



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**El control interno y la gestión patrimonial en el Hospital General de  
Jaén – 2021**

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

**Contador Público**

**AUTORES:**

Aguilar Lorenzo, Ronald (ORCID: 0000-0003-2735-301X)

Santos Díaz, Sonia Luzmerly (ORCID: 0000-0003-2609-1417)

**ASESOR:**

Mg. Oblitas Otero, Roberto Carlos (ORCID: 0000-0002-6541-7005)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

MOYOBAMBA - PERÚ

2022

## Dedicatoria

A Dios, por brindarnos vida, salud y energías para continuar aprendiendo y capacitándonos día a día.

## Agradecimiento

El especial agradecimiento a nuestros padres, familia, amigos ya que por ellos estamos en esta lucha constante. A nuestros educadores que nos permiten recibir un conocimiento discernido.

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Resumen .....	vi
Abstract .....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	8
II. MARCO TEÓRICO .....	11
III. METODOLOGÍA .....	22
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	22
3.2. Variables y operacionalización. ....	23
3.3. Población, muestra y muestreo .....	23
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	24
3.5. Procedimientos .....	25
3.6. Método de análisis de datos .....	25
3.7. Aspectos éticos .....	25
IV. RESULTADOS .....	26
V. DISCUSIÓN .....	35
VI. CONCLUSIONES .....	39

VII. RECOMENDACIONES .....	40
REFERENCIAS .....	41
ANEXOS .....	47
Índice de tablas	
Tabla 1 <i>Validación de expertos del instrumento</i> .....	24
Tabla 2 <i>Estadística de fiabilidad del control interno</i> .....	25
Tabla 3 <i>Estadística de fiabilidad de gestión patrimonial</i> .....	25
Tabla 4 <i>Pruebas de normalidad</i> .....	26
Tabla 5 <i>Estadísticos descriptivos</i> .....	27
Tabla 6 <i>Determinar la relación del control Interno con la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021</i> .....	28
Tabla 7 <i>Prueba de hipótesis</i> .....	29
Tabla 8 <i>Determinar el nivel de control interno en el Hospital General de Jaén – 2021</i> .....	30
Tabla 9 <i>Determinar el nivel de Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021</i> .....	31
Tabla 10 <i>Determinar la relación del control interno con los inventarios de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021</i> .....	32
Tabla 11 <i>Determinar la relación entre control interno con la tasación y depreciación en el Hospital General de Jaén – 2021</i> .....	33
Tabla 12 <i>Determinar la relación de control interno con las altas y bajas de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021</i> .....	34

## Resumen

La investigación tiene por objeto general el determinar la relación del control Interno con la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021. El tipo de investigación es aplicada, de enfoque cuantitativo y nivel correlacional, de diseño no experimental. La investigación tuvo como población a 15 colaboradores del área de patrimonio, contabilidad, administración, logística del Hospital general de Jaén.

Además se aplicó la técnica de la encuesta, de los resultados se pudo concluir que Se concluye que, si existe relación entre el control interno y con la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021, con un coeficiente de Pearson de 0,947 siendo una correlación positiva muy alta y el sig. asintótica (bilateral) del Chi-cuadrado fue 0.018 inferior a 0.05 comprobándose la hipótesis de estudio y en tal sentido, se comprobó que, que si existe vínculo y a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en la gestión patrimonial. También se encontró que existe un nivel muy eficiente del control interno en el Hospital General de Jaén – 2021 con 46.8%, pero no totalmente eficiente, en cuanto al nivel de la gestión patrimonial fue medianamente eficiente con 40%.

**Palabra clave:** control interno, gestión patrimonial, relación.

## Abstract

The general purpose of the research is to determine the relationship of Internal control with wealth management in the General Hospital of Jaén - 2021. The type of research is applied, quantitative approach and correlational level, nonexperimental design. The research had as a population 15 collaborators from the area of heritage, accounting, administration, logistics of the General Hospital of Jaén.

In addition, the survey technique was applied, from the results it could be concluded that it is concluded that, if there is a relationship between internal control and wealth management in the General Hospital of Jaén - 2021, with a Pearson coefficient of 0.947 being a very high positive correlation and sig. Asymptotic (bilateral) of the Chisquare was 0.018 lower than 0.05, verifying the study hypothesis and in this sense, it was found that, if there is a link and the greater the efficiency in the internal control, the greater the efficiency in the wealth management. It was also found that there is a very efficient level of internal control in the General Hospital of Jaén - 2021 with 46.8%, but not totally efficient, as for the level of wealth management it was moderately efficient with 40%.

Keyword; internal control, wealth management, relationship.

## I. INTRODUCCIÓN

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

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

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

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



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

Ante esta realidad formulamos el problema general de la investigación ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021? También planteamos los problemas específicos ¿Cuál es el nivel de control interno en el Hospital General de Jaén – 2021? ¿Cuál es el nivel de gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021? ¿Cuál es la relación entre el control interno los inventarios de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021? ¿Cuál es la relación entre el control y la tasación y depreciación en el Hospital General de Jaén – 2021? Y ¿Cuál es la relación entre el control y las altas y bajas de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021

La justificación teórica está dada a través del Marco conceptual del control interno de la Contraloría General de la República (2014) para el control interno y por Pérez (2018) para la gestión patrimonial y la Directiva N° 001-2015/SBN, (2015), a partir de ello se definió las teorías se ha consolidado la conceptualización, determinación de dimensiones e indicadores de las variables. En cuanto a la justificación Metodológica, se utilizó el enfoque cuantitativo, se hizo el uso del método deductivo que permitirá llegar a las conclusiones a través de la información estadística encontrada. También se utilizó el método estadístico del coeficiente de Pearson quién nos reveló la correlación entre las variables (control interno y gestión patrimonial). Para la justificación social, se sustenta en el beneficio que se hará a la sociedad a través del estudio, es decir, ayudaremos a ver objetivamente de la situación sobre el control interno y la gestión patrimonial, en una entidad hospitalaria, y a partir de ello se tomen las

medidas de controles preventivo y correctivo a todo el conjunto de red hospitalaria en el país. Finalmente para la justificación práctica, investigaremos la relación entre el control interno y la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén, éste trabajo investigativo está orientado a presentar recomendaciones con el fin de mejorar el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales.

A partir de lo expuesto se planteó el objetivo general, determinar la relación del control interno con la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021. Así como los objetivos específicos, determinar el nivel de control interno en el Hospital General de Jaén – 2021, determinar el nivel de gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021, determinar la relación del control interno con los inventarios de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021, determinar la relación entre control interno con la tasación y depreciación en el Hospital General de Jaén – 2021 y finalmente determinar la relación de control interno con las altas y bajas de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021.

Por tanto, planteamos la hipótesis general, La relación entre el control interno y la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021, es significativa. Las hipótesis específicas, El nivel de control interno en el Hospital General de Jaén – 2021, son muy eficiente. El nivel de gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021, es muy eficiente. La relación entre el control interno y los inventarios de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021, significativa. La relación entre el control interno y tasación y depreciación en el Hospital General de Jaén – 2021, es significativa y la relación entre el control interno y las altas y bajas de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021, es significativa

## II. MARCO TEÓRICO

La investigación se ve reforzada con los trabajos que lo antecedieron y lo tomamos en tres dimensiones, internacionales, nacionales y locales. Así tenemos a nivel internacional a Suárez, G. L. (2018), investigación sobre el “análisis de control interno en la gestión de inventarios del años 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil”, de Postgrado, desarrollada en la Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador. Tuvo por objetivo fue examinar al control interno en la gestión de los inventarios en la empresa, usó un tipo de indagación transversal descriptivo, de enfoque mixto, de diseño no experimental. Su muestra estuvo compuesta por cuatro jefes de las distintas unidades de rangos medios y altos, a quienes se les aplicó un cuestionario constituido por 25 interrogantes. Se concluyó que, su nivel de aplicabilidad del control interno COSO I en la empresa está en un 63%, pero su idoneidad y efectividad de los procedimientos y controles internos no son claros para que les sirva como orientación para sus empleados.

Su compatriota Bravo, B. A. (2015), investigación sobre el “control de bienes de administración y su incidencia en la gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Camilo Ponce

Enríquez período 2013”, de Postgrado, llevado a cabo en la Universidad Técnica de Machala, en Ecuador. Buscó resolver el objetivo general, que fue examinar la repercusión que presenta el control de bienes con la financiera de la entidad en el periodo 2013, tratándose de una indagación mixta, de nivel exploratorio. Teniendo como muestra a 10 empleados. Concluyendo que, en la entidad indagada no se aplican las normas ni los procedimientos para contar con un adecuado control de los bienes. Además no se hace los registros en el momento indicado cuando los bienes son movidos, a su vez la información que cuenta la entidad no es fiable porque sus saldos no establecen con exactitud y la totalidad de los bienes y finalmente no se cuenta con el reglamento interno para ejercer el control de los bienes siendo estos lo que hacen incidir en la gestión administrativa y financiera del ente.

En los Países Bajos Harmsen, M. J. (2018), en su tesis “improving the internal control system at Company X: a qualitative approach”, de Postgrado desarrollada en la University of Twente. Planteándose el objetivo principal de determinar la insuficiencia de los riesgos tradicionales para manejar los complejos riesgos de la actualidad, debido a los constantes cambios existentes en el mundo empresarial. Su enfoque fue cuantitativo, utilizando como muestra 36 directivos. Sus resultados arrojaron que la compañía tenía doce riesgos conjuntamente con los procedimientos para evaluar los riesgos, mediante un marco Coso ERM (gestión de riesgos empresariales). Concluyendo que no existían riesgos posteriores a los que se implementaron para mitigar los riesgos. (Harmsen, 2018)

En África Occidental, Gana Boakye, E. (2016), con su investigación “the role of internal control in the public sector: a case study of Edweso government hospital”, de Postgrado realizada en la Universidad de Gana. Su estudio se planteó como objetivo el determinar la efectividad del sistema de control interno en hospital Edweso. Utilizó una indagación descriptiva, usando la técnica de la encuesta aplicada a 20 empleados. Concluyó que, el Sistema de Control Interno en Edweso Gobierno había sido efectivo y eficiente. Por lo tanto, tiene un efecto positivo en la satisfacción de los empleados.

En las indagaciones nacionales comenzamos con Zanabria, L. (2017), en Lima, con su indagación sobre la “gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego - 2015”, de Postgrado en la Universidad César Vallejo, en su estudio se propuso el objetivo de precisar la correlación para las variables del ente en el periodo 2015, fue una tesis básica de enfoque cuantitativo, con diseño descriptivo y de correspondencia. El tesista termina confirmando la correspondencia significativa entre la gestión patrimonial y el control interno de la oficina de contabilidad de la entidad.

Según Mendoza, X. P. (2020), en Lima, cuya tesis fue la “revaluación de activos fijo y la depreciación en las empresas textiles del distrito de Puente Piedra, 2019”, de Pregrado llevada a cabo en la Universidad César Vallejo, su trabajo tuvo como objetivo la determinación en qué manera se relacionan estas variables. Tesis de tipo aplicada, de enfoque cuantitativo, de nivel correlacional. Cuya muestra

estuvo compuesta por 41 empleados del área contable. Concluyendo que, las revaluaciones si tiene relación con las depreciaciones de las empresas, del mismo modo se relacionan con los desgastes de bienes, y también con la metodología de depreciación.

Según Malqui, H. (2017), en Oxapampa con su tesis sobre el “conocimiento de gestión de bienes estatales y elaboración del inventario de bienes de las instituciones educativas del distrito de Oxapamapa-2017”, de Postgrado realizada en la Universidad César Vallejo, cuyo objetivo de su indagación fue resolver si tiene relación la gestión de bienes con la elaboración de inventarios, su tesis de nivel correlacional, su muestra fue de 61 colaboradores del ámbito directivo y administrativo. Concluyó que, si había correlación significativa para la variable conocimiento de gestión de bienes estatales y la realización de los inventarios, así como su relación con el conocimiento de normativa técnica, valuaciones.

También en Piura tenemos a Jaramillo, E. Y. (2020), tesis sobre “el control patrimonial y su influencia en la administración de bienes muebles de la Municipalidad Distrital de Jililí 2018”, de Pregrado desarrollada en la Universidad César Vallejo, tuvo como objeto establecer si el control patrimonial tiene influencia en la administración de los bienes muebles en el municipio de Jililí. Su tesis de enfoque cuantitativo, de tipo correlacional. Usó la técnica de la encuesta la cual fue aplicada a una muestra compuesta por 20 colaboradores. Concluyendo que, si existe relación significativa entre el control y la administración de los bienes muebles. Dando a saber que el control de patrimonios si tiene injerencia sobre la administración de estos bienes, colaborando a la adecuada manejo.

A Medina, U. E. (2020), tesis sobre el “control de inventarios de bienes patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Condebamba-2018”, de Pregrado desarrollada en la Universidad Señor de Sipán, en su pesquisa tuvo como consigna analizar el control de inventarios de bienes de la entidad. Su indagación es tipo descriptivo, de diseño no experimental. Su población y muestra estuvo conformada por la Municipalidad de Condebamba, mediante el

uso del análisis documental y la observación pudo concluir que, en la entidad no se tiene un adecuado control de los bienes, porque no se halló las resoluciones correspondiente sobre la forma de llevado de los inventarios, tampoco para los traslados, tampoco sobre los bienes donados ni para las altas ni bajas de los bienes por ello consideran que es necesario la incorporación de un adecuado control de bienes.

Y también tenemos en Huamachuco a Amador, N. W. (2017), en su tesis sobre “el sistema de control interno y su incidencia en las áreas de logística y control patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcabal en el año 2016”, de Pregrado realizado en la Universidad Nacional de Trujillo, considerando el objetivo de determinar la incidencia de las variables control interno, logística y control patrimonial. Llevada a cabo en la Universidad Nacional de Trujillo, siendo de tipo aplicada la tesis. Contempló su población y muestra a los 62 trabajadores ediles. El cual concluye que, los servidores carecen de capacitación y que son de bajo nivel formativo, también se pudo contrastar que el área de logística y patrimonio poseen riesgos potenciales a causa de procesos deficientes. Si se hiciera una adecuada ejecución del sistema de control influenciaría positivamente en la disminución de riesgos en el área de logística y control patrimonial.

A su vez en Trujillo, Náquira, C. M. & Pomatanta, M. M. (2017), con su tesis sobre “el sistema de control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, Provincia de Trujillo, año 2016”, de Pregrado llevado a cabo en la Universidad Privada Antenor Orrego, en su pesquisa se planteó como objetivo general el establecer si el control interno influían en la gestión económica y financiera de la entidad. Su tesis fue cuantitativo, de diseño ex post facto. Contó con una muestra de 20 servidores ediles del área de tesorería y contabilidad. Se concluyó que, para los empleados les es indiferente a la adopción de las normativas del control interno en sus labores, se verificó que no existe la evaluación de riesgos, también se pudo verificar que poseen desconocimiento en los procedimientos.

También en Tacna, Ventura, D. H. (2016), con su tesis sobre el “control de bienes patrimoniales y su relación con el saneamiento de bienes muebles en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa en el 2015”, de Pregrado en la Universidad Latinoamericana Cima, teniendo por objetivo general para establecer la relación entre las variables, el control de los bienes patrimoniales con el saneamiento de estos bienes en el municipio periodo 2015. Su investigación fue aplicada, de nivel descriptivo. Su población y muestra fue determinada a base de todos los trabajadores ediles. Concluyendo que, existe una relación entre las variables, así como se pudo identificar que en la entidad no realiza la designación de presupuesto necesario para mantenerlos en buen estado los bienes, no cuenta con un control adecuado, no cuenta con directivas, tiene deficiencias en el registro, esto hace que la información no sea oportuna ni adecuadas.

Y finalmente Tairo, C. (2018), con su tesis sobre el “control de bienes patrimoniales y el saneamiento de bienes muebles en el Hospital Regional del Cusco – 2017”, de Postgrado llevado a cabo en la Universidad César Vallejo, cuyo objetivo fue determinar el grado de correlación de las variables de los controles patrimoniales y el saneamiento de los bienes en la entidad hospitalaria regional del Cusco año 2017, de nivel descriptivo correlacional. Cuya muestra estuvo definida en 31 empleados del ente hospitalario. Por conclusión final, tuvo que las variables no mostraron una relación significativa, encontrándose que el control de los bienes es inapropiado, calificándose de la misma manera a las conciliaciones de estos bienes, registros contables.

A nivel local encontramos a Copia, G. & Neira, A. (2019), con su tesis de realizada en Jaén, teniendo por título “sistema de control patrimonial contable y su incidencia en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén”, de Pregrado en la Universidad César Vallejo, el cual tuvieron por objetivo examinar el sistema de control patrimonial y la incidencia en realización de los EE.FF de la entidad hospitalaria. Indagación de tipo descriptivo explicativo, de diseño no experimental. Su muestra estuvo definida por dos colaboradores, el jefe de la unidad de control patrimonial, y el otro por el contador general de dicho ente hospitalario. Se concluyó que, ambas áreas (contabilidad y patrimonio)

tienen diferencias sustanciales entre los registros contables y los registros del área de patrimonio, permitiendo que en la entidad no se cuente con EE.FF fiables, por ente se encuentra incidencia del sistema de control patrimonial en la formulación de los EE.FF.

También reforzaremos las distintas teorías sobre las variables de distintos autores, que nos darán una solidez conceptual y de constructo. Así tenemos a Schandl & Foster (2019), quienes nos hablan de la importancia de tener una estructura de control sobre los controles existentes en las organizaciones. Además Ingram (2019), toma énfasis en que “los controles internos son políticas y procedimientos implementados para asegurar la confiabilidad continua de los sistemas contables”. Reforzando que la precisión y fiabilidad de la información es vital para una buena toma de decisiones, sin esto se diría que la información reflejada en los registros contiene errores.

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

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



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

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

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

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

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

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

Las actividades de control, está referida a las políticas y procedimientos que se realizan con la finalidad de aminorar los riesgos que pudiera haber y conseguir que los objetivos se cumplan. La efectividad dependerá de cuan apropiadas son, debe existir un plan donde puedan funcionar consistentemente en el tiempo determinado, sus costos deben ser los apropiados y que estos estén vinculadas con los objetivos del control. Esta actividad se debe desempeñan en todas los procesos de la entidad.

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

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

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

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

Las formas de adquisición de los bienes patrimoniales según la Directiva N° 0012015/SBN (2015), menciona tres formas:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **III. METODOLOGÍA**

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

##### **Tipo de investigación**

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

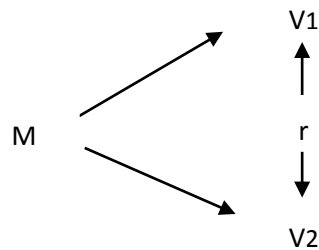
Su enfoque es cuantitativo es la forma como se recopilación y de analizar la información que obtiene de las diversas fuentes, involucrando una serie de instrumentos informáticos, estadísticos y matemáticos para llegar a los resultados (Alan & Cortez , 2018). Además sus métodos de análisis son deductivos.

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

### **Diseño de investigación**

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

De corte transversal.



M.: bases teóricas;

V<sub>1</sub>: control interno; V<sub>2</sub>:

gestión patrimonial; r:

relación

### 3.2. Variables y operacionalización.

#### Identificación de las Variable

**Variable I:** Control Interno.

**Variable II:** Gestión Patrimonial

#### Operacionalización de variables

**Variable independiente:** Control Interno.

#### Definición conceptual.

El control interno “consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado (...)” (Ley N° 27785, 2002, art. 6).

#### **Variable dependiente: Gestión Patrimonial Definición conceptual.**

Pérez (2018), es la realización de una serie de acciones para la preservación, custodia y control los bienes. Clasificando en bienes en muebles (los que se pueden mover), inmuebles o intangibles.

### 3.3. Población, muestra y muestreo

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

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

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

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica es la, encuesta. Es una técnica de aplicación a un universo de sujetos con la finalidad de obtener datos relevantes que permitan resolver la problemática o resolución de la hipótesis planteada (Baena, 2017).

El instrumento que uso es el cuestionario, dicho instrumento es esencial en las técnicas de interrogación, para su elaboración se debe respetar ciertos elementos ya sea en formas de redacción o ubicación de las preguntas dentro del cuestionario (Baena, 2017). Este cuestionario estuvo compuesto por 13 interrogantes para control interno y 13 también para gestión patrimonial, su validez estuvo sustentada por 3 expertos y 1 un metodólogo.

Tabla 1

*Validación de expertos del instrumento*

Variable	N°	Experto	Puntaje	Opinión del experto
Control interno	1	Mg. Colala Correa Flori Dioneli	50	Aplicable
	2	Mg. Herrera Díaz Jairo R.	50	Válido aplicable
	3	Mg. Estela Gallardo	5	Aplicable
	4	Rosalina		---
		Mg. Gamarra Romero Enrique (Metodólogo)	0	---
		42		
Gestión patrimonial	1	Mg. Colala Correa Flori Dioneli	50	Aplicable
	2	Mg. Herrera Díaz Jairo R.	50	Válido aplicable
	3	Mg. Estela Gallardo	5	Aplicable
	4	Rosalina		---
		Mg. Gamarra Romero Enrique (Metodólogo)	0	---
		42		

De igual manera se sometió a la prueba de fiabilidad a través Alfa de Cronbach.

Tabla 2



Tabla 3

*Estadística de fiabilidad de gestión patrimonial*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,936	13

Alfa de Cronbach	N de elementos
,918	13

### **3.5. Procedimientos**

Una vez aplicada la encuesta se procedió a los datos estadísticos la, se realizó el procesamiento con el programa estadístico SPSS ver. 21, en donde se ordenara, tabulara en tablas y gráficos con su respectiva explicación, además se usó la medida estadística de Pearson para medir la correlación entre las variables.

### **3.6. Método de análisis de datos**

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

### **3.7. Aspectos éticos**

Los aspectos éticos de esta investigación están alineadas de acuerdo a lo que considera Álvarez (2018), quien considera como criterios éticos al respeto de las personas, a la beneficencia, y a la justicia. La acción del investigador debe ser bajo libertad y con el respeto hacia los demás, no buscar el beneficio propio dañando a los demás, actuar con la equidad.

#### IV. RESULTADOS

Tabla 4

*Pruebas de normalidad*

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

Interpretación: se observa que el nivel de significancia de acuerdo a ShapiroWilk de ambas variables es mayor a 0.05, siendo el motivo por el cual se ha utilizado el coeficiente de correlación de Pearson, por ser ambas variables de distribución normal, es decir se aprueba para ambas la hipótesis  $H_0$  la cual indica que el control interno como la gestión patrimonial tiene una distribución normal.

Se usó Shapiro-Wilk por tener una muestra de 15 colaboradores.



Tabla  
5

*Estadísticos descriptivos*

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

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

Tabla  
6

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

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

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

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

Tabla

7

*Prueba de hipótesis*

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

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

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

.

Tabla

8

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

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

Interpretación: según el resultado mostrado en la tabla 3 se puede evidenciar que el nivel de control interno para la gestión patrimonial es muy eficiente (46.8%), lo que evidencia que el funcionamiento como los componentes del sistema de control interno están en un rango de muy eficientes pero no totalmente eficientes, que hacen que el control interno todavía este para mejorar y así controlar óptimamente a la gestión patrimonial.

9

*Determinar el nivel de gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021*

<b>Categoría</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Totalmente deficiente	2	13.3
Algo deficiente	3	20.0
Medianamente eficiente	6	40.0
Muy eficiente	1	6.7
Totalmente eficiente	3	20.0
Total	15	100

Tabla

Interpretación: según el resultado mostrado en la tabla 4 se puede evidenciar que el nivel de gestión patrimonial es medianamente eficiente (40%), lo que evidencia que los inventarios de bienes, las tasaciones y depreciaciones, las altas y bajas de bienes son gestionados medianamente eficientes, que todavía faltaría una gran porcentaje por mejorar para llegar a ser totalmente eficientes.

10

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

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

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

Interpretación: según la Tabla 5, se evidencia que, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,907 siendo una correlación positiva muy alta, evidenciándose que, el control Interno tiene una relación con los inventarios de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021; es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en los inventarios de bienes. También se observa que el nivel de la significancia es 0,000 inferior a 0,01 siendo confiable al 99%.

11

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

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



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

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

Interpretación: según la Tabla 6, se evidencia que, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,797 siendo una correlación positiva alta, evidenciándose que, el control Interno tiene una relación con la tasación y depreciación en el Hospital General de Jaén – 2021; es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en la tasación y depreciación. De igual manera se observa que el nivel de la significancia es 0,000 inferior a 0,01 siendo confiable al 99%.

12

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

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

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

Interpretación: según la Tabla 7, se evidencia que, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,774 siendo una correlación positiva alta del control Interno y las altas y bajas de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021; es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en las altas y bajas de bienes o a la inversa. También se observa que el nivel de la Significancia es 0,001 inferior a 0,01 siendo confiable al 99%.

## V. DISCUSIÓN

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

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

Para el objetivo general se evidenció que, el coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,947 siendo una correlación positiva muy alta, evidenciándose que, el control Interno tiene una relación con la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021; es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en la gestión patrimonial. También se observa que el nivel de la significancia 0,000 es inferior a 0,01 siendo confiable al 99%. En cuanto a la prueba de hipótesis según el Chi-cuadrado se observó que el sig. asintótica (bilateral) es menor a 0.05 (0.018) corroborando la hipótesis (H1) sobre la existencia entre del control interno y la Gestión Patrimonial en el Hospital

General de Jaén – 2021. En esa misma línea tenemos a Zanabria (2017), el tesista termina confirmando la correspondencia significativa entre la gestión patrimonial y el control interno de la oficina de contabilidad de la entidad.

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

Para el tercer objetivo específico se evidenció que el nivel de gestión patrimonial es medianamente eficiente (40%), lo que evidencia que los inventarios de bienes, las tasaciones y depreciaciones, las altas y bajas de bienes son gestionados medianamente eficientes, que todavía faltaría una gran porcentaje por mejorar para llegar a ser totalmente eficientes. Ante una gestión patrimonial no eficiente en su totalidad conlleva a muchos errores como lo asegura Copia &

Neira (2019), concluye que, ambas áreas (contabilidad y patrimonio) tienen diferencias sustanciales entre los registros contables y los registros del área de patrimonio, permitiendo que en la entidad no se cuente con EE.FF fiables, por lo que se encuentra incidencia del sistema de control patrimonial en la formulación de los EE.FF. De este modo Ventura (2016), concluyó que, existe una relación entre control de bienes patrimoniales y saneamiento de estos, así como se pudo identificar que en la entidad no realiza la designación de presupuesto necesario para mantenerlos en buen estado los bienes, no cuenta con un control adecuado, no cuenta con directivas, tiene deficiencias en el registro, esto hace que la información no sea oportuna ni adecuada. También Tairo (2018), concluyó que las variables no mostraron una relación significativa, encontrándose que el control de los bienes es inapropiado, calificándose de la misma manera a las conciliaciones de estos bienes, registros contables.

Para el cuarto objetivo específico se evidencia que, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,907 siendo una correlación positiva muy alta, evidenciándose que, el control Interno tiene una relación con los inventarios de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021; es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en los inventarios de bienes. Teniéndose un nivel de significancia inferior a 0,05, aceptándose la hipótesis. Los inventarios son importantes y mantenernos atentos sobre su ubicación y estado y sobre todo su existencia es de importancia si no pasará lo que muestra Bravo (2015), que concluyó que, en la entidad indagada no se aplican las normas ni los procedimientos para contar con un adecuado control de los bienes. Además no se hace los registros en el momento indicado cuando los bienes son movidos, a su vez la información que cuenta la entidad no es fiable porque sus saldos no establecen con exactitud la totalidad de los bienes y finalmente no se cuenta con el reglamento interno para ejercer el control de los bienes siendo estos lo que hacen incidir en la gestión administrativa y financiera del ente. El conocimiento es vital para tener una buena gestión de inventarios como Malqui (2017), concluyó que, si había correlación significativa para la variable conocimiento de gestión de bienes estatales y la realización de los inventarios, así como su relación con el conocimiento de normativa técnica, valuaciones.

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

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

## VI. CONCLUSIONES

- 6.1. Se concluye que, si existe relación entre el control interno y con la gestión patrimonial, con un coeficiente de 0,947, correlación positiva muy alta, evidenciándose que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en la gestión patrimonial. El sig. asintótica (bilateral) del Chi-cuadrado fue 0.018 inferior a 0.05 comprobándose la hipótesis de estudio. De igual modo la desviación estándar es de 12,158 respecto de su media del control interno y la gestión patrimonial tuvo una desviación estándar de 12,362 respecto a su media. Por su distancia de la media se infiere que ambas tienen ciertas deficiencias.
- 6.2. Se concluye que, el nivel del control interno es muy eficiente con 46.8%, pero no totalmente eficiente, lo que evidencia que en su funcionamiento y sus componentes presente algunas deficiencias. También se encontró la desviación estándar del funcionamiento del control interno y sus componentes son de 4,068 y 8,722 con respecto a su media.
- 6.3. Se concluye que, el nivel de gestión patrimonial, es medianamente eficiente con 40%, lo que evidencia que los inventarios de bienes, las tasaciones y depreciaciones, las altas y bajas de bienes no estén en el nivel esperado. También se encontró la desviación estándar de éstas muestras 7,186; 1,870; 4,004 con respecto a su media.
- 6.4. Se concluye que, si existe relación del control interno con los Inventarios de bienes, siendo su coeficiente de correlación 0,907, positiva muy alta, es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en los inventarios.
- 6.5. Se concluye que, si existe relación entre control interno con la Tasación y depreciación, siendo su coeficiente de correlación 0,797, positiva alta, es decir que, a mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en la tasación y depreciación.
- 6.6. Se concluye que, si existe relación de control interno con las altas y bajas de bienes, siendo su coeficiente de correlación 0,774, positiva alta; es decir que, a

mayor eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en las altas y bajas de bienes o a la inversa.

## **VII. RECOMENDACIONES**

- 7.1. Se recomienda a los responsables de la institución priorizar el control interno y también la gestión patrimonial ya que ambas acciones son importantes para una adecuada gestión institucional.
- 7.2. Se recomienda a los responsables de la institución y del control interno poner énfasis en elevar el control con una serie de capacitaciones y fijaciones de responsables directos para el ejercicio del control donde los involucrados se comiencen a adherirse y colaborar en esta labor.
- 7.3. Se recomienda a los responsables de la institución y a los encargados de ejercer la labor de la gestión patrimonial de los bienes en el Hospital General de Jaén – 2021, priorizar el seguimiento a la labor que desempeñan los empleados a través de evaluaciones para elevar el nivel de eficiencia de los inventarios de bienes, las tasaciones y depreciaciones, las altas y bajas de bienes.
- 7.4. Se recomienda a los responsable de la institución y a los responsables de la gestión del control y la gestión de los inventarios de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021, promover al control como instrumento de calidad de los inventarios de los bienes a más eficiencia en el control interno mayor eficiencia se tendrá en los inventarios de bienes.
- 7.5. Se recomienda a los responsables de la institución y los responsables de del control y la gestión de las tasaciones y depreciaciones en el Hospital General de Jaén – 2021, capacitar y evaluar la labor que se realiza a los bienes en cuento a sus tasaciones y depreciaciones para tener un adecuado registro.
- 7.6. Se recomienda a los responsables del control y de los responsables de la gestión de bienes ejercer más control y evaluar sobre la gestión de altas y bajas de los bienes a través de cruces de información y verificaciones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alan , D., & Cortez , L. (2018). *Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica*. UTMACH.

Alvarez, P. (2018). Ética e Investigación. *Boletín Virtual*, 7(2).  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6312423.pdf>

Amador, N. W. (2017). *El sistema de control interno y su incidencia en las áreas de logística y control patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcabal en el año 2016 [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Trujillo]*.  
[https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10548/amadorfernandez\\_nestor.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10548/amadorfernandez_nestor.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Anderson, D., & Eubanks, G. (2015). *Leveraging COSO across the three lines of defense*. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

Arndorfer, I., & Minto, A. (2015). *The "four lines of defence model" for financial institutions*. Basel.

Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (3ra ed.). Patria.

Boakye, E. (2016). *The role of internal control in the public sector: a case study of Edweso government hospital [Tesis de Postgrado, Universidad de Gana]*.  
[https://www.researchgate.net/publication/305807436\\_THE\\_ROLE\\_OF\\_INTERNAL\\_CONTROL\\_IN\\_THE\\_PUBLIC\\_SECTOR\\_A\\_CASE\\_STUDY\\_OF\\_EDWESO\\_GOVERNMENT\\_HOSPITAL](https://www.researchgate.net/publication/305807436_THE_ROLE_OF_INTERNAL_CONTROL_IN_THE_PUBLIC_SECTOR_A_CASE_STUDY_OF_EDWESO_GOVERNMENT_HOSPITAL)

Bravo, B. A. (2015). *Control de bienes de administración y su incidencia en la gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón Camilo Ponce Enríquez Período 2013 [Tesis de postgrado, Universidad Técnica de Machala]*.  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/4486>



- Congreso de la República. (2002, 23 de julio). *Ley orgánica del sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República*. El Peruano.  
<https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>
- Congreso de la República. (2006, 27 de marzo). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. El Peruano.  
[http://www.pcm.gob.pe/wpcontent/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wpcontent/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)
- Congresos de la República. (2007, 14 diciembre). *Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales*. El Peruano.  
<https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/29151.pdf>
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Recuperado el 12 de diciembre de 2020, de  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Copia, G., & Neira, A. (2019). *Sistema de control patrimonial contable y su incidencia en la formulación de los estados financieros en el Hospital General Jaén [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo]*.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39107/Copia\\_CG\\_Neira\\_CA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39107/Copia_CG_Neira_CA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- COSO. (2017). *Enterprise risk management - Integrating with strategy and performance*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Dirección General de Contabilidad Pública. (2017, 02 de enero). *Resolución Directoral*. El Peruano.
- El Comercio. (2015). *Controloría: Solo el 25% de entes públicos tienen control interno*. Recuperado el 15 de diciembre de 2020, de  
<https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-controlinterno-205028-noticia/>
- Franklin, M., Graybeal, P., & Cooper, D. (2019). *Principles of Accounting*.

OpenStax.

García, E. (2019). *Minsa admite que funcionamiento de varios hospitales está trabado*. Recuperado el 13 de noviembre de 2020, de Gestión:

<https://gestion.pe/economia/minsa-admite-que-funcionamiento-de-varioshospitales-esta-trabado-noticia/>

Godoy, C. (2018). *Conoce todo sobre los Tipos de Investigación*. Recuperado el 20 de Marzo de 2021, de Tesis desde cero a 100:

<https://tesisdeceroa100.com/conoce-todo-sobre-los-tipos-de-investigacion/>

Harmsen, M. J. (2018). *Improving the internal control system at Company X: a qualitative approach [Tesis de Postgrado, University of Twente]*.

[https://essay.utwente.nl/76962/1/Harmsen\\_MA\\_BMS.pdf](https://essay.utwente.nl/76962/1/Harmsen_MA_BMS.pdf)

Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic review of the literature. *SpringerLink*, 31, 239–273. Obtenido de

<https://link.springer.com/article/10.1007/s00187-020-00301-4>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2010). *Metodología de la investigación*. Mc. Graw-Hill.

Hossain, A. (2016). *What is the weakest form of control ? a) Pre-control b) Simultaneous control c) Post-control d) Duel control*.

<https://specialties.bayt.com/en/specialties/q/320975/what-is-the-weakestform-of-control-a-pre-control-b-simultaneous-control-c-post-control-d-duelcontrol/>

Ingram, D. (2019). *What Are the Seven Internal Control Procedures in Accounting?*

<https://smallbusiness.chron.com/seven-internal-controlprocedures-accounting-76070.html>

Jaramillo , E. Y. (2020). *El control patrimonial y su influencia en la administración de bienes muebles de la municipalidad distrital de Jililí 2018 [Tesis de Pregrado Universidad César Vallejo]*.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55769/Jaramillo\\_GEY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55769/Jaramillo_GEY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Kumar, V. (2019). *Types of Control*. Roarwap:

<https://www.roarwap.com/management-process/types-of-control/>

La Contraloría General de la República del Perú. (s/f). *Normas de control*.

Recuperado el 14 de noviembre de 2020, de

[https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as\\_contraloria/as\\_portal/Conoce\\_la\\_contraloria/Normatividad/NormasControl/](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/)

Malqui, H. (2017). *Conocimiento de gestion de bienes estatales y elaboracion del inventario de bienes de las instituciones educativas del distrito de Oxapamapa-2017 [Tesis de Postgrado Universidad César Vallejo]*.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30234/malqui\\_bh.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30234/malqui_bh.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Medina, U. E. (2020). *Control de inventarios de bienes patrimoniales en la Municipalidad Distritla de Condebamba-2018 [tesis de Pregrado Universidad Señor de Sipán]*.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6704/Medina%20Cortegana%20Ulises%20Eli.pdf?sequence=1>

Mendoza, X. P. (2020). *Revaluación de activos fijo y la depreciación en las empresas textiles del distrito de Puente Piedra, 2019 [Tesis de Pregrado Universidad César Vallejo]*.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52085/Mendoza\\_AXP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52085/Mendoza_AXP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Miley, M. (2019). *What Are the Seven Principles of Internal Control?* Recuperado el 13 de Diciembre de 2020, de bizfluent.com: [https://bizfluent.com/list-](https://bizfluent.com/list-7426487-types-risks-internal-control.html)

[7426487-types-risks-internal-control.html](https://bizfluent.com/list-7426487-types-risks-internal-control.html)

- MINSA. (2016). *¿Cuál es la situación del sector salud en el Perú?* Recuperado el 13 de noviembre de 2020, de <https://gestion.pe/tendencias/situacionsector-salud-peru-222532>
- Náquira, C. M., & Pomatanta, M. M. (2017). *El sistema de control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de la Municipalidad Distrital de el Porvenir, Provincia de Trujillo, año 2016 [Tesis de Pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego]*.  
[https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3005/1/RE\\_CONT\\_CARLOS.NAQUIRA\\_MONICA.POMATANTA\\_SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO\\_DATOS.PDF](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3005/1/RE_CONT_CARLOS.NAQUIRA_MONICA.POMATANTA_SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO_DATOS.PDF)
- OECD. (2017). *Ensuring a sound internal control and risk-management framework in Peru*, in OECD. OECD Publishing.
- Olivera, K., Méxas, M., Meiriño, M., & Drumond, G. (2018). Critical success factors associated with the implementation of enterprise risk management. *Journal of Risk Research*, 1(16). doi:10.1080/13669877.2018.1437061
- Parella, S., & Martins, F. (2010). *Metodología de la investigación cuantitativa* (3ra ed.). Fedupel.
- Pérez, A. (2018). *Gestión patrimonial: qué es y cómo realizarla correctamente*. Recuperado el 13 de Enero de 2021, de OBS Business School: <https://www.obsbusiness.school/blog/gestion-patrimonial-que-es-y-comorealizarla-correctamente>
- Safina, A., & Harisova, F. (2018). Internal control and audit of public sector organizations: Risk assessment. *San Gregorio*(25), 151-157. Recuperado el 09 de diciembre de 2020, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6841032.pdf>
- Schandl, A., & Foster, P. (2019). *COSO Internal Control – Integrated Framework: An Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry*. Crowe. <https://www.coso.org/documents/coso-crowe-coso-internal-controlintegrated-framework.pdf>

Suárez, G. L. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del años 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil [Tesis de Postgrado, Universidad Politécnica Salesiana]*.

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPSGT002144.pdf>

Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (2015, 03 de junio).

*Procedimientos de gestión de los bienes muebles estatales*. El Peruano.

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directivaprocedimientos-de-gestion-de-los-bien-resolucion-n-046-2015sbn-1260369->

1/

Tairo, C. (2018). *Control de bienes patrimoniales y el saneamiento de bienes muebles en el hospital regional del Cusco - 2017 [Tesis de Postgrado, Universidad César Vallejo]*.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33544/tairo\\_m\\_c.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33544/tairo_m_c.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Teleamazonas Ecuador. (21 de agosto de 2019). Hospital de los Ceibos es observado por contraloría [Video]. Youtube. Obtenido de

<https://www.youtube.com/watch?v=PfLiPVejyFM&feature=youtu.be>

Tysiac, K. (2015). *Usar tres líneas de defensa para administrar los controles internos*. Recuperado el 14 de agosto de 2021, de Journal of accountancy:

<https://www.journalofaccountancy.com/news/2015/jul/managing-internalcontrols-201512598.html>

Ventura, D. H. (2016). *Control de bienes patrimoniales y su relación con el saneamiento de bienes muebles en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa en el 2015 [Tesis de Pregrado, Universidad Latinoamericana Cima]*.

[http://repositorio.ulc.edu.pe/bitstream/handle/ULC/98/T134\\_48170828\\_T.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.ulc.edu.pe/bitstream/handle/ULC/98/T134_48170828_T.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Zanabria, L. (2017). *Gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego - 2015 [Tesis de Postgrado, Universidad César Vallejo]*.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7488/Zanabria\\_CL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7488/Zanabria_CL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## **ANEXOS**

Anexo 01: Instrumento de recolección de datos, cuestionario para medir el control interno.

Estimado colaborador marque con (X) la respuesta más idónea para la interrogante propuesta, según los criterios:

Totalmente de acuerdo: TA  
 De acuerdo: A  
 Indiferente: I  
 En desacuerdo: D  
 Totalmente en desacuerdo: TD

N°	Ítems	TA	A	I	D	TD
	<b>Funcionamiento del control interno</b>					
1	Existe normativas de control de como ejercer el control previo					
2	Para las acciones a ejecutar se activan los controles previos					
3	Durante el ejercicio de los procesos se ejecutan los controles simultáneos					
4	Una vez culminada los procesos se ejercen los controles posteriores					
	<b>Componentes del sistema de control interno</b>					
5	Las condiciones institucionales se prestan para ejercer un buen control					
6	Existen conductas apropiadas de los empleados ante el control					
7	Se tiene como prioridad hacer la evaluación de las posibles eventualidades que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos					
8	Existen planes de contingencia para el logro de los objetivos en la entidad					
9	Cuentan con políticas apropiadas que puedan identificar los posibles riesgos					
10	La información es confiable como para tomarla para fines establecer evaluaciones y determinar responsabilidades					
11	La toma de la información se hace los canales de comunicación					
12	Se practica la autoevaluación de los procesos del control interno					
13	Se realiza la supervisión de las actividades de los empleados					



Anexo 02: Instrumento de recolección de datos, cuestionario para medir la gestión patrimonial.

Estimado colaborador marque con (X) la respuesta más idónea para la interrogante propuesta, según los criterios:

Totalmente de acuerdo: TA  
 De acuerdo: A  
 Indiferente: I  
 En desacuerdo: D  
 Totalmente en desacuerdo: TD

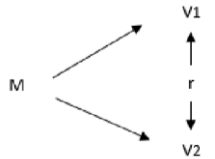
N	Ítems	TA	A	I	D	TD
	<b>Inventario de bienes</b>					
1	Todos los bienes a inventariar tienen las características de bienes para este propósito					
2	Se realiza los inventarios en el tiempo que establece la norma					
3	Puede separar con facilidad los bienes no inventariables					
4	Los inventarios son realizados según como las normas lo establecen					
5	Se cumple con la codificación todos los bienes					
6	Se hacen las conciliaciones (contabilidad patrimonio)					
7	Las entregas de bienes son bajo responsabilidades y para los faltantes de estos bienes se identifican a los responsables y se comunican					
	<b>Tasación y depreciación</b>					
8	Los bienes están tasados de acuerdo a los documentos que acreditan valor o de acuerdo a la tasación que se le asigne por el experto encargado para este fin.					
9	La depreciación se hace de acuerdo la norma vigente y todos los bienes están actualizados					
	<b>Alta y bajas de bienes</b>					
10	Las altas se hacen de acuerdo al procedimiento regular establecido con la resolución correspondiente.					
11	Se tiene actualizado estos registros de las altas					

12	Para las bajas se toman en cuenta los resoluciones y las fichas técnicas sobre los bienes a dar de baja					
13	Las bajas están actualizadas					

Anexo 3: Matriz de consistencia

Título: El control interno y la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e instrumentos
<p><b>Problema general:</b> ¿Cuál es la relación entre el control Interno y la Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> ¿Cuál el nivel de control interno en el Hospital General de Jaén – 2021?  ¿Cuál es el nivel de Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021?  ¿Cuál es la relación entre el control interno los Inventarios de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021?  ¿Cuál es la relación entre el control y la tasación y depreciación en el Hospital General de Jaén – 2021?  ¿Cuál es la relación entre el control y las Altas y bajas de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar la relación del control Interno con la Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> Determinar el nivel de control interno en el Hospital General de Jaén – 2021  Determinar el nivel de Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021  Determinar la relación del control interno con los Inventarios de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021  Determinar la relación entre control interno con la Tasación y depreciación en el Hospital General de Jaén – 2021  Determinar la relación de control interno con las Altas y bajas de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021</p>	<p><b>Hipótesis general</b> La relación entre el control interno y la Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021, es significativa.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> El nivel de control interno en el Hospital General de Jaén – 2021, es muy eficiente  El nivel de Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021, es muy eficiente  La relación entre el control interno y los Inventarios de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021, significativa  La relación entre el control interno y tasación y depreciación en el Hospital General de Jaén – 2021, es significativa  La relación entre el control interno y las Altas y bajas de bienes en el Hospital General de Jaén – 2021, es significativa</p>	<p><b>Técnica</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento</b> Cuestionario</p>
<p><b>Diseño de la investigación</b></p>	<p><b>Población y muestra</b></p>	<p><b>Variables y dimensiones</b></p>	

<p>Tipo aplicada. Diseño no experimental- transversal. Nivel correlacional</p> <p>Donde:</p> <p>M= Muestra de estudio V<sub>1</sub> = Control Interno R = Relación V<sub>2</sub>= Gestión Patrimonial</p> 	<p><b>Población:</b> La población estuvo conformada por 15 colaboradores del hospital General de Jaén</p> <p><b>Muestra:</b> La muestra estuvo conformada por el total de la población.</p>	<table border="1"> <tr> <td rowspan="2">Control interno</td> <td>Funcionamiento del control interno en el sector publico</td> </tr> <tr> <td>Componentes del sistema de control interno</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Gestión Patrimonial</td> <td>Inventarios de bienes</td> </tr> <tr> <td>Tasación y depreciación</td> </tr> <tr> <td>Altas y bajas de bienes</td> </tr> </table>	Control interno	Funcionamiento del control interno en el sector publico	Componentes del sistema de control interno	Gestión Patrimonial	Inventarios de bienes	Tasación y depreciación	Altas y bajas de bienes
Control interno	Funcionamiento del control interno en el sector publico								
	Componentes del sistema de control interno								
Gestión Patrimonial	Inventarios de bienes								
	Tasación y depreciación								
	Altas y bajas de bienes								


Anexo 4: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	es s t a d	es tío n pa tri
Control interno	(Ley N° 27785, 2002, art. 6) "consiste en la supervisión, vigilancia un proceso integral y verificación de los que se basa en actos y resultados de varios la gestión pública, en funcionamientos y atención al grado de componentes, que eficiencia, eficacia, buscan la transparencia y razonabilidad de la economía en el uso y información y la destino de los eficacia de la recursos y bienes del gestión.	El control interno es supervisión, vigilancia un proceso integral y verificación de los que se basa en actos y resultados de varios la gestión pública, en funcionamientos y atención al grado de componentes, que eficiencia, eficacia, buscan la transparencia y razonabilidad de la economía en el uso y información y la destino de los eficacia de la recursos y bienes del gestión.	o ( ... ) "	m on ial es la ad mi ni str
			L a g	

	Inventarios de bienes	Bienes no inventariables		
		Procesos de los inventarios físicos		
	Tasación y depreciación	Tasación y Depreciación		
		Altas de bienes		
(Pérez, 2018) Es la posesión de una entidad para ello se debe tener bien la preservación, controlados es decir custodia y control los bienes. Clasificando inventarios con su adecuada tasación, (los que se pueden depreciar, mover), inmuebles o considerando que los registros estén actualizados en sus altas y bajas de estos bienes.	Altas y bajas de bienes INDICADORES MEDICIÓN INSTRUMENTO Previo Simultáneo Posterior	control Evaluación de riesgos Actividades de información Información y comunicación Supervisión Bienes inventariables	Intervalo	Cuestionario
DIMENSIONES				
Funcionamiento del control interno en el sector público			Intervalo	Cuestionario
Componentes del sistema de control interno		Bajas de bienes		

Anexo 5. Validación del instrumento de recolección de datos – Juicio de expertos

Experto 1:

 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: COLALO Correa FLORI DIONELI

Institución donde labora : INPEI

Especialidad : Mg. EN GESTIÓN PÚBLICA

Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO

Autor (s) del instrumento (s): DEVILDE LORENZO DONALD - SANTOS BLOZ SANJO

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Control Interno</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control Interno</b>					✓
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>Control Interno</b>					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<u>50</u>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)


**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

APLICABLE

---

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 5

JAN, 04 de OCTUBRE de 2021

  
Colalo Correa Flori Dioneli  
Mg. EN GESTIÓN PÚBLICA

Experto 1:

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**  
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: COLALA CORREA FLORI DIJNELI  
 Institución donde labora : INEE  
 Especialidad : MG. EN GESTION PUBLICO  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s): DÉBILDE LORENZO RONALD - SANTOS QI02 SONIO

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Gestión Patrimonial</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión Patrimonial</b>					✓
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>Gestión Patrimonial</b>					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>50</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

APLICABLE

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

5

JARA, 04 de OCTUBRE de 2021

  
 Colala Correa Flori Dijneli  
 Mg. EN GESTIÓN PÚBLICA



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: HERRERA DIAZ, JAIRÓ RODRÍGUEZ  
 Institución donde labora : COLONIA - HERRERA Y ASOCIADOS S.A.C.  
 Especialidad : TRIBUTACIÓN Y ASESORIA FISCAL DE EMPRESA.  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s): AGUIAR LORENZO RONALD - SANTOS DIAZ SONIA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Gestión Patrimonial</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión Patrimonial</b>					✓
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>Gestión Patrimonial</b>					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						50

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

VALIDO - APLICABLE

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 5

....., 04 de OCTUBRE de 2021

  
 Mg. Cpccl. Jairó R. Herrera Díaz  
 MAT. 12-703 CCPC.

Experto 2:



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**  
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: HERRERA DIAZ, JAIRO RODOMIRO  
 Institución donde labora : COLONIA - HERRERA Y ASOCIADOS S.A.C.  
 Especialidad : TRIBUTACIÓN Y ASESORIA FISCAL DE EMPRESAS.  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s): AGUILAR LORENZO RONALD - SANTOS DIAZ SONIA

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Control Interno</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control Interno</b>					✓
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>Control Interno</b>					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PÉRTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						50

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

VALIDO - APLICABLE

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 5

..... 04 de SETUBRE de 2021

  
 Mg. Cpc. Jairo R. Herrera Díaz  
 MAT. 12-703 CCPC.

Experto 3:

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: ESTELA GALLARDO ROSALINA  
 Institución donde labora : HOSPITAL GENERAL DE JAEN  
 Especialidad : Mg. GESTIÓN PÚBLICA  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s): AGUILAR LORENZO RONALD Y SANTOS DIAZ SONIA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Control Interno</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control Interno</b>					✓
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>Control Interno</b>					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>50</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

APLICABLE

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 5

JAEN, 28 de SEPTIEMBRE de 2021



Rosalina Estela Gallardo  
 Mg. en Gestión Pública  
 Reg. Esp. 22358

Experto 3:





**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**  
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: ESTELA GALLARDO ROSALINA  
 Institución donde labora : HOSPITAL GENERAL DE JAEN  
 Especialidad : MG. GESTIÓN PÚBLICA  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s): AGUILAR LORENZO RONALD Y SANTOS DIAZ SONIA

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Gestión Patrimonial</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión Patrimonial</b>					✓
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>Gestión Patrimonial</b>					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>50</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)


**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

APLICABLE

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

5

..... JAEN 28 de SEPTIEMBRE de 2021

  
 .....  
**Rosalina Estela Gallardo**  
 Mg. en Gestión Pública  
 Reg. Esp. 22354

Experto 4:

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: GAMARRA ROMERO ENRIQUE  
 Institución donde labora : PONTADOR PÚBLICO, Mg. GESTIÓN PÚBLICA  
 Especialidad : PONTADOR PÚBLICO, Mg. GESTIÓN PÚBLICA  
 Instrumento de evaluación :  
 Autor (s) del instrumento (s): AGUILAR LORENZO RONALD y SANTOS DIAZ

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN SONIA LUZMERLY

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)


CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Gestión Patrimonial</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión Patrimonial</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>Gestión Patrimonial</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 42

05 de OCTUBRE de 2021

  
 CPC. ENRIQUE GAMARRA ROMERO  
 MATRÍCULA N° 1157  
 MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

Experto 4:



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: GAMARRA ROMERO ENRIQUE  
 Institución donde labora : \_\_\_\_\_  
 Especialidad : CONTADOR PÚBLICO M<sup>g</sup> GESTIÓN PÚBLICA  
 Instrumento de evaluación : \_\_\_\_\_  
 Autor (s) del instrumento (s): AGUILAR LORENZO RONALD y SANTOS DIAZ

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN SONIA LUZMERLY

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Control Interno</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control Interno</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <b>Control Interno</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)


## III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

42

05 de OCTUBRE de 2021

  
 CFC. ENRIQUE GAMARRA ROMERO  
 MATRÍCULA N° 1157  
 MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA





“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia”

Jaén, 27 de Mayo del 2021.

SEÑOR(S): AGUILAR LORENZO RONALD  
SANTOS DÍAZ, SONIA LUZMERLY

De mi mayor consideración.

Yo, **SADITH STEFANY, NUÑEZ PUPUCHE** identificada con DNI N° 46534332 en mi calidad de jefe del área de patrimonio del Hospital General de Jaén, autorizo a los señores **AGUILAR LORENZO RONALD y SANTOS DÍAZ, SONIA LUZMERLY**, el cual se encuentra realizando trabajo de investigación de pregrado en la universidad cesar vallejo, en la sede de la provincia de Moyobamba, región san Martín, a utilizar la información del nosocomio (área de patrimonio y relacionados) para la tesis denominada “**El control interno y la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén – 2021**”, como condiciones contractuales los tesisistas se obligan a no divulgar ni usar la información para fines personales (documentos, fuentes fotografías, archivos y demás alternos), que como objeto de relación de trabajo, le fue suministrado; (2) no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directo o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la entidad, durante la observación del proyecto y (3) no utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con la tesis del estudiante.

El material suministrado por la empresa será la base para construcción de un estudio de caso. La información y resultados que se obtengan del proyecto propiamente dicho, podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye directamente a la entidad y a futuros tesisistas.

En señal de conformidad se firma la presente

Atentamente,

Cc/Arch

GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA GRC  
HOSPITAL GENERAL DE JAÉN  
C.P.C. SADITH STEFANY NUÑEZ PUPUCHE  
RESPONSABLE DEL ÁREA FUNCIONAL  
DE CONTROL PATRIMONIAL

