones contables, permitiéndonos ver el patrimonio a cargo del personal asignado así como su costos y finalmente las ordenes de compras tenemos sobre bienes.

### **Procesos**

En este submódulo se puede realizar el cierre contable, mover la información de la SBN y cargar el inventario inicial de un año a otro.

### **1.3.3. Estados Financieros**

#### **1.3.3.1. Definición**

Los Estados Financieros representan un informe o un registro de todas las actividades financieras formales que realiza una entidad, muestra la forma del uso de recursos y fondos que confían los acreedores y accionistas, los estados básicos son el estado de flujos de efectivo, el estado de situación financiera y el estado de resultados y otros resultados integrales. (Gómez & Moya, 2014)

Fierro (2013) define que los EE.FF. representan un informe detallado de como una entidad está utilizando los fondos que posee que le confiaron los accionistas y acreedores además de mostrar la situación financiera de la empresa.

Existen tres estados financieros básicos que toda entidad debe tener, entre los cuales tenemos al estado de situación financiera, que muestra los activos, pasivos y el patrimonio que posee la empresa, el estado de resultados y otros resultados integrales que permite conocer cuál es el ingreso neto que la empresa tiene en un periodo contable, y por último, el estado de flujo de efectivo que representa cuales han sido las entradas y salidas de dinero durante un periodo contable. (Fierro, 2013)

Los estados financieros deben estar adheridos a los principios de la contabilidad y deben ser formulados de acuerdo a la realidad de la situación financiera que atraviesa una entidad, sin ser manipulados para fines propios de la empresa, además deben ser puestos a disposición de la gerencia general para una apropiada toma de decisiones. (Carballo, 2013)

A través de estos documentos se puede ver la situación de la empresa, de ahí su importancia ya que por medio de estos se puede tener una perspectiva general de la entidad (Carvalho, 2013, p.32)

Según las definiciones estudiadas de diversos autores se puede apreciar que los EE.FF son documentos que deben recoger información verídica y útil que reflejen la real situación financiera que posee la entidad. Dentro de los principales EE.FF que se deben formular de manera periódica en toda entidad

tenemos, el estado de situación financiera, estado de resultados y otros resultados integrales y el estado flujo de efectivo.

### **1.3.3.2. Estados financieros básicos**

Concha (2014) indica como en el caso de los autores citados en el apartado de la definición de la variable, existen estados financieros básicos que mediante su análisis permiten conocer la situación financiera de la entidad, los cuales se detallan a continuación:

**Balance de Situación:** Concha (2014) Hace mención que a éste estado también se le reconoce como “balance general” o en su defecto “balance contable”, que tiene en su estructura información relevante en cuanto es a activos, pasivos y patrimonio neto.

Gómez y Moya (2014) afirman que un balance general debe considerar todos los elementos que se relacionan con la medida de la situación financiera de la entidad, sus elementos son los activos, pasivos y el patrimonio, los cuales se miden en un periodo establecido.

*Activos:* se trata de los recursos que son controlados por la entidad, son resultado de sucesos que ya pasaron, de los cuales la entidad espera obtener beneficios económicos en un futuro próximo.

*Pasivos:* representan las obligaciones de la entidad, que surgieron en periodos anteriores y que para poder cancelarlos la entidad debe generar los ingresos necesarios o desprenderse de ciertos recursos.

*Patrimonio:* abarca la parte residual de los activos que posee la entidad, cuando ya se han deducido todos sus pasivos.

**Cuenta de Resultados:** Concha (2014) menciona que este estado financiero es también conocido como estado de ganancias y pérdidas y representa los ingresos, gastos, utilidades o pérdidas durante un periodo determinado, además incluye las ventas y aquellos costos en los que se ha incurrido para conseguirlos.

Gómez y Moya (2014) indica que el estado de resultados son los ingresos y los gastos, que por su naturaleza representan la medida de desempeño de la entidad en un periodo contable.

*Ingresos:* representan los aumentos de los beneficios económicos que se producen durante un periodo contable, puede ser en forma de entradas o en incremento del valor de los activos, así como también en decrementos de las obligaciones, todo ello dará como resultado el incremento del patrimonio y no están relacionados con los aportes de los propietarios, es decir, los ingresos son fruto de la actividad económica de la entidad. (Gómez & Moya, 2014)

*Gastos:* abarca las disminuciones de los ingresos percibidos, que se producen durante un periodo contable, se representan en forma de salidas o también se dan por la disminución del valor de los activos, y el incremento de los pasivos, lo que genera que el patrimonio disminuya y no por retiros que realizan los accionistas o propietarios, sino dependen directamente de la actividad económica que se realice y de los gastos en los que se incurra para mantenerla en funcionamiento. (Gómez & Moya, 2014)

**Estado de flujos de efectivo:** Concha (2014) En este estado se muestra la circulación que ha tenido el dinero de la entidad durante el periodo de actividades, es decir es la forma como se ha producido dinero y como se ha hecho su aprovechamiento durante el ejercicio de las actividades comerciales en el periodo.

Gómez y Moya (2014) afirman que el estado de flujos de efectivo forma parte de los EE.FF básicos que toda entidad debe cumplir y formular en cada periodo contable. Se encarga de prever la información necesaria para los que administran la entidad y brota como la contestación a las necesidades de establecer las salidas de recursos en un momento determinado, así mismo representan un análisis proyectivo que sirve como base para tomar decisiones en todas las actividades financieras, operativas, etc.

### **1.3.3.3. Objetivo de los estados financieros**

Córdoba (2014) indica que el propósito central de los EE.FF es suministrar información sobre cuál es la situación financiera de la empresa, cuál ha sido el desempeño financiero y las variaciones que se presentaron. Es importante aclarar que esta información debe ser útil para ejercer las decisiones por lo mismo es imperioso que se los estados financieros se formulen de acuerdo a las actualizaciones necesarias en cuanto al manejo de las cuentas, así los gerentes, inversionistas, etc., podrán elegir las mejores alternativas al tomar decisiones en busca del éxito empresarial.

Los estados financieros son formulados y elaborados en base a que la entidad está funcionando y que continuará funcionando en un futuro previsible, para ello la gerencia deberá evaluar el mercado y realizar sus proyecciones a futuro. Siempre debe quedar claro que los estados financieros se elaboran bajo la hipótesis del negocio en marcha. (Córdoba, 2014)

En este sentido, es importante que los estados financieros reflejen razonablemente la situación financiera de la entidad, así como cuál ha sido el desempeño financiero durante el periodo evaluado, los estados financieros se deben realizar periódicamente, son imprescindibles para la toma de decisiones.

Córdoba (2014) afirma que existen tres elementos que son fundamentales a la hora de definir los estados financieros:

Numéricos: es decir que los estados financieros representan términos cuantitativos y se basan en términos monetarios.

Información periódica: o también se habla de información en una fecha determinada, esto significa que los datos siempre deben corresponder o abarcar un periodo.

Desarrollo de la administración: es decir, que las políticas financieras y criterios que se utilizaron para su formulación deben ser reflejados en los mismos, y si fuera necesario incluir notas financieras que permitan una mejor comprensión.

#### **1.3.3.4. Notas de los Estados Financieros**

Córdoba (2014). Menciona que toda entidad, debe contar con el detalle actualizado de los movimientos que se generen en sus cuentas y representarlo en los estados financieros, existen algunas entidades que por su tamaño poseen estados financieros más complejos ante lo cual necesitan incluir notas que expliquen cuales son las políticas financieras y los criterios que siguieron para la formulación de sus EE.FF.

Las notas es la descripción a detalle de la composición de los EE.FF. de ahí su importancia de su elaboración por ser considerados inherentes a los estados (Córdoba, 2014, p.29)

#### **1.3.3.5. La utilidad de la información contable**

Córdoba (2014) afirma que la información que se representa en los estados financieros es de gran utilidad para conciliar la existencia de recursos, conocer las obligaciones con terceros, la disponibilidad de efectivo para cubrir deudas en el corto plazo, el margen de utilidad producto de las ventas, etc. Por ello es de interés de la totalidad de trabajadores de la empresa, sobre todo a los responsables de las decisiones.

Es útil para la administración general porque permite tomar decisiones de acuerdo a la realidad de la situación financiera que atraviesa una empresa, luego de haber analizado cual es el rendimiento, el crecimiento y el desarrollo que ha tenido la entidad en el periodo.

Es útil también para los dueños porque les da a visión del progreso financiero del negocio y cuál es su rendimiento que ha generado producto de sus aportes.

De igual manera es útil para los acreedores, quienes necesitan conocer cuál es la liquidez para que pueda garantizar el cumplimiento de sus obligaciones.

Y es útil para el estado, porque al presentar las empresas sus estados financieros pueden determinar si el pago de los impuestos y contribuciones está correctamente liquidado.

#### **1.4. Formulación del problema**

¿De qué manera el sistema de control patrimonial contable incide en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén?

#### **1.5. Justificación del estudio**

La investigación se realizó porque permite optimizar el control patrimonial en el Hospital General Jaén con la finalidad de formular estados financieros que reflejen la situación real en la que se encuentra la institución. Además, la investigación se realizó para que se evidencie si existe un adecuado control de los bienes patrimoniales y detectar las deficiencias en su manejo para proponer un adecuado sistema de control patrimonial contable y lograr formular estados financieros acorde a la realidad del Hospital.

La presente investigación tiene justificación teórica porque se utilizaron diversas teorías de autores que definen las variables en estudio, según Lurizaga (2013) un sistema de control patrimonial contable implica el registro de los diversos bienes que posee una empresa, para lo cual se hace necesario un registro o una ficha que incluya los datos de los bienes, y en algunas ocasiones se puede incluir los datos técnicos de dichos bienes, así como su origen y valor; respecto a la formulación de los estados financieros Gómez y Moya (2014) afirman que representan un informe o un registro de todas las actividades financieras formales que realiza una entidad, muestra la forma del uso de recursos y fondos que confían los acreedores y accionistas, los estados básicos son el flujo de caja, el balance general y el estado de resultado.

Tiene justificación metodológica porque se basó en un estudio de tipo descriptivo de diseño no experimental transversal, considerando como técnicas de recolección de datos una entrevista y el análisis documental. Además, el presente estudio servirá como base para los investigadores del futuro realizadas con las variables que se desarrollaron en esta investigación.

Tiene justificación práctica porque permitió conocer la situación actual del Hospital General Jaén en relación al control patrimonial contable para poder formular sus estados financieros según su situación real que se encuentra la institución y llevar un control adecuado del registro de los bienes que posee.

Tiene justificación social porque el presente estudio permite que otras instituciones de salud pública conozcan la importancia de llevar un adecuado control patrimonial contable para la adecuada formulación de sus estados financieros y tomar decisiones más eficientes en beneficio de la sociedad y de los trabajadores que la conforman.

## **1.6. Hipótesis**

Hi: El sistema de control patrimonial contable incide en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén

Ho: El sistema de control patrimonial contable no incide en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo general**

Evaluar el sistema de control patrimonial contable y su incidencia en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén

### **1.7.2. Objetivos específicos**

Identificar las deficiencias en el control de bienes patrimoniales del Hospital General Jaén.

Analizar la forma actual del registro de bienes patrimoniales y el manejo del inventario en el Hospital General Jaén.

Determinar la incidencia del sistema de control patrimonial contable en la formulación de los estados financieros del Hospital General Jaén.

## II. MÉTODO

### 2.1. Diseño de la investigación

Hernández, Fernández, y Baptista (2014) menciona que un diseño no experimental implica la no manipulación de las variables en estudio, por lo cual son estudiadas tal y como se encuentran en su estado natural, es transversal porque el estudio se realiza en un solo momento.

Por tal, el presente estudio es de diseño no experimental porque las variables sistema de control patrimonial contable y estados financieros fueron estudiados en su contexto natural, además el estudio es transversal porque los datos fueron recolectados en un momento específico.

Hernández, Fernández, y Baptista (2014) afirman que un estudio descriptivo-explicativo se enfoca en caracterizar y describir las variables o fenómenos en estudio, permite recolectar, analizar datos, además permite explicar las causas de los eventos, sucesos o fenómenos estudiados, explicando las condiciones en las que se manifiesta.

El tipo de investigación del presente estudio es descriptivo-explicativo por lo cual se detallaron, explicaron y describieron las variables en estudio. Se logró especificar propiedades y características importantes de las variables analizadas y describir las tendencias de la población estudiada.

### 2.2. Variables y Operacionalización

#### 2.2.1. Definición conceptual

##### **Variable Independiente: Sistema de Control Patrimonial contable**

El Sistema de Control Patrimonial contable implica el registro de los diversos bienes que posee una empresa, para lo cual se hace necesario un registro o una ficha que incluya los datos de los bienes, y en algunas ocasiones se puede incluir los datos técnicos de dichos bienes, así como su origen y valor. (Lurizaga, 2013)

##### **Variable dependiente: Estados Financieros**

Los estados financieros representan un informe o un registro de todas las actividades financieras formales que realiza una entidad, muestra la forma del uso de recursos y fondos que confían los acreedores y accionistas, los estados

básicos el estado de flujos de efectivo, el estado de situación financiera y el estado de resultados y otros resultados integrales. (Gómez & Moya, 2014)

### 2.2.2. Definición operacional

#### **Variable Independiente: Sistema de Control Patrimonial contable**

Es el sistema que utiliza el Hospital General de Jaén para el registro de bienes patrimoniales, así como también para llevar el control eficiente de las altas y bajas de bienes, se estudia en sus dimensiones: control patrimonial, alta de bienes y baja de bienes.

#### **Variable dependiente: Estados Financieros**

Son las herramientas financieras que se formulan en el Hospital General de Jaén con el fin de analizar y registrar todas aquellas actividades financieras contables que realizan, se estudia en sus dimensiones: flujo de caja, balance general y estado de resultados.

### 2.2.3. Operacionalización

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	CATEGORÍAS	TÉCNICA/INSTR.
Sistema de control patrimonial contable	Control Patrimonial	Registro de Bienes	De Valoración: Muy bueno Bueno Regular Malo	Entrevista / Guía de entrevista
	Manejo de Inventario	Ingreso de Bienes Patrimoniales en Inventario		Análisis documental / Hoja de registro
	Registro Módulo SIGA	Control en Módulo SIGA Patrimonio		
Estados Financieros	Formulación de estados financieros	Estado de Situación Financiera	Cuantitativa	Análisis documental / Hoja de registro

### **2.3. Población y muestra**

Según afirma Hernández, Fernández, y Baptista (2014) la población de una investigación está conformada por un conjunto de todos los casos que concuerdan con las características y especificaciones de la finalidad del estudio, es decir es el conjunto de casos o sujetos que poseen características comunes y son puestos en estudio sobre un tema en particular. La muestra representa un subconjunto de la población.

El presente estudio consideró como población al Hospital General Jaén, la muestra se conformó por:

El Jefe de la unidad de control patrimonial del Hospital General Jaén

El contador del Hospital General Jaén

### **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

#### **Técnicas**

Entrevista, Cegarra (2012) afirma que la entrevista consiste en un intercambio de ideas que se realiza entre dos o más personas durante una conversación, donde existe un entrevistado y un entrevistador. Para el caso del presente estudio se aplicó una entrevista estructurada con preguntas abiertas a la muestra elegida.

Análisis documental, Cegarra (2012) afirma que el análisis documental consiste en el estudio e interpretación de un conjunto de documentos que fueron seleccionados con el fin de obtener datos que complementen una investigación. En este sentido, el análisis documental se realizó a los estados financieros del Hospital, así como el análisis de los reportes y registros del área de control patrimonial.

#### **Instrumentos**

Guía de entrevista, consistió en un conjunto de 8 ítems que fueron diseñados de acuerdo a las variables en estudio, se diseñó dos guías de entrevistas una que fue aplicada al jefe de la unidad de control patrimonial y otra que fue aplicada al contador del Hospital General Jaén.

Hoja de registro, permitió el análisis de los documentos de la unidad de control patrimonial del Hospital, así como registrar las diferencias entre lo que refleja los estados financieros y el registro de bienes patrimoniales del Hospital.

### **Validez y Confiabilidad**

Para determinar la validez y confiabilidad del instrumento aplicado se procedió a aplicar el juicio de expertos, se consideró la opinión de un especialista en el tema en estudio y de un metodólogo en investigación. Luego de la aprobación del instrumento que fue la entrevista se procedió a su aplicación a la muestra seleccionada.

### **2.5. Métodos de análisis de datos**

Para el análisis de los datos recopilados se procedió a utilizar el método de análisis-síntesis, el cual consistió en disgregar la información recopilada de las entrevistas y del análisis documental para ser analizadas en forma individual y luego generar la unión de los datos dispersos para ser estudiados como un todo. Así mismo se utilizaron tablas y gráficos que permitieron presentar la información de manera concreta y resumida. Se utilizó el programa Microsoft Excel para el estudio y formulación de los estados financieros del Hospital General Jaén.

### **2.6. Aspectos éticos**

Según Noreña, Alcaraz, y Riojas (2012) los criterios éticos que deben ser considerados en un estudio son los siguientes:

Consentimiento informado, porque todos los participantes del estudio, es decir el jefe de la unidad de control patrimonial y el contador del Hospital General de Jaén, fueron parte de la investigación haciendo uso de sus derechos y responsabilidades con la información que brindaron para el desarrollo del estudio.

Confidencialidad: porque se aseguró la protección de la identidad de todos los que aceptaron ser informantes de la investigación, y la información recopilada fue solo para fines del estudio.

### III. RESULTADOS

Para el desarrollo del presente estudio se procedió a aplicar las técnicas de recolección de datos, aplicando una entrevista al jefe de la unidad de control patrimonial contable y al contador del Hospital Regional de Jaén y se realizó el análisis documental de los estados financieros del periodo 2016.

#### 3.1. Resultados referidos al Objetivo Especifico 1:

Los resultados obtenidos de la entrevista realizada al jefe de la unidad de control patrimonial contable del Hospital Regional de Jaén permitieron responder al primer objetivo específico planteado: Identificar las deficiencias en el control de bienes patrimoniales del Hospital General Jaén.

**Tabla 1**

*Análisis de la entrevista al jefe de la unidad de control patrimonial*

<b>Entrevistado</b>	Luis Fernández Lozada
<b>Cargo que ocupa</b>	Responsable del área de patrimonio del Hospital General Jaén
<b>Ítems</b>	<b>Respuestas</b>
¿Cuál es la situación contable actual de la unidad de control patrimonial del hospital general Jaén?	Todos los bienes ingresados al siga- módulo patrimonial se asigna una cuenta y una sub cuenta contable que permite conciliar con la unidad de contabilidad para sus estados financieros.
¿Existe un adecuado registro del alta o baja de los bienes que posee el hospital general Jaén?	Existe el procedimiento administrativo en el siga - modulo patrimonio de altas y bajas de todos los bienes de activo fijo
¿Considera eficiente el registro del ingreso físico de bienes patrimoniales	Si por que permite obtener una información de todos los bienes registrados - ingresados en el módulo patrimonio en forma ordenada.

en el hospital general Jaén?	
¿La actualización del ingreso de bienes patrimoniales se realiza en el momento oportuno?	Al momento de ingresar los bienes al siga - modulo patrimonio, si cuenta con la documentación que sustenta el proceso de datos es oportuno.
¿Conoce usted si se realiza una adecuada tasación de los bienes que posee el hospital general Jaén para su conciliación en los estados financieros?	El siga - módulo de patrimonio realiza el procesamiento de datos y determina automáticamente su costo actualizado de acuerdo al porcentaje de depreciación.
¿Existe una adecuada documentación sustentadora de los bienes patrimoniales que posee el hospital general Jaén?	Al realizar el ingreso de los bienes al siga - modulo patrimonio - debe cumplir con la documentación que sustente
¿En el hospital general Jaén se cuenta con un software que permita controlar los inventarios?	Solo existe siga - modulo patrimonio
¿Usted considera que un adecuado control patrimonial contable permite conocer la realidad de la situación económica financiera que atraviesa el Hospital?	A través del siga - modulo patrimonio se conoce con que bienes cuenta el hospital general de Jaén.

## **Análisis**

Según las respuestas brindadas por el jefe de la unidad de control patrimonial del Hospital General Jaén se infiere que el sistema actual que permite controlar los bienes patrimoniales que posee el hospital es el sistema Modulo SIGA-Patrimonio, mediante el cual se realizan las actualizaciones de los bienes datos de alta o baja dentro del hospital, sin embargo como se puede determinar en la entrevista, el jefe de la unidad solo refiere que este sistema es el único método de control del patrimonio del Hospital, mas no existe documentación interna de registros y actualizaciones periódicas que sean compartidas con el área contable para poder realizar la formulación de los estados financieros con la nueva información del patrimonio, ante la baja de bienes, existe cierta diferencia entre lo que refleja el patrimonio y lo que refleja la contabilidad del Hospital, esto incide de manera negativa al diseñar en cada periodo contable los estados financieros que no están ajustados a la realidad del Hospital General de Jaén.

Elaborado por: Los autores

Por tal, dentro de las deficiencias encontradas en el control de bienes patrimoniales del Hospital General Jaén, tenemos: la falta de manejo de un registro interno propio del hospital en cuanto a la actualización del estado de conservación de los bienes, inadecuado flujo de información entre el área patrimonial y el área contable para la correcta actualización y formulación de los estados financieros, el control de inventarios solo se realiza a través del módulo SIGA. Estas deficiencias en el control de bienes patrimoniales del Hospital General Jaén han originado una disparidad entre el patrimonio del hospital y la contabilidad que se lleva en esta entidad, por lo cual al formular los estados financieros las cuentas y registros de ingresos y egresos no solventan la realidad que atraviesa el Hospital.

### 3.2. Resultados referidos al Objetivo Especifico 2:

Los resultados obtenidos del análisis documental realizado a los reportes e informes del área de control patrimonial permitieron dar respuesta al segundo objetivo específico: Analizar la forma actual del registro de bienes patrimoniales y el manejo del inventario en el Hospital General Jaén.

**Figura 1**

*Formato de registro del estado de conservación de un bien en el Hospital General de Jaén.*

A21 112236140016		
A	B	C
1	REPORTE DE BIENES SEGÚN SU ESTADO DE CONSERVACIÓN DEL HOSPITAL GENERAL DE JAEN	
2		
3	CODIGO PATRIMONIAL	DESCRIPCION DEL BIEN
4	112220300002	CONGELADORA ELECTRICA HORIZONTAL
5	112220300003	CONGELADORA ELECTRICA HORIZONTAL
6	112220300004	CONGELADORA ELECTRICA HORIZONTAL DE 264 L
7	112236140001	EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO
8	112236140003	EQUIPO PARA AIRE ACONDICIONADO TIPO DOMESTICO
9	112236140004	EQUIPO PARA AIRE ACONDICIONADO TIPO DOMESTICO
10	112236140005	EQUIPO PARA AIRE ACONDICIONADO TIPO DOMESTICO DE 24000 BTU TIPO VENTANA
11	112236140006	EQUIPO PARA AIRE ACONDICIONADO TIPO DOMESTICO DE 24000 BTU TIPO VENTANA
12	112236140007	EQUIPO PARA AIRE ACONDICIONADO TIPO DOMESTICO DE 18000 BTU TIPO SPLIT
13	112236140008	EQUIPO PARA AIRE ACONDICIONADO TIPO DOMESTICO
14	112236140009	EQUIPO PARA AIRE ACONDICIONADO TIPO DOMESTICO
15	112236140010	EQUIPO PARA AIRE ACONDICIONADO TIPO DOMESTICO DE 24000 BTU TIPO VENTANA
16	112236140011	EQUIPO PARA AIRE ACONDICIONADO TIPO DOMESTICO
17	112236140012	EQUIPO PARA AIRE ACONDICIONADO TIPO DOMESTICO DE 24000 BTU TIPO VENTANA
18	112236140013	EQUIPO PARA AIRE ACONDICIONADO TIPO DOMESTICO
19	112236140014	EQUIPO PARA AIRE ACONDICIONADO TIPO DOMESTICO
		ESTADOI DE CONSERVACION
		REGULAR
		BUENO
		BUENO
		REGULAR
		BUENO
		BUENO
		NUEVO
		BUENO

**Fuente:** Unidad de control patrimonial del Hospital General Jaen

En la figura se observa que el registro de los bienes patrimoniales que posee el Hospital General Jaén se realiza considerando tres elementos: el código patrimonial, la descripción simple del bien y su estado de conservación, según el análisis realizado este documento se maneja a través del programa Excel y se realiza la actualización solo durante el cierre del año, más no existe un control periódico que permita detectar su estado durante el transcurso del año para poder darles mantenimiento o suspender su uso, esta tarea se realiza mediante el modulo SIGA. Esto impide que el área gerencial y contable realicen las estimaciones necesarias en costos de renovación y mantenimiento en el momento oportuno quedando fuera de las prioridades dentro del uso del presupuesto otorgado al Hospital.

**Figura 2**

*Formato del detalle de bienes patrimoniales del Hospital General de Jaen*

	REGISTRO DE BIENES PATRIMONIALES DEL HOSPITAL GENERAL DE JAÉN			
5	CODIGO PATRIMO	DESCRIPCION DEL BIEN	MODELO	SERIE
35	112261880025	REFRIGERADORA CONSERVADORA DE MEDICAMENTOS	(en blanco)	(en blanco)
36	112261880026	REFRIGERADORA CONSERVADORA DE MEDICAMENTOS	(en blanco)	(en blanco)
59	112279700022	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	(en blanco)
60	112279700023	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	
61	112279700024	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	
62	112279700025	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	
63	112279700026	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	
64	112279700027	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	
65	112279700028	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	
66	112279700029	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	
67	112279700030	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	
68	112279700031	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	
69	112279700032	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	(en blanco)
70	112279700047	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	(en blanco)
71	112279700048	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	
72	112279700049	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	(en blanco)
73	112279700050	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	
74	112279700051	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE	(en blanco)	

**Fuente:** Unidad de control patrimonial del Hospital General Jaen

En la figura 2 se puede apreciar que dentro del registro detallado de los bienes patrimoniales que posee el hospital no se encuentra actualizado, pues existen campos que aún no han sido llenados a pesar de ser necesarios, para el adecuado manejo de la información que posee la unidad, según lo declarado por el Jefe de la unidad patrimonial del hospital toda actualización se realiza a través del módulo SIGA-Patrimonio, mas no hay una actualización del registro interno.

**Figura 3**

**Formato del Inventario del Hospital General de Jaen**

4	PATRIMONI AL	DESCRIPCION DEL BIEN	MODELO	SERIE	MARCA	CONSERVACI ON	FECHA DE COMPRA	Nº ORD. COMPRA	VALOR DEL BIEN	FECHA DE NEA	VALOR DE NEA	MEDIDAS	FECHA FIN VIDA UTIL	VIDA UTIL
5	112279700022	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE			BL PAR	2	REGULAR	2/04/2012 00:00:00	213	122.00	0.00			
6	112279700023	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE			BL PAR	2	REGULAR	02/04/2012 00:00:00	213	122.00	0.00			
7	112279700055	VENTILADOR ELECTRICO PARA MESA O DE PIE			SIN MARCA	2	REGULAR	30/12/2014 00:00:00	483	145.00	0.00			
8	396488500003	PLACA RECORDATORIA EN GENERAL			SIN MARCA	1	BUENO	02/06/2012 00:00:00	353	150.00	0.00			
9	396488500004	PLACA RECORDATORIA EN GENERAL			SIN MARCA	1	BUENO	02/06/2012 00:00:00	354	430.00	0.00			
10	740805000008	COMPUTADORA PERSONAL PORT( INSPIRON N4110		5B2Y151	DELL	1	BUENO	19/03/2012 00:00:00	156	2900.00	0.00		28/03/2016 00:00:00	4
11	740881870053	MONITOR PLANO DE 19"	LED	ADNB2020080	NOD	1	BUENO	08/11/2011 00:00:00	487	1421.00	0.00		08/11/2015 00:00:00	4
12	740895000055	TECLADO - KEYBOARD TIPO MULTIMEDIA			CYBERLINK	1	BUENO	08/11/2011 00:00:00	487	40.60	0.00		08/11/2015 00:00:00	4
13	740895000048	UNIDAD CENTRAL DE PROCESO - C			MICRONICS	2	REGULAR	08/11/2011 00:00:00	487	568.40	0.00		08/11/2015 00:00:00	4
14	742223580026	EQUIPO MULTIFUNCIONAL COPIAD( HP LASERJET F			YNC5100048	5	NUEVO	16/05/2017 00:00:00	361	1265.00	0.00		23/06/2022 00:00:00	5
15	746403890011	ARCHIVADOR DE METAL DE 4 GAVETAS			SIN MARCA	1	BUENO	13/03/2014 00:00:00	52	530.00	0.00		05/05/2024 00:00:00	10
16	746405820008	ARMARIO DE MADERA DE 02 PUERTAS			SIN MARCA	1	BUENO	16/03/2012 00:00:00	129	450.00	0.00	1.80 X 0.80		
17	746437120001	ESCRITORIO DE MADERA 05 GAV.			SIN MARCA	2	REGULAR		0.00	3/05/2003	425.05	1.80 X 0.80	3/05/2013 00:00:00	10
18	746437120043	ESCRITORIO DE MADERA 4 GAVET, DANEZ			SIN MARCA	2	REGULAR	16/03/2012 00:00:00	129	260.00	0.00	1.20CMT		
19	746473050010	PIZARRA ACRILICA DE 1.50 M X 1.20 M			SIN MARCA	1	BUENO	16/08/2011 00:00:00	361	165.00	0.00			
20	746473050011	PIZARRA ACRILICA DE 1.60 M X 1.20 M			SIN MARCA	1	BUENO	23/09/2011 00:00:00	435	165.00	0.00			
21	746481870123	SILLA FIJA DE METAL			SIN MARCA	5	NUEVO	06/03/2017 00:00:00	58	70.00	0.00			6
22	746481870124	SILLA FIJA DE METAL			SIN MARCA	5	NUEVO	06/03/2017 00:00:00	58	70.00	0.00			6
23	746483390003	SILLA GIRATORIA DE METAL			SIN MARCA	1	BUENO	16/12/2011 00:00:00	700	150.00	0.00			
24	746483390004	SILLA GIRATORIA DE METAL CON BRAZOS TIPO GERENCIAL			SIN MARCA	2	REGULAR	16/12/2011 00:00:00	700	380.00	0.00			
25	746483390043	SILLA GIRATORIA DE METAL RODANTE			SIN MARCA	5	NUEVO	23/03/2017 00:00:00	188	200.00	0.00			4
26	740881870052	MONITOR PLANO DE 19"	LED	ADNB2020080	NOD	5	NUEVO	08/11/2011 00:00:00	487	1421.00	0.00		08/11/2015 00:00:00	4
27	740895000054	TECLADO - KEYBOARD TIPO MULTIMEDIA		20110630727	CYBERLINK	2	REGULAR	08/11/2011 00:00:00	487	40.60	0.00		08/11/2015 00:00:00	4
28	740895000047	UNIDAD CENTRAL DE PROCESO - C			MICRONICS	5	NUEVO	08/11/2011 00:00:00	487	568.40	0.00		08/11/2015 00:00:00	4
29	742223580012	EQUIPO MULTIFUNCIONAL COPIAD( LASERJET 1536D			CNC9D2GBJ6	2	REGULAR	02/06/2012 00:00:00	313	1170.00	0.00		10/07/2022 00:00:00	10
30	742223580015	EQUIPO MULTIFUNCIONAL COPIAD( LASERJET 1536D			CNC9D2GBJA	2	REGULAR	02/06/2012 00:00:00	313	1170.00	0.00		10/07/2022 00:00:00	10
31	746437120051	ESCRITORIO DE MADERA DE 5 GAVETAS			SIN MARCA	1	BUENO	02/07/2013 00:00:00	331	380.00	0.00	1.50		
32	746473050003	PIZARRA ACRILICA			SIN MARCA	2	REGULAR		0.00	01/01/2009	80.00	1.23X0.71	01/01/2019 00:00:00	10
33	746482550103	SILLA DE POLIPROPILENO DE 4 CUERPOS			SIN MARCA	1	BUENO	14/05/2014 00:00:00	220	100.00	0.00			
34	746482550104	SILLA DE POLIPROPILENO DE 4 CUERPOS			SIN MARCA	1	BUENO	14/05/2014 00:00:00	220	100.00	0.00			

**Fuente:** Unidad de control patrimonial del Hospital General Jaen

En la figura 3 se observa el formato del inventario del Hospital General de Jaén, en el cual se detalla el bien, su descripción, su estado de conservación, el valor, su tiempo de vida útil, etc. Según el jefe de control patrimonial, esta información es compartida con la unidad logística, y se registra en el módulo SIGA patrimonial.

### 3.3. Resultados referidos al Objetivo Especifico 3:

Para dar respuesta al objetivo específico número 3: Determinar la incidencia del sistema de control patrimonial contable en la formulación de los estados financieros del Hospital General Jaén, se procedió a determinar la situación financiera del Hospital.

**Tabla 2**

Estado de Situación Financiera  
Balance General  
Al 31 de Diciembre del 2016  
(EN SOLES)

ENTIDAD : 445 GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA

EJECUTORA : 405 REGION CAJAMARCA-HOSPITAL GENERAL DE JAEN [001047]

		2016	2015
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	329,079.86	811,450.22
Inversiones Disponibles	Nota 4	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	0.00	0.00
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	0.00	0.00
Inventarios (Neto)	Nota 7	3,466,368.50	2,898,737.45
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	75,374.00	204,850.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	1,144,543.42	554,656.52
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>5,014,366.78</b>	<b>4,469,694.19</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	0.00
Inversiones (Neto)	Nota 12	0.00	0.00
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	10,314,633.04	11,264,138.17
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	16,790.00	13,650.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>10,331,423.04</b>	<b>11,277,788.17</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>15,345,789.82</b>	<b>15,747,482.36</b>
Cuentas de Orden	Nota 35	949,149.40	1,659,041.60

		2016	2015
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	1,100,230.98	1,075,819.58
Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	32,234.40	0.00
Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	145,352.65	4,457.50
Obligaciones Previsionales	Nota 20	0.00	0.00
Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	768,045.99	43,564.10
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2,046,764.02</b>	<b>1,123,841.18</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Deudas a Largo Plazo	Nota 24	0.00	0.00
Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25	0.00	0.00
Beneficios Sociales	Nota 26	199,944.75	192,008.63
Obligaciones Previsionales	Nota 27	785,849.44	831,287.53
Provisiones	Nota 28	0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	0.00	299.03
Ingresos Diferidos	Nota 30	0.00	0.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>985,794.19</b>	<b>1,023,576.19</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3,032,558.21</b>	<b>2,147,417.37</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Hacienda Nacional	Nota 31	7,182,202.95	7,183,753.95
Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	0.00	(1,551.00)
Resultados No Realizados	Nota 33	2,658,705.39	322,264.95
Resultados Acumulados	Nota 34	2,472,322.27	6,065,598.09
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>12,313,230.61</b>	<b>13,806,065.99</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>15,345,789.82</b>	<b>15,747,482.36</b>
Cuentas de Orden	Nota 35	949,149.40	1,659,041.60

**Tabla 3**

Estado de Cambios en el Patrimonio  
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015  
(EN SOLES)

ENTIDAD : 445 GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA

EJECUTORA : 405 REGION CAJAMARCA-HOSPITAL GENERAL DE JAEN [001047]

EF-3

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2015	5,328,414.28	1,855,339.67	322,264.95	1,209,645.93	8,715,664.83
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	2,662,339.87	2,662,339.87
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	(1,551.00)	0.00	0.00	(1,551.00)
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	2,223,612.29	2,223,612.29
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	1,855,339.67	(1,855,339.67)	0.00	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>	<b>7,183,753.95</b>	<b>(1,551.00)</b>	<b>322,264.95</b>	<b>6,095,598.09</b>	<b>13,600,065.99</b>
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2016	7,183,753.95	(1,551.00)	322,264.95	6,095,598.09	13,600,065.99
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	(2,649,346.80)	(2,649,346.80)
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	0.00	2,336,440.44	(60,703.00)	2,275,737.44
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	(913,226.02)	(913,226.02)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	(1,551.00)	1,551.00	0.00	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>	<b>7,182,202.95</b>	<b>0.00</b>	<b>2,658,705.39</b>	<b>2,472,322.27</b>	<b>12,313,230.61</b>

**Tabla 4**

Estado de Flujos de Efectivo  
Al 31 de Diciembre del 2016  
(EN SOLES)

ENTIDAD : 445 GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA

EJECUTORA : 405 REGION CAJAMARCA-HOSPITAL GENERAL DE JAEN [001047]

EF-4

CONCEPTOS	2016	2015
<b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	0.00	0.00
Cobranza de Aportes por regulación	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	506,143.27	518,492.20
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	2,728,153.22	2,683,996.00
Trasposos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	13,331,954.06	11,718,811.90
Otros (Nota)	0.00	569.65
<b>MENOS</b>		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(6,196,164.44)	(6,099,085.12)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(9,552,015.22)	(8,160,643.38)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	0.00	0.00
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(35,138.32)	(34,681.78)
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(97,775.08)	(53,420.85)
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Corriente Entregadas del Tesoro Público	(2,996.35)	0.00
Otros (Nota)	(1,144,543.42)	0.00
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACION</b>	<b>(462,382.28)</b>	<b>574,038.62</b>
<b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
<b>MENOS</b>		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(909,721.08)	(508,460.66)
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00	0.00
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	0.00	0.00
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	(3,140.00)	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION</b>	<b>(912,861.08)</b>	<b>(508,460.66)</b>
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	49,331.00	5,920.00
Trasposos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	843,542.00	459,329.60
Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	0.00	0.00
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
<b>MENOS</b>		
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público	0.00	(1,551.00)
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>892,873.00</b>	<b>463,698.60</b>
<b>D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>(482,370.36)</b>	<b>529,276.56</b>
<b>E.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>811,450.22</b>	<b>282,173.66</b>
<b>F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>329,079.86</b>	<b>811,450.22</b>

**Tabla 5***Matriz de análisis documental**Ejercicio 2016 – 2015**Comparación de los saldos acumulados del ejercicio y el inventario de bienes patrimoniales. Detalle a nivel de sub cuenta contable del activo Propiedad, Planta y Equipo*

Cuentas	2016			2015		
	Patrimonio S/	Contabilidad S/	Diferencia S/	Patrimonio S/	Contabilidad S/	Diferencia S/
Vehiculos, Maquinarias y otros	6,458,642.52	6,549,239.20	↓	7,201,305.96	7,624,962.00	↓
Depreciación Amortización y agotamiento	3,827,002.53	3,765,393.84		4,048,952.54	3,639,176.17	
<b>TOTAL CUENTA</b>	<b>10,285,645.05</b>	<b>10,314,633.04</b>	<b>-28,987.99</b>	<b>11,250,258.50</b>	<b>11,264,138.17</b>	<b>-13,879.67</b>

**Fuente:** Estados Financieros, Hospital General Jaén, 2016--2015

En la tabla 5 se puede observar la comparación del activo Propiedad, Planta y Equipo, estudiado en sus subcuentas contables de los periodos 2015 y 2016 respecto a los bienes patrimoniales que posee el Hospital General de Jaén, por lo cual para el periodo 2016 se observa un monto total de la cuenta de S/. 10,314,633.04 registrado para el área contable, en tanto el inventario físico de los bienes patrimoniales tiene un monto que asciende a S/. 10,285,645.05, encontrándose así una diferencia entre los saldos y el inventario físico de S/. 28,987.99. Respecto al periodo 2015 se obtiene un monto total de S/. 11,264,138.17 registrado en el área contable, en tanto el inventario físico de bienes patrimoniales del Hospital asciende a un monto de S/. 11,250,258.50, encontrándose así una diferencia entre los saldos acumulados y el inventario físico de S/. 13,879.67.

**Tabla 6***Análisis de la entrevista realizada al contador del HGJ*

<b>Entrevistado</b>	Ramiro Rojas Pérez
<b>Cargo que ocupa</b>	Contador General del Hospital General Jaén
<b>Ítems</b>	<b>Respuestas</b>
¿Cuál es la situación financiera contable del Hospital General Jaén?	Se encuentra sustentada ante el órgano superior competente
¿En el Hospital General Jaén se realiza un análisis periódico de los estados financieros?	Si por parte de quien lo hace (contador), pero No es tomado en cuenta por la Gerencia.
¿Considera usted que la información de la unidad de control patrimonial es de utilidad para actualizar y analizar los estados financieros del Hospital?	No es alcanzada a tiempo.
¿Qué porcentaje del presupuesto anual se destina al mantenimiento o reparación de los bienes que posee del Hospital General Jaén?	El porcentaje que se destina es el 2% del presupuesto institucional.
¿Con qué frecuencia se realiza la compra de equipos en el Hospital General Jaén?	En cada ejercicio fiscal
¿Cuál es el porcentaje de depreciación que	Normativamente: 10, 20, 25 % (depreciaciones)

presentan los equipos del Hospital General Jaén?	
¿Qué método de depreciación se utiliza en el Hospital General Jaén?	El método de línea recta
<b>Análisis</b>	
<p>Según la entrevista aplicada al contador del Hospital General de Jaén indica que la situación financiera contable de la entidad se comparte con el órgano competente, según los estados financieros presentados se evidencia estabilidad en el manejo de recursos del Hospital, por otra parte el contador afirma que pocas veces la información del área contable es considerada por la dirección del hospital para la toma de decisiones, por lo cual en ocasiones se presentan deficiencias en el manejo del presupuesto, adicional a ello la información de las actualizaciones de la unidad de control patrimonial no es alcanzada a tiempo, por lo cual los estados financieros no son formulados de acuerdo a la realidad que atraviesa el hospital, por otra parte no se planifican los gastos que se incurrirán por mantenimiento o renovación de bienes al no existir información del estado de conservación de dichos bienes para que el área contable pueda redistribuir los recursos.</p>	

Elaborado por: Los autores

#### IV. DISCUSIÓN

Respecto a la identificación de las deficiencias en el control de bienes patrimoniales del Hospital General Jaén, se logró determinar que son la falta de manejo de un registro interno propio del hospital en cuanto a la actualización del estado de conservación de los bienes, inadecuado flujo de información entre el área patrimonial y el área contable para la correcta actualización y formulación de los estados financieros, el control de inventarios solo se realiza a través del módulo SIGA. Estas deficiencias en el control de bienes patrimoniales del Hospital General Jaén han originado una disparidad entre el patrimonio del hospital y la contabilidad.

Estos hallazgos obtenidos demuestran que el uso de un módulo de control dependiente del estado, no puede ser el único medio de control de la entidad, puesto que es necesario que el manejo del inventario sea eficiente y se actualice ante cada baja o alta de un bien, sobre esto Lurizaga (2013) afirma que es necesario un registro o una ficha que incluya los datos de los bienes, y en algunas ocasiones se puede incluir los datos técnicos de dichos bienes, así como su origen y valor, y lo más importante su estado de conservación.

En cuanto al análisis de la forma actual del registro de bienes patrimoniales y el manejo del inventario en el Hospital General Jaén, se logró evidenciar que el registro actual de los bienes se realiza en un archivo Excel y mediante el módulo SIGA-Patrimonio, el cual es actualizado al fin de cada periodo por el jefe de la unidad de control patrimonial, en cuanto al manejo del módulo no se logró evidenciar deficiencias, sin embargo el análisis de los reportes e informes del área evidencia que no se actualiza a tiempo la información del inventario físico con lo que se registra en el documento virtual, por lo cual la información que se comparte con el área contable para actualizar los estados financieros no es alcanzada a tiempo.

Los resultados obtenidos evidencian que el registro de bienes y el control de inventarios del Hospital General Jaén es deficiente por lo cual no guarda coherencia con los registros contables del patrimonio, sobre esto Gómez y Moya (2014) afirman que los estados financieros representan un informe o un

registro de todas las actividades financieras formales que realiza una entidad, muestra la forma del uso de recursos y fondos, por lo cual para su correcta formulación es imperante que las diversas áreas alcancen la información en el tiempo oportuno con el fin de actualizar los datos que se reflejaran en los estados financieros.

Respecto a la incidencia del sistema de control patrimonial contable en la formulación de los estados financieros del Hospital General Jaén, se evidenció que existe incidencia significativa como resultado del análisis documental de los estados financieros y de los reportes del área de control patrimonial, al analizar la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en sus subcuentas contables de los periodos 2015 y 2016 respecto a los bienes patrimoniales que posee el Hospital General de Jaén, se evidenció que en periodo 2015 existe una diferencia entre lo que reporta el área contable y lo que reflejan los inventarios físicos de S/. 13,879.67, mientras que en 2016 la diferencia ascendió a S/. 28,987.99. Lo que evidencia que no existe coherencia entre lo que se contabiliza y registra en los inventarios físicos del patrimonio, esto genera que los estados financieros no sean formulados de acuerdo a la realidad del Hospital General Jaén.

Así mismo los resultados obtenidos guardan relación con la investigación de Urviola (2016) titulada "Control de bienes patrimoniales y su incidencia en el estado de situación financiera de la Universidad Nacional del Altiplano Puno", quien evidenció en su estudio que el control de bienes patrimoniales incide de manera significativa en la situación financiera, puesto que al no existir coherencia entre lo que refleja los inventarios físicos y la contabilidad de la entidad, los estados financieros que se formulan no se ajustan a la realidad que atraviesa dicha entidad y las decisiones tomadas no son eficientes. Por lo cual este estudio es relevante porque muestra la importancia de comparar y controlar periódicamente lo que refleja los registros de la unidad patrimonial con los bienes contabilizados.

## V. CONCLUSIONES

Las deficiencias que existen en el control de bienes patrimoniales del Hospital General Jaén, se enfocan en la falta de manejo de un registro interno propio del hospital en cuanto a la actualización del estado de conservación de los bienes, inadecuado flujo de información entre el área patrimonial y el área contable para la correcta actualización y formulación de los estados financieros, el control de inventarios solo se realiza a través del módulo SIGA.

El análisis de la forma actual del registro de bienes patrimoniales y el manejo del inventario en el Hospital General Jaén, evidenció que el registro actual de los bienes se realiza en un archivo virtual y mediante el módulo SIGA-Patrimonio, el cual es actualizado al fin de cada periodo por el jefe de la unidad de control patrimonial, en cuanto al manejo del módulo no se logró evidenciar deficiencias, sin embargo el análisis de los reportes e informes del área evidencia que no se actualiza a tiempo la información del inventario físico con lo registrado en el área contable.

El sistema de control patrimonial contable si incide en la formulación de los estados financieros del Hospital General Jaén, si bien es cierto el monto porcentual no es de gran impacto, pero existe un desequilibrio entre patrimonio y contabilidad, se evidenció como resultado del análisis documental de los estados financieros y de los reportes del área de control patrimonial, al analizar la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en sus subcuentas contables de los periodos 2015 y 2016 donde en el periodo 2015 existe una diferencia entre lo que reporta el área contable y lo que reflejan los inventarios físicos de S/. 13,879.67 (0.013%), mientras que en 2016 la diferencia ascendió a S/. 28,987.99 (0.028%), lo que evidencia que no existe coherencia entre lo que se contabiliza y registra en los inventarios físicos del patrimonio, lo que presumiblemente podría verse como la sustracción de activos, lo cual difiere en los estados financieros no sean formulados de acuerdo a la realidad del Hospital General Jaén.

## **VI. RECOMENDACIONES**

A la dirección general del Hospital General Jaen, mejorar el manejo y control del registro y actualización de los bienes patrimoniales en los inventarios, así como generar un reporte mensual a través del módulo SIGA que sea compartido con el área contable del Hospital.

Al jefe del área de control patrimonial del Hospital General Jaen, realizar un control permanente del estado de conservación y tiempo de vida útil de los bienes que posee la entidad, para detectar en su momento oportuno las necesidades de renovación y mantenimiento de bienes, así como transmitir dicha información al área contable para estimar el presupuesto que se destinara a dichas acciones.

Al contador general del Hospital General de Jaen y al jefe de la unidad de Control Patrimonial compartir la información consolidada de sus áreas en el momento oportuno para que la situación financiera que se refleja en los estados financieros sea de acuerdo a la realidad que atraviesa el Hospital y la dirección general pueda tomar decisiones eficientes y que sean exitosas en beneficio del Hospital y de la población de Jaen.

## VII. REFERENCIAS

- Alcarria, J. (2013). *Contabilidad Financiera I*. Madrid: Ediciones SAPIENTIA.
- Argueta, R., & Vargas, M. (2015). *LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA INTEGRAL DE CONTROL PATRIMONIAL (SICOPA-WEB) EN LOS SERVICIOS EDUCATIVOS INTEGRADOS AL ESTADO DE MÉXICO*. Obtenido de [ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/26523?show=full](http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/26523?show=full)
- Arimany, N., & Viladecans, C. (2014). *Estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo* (2da ed.). Barcelona: Ediciones PROFIT.
- Astorga, I. (2015). *Especialista del BID: la salud pública en A. Latina cuenta con un déficit de inversión de US\$37.000 millones*. Obtenido de <https://www.americaeconomia.com/politica-sociedad/politica/especialista-del-bid-la-salud-publica-en-latina-cuenta-con-un-deficit-de->
- Bernal, M. (2015). *Contabilidad, sistema y gerencia*. Caracas: Ediciones El Nacional.
- Cajas, V. (2013). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS PARA LA DIRECCIÓN PROVINCIAL IESS-CARCHI*. Obtenido de [www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1990](http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1990)
- Carballo, J. (2013). *La contabilidad y los estados financieros. Finanzas*. Madrid: ESIC Editores.
- Carvalho, J. (2013). *Método de participación patrimonial y consolidación de estados financieros* (4ta ed.). Medellín: Sello Editorial.
- Cegarra, J. (2012). *Los métodos de la investigación*. Madrid: Diaz de Santos.
- CEUPE. (31 de 05 de 2019). *Universidad de Alcalá*. Obtenido de Centro Europeo de Postgrado: <https://www.ceupe.com/blog/metodos-de-valoracion-y-metodos-patrimoniales.html>
- CIEP. (2015). *Cobertura Universal de la Salud en México: Requerimientos de Infraestructura y Equipamiento*. Obtenido de <http://ciep.mx/cobertura-universal-de-la-salud-en-mexico-requerimientos-de-infraestructura-y-equipamiento/>
- Concha, P. (2014). *Evaluación de Estados Financiero*. Perú: Editorial de la Universidad del Pacífico.
- Contreras, J. (2016). *La importancia de los estados financieros*. Obtenido de <https://www.finanzaspracticas.com.co/finanzaspersonales/presupuestar/sanas/1.php>
- Córdoba, M. (2014). *Análisis Financiero*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Cori, A. (2013). *EL CONTROL PATRIMONIAL DE ALTAS Y BAJAS DE BIENES MUEBLES Y SU INFLUENCIA EN EL NIVEL DE CONSISTENCIA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADREGROHMANN-TACNA*. Obtenido de [http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/990/TM150\\_Cori\\_Moron\\_A\\_S%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/990/TM150_Cori_Moron_A_S%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Curiel, G. (2013). *Auditoría de estados financieros, Práctica moderna integral*. México: Pearson Editores.

- Fierro, Á. (2013). *Estados financieros consolidados*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Fonseca, O. (2015). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: Ediciones IICO.
- Gómez, F., & Moya, S. (2014). *Consolidación de los Estados Financieros* (2da ed.). Barcelona: Editorial UOC.
- Guzman, L. (2013). *Administración Financiera Gubernamental*. Madrid: Ediciones Universidad de Cordoba.
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Horngren, & Harrison. (2014). *Contabilidad* (7ma ed.). México: Pearson Editorial.
- Iliana, L., & Jose, A. (2013). *Registro de los Bienes Muebles e Inmuebles en la Contabilidad Gubernamental*. Mexico. Obtenido de <http://132.248.9.34/hevila/INDETECFederalismohacendario/2013/no182/12.pdf>
- Irriberi, A. (2016). *Los 15 mejores hospitales públicos de España: de la asistencia a la eficiencia*. Obtenido de [https://www.elespanol.com/ciencia/salud/20171220/mejores-hospitales-publicos-espana-asistencia-eficiencia/270723746\\_0\\_270752928\\_1.html](https://www.elespanol.com/ciencia/salud/20171220/mejores-hospitales-publicos-espana-asistencia-eficiencia/270723746_0_270752928_1.html)
- Lurizaga, J. (2013). *Contabilidad Básica. Dirección y gestión de empresas*. México: Editorial Vértice.
- Mallo, C., & Pulido, A. (2015). *Contabilidad Financiera, un enfoque actual* (3era ed.). Madrid: Ediciones Paraninfo.
- Massons i Rabassa, J. (2014). *Finanzas*. España: Hispano Europea, S.A. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=3OyVoC7Amv0C&pg=PA27&dq=control+patrimonial+libros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj47vN\\_PzgAhUFVd8KHYYbEBpIQ6AEIPTAE#v=onepage&q=control%20patrimonial%20libros&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=3OyVoC7Amv0C&pg=PA27&dq=control+patrimonial+libros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj47vN_PzgAhUFVd8KHYYbEBpIQ6AEIPTAE#v=onepage&q=control%20patrimonial%20libros&f=false)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). *El Sistema Integral de Gestión Administrativa (SIGA)*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/doc\\_siga/manuales/modulo\\_patrimonio/MP\\_v\\_%202.0.0/Manual\\_de\\_Usuario\\_V\\_2.0.0.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/doc_siga/manuales/modulo_patrimonio/MP_v_%202.0.0/Manual_de_Usuario_V_2.0.0.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Modulo SIGA*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/resoluciones-directorales/15329-resolucion-directoral-n-002-2017-ef-51-01/file>
- MINSA. (2016). *¿Cuál es la situación del Sector Salud en el Perú?* Obtenido de <https://gestion.pe/tendencias/situacion-sector-salud-peru-222532>
- Noreña, Alcaraz, & Rojas. (2012). *Aplicabilidad de los criterios de rigor éticos y científicos de la investigación*. Obtenido de <http://arquichan.unisabana.edu.co/index.php/aquichan/view/2323/pdf>
- Nungaray, G. (2015). *¿Cuál es la importancia de los estados financieros de una empresa?* Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/cul-es-la-importancia-de-los-estados-financieros-de-una-empresa-5839.html>

- Perez, R. (2014). *Técnica contable*. Madrid: Ediciones Editex.
- Reyna, D. (2013). *SISTEMA DE INVENTARIO Y CONTROL PATRIMONIAL DE EQUIPOS DE CÓMPUTO Y COMUNICACIONES PARA EL HOSPITAL REGIONAL DE LORETO*. Obtenido de repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/UNAP/2535
- Rodriguez, L. (2013). *La Técnica Financiera Gubernamental en Empresas Públicas*. Lima: Ediciones Universidad del Pacífico.
- Salcedo, F. (2016). *Situación actual del Hospital Regional del Cuzco*. Obtenido de <http://www.hospitalregionalcusco.gob.pe/>
- Superintendencia de bienes estatales. (2014). *Sistema nacional de bienes estatales - SBN*. Obtenido de [https://www.sbn.gob.pe/documentos\\_web/marco\\_general.../reglamento.pdf](https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/marco_general.../reglamento.pdf)
- Urquiaga, T. (2016). *Documentos de Gestión del Hospital Regional de Cajamarca*. Obtenido de <http://www.hrc.gob.pe/documentos-gestion>
- Urviola, I. (2016). *CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO PUNO*. Obtenido de repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/4459
- Valderrama, V. (2013). *Propuesta de implementación de un sistema de control patrimonial para mejorar la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional Chota-Cajamarca*. Obtenido de repositorio.uss.edu.pe/xmlui/handle/uss/2464
- Ventura, D. (2015). *Control de bienes patrimoniales y su relación con el saneamiento de bienes muebles en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa*. Obtenido de [http://renati.sunedu.gob.pe/bitstream/sunedu/87752/1/T\\_02\\_48170828.pdf](http://renati.sunedu.gob.pe/bitstream/sunedu/87752/1/T_02_48170828.pdf)
- Yumbla, D. (2015). *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE BIENES DE LARGA DURACIÓN DEL HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL DE PASAJE*. Obtenido de repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/8996
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín -Colombia: Centro Editorial Esumer. Obtenido de [https://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosde\\_lagestiondeinventarios.pdf](https://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosde_lagestiondeinventarios.pdf)

# **ANEXOS**

## ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

<b>SISTEMA DE CONTROL PATRIMONIAL CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL HOSPITAL GENERAL JAÉN</b>					
<b>Formulación del problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b>
<p>¿De qué manera el sistema de control patrimonial contable incide en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén?</p>	<p><b>Objetivo general</b>                      Evaluar el sistema de control patrimonial contable y su incidencia en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén</p> <p><b>Objetivos específicos</b>                      Identificar las deficiencias en el control de bienes patrimoniales del Hospital General Jaén.                      Analizar la forma actual del registro de bienes patrimoniales y el manejo del inventario en el Hospital General Jaén.                      Determinar la incidencia del sistema de control patrimonial contable en la formulación de los estados financieros del Hospital General Jaén.</p>	<p>Hi: El sistema de control patrimonial contable incide en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén.</p> <p>Ho: El sistema de control patrimonial contable no incide en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén</p>	<p>Sistema de control patrimonial contable</p>	Control patrimonial	<p>Técnica: Entrevista                      Instrumento: Guía de entrevista</p> <p>Técnica: Análisis documental                      Instrumento: Hoja de registro</p>
				Manejo de inventario	
				Registro modulo SIGA	
			Estados financieros	Formulación de estados financieros	<p>Técnica: Entrevista                      Instrumento: Guía de entrevista</p> <p>Técnica: Análisis documental                      Instrumento: Hoja de registro</p>

## ANEXO 02: ENTREVISTA

### GUÍA DE ENTREVISTA PARA LA UNIDAD DE CONTROL PATRIMONIAL DEL HOSPITAL GENERAL JAÉN

**Nombre del entrevistado:** \_\_\_\_\_

**Cargo que desempeña:** \_\_\_\_\_

**Motivo de la entrevista:** Recoger información respecto al actual sistema de control patrimonial contable.

**Fecha:** \_\_\_\_\_

#### **Entrevistadores:**

Gilberto Copia Campos

Amado Neyra Cano

#### **Ítems:**

1. ¿Cuál es la situación actual de la unidad de control patrimonial contable del Hospital General Jaén?
2. ¿Existe un adecuado registro del alta o baja de los bienes que posee el Hospital General Jaén?
3. ¿Considera eficiente el registro del ingreso físico de bienes patrimoniales en el Hospital General Jaén?
4. ¿La actualización del ingreso de bienes patrimoniales se realiza en el momento oportuno?
5. ¿Conoce usted si se realiza una adecuada tasación de los bienes que posee el Hospital General Jaén para su conciliación en los estados financieros?
6. ¿Existe una adecuada documentación sustentadora de los bienes patrimoniales que posee el Hospital General Jaén?
7. ¿En el Hospital General Jaén se cuenta con un software que permita controlar los inventarios?
8. ¿Usted considera que un adecuado control patrimonial contable permite conocer la realidad financiera que atraviesa el Hospital General Jaén?

## GUÍA DE ENTREVISTA PARA LA UNIDAD DE CONTABILIDAD DEL HOSPITAL GENERAL JAÉN

**Nombre del entrevistado:** \_\_\_\_\_

**Cargo que desempeña:** \_\_\_\_\_

**Motivo de la entrevista:** Recoger información respecto a la situación financiera-contable que atraviesa el Hospital

**Fecha:** \_\_\_\_\_

### **Entrevistadores:**

Gilberto Copia Campos

Amado Neyra Cano

### **Ítems:**

1. ¿Cuál es la situación financiera contable del Hospital General Jaén?
2. ¿En el Hospital General Jaén se realiza un análisis periódico de los estados financieros?
3. ¿Considera usted que la información de la unidad de control patrimonial es de utilidad para actualizar y analizar los estados financieros del Hospital?
4. ¿Qué porcentaje del presupuesto anual se destina al mantenimiento o reparación de los bienes que posee del Hospital General Jaén?
5. ¿Con qué frecuencia se realiza la compra de equipos en el Hospital General Jaén?
6. ¿Cuál es el porcentaje de desmedros que presentan los equipos del Hospital General Jaén?
7. ¿Qué método de depreciación se utiliza en el Hospital General Jaén?
8. ¿Cuál es el procedimiento para el alta o baja de bienes que posee el Hospital General Jaén?

## **GUÍA DE ENTREVISTA PARA LA UNIDAD DE CONTROL PATRIMONIAL DEL HOSPITAL GENERAL JAÉN**

Nombre del entrevistado: LUIS FERNÁNDEZ LOZADA

Cargo que desempeña: JEFE DE PATRIMONIO - HGJ

Motivo de la entrevista: Recoger información respecto al actual sistema de control patrimonial contable.

Fecha: JAÉN, 06 DE FEBRERO DEL 2018

Entrevistadores:

Gilberto Copia Campos

Amado Neira Cano

Ítems:

1. ¿Cuál es la situación contable actual de la unidad de control patrimonial del hospital general Jaén?

Todos los bienes ingresados al siga- módulo patrimonial se asigna una cuenta y una sub cuenta contable que permite conciliar con la unidad de contabilidad para sus estados financieros.

2. ¿Existe un adecuado registro del alta o baja de los bienes que posee el hospital general Jaén?

Existe el procedimiento administrativo en el siga - modulo patrimonio de altas y bajas de todos los bienes de activo fijo.

3. ¿Considera eficiente el registro del ingreso físico de bienes patrimoniales en el hospital general Jaén?

Si por que permite obtener una información de todos los bienes registrados - ingresados en el módulo patrimonio en forma ordenada.

4. ¿La actualización del ingreso de bienes patrimoniales se realiza en el momento oportuno?

Al momento de ingresar los bienes al siga - modulo patrimonio, si cuenta con la documentación que sustenta el proceso de datos es oportuno.

5. ¿Conoce usted si se realiza una adecuada tasación de los bienes que posee el hospital general Jaén para su conciliación en los estados financieros?

El siga - módulo de patrimonio realiza el procesamiento de datos y determina automáticamente su costo actualizado de acuerdo al porcentaje de depreciación.

6. ¿Existe una adecuada documentación sustentadora de los bienes patrimoniales que posee el hospital general Jaén?

Al realizar el ingreso de los bienes al siga - modulo patrimonio - debe cumplir con la documentación que sustente.

7. ¿En el hospital general Jaén se cuenta con un software que permita controlar los inventarios?

Solo existe siga - modulo patrimonio.

8. ¿Usted considera que un adecuado control patrimonial contable permite conocer la realidad

A través del siga - modulo patrimonio se conoce con que bienes cuenta el hospital general de Jaén.

## GUÍA DE ENTREVISTA PARA LA UNIDAD DE CONTABILIDAD DEL HOSPITAL GENERAL JAÉN

**Nombre del entrevistado:** \_Ramiro Rojas Pérez

**Cargo que desempeña:** Contador General

**Motivo de la entrevista:** Recoger información respecto a la situación financiera-contable que atraviesa el Hospital

**Fecha:** 15/02/2018

**Entrevistadores:**

Gilberto Copia Campos

Amado Neyra Cano

**Ítems:**

9. ¿Cuál es la situación financiera contable del Hospital General Jaén?
  - Se encuentra sustentada ante el órgano superior competente.
10. ¿En el Hospital General Jaén se realiza un análisis periódico de los estados financieros?
  - Si por parte de quien lo hace (contador), pero No es tomado en cuenta por la Gerencia.
11. ¿Considera usted que la información de la unidad de control patrimonial es de utilidad para actualizar y analizar los estados financieros del Hospital?
  - No es alcanzada a tiempo.
12. ¿Qué porcentaje del presupuesto anual se destina al mantenimiento o reparación de los bienes que posee del Hospital General Jaén?
  - El porcentaje que se destina es el 2% del presupuesto institucional.
13. ¿Con qué frecuencia se realiza la compra de equipos en el Hospital General Jaén?
  - En cada ejercicio fiscal
14. ¿Cuál es el porcentaje de depreciación que presentan los equipos del Hospital General Jaén?
  - Normativamente: 10, 20, 25 % (depreciaciones)
15. ¿Qué método de depreciación se utiliza en el Hospital General Jaén?

- El método de línea recta

16. ¿Cuál es el procedimiento para el alta o baja de bienes que posee el Hospital General Jaén?

- Se recurre a la norma para cumplir el procedimiento de altas y bajas del activo fijo.

**ANEXO 03: REGISTRO DE BIENES DEL HOSPITAL REGIONAL JAÉN POR ÁREAS**

<b>ÁREA</b>	<b>CANTIDAD DE BIENES</b>
Área de adquisiciones	14
Área de almacén	45
Área de archivo clínico	9
Área de patrimonio	12
Área de planeamiento	5
Área de presupuesto	6
Área de remuneraciones	6
Área de tesorería	23
Área de transportes	8
Atención integral de salud del niño	66
Centro de operaciones de emergencias y desastres	33
Departamento de anestesiología y centro quirúrgico	94
Departamento de cirugía	68
Departamento de emergencia y cuidados críticos	196
Departamento de enfermería	71
Departamento de gineco - obstetricia	430
Departamento de medicina	78
Departamento de odontoestomatología	32
Departamento de pediatría	175
Dirección ejecutiva	21
Dpto consulta externa y hospitalización	42
Oficina de administración	13
Oficina de asesoría jurídica	4
Oficina de planeamiento estratégico	18
P.p. atención integral de no transmisibles	44
P.p. enfermedades metaxenicas y zoonoticas	93
Servicio preventivo cáncer	44

Servicio de banco de sangre	14
Servicio de ecografías	4
Servicio de farmacia	70
Servicio de laboratorio	107
Servicio de nutrición y dietética	13
Servicio de programas	103
Servicio de psicología	30
Servicio de tbc-vih-sida	127
Servicio rayos x	13
Unidad de apoyo a la docencia e investigación	39
Unidad de economía	14
Unidad de epidemiología y salud ambiental	10
Unidad de estadística e informática	43
Unidad de logística	166
Unidad de personal	20
Unidad de seguros	86
Unidad de servicios generales y mantenimiento	42

**ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N°**

0000306

N° Exp. SIAF : 0000000843

Día	Mes	Año
04	04	2018

UNIDAD EJECUTORA : 405 HOSPITAL GENERAL DE JAEN  
NRO. IDENTIFICACIÓN : 001047

1. DATOS DEL PROVEEDOR	2. CONDICIONES GENERALES
<b>Señor(es)</b> : CIRTRAMEF <b>Dirección</b> : av la arqueología 197 LIMA / LIMA / SAN BORJA <b>RUC</b> : 20537313332 <b>Teléfono</b> : <b>CCI</b> : <b>Fax</b> :	<b>N° Cuadro Adquisic:</b> 000309 <b>Tipo de Proceso</b> : ASP <b>N° Contrato</b> : <b>Moneda</b> : S/ <b>T/C</b> :
<b>Concepto</b> : ADQUISICION DE EQUIPOS MEDICOS PARA ODONTOLOGIA	

Codigo	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio	
				Unitario S/	Total S/
532298210001	3	UNIDAD	UNIDAD DENTAL PORTATIL MARCA BRIGHT CARACTERISTICAS: COMPRESORA FREE PLAZO DE ENTREGA : 15 DIAS C.C. DPTO. ONDONTOLOGIA PED. 00267 CANT. 3.00	6,500.000000	19,500.00
***** (DIECINUEVE MIL QUINIENTOS Y 00/100 SOLES) *****					

AFECTACION PRESUPUESTAL					Monto	
Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto		S/	
0089	20.044.0096.9002.3999999.5000500	4 - 13	2.6.3.2.4.2		19,500.00	

**TOTAL S/ 19,500.00**

Exonerado :	0.00
V. Venta :	16,525.42
I.G.V. :	2,974.58
<b>Total :</b>	<b>19,500.00</b>

Facturar a nombre de : HOSPITAL GENERAL DE JAEN	RUC : 20230089630
Dirección : PROLONGACION HUAMANTANGA N° 850 / JAEN - JAEN - CAJAMARCA	
Agradecemos enviar los bienes a la siguiente dirección :	

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA		CONFORMIDAD	
LILI SOLEDAD CONTRERAS MONDRAGON				CUENTAS X PAGAR S/
	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN	Fecha Dia Mes Año

**NOTA IMPORTANTE :**  
 - El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la O/C atendida.  
 - Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.  
 - Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no este de acuerdo con las especificaciones técnicas.  
 - El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sancion de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento

### VALIDACIÓN CRITERIO DE EXPERTO

Estimado Mg.

Solicito apoyo de su paciencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el instrumento de la Tesis: "Sistema de control patrimonial contable y su incidencia en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén Experto en la materia y necesito sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

#### I. DATOS DEL EXPERTO

NOMBRE: *Lili Soledad Contreras Mondragón*  
 GRADO ACADÉMICO: *Maestro*  
 CATEGORÍA DOCENTE:  
 TIEMPO DE EXPERIENCIA EN LA DOCENCIA: *4 años*  
 CARGO ACTUAL: *Adquisiciones*

#### II. DATOS DEL TESISISTA:

Copia Campo Gilberto  
 Neyra Cano Amado

#### III. INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN: Entrevista

##### INSTRUCCIONES

MA: Muy adecuado      BA: Bastante adecuado      A: Adecuado  
 PA: Poco adecuado      NA: No adecuado

Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada.	X				
Los términos utilizados son propios de la investigación científica.	X				
Describe en forma clara y precisa la realidad problemática tratada.	X				
El problema se ha definido según estándares internacionales de la investigación científica	X				
Existió coherencia entre los objetivos generales con la aplicación en el sistema de gestión.	X				
Tiene relación directa con la solución del problema.	X				
Las actividades tienen significatividad con respecto a lo establecido en el sistema de gestión.	X				
Presenta instrumentos apropiados para recolectar datos.	X				
Los ítems son propios de la investigación cuantitativa.	X				
Proporciona antecedentes relevantes a la investigación, como producto de la revisión de la bibliografía referida al sistema de gestión.	X				
Proporciona ítems basados a la solución del problema.	X				
El sistema de gestión propuesto es coherente, pertinente y trascendente.	X				
El sistema de gestión propuesto es factible de aplicarse a otras organizaciones o instituciones a poblaciones homogéneas.	X				

Mucho le voy agradecer cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquier de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

El instrumento es apto para ser aplicado a la población sujeta de estudio

Validado por el EXPERTO:

  
..... CPC. Lili S. Sánchez Mondragón .....  
Matrícula Nº 02-7549

Firma del Experto

DNI: 41086058

## VALIDACIÓN CRITERIO DE EXPERTO

Estimado Mg.

Solicito apoyo de su paciencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el instrumento de la Tesis: "Sistema de control patrimonial contable y su incidencia en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén". Experto en la materia y necesito sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

### I. DATOS DEL EXPERTO

NOMBRE: *Willmar Manuel Rimanuelín Vega*  
 GRADO ACADÉMICO: *Universitaria*  
 CATEGORÍA DOCENTE:  
 TIEMPO DE EXPERIENCIA EN LA DOCENCIA:  
 CARGO ACTUAL: *Responsable de Presupuesto*

### II. DATOS DEL TESISISTA:

Copia Campo Gilberto  
 Neyra Cano Amado

### III. INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN: Entrevista

#### INSTRUCCIONES

MA: Muy adecuado      BA: Bastante adecuado      A: Adecuado  
 PA: Poco adecuado      NA: No adecuado

Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada.	X				
Los términos utilizados son propios de la investigación científica.	X				
Describe en forma clara y precisa la realidad problemática tratada.	X				
El problema se ha definido según estándares internacionales de la investigación científica.	X				
Existió coherencia entre los objetivos generales con la aplicación en el sistema de gestión.	X				
Tiene relación directa con la solución del problema.	X				
Las actividades tienen significatividad con respecto a lo establecido en el sistema de gestión.	X				
Presenta instrumentos apropiados para recolectar datos.	X				
Los ítems son propios de la investigación cuantitativa.	X				
Proporciona antecedentes relevantes a la investigación, como producto de la revisión de la bibliografía referida al sistema de gestión.	X				
Proporciona ítems basados a la solución del problema.	X				
El sistema de gestión propuesto es coherente, pertinente y trascendente.	X				
El sistema de gestión propuesto es factible de aplicarse a otras organizaciones o instituciones a poblaciones homogéneas.	X				

Mucho le voy agradecer cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquier de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

El instrumento es apto para ser aplicado a la población sujeta de estudio

Validado por el EXPERTO:

  
MINISTERIO DE SALUD  
GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA  
OFICINA REGIONAL DE SALUD DE JAÉN  
Dr. Wilber M. Pantoja Vega  
Médico P. S. S. S.

## ACTA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02
		Versión : 09
		Fecha : 23-03-2018
		Página : 1 de 14

Yo **HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO**, docente de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar vallejo Chiclayo; Asesor y revisor de la tesis titulada:

### **“Sistema de Control Patrimonial Contable y su incidencia en la Formulación de los Estados Financieros en el Hospital General Jaén”.**

De (los) **Bachiller (es) Gilberto Copia Campos**; he constatado lo siguiente, que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud 23%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin,

EL suscrito analizó 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.

  
Chiclayo, 27 de noviembre 2019.  
-----  
HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO  
DOCENTE A TIEMPO COMPLETO – DTC  
DNI: 16734957

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	-----------------------	--------	---------------------------------



**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS**

Código : F06-PP-PR-02.02  
Versión : 09  
Fecha : 23-03-2018  
Página : 1 de 14

Yo **HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO**, docente de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar vallejo Chiclayo; Asesor y revisor de la tesis titulada:

**“Sistema de Control Patrimonial Contable y su incidencia en la Formulación de los Estados Financieros en el Hospital General Jaén”.**

De (los) **Bachiller (es) Amado Neira Cano**; he constatado lo siguiente, que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud 23%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin,

EL suscrito analizó 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.



Chiclayo, 27 de noviembre 2019.

.....  
HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO  
DOCENTE A TIEMPO COMPLETO - DTC  
DNI: 16734957

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	-----------------------	--------	---------------------------------

## REPORTE DE TURNITIN

### Sistema de Control Patrimonial Contable y su Incidencia en la Formulación de los Estados Financieros en el Hospital General Jaén

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>23%</b>	<b>16%</b>	<b>0%</b>	<b>20%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>7%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>4%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.unjbg.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.unap.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>Submitted to Universidad Andina del Cusco</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>Submitted to Universidad Continental</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>tesis.pucp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

## AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

	<b>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b> <b>UCV</b>	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 2
---	--	---

Yo...Gilberto Copia Campos..., identificado con DNI N.º 27730366 egresada de la Escuela de ...Contabilidad... de la Universidad César Vallejo, autorizo (X), No autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado: Sistema De Control Patrimonial Contable Y Su Incidencia En La Formulación De Los Estados Financieros En El Hospital General de Jaén

en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....  
 .....  
 .....  
 .....

  
 \_\_\_\_\_  
 FRMA

DNI: 27730366

FECHA: 29 / 08 /2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	--	--------	-----------



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE  
TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL  
UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02  
Versión : 07  
Fecha : 31-03-2017  
Página : 2 de 2

Yo...Amado Neira Cano..., identificado con DNI N.º 41106714 egresada de la Escuela de ...Contabilidad... de la Universidad César Vallejo, autorizo (X), No autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado: Sistema De Control Patrimonial Contable Y Su Incidencia En La Formulación De Los Estados Financieros En El Hospital General Jaén

en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....  
.....  
.....  
.....

  
FIRMA

DNI: 41106714

FECHA: 29 / 08 /2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

## AUTORIZACIÓN DE DE LA VERSIÓN FINAL



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

E.P DE CONTABILIDAD

---

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

GILBERTO COPIA CAMPOS

INFORME TÍTULADO:

SISTEMA DE CONTROL PATRIMONIAL CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL HOSPITAL GENERAL JAÉN

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

---

SUSTENTADO EN FECHA: 25 de abril del 2019

NOTA O MENCIÓN: APROBAR POR MAYORIA.



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

E.P DE CONTABILIDAD

---

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

AMADO NEIRA CANO

INFORME TITULADO:

SISTEMA DE CONTROL PATRIMONIAL CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL HOSPITAL GENERAL JAÉN .

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

---

SUSTENTADO EN FECHA: 25 de abril del 2019

NOTA O MENCIÓN: APROBAR POR MAYORIA.



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN