



UNIVERSIDAD JOSE CARLOS MARIATEGUI

VICERECTORADO DE INVESTIGACION

**FACULTAD DE JURIDICAS, EMPRESARIALES Y
PEDAGÓGICAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS BIENES ESTATALES
DEL CENTRO DE SALUD DE TALAVERA AÑO 2016”.**

PRESENTADO POR:

BACH. LEONARDA REYNOSO CANICANI

ASESOR

DR. TEÓFILO LAURACIO TICONA

TESIS OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

MOQUEGUA - PERÚ

2017

ÌNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	3
agradecimiento	4
resumen.....	2
abstract	2
Ìndice de contenido	5
Ìndice de tablas.....	8
INTRODUCCIÒN	1
I. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÒN.	4
I.1. Descripciòn de la Realidad Problemática.	4
I.2. Definiçiòn del problema.....	5
I.3. Objetivos de la Investigaciòn.....	5
I.4. Justificaciòn e importancia de la investigaciòn.	6
I.5. Variables	6
I.5.1. Variable 1	6
I.5.2. Variable 2.....	6
I.5.3. Operacionalizaciòn de Variables.	7

I.6. Hipótesis de la Investigación	10
I.6.1. Hipótesis General.	10
I.6.2. Hipótesis Específicos.	10
II. MARCO TEÒRICO.....	13
II.1. Antecedentes de la investigación.	11
II.1.1. Antecedentes Internacionales.	11
II.2. Bases teóricas	14
II.2.3. Marco Legal.	13
II.3. Marco Conceptual	17
III. METODO	8
III.1. Tipo de investigación.	10
III.2. Diseño de investigación.	10
III.3. Población y muestra.....	10
III.3.1. Población.....	8
III.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos.	12
III.4.1. Técnicas.....	10
III.5. Técnica de Procedimiento y Análisis de datos.....	12
III.5.1. Técnicas de procesamientos de datos.	10

III.5.2. Técnicas de análisis de datos.	¡Error! Marcador no definido.
IV. REPRESENTACION Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.	18
IV.2.2. Contraste de hipótesis general.	40
IV.3. Discusión de resultados.	41
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	43
V.1. Conclusiones	47
V.2. Recomendaciones.	44
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	45
ANEXOS.....	46

INDICE DE TABLAS

TABLA 1. IMPORTANCIA CONTROL INTERNO.....	18
TABLA 2. ADECUADO AMBIENTE DE CONTROL.....	19
TABLA 3. EVALUACIÓN DE RIESGOS.....	20
TABLA 4. CONTROL GERENCIAL.....	21
TABLA 5. ACTIVIDADES DE PREVENCION Y MONITOREO.....	22
TABLA 6. SISTEMAS DE INFORMACION Y COMUNICACION.....	23
TABLA 7. MONITOREO OPORTUNO.....	24
TABLA 8. FUNCIONAMIENTO DE LOS CONTROLES.....	25
TABLA 9. EVOLUCIÓN DE DESEMPEÑO.....	26
TABLA 10. RIESGOS.....	27
TABLA 11. BIENES PATRIMONIALES.....	28
TABLA 12. PROCEDIMIENTOS DE BAJA.....	29
TABLA 13. BIEN EN DONACIÓN.....	30
TABLA 14. BIEN MUEBLE DE FABRICACIÓN.....	31
TABLA 15. ESTADO DE EXCELENCIA.....	32
TABLA 16. MANTENIMIENTO O REPARACIÓN ONEROSA.....	33
TABLA 17. PROCEDIMIENTOS POR PÉRDIDA O ROBO.....	34
TABLA 18. REEMBOLSO O REPOSICIÓN.....	35
TABLA 19. VISIBILIDAD DE CODIFICACIÓN.....	36
TABLA 20. ADECUADA CODIFICACIÓN.....	37
TABLA 21. CORRELACIÓN DE PEARSON HIPOTESIS ESPECIFICA 1.....	37
TABLA 22. CORRELACIÓN DE PEARSON HIPOTESIS ESPECIFICA 2.....	37
TABLA 23. CORRELACIÓN DE PEARSON HIPOTESIS ESPECIFICA 3.....	37

TABLA 24. CORRELACION DE PEARSON HIPOTESIS GENERAL.....	37
---	----

INDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. IMPORTANCIA CONTROL INTERNO.....	18
FIGURA 2. ADECUADO AMBIENTE DE CONTROL.....	19
FIGURA 3. EVALUACIÓN DE RIESGOS	20
FIGURA 4. CONTROL GERENCIAL.....	21
FIGURA 5. ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO.....	22
FIGURA 6. SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	23
FIGURA 7. MONITOREO OPORTUNO.....	24
FIGURA 8. FUNCIONAMIENTO DE LOS CONTROLES.....	25
FIGURA 9. EVOLUCIÓN DE DESEMPEÑO.....	26
FIGURA 10. RIESGOS	27
FIGURA 11. BIENES PATRIMONIALES.....	28
FIGURA 12. PROCEDIMIENTOS DE BAJA.....	29
FIGURA 13. BIEN EN DONACIÓN	30
FIGURA 14. BIEN MUEBLE DE FABRICACIÓN.....	31
FIGURA 15. ESTADO DE EXCELENCIA.....	32
FIGURA 16. MANTENIMIENTO O REPARACIÓN ONEROSA.....	33
FIGURA 17. PROCEDIMIENTOS POR PÉRDIDA O ROBO.....	34
FIGURA 18. REEMBOLSO O REPOSICIÓN.....	35
FIGURA 19. VISIBILIDAD DE CODIFICACIÓN.....	36
FIGURA 20. ADECUADA CODIFICACIÓN.....	37

RESUMEN

Este trabajo de tesis, tiene como finalidad comprobar si “el control interno influye en los bienes estatales del centro de salud de talavera año 2016”.

Se eligió este tema ya que en el centro de salud de talavera se observó ciertas dificultades en el cumplimiento del control interno y el uso adecuado de los bienes estatales en el centro de salud de talavera , esto por parte del personal quienes conforman el centro de salud de talavera.

Esta investigación se realizó teniendo como objetivo general determinar en qué medida el control interno influye en los bienes estatales del centro de salud de Talavera en el año 2016. El mismo que abarcó desde el planteamiento del problema, marco teórico, metodología, resultados de la encuesta, conclusiones y para finalizar el trabajo se realiza las recomendaciones.

En el transcurso del 2016 se realizó el trabajo de campo, se aplicó la metodología científica, iniciando con el planteamiento del problema, el uso de la explicación para la realización del marco conceptual, los objetivos, hipótesis y otros relacionados al trabajo desarrollado, para luego realizar la contrastación de la hipótesis tomando en consideración la correlación de Karl Pearson y se concluye con la recomendación.

Se concluye teniendo como consecuencia de esta investigación que este trabajo contribuirá para el cumplimiento del control interno y el buen cuidado a los bienes estatales en el centro de salud de talavera, ya que por el momento el centro de salud atraviesa por muchos problemas por falta de comunicación e información adecuada.

Palabras Claves: Control Interno, Bienes Estatales, Custodia de Bienes Patrimoniales, Control de Uso de Bienes Patrimoniales

ABSTRACT

This thesis work, has as purpose to verify if "the internal control influences in the state goods of the health center of talavera year 2016".

This topic was chosen because in the talavera health center there were certain difficulties in compliance with internal control and the proper use of state assets in the health center of talavera, this by the staff who make up the health center from talavera.

This research was carried out with the general objective of determining the extent to which internal control influences the state assets of the Talavera health center in 2016. The same encompassed the problem statement, theoretical framework, methodology, and survey results. , conclusions and to finalize the work recommendations are made.

In the course of 2016 the fieldwork was carried out, the scientific methodology was applied, starting with the approach of the problem, the use of the explanation for the realization of the conceptual framework, the objectives, hypothesis and others related to the work developed, for later perform the test of the hypothesis taking into account the correlation of Karl Pearson and conclude with the recommendation.

It is concluded as a consequence of this investigation that this work will contribute to the fulfillment of the internal control and the good care of the state goods in the health center of talavera, since for the moment the health center goes through many problems due to lack of communication and adequate information.

Keywords: Internal Control, State Assets, Custody of Assets, Control of Use of Assets

INTRODUCCIÓN

El objetivo de este trabajo es el análisis general de la “intervención del control interno y su influencia en los bienes estatales del centro de salud de talavera en el año 2016”. Señalando los antecedentes que permitieron que los establecimientos de Salud, no se aplican el debido cumplimiento del control interno y la manipulación y cuidados de los bienes estatales.

El control interno está diseñado estructuralmente con una oficina de control llamado Órgano de Control Interno, y sus funciones son de velar por el cumplimiento de los dictámenes de los trabajos de control realizadas de conformidad con el Decreto Ley N° 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República.

Capítulo I: planteamiento del problema, engloba desde la realidad problemática, los objetivos, justificación, importancia y las limitaciones. En el que a través de comentario del tema se refiere a los problemas que actualmente se presentan, situación real en que se encuentran los centros de salud del MINSA.

El Capítulo II: se desenvuelve el marco conceptual, el mismo que está conformado por los antecedentes de la investigación, la base teórica y marco conceptual.

Capítulo III: Metodología, se explica sobre el diseño metodológico, en el que se destaca el tipo y nivel de investigación, así como también los métodos y diseños, incluyendo la población y muestra y la operacionalización de variables, la técnica de la recolección de los datos, procedimiento y análisis de información.

Capítulo IV. Se enseñan los resultados y se destaca lo desarrollado en la parte estadística como también gráfica con sus interpretaciones de cada uno de las preguntas, dejando análisis la información obtenido por los encuestadores sobre la implementación del control interno y los bienes estatales en el centro de salud de talavera, los mismos que fueron presentados como en la parte estadística como en el análisis de resultado, complementado con la contrastación de hipótesis.

Capítulo V. comprende análisis, Conclusiones y recomendaciones, los que fueron obtenidos como resultado de la contrastación de hipótesis, se finaliza con las recomendaciones rectorías, dándole forma a una sugerencia, destacando que es necesario que los factores y componentes del control interno deberían ser implementados adecuadamente dentro del centro de salud de talavera.

Y por último, tenemos los Anexos, conformados por la matriz de consistencia, la entrevista y la encuesta.

CAPITULO I: MARCO METODOLÓGICO

1.1 Descripción de la Realidad Problemática.

El Essalud en nuestra nación son apreciados como instituciones acomplexadas, ya que se encuentran lejos de satisfacer las demandas de los pacientes, por malos tratos por parte de los trabajadores, que son ineficientes en sus labores y no brindan buena calidad de servicio a los pacientes.

En nuestro país los centros de salud, para muchos es sinónimo de mala atención, largas esperas, ineficiencia en las labores, mal clima laboral, esto conlleva a una mala imagen de parte de los trabajadores del Essalud generando desconfianza en la población.

Esta problemática ha llevado al país a preocuparse en mejorar las largas esperas. Estas ineficiencias se deben a que los centros de salud no implementan el sistema de control interno.

El control interno viene a ser un órgano de control de mucha importancia para nuestra institución, ha sabiendo que nuestra entidad marchaba muy bien al inicio de sus actividades, pero ya pasando el primer escalón, se empezó a detectar malas atenciones a los pacientes, largas esperas, además de contar con personal no capacitado ni adiestrado en el tema de calidad de atención ni trato a las personas, para esto se modificaron las estrategias, que nos ayudarían a corregir estos obstáculos, porque se pidió la intervención del control interno, con el personal capacitado en el área, en donde se pudo encontrar las falencias que impedían la atención oportuna y óptimo. En esto concluimos que el control interno es sumamente necesario en cada institución, entidad, y debería implementarse de manera mesura ya en todas los Centros de Salud y su correcta aplicación en todas.

1.2 Definición del problema.

Problema General.

¿En qué medida el control interno influye en los bienes estatales del centro de salud de Talavera en el año 2016?

Problemas Específicos.

1. ¿En qué medida el ambiente de control influye en los bienes estatales de equipos médicos del centro de salud de Talavera en el año 2016?
2. ¿En qué medida el control interno influye en los bienes estatales mobiliarios del centro de salud de Talavera en el año 2016?
3. ¿En qué medida el control interno influye en los bienes estatales intangibles del centro de salud de Talavera en el año 2016?

1.3 Objetivos de la Investigación.

Objetivo General.

Determinar en qué medida el control interno influye en los bienes estatales del centro de salud de Talavera en el año 2016.

Objetivos Específicos.

1. Determinar en qué medida el ambiente de control influye en el alta de bienes patrimoniales del centro de salud de Talavera en el año 2016.
2. Identificar en qué medida la evaluación de riesgos influye en los procedimientos de baja de bienes muebles del centro de salud de Talavera en el año 2016.
3. Deslindar en qué medida la actividad de control gerencial influye en las codificaciones y/o etiqueteo de los bienes estatales del centro de salud de Talavera en el año 2016.

1.4 Justificación e importancia de la investigación

Este trabajo es justificado por que se recolectó información en dicha institución, se trabajó con los miembros del centro de salud quienes nos brindaron información clasificada y veras para el desarrollo de esta investigación; además de ser un aporte potencial para esta institución, y sus positivas aportaciones en información y actualización acerca del rol fundamental que rige y aporta directamente a dicha institución en la gestión. Además de haber hurgado dentro de textos, normativas vigentes, manuales, con el que sustentamos, este trabajo de investigación, siendo una de ellas el manual de Control Interno, ley 29151 SBN; así mismo se contó con la documentación necesaria de la Entidad del cual se realiza esta investigación siendo estos documentos tales como Cartas, Memorándums, Oficios, Manuales, Organigramas, y entre otros. Los mismos que nos facilitaron para el desarrollo de este trabajo de investigación.

1.5 Variables

Variable 1

V1. Control Interno.

INDICADORES.

- El Ambiente de control.
- La evaluación de riesgos.
- Actividad de control gerencial.
- Las actividades de prevención y monitoreo.
- Los sistemas de información y comunicación.

Variable 2

V2. Bienes Estatales.

INDICADORES.

- Alta de Bienes Patrimoniales.
- Procedimiento de Baja de Bienes Muebles.
- Codificación y Etiqueteo.

Operacionalización de Variables.

Detalles de las variables

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA
<p><i>El ambiente de control</i> El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. http://www.ocpla.uni.edu.pe/oym/file/Normas_de_Control_Interno.pdf</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Filosofía de la dirección - Integridad y valores éticos - Administración estratégica - Estructura organizacional - Administración de los recursos humanos - Competencia profesional - Asignación de autoridad y responsabilidad. - Órgano de control institucional. 	
<p><i>La evaluación de riesgos</i> El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. RESOLUCION DE CONTRALORIA N° 320-2006-CG.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Planeamiento de la gestión de riesgos - Identificación de los riesgos - Valoración de los riesgos - Respuesta al riesgo. 	

<p><i>Actividades de control gerencial</i></p> <p>El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos.</p> <p>Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Procedimientos de autorización y aprobación - Segregación de funciones - Evaluación costo-beneficio - Controles sobre el acceso a los recursos o archivos - Verificaciones y conciliaciones - Evaluación de desempeño - Rendición de cuentas - Documentación de procesos, actividades y tareas - Revisión de procesos, actividades y tareas - Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones 	
<p><i>Las actividades de prevención y monitoreo</i></p> <p>Se entiende por el componente de prevención y monitoreo a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno (CGR, 2006).</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Prevención y monitoreo - Monitoreo oportuno del control interno 	
<p><i>Los sistemas de información y comunicación</i></p> <p>Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.</p> <p>La información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad (CGR, 2006).</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Funciones y características de la información - Información y responsabilidad - Calidad y suficiencia de la información - Sistemas de información - Flexibilidad al cambio - Archivo institucional - Comunicación interna - Comunicación externa - Canales de comunicación. 	

VARIABLE 2: Bienes Estatales.

	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA
	<p><i>Alta de bienes patrimoniales.</i> El componente de Alta de Bienes Patrimoniales es el procedimiento que consiste en la incorporación física y contable de bienes al patrimonio del Estado o de una entidad. El Alta de los bienes muebles del patrimonio del Ministerio de Salud, sus órganos desconcentrados y sus Organismos Públicos Descentralizados, se autoriza mediante resolución Administrativa de la autoridad correspondiente, con indicación expresa de las causales que la originaron, la misma que se sustentará en la documentación que para el efecto sea presentada.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Saneamiento de bienes muebles. - Permuta. - Donación - Reposición. - Fabricación, elaboración o manufactura de bienes muebles. 	
	<p><i>Procedimiento de Baja de Bienes Muebles.</i> El componente Procedimiento de baja de bienes muebles es el Procedimiento que consiste en la extracción contable de bienes del patrimonio del Estado o de una Entidad. Se aprobará mediante Resolución Administrativa indicando la causal. La Resolución de baja debe ser transcrita a la Oficina de Contabilidad para la rebaja en los Estados Financieros. La baja de los bienes muebles del patrimonio del ministerio de salud, sus Órganos Públicos Descentralizados, se autoriza mediante Resolución Administrativa de la autoridad correspondiente, con indicación expresa de las causales que la originó, la misma que se sustentara en la documentación que para el efecto sea procesada (MINSa, 2006).</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Estado de Excelencia. - Mantenimiento o reparación onerosa. - Pérdida, Robo o Sustracción. - Destrucción o siniestro. - Permuta. - Reembolso o Reposición. 	
	<p><i>Codificación y etiquetado</i> Es el código asignado a cada bien en el momento de realizar el inventariado, el código dado es permanente y la numeración es correlativo, es único; nace con él y muere con el bien, siempre y cuando el bien es trasferido, donado, dado de baja, vendido, incinerado o destruido, no existe bien con el mismo número de codificación. Correlativo. Los códigos de los bienes dados de baja no podrán ser utilizados para nuevos bienes. La identificación del bien podrá realizarse escribiendo con tinta indeleble, grabando directamente en el bien adhiriendo placas, láminas o etiquetas, y cualquier otra forma apropiada que observe las características Exigidas en las normas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Marca - Modelo - Tipo - Serie - Color - Dimensiones - Otros 	

1.6 Hipótesis de la Investigación

Hipótesis General.

El control interno influye significativamente en los bienes estatales del centro de salud de Talavera en el año 2016.

Hipótesis Específicos.

1. El ambiente de control influye significativamente en el alta de bienes patrimoniales del centro de salud de Talavera en el año 2016.
2. La evaluación de riesgos influye significativamente en los procedimientos de baja de los bienes muebles del centro de salud de Talavera en el año 2016.
3. La actividad de control gerencial influye significativamente en las codificaciones y etiqueteo de los bienes estatales del centro de salud de talavera en el año 2016.

1.7 Tipo de investigación.

Este trabajo se constituye una investigación básica, experimental (**Hernandez, 2010**) (Hernández et. Al 2010). Investigación básica, por lo mismo que halla el conocimiento por intermedio de recolección de datos, de esta manera añaden datos que ahondan los conocimientos que ya existen en la realidad.

1.8 Diseño de investigación.

Para el presente estudio se seleccionó el diseño transversal- correlacional, puesto que implica y recolectan en un solo momento, en un tiempo único.

1.9 Población y muestra.

La población está conformado por los Responsables de Programas de Salud de diferentes áreas de Salud del Centro de Salud Talavera en la Gestión: Medicina, Obstetricia, Enfermería, Odontología, Laboratorio, unidad de Seguros, Nutricio, Casa Hogar, Emergencia, mantenimiento y Farmacia haciendo un total de N = 20 trabajadores del Centro de Salud de Talavera.

Distribución de la población

Responsables de programas	Muestra	%
Jefe de contabilidad y tesorería	1	5.0%
Jefe de apoyo logístico	1	5.0%
Jefe de recursos humanos	1	5.0%
Jefe del servicio de Medicina	1	5.0%
Jefe del servicio de Obstetricia	1	5.0%
Jefe del servicio de Enfermería	2	10.0%
Jefe y sus acompañantes del servicio de Odontología	2	10.0%
Jefe del servicio de Laboratorio	1	5.0%
Jefe del servicio de Unidad de seguros	2	10.0%
Jefe del servicio de Nutrición	1	5.0%
Jefe del servicio de Casa Hogar	1	5.0%
Jefe y sus acompañantes del servicio de Emergencia	2	10.0%
Jefe del servicio de Mantenimiento	2	10.0%
Jefe y sus acompañantes del servicio de Farmacia	2	10.0%
TOTAL	20	100%

Muestra

Se tomó una muestra propositiva compuesta por 20 Jefes de área. Para que nuestra muestra sea representativa se constituyó de manera proporcional, obteniendo lo siguiente:

Responsables de programas	Muestra	%
Jefe y sus acompañantes del servicio de Medicina	2	6.67
Jefe y sus acompañantes del servicio de Obstetricia	4	13.33
Jefe y sus acompañantes del servicio de Enfermería	3	10.00
Jefe y sus acompañantes del servicio de Odontología	3	10.00
Jefe y sus acompañantes del servicio de Laboratorio	3	10.00
Jefe y sus acompañantes del servicio de Unidad de seguros	3	10.00
Jefe y sus acompañantes del servicio de Nutrición	2	6.67
Jefe y sus acompañantes del servicio de Casa Hogar	2	6.67
Jefe y sus acompañantes del servicio de Emergencia	3	10.00

Jefe y sus acompañantes del servicio de Mantenimiento	3	10.00
Jefe y sus acompañantes del servicio de Farmacia	2	6.67
TOTAL	30	100

1.10 Técnica e instrumentos de recolección de datos.

Para recolectar los datos de las variables de estudio; el control interno y los bienes estatales se utilizara la técnica de la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario para el control interno y su influencia en los bienes estatales del centro de salud de talavera año 2016.

La ficha técnica de esta encuesta es:

- Nombre del instrumento: Cuestionario sobre el control interno su influencia en los bienes estatales del centro de salud de talavera año 2016.
- Autor: Leonarda Reynoso Canicani.
- Procedencia: Carrera profesional de contabilidad, Universidad José Carlos Mariátegui, Sede Andahuaylas.
- Encuestados: Jefes de Área del Centro de Salud de Talavera.
- Tiempo: 40 min. Aproximadamente.
- Descripción de la prueba. Este instrumento elaborado sobre sobre la influencia del control interno y los bienes estatales en el centro de salud de talavera, empezando de las variables que fueran divididas en sus dimensiones, cada una de estas están con sus indicadores correspondientes.
- Confiabilidad del instrumento: se obtuvo 0,885 en el instrumento en cuestión sobre el control interno y su influencia en los bienes estatales del centro de salud de talavera año 2016. Se visualiza que las preguntas tiene una confiabilidad moderada.

1.11 Técnica de Procedimiento y Análisis de datos.

De ha empleado la estadística descriptiva, tabla de frecuencia, gráficos y figuras que se exponen de la variable de estudios y para comprobar la hipótesis se utilizó el coeficiente de correlación de Pearson y en la verificación de este se utilizó el coeficiente de correlación lineal de Pearson.

CAPITULO II: MARCO TEÒRICO

2.1 Antecedente de la investigación.

Se encontró formación realizados con anterioridad, los mismos que tienen relación con el control interno y los Bienes Estatales, y se tomaron sus recomendaciones y conclusiones, que nos dan aporte para la realización de esta tesis, que a continuación los detallamos.

El resultado de la investigación enfatiza en la importancia de sentar las bases para que las municipalidades cambien de manera proactiva y flexible su cultura y gestión institucional, adoptando herramientas de control interno. En ese entorno, el control interno garantiza el uso y custodia óptima de los bienes patrimoniales (**Acuña, 2013**).

El análisis adecuado de la gestión de los bienes patrimoniales en el Zona Registral VIII – Huancayo ha permitido presentar de manera razonable dichos bienes en el reporte financiero correspondiente; sin embargo, su uso y control eficaz solo si garantiza si las acciones de registro y análisis permanente continúan ejercicio tras ejercicio (**Moreno, 2016**).

El control interno permite mejorar el gerenciamiento de las entidades y fortalecer la organización y la gestión de las entidades públicas, así como la transparencia, la rendición de cuentas y el control posterior; sin embargo, pese a sus beneficios, su desconocimiento por parte de los gestores públicos persiste y es una barrera para la gestión eficaz de las esta entidades (**Salazar, 2014**).

Por lo general, en las entidades del Estado las normas de control interno se vienen aplicando dentro de lo deseable; es decir aplicando las normas y los procedimientos, criterios y políticas, así como se fomenta las prácticas y condiciones uniformes que permiten garantizar dicha tarea (**Campos, 2003**).

Entre los antecedentes consultados, Campos llega a una conclusión bastante optimista que no siempre ocurre. Los demás resaltan la importancia de la misma, pero relievan que aún persiste su falta de su correcta implementación. No está demás mencionar que todos ellos emplean el método descriptivo, utilizando el cuestionario como instrumento.

2.2 Bases teóricas

El objetivo de esta tesis es la contribución del control interno y la influencia en los Bienes estatales dentro del centro de salud de talavera, La investigación contribuirá a que el control interno ayude al buen manejo de los bienes estatales del Centro de Salud Talavera, de la misma forma ayuda a desarrollar las actividades dentro de un ambiente de control, para poder salvaguardar y preservar los bienes del estado. Esto abarca a un plan de organización, con métodos y medidas tomadas para la institución para que así mismo sus activos no sean despilfarrados. Verificar la exactitud y el cuidado adecuado de los bienes estatales ya que en muchas instituciones se puede ver claramente el mal uso de los bienes del estado, el maltrato y deterioro de los mismos, ya sea por malas manipulaciones, falta de cuidado y mantenimiento entre otros motivos, esto lleva a problemas para el correcto funcionamiento de los bienes estatales de la misma forma afecta al buen desarrollo de las labores de los personales del centro de salud de talavera.

Esta tesis establece el empleo de los enfoques de las variables de estudio; el control interno y la influencia en los bienes del estado del centro de salud de talavera, dejando establecer relación con respecto a la validación empírica, los mismos se intenta cooperar con el fortalecimiento del conocimiento científico, teniendo en cuenta de la importancia que aporta al funcionamiento y la eficiencia hacia el centro de salud de talavera.

Este trabajo va a servir como precedente a futuros trabajos para tomar medidas de soluciones sobre el control interno y los bienes del estado en la gestión de los centros de salud, para el desempeño correcto y mejorar la convivencia de la misma forma para emplear sus técnicas del método científico ofreciendo a que investiga la obtención de información legítimo, verídico y confiable.

2.2.1 Control Interno

Se encuentran definiciones de control interno los cuales a continuación mencionamos. A través de las diversas definiciones el control interno son procesos que llevan a cabo las altas direcciones de las organizaciones y tiene que estar diseñado para dar seguridad para el logro de objetivos y metas trazadas antes trazadas, que tiene los aspectos básicos: efectividad y eficiencia de las diversas operaciones, confianza en los reportes financieros y el fiel cumplimiento de las leyes y normas así como también las regularidades.

Se puede decir que el control interno son procesos integrales efectuados por los titulares y funcionarios y/o servidores de una institución, echa para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable. La gestión misma minimiza los riesgos.

- a) Ambiente de Control.- son los entornos organizacional conductas, valores, prácticas y reglas adecuadas para el buen funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. La entidad debe determinar sus niveles de riesgos y tratar de evitar que esos riesgos pasen los límites y mantenerlos en buen ambiente.
- b) Actividades de Control Gerencial.- estos controles nos ayudan a evitar los riesgos a la que está expuesta la institución. Las actividades de control son políticas o procedimientos que se aplican para manejar los riesgos de la institución.
- c) La evaluación consta en identificar los problemas, operaciones y áreas críticas y el análisis correspondiente, el manejo y los riesgos relacionados con la administración y gestión pública. Los riesgos pueden afectar de forma negativa a los registros y reportes de información financiera.
- d) Actividad de prevención y monitoreo.- los actos que se toman para el desembargo de funciones asignadas teniendo como finalidad de asegurar la calidad para la adquisición de los objetivos del control interno, formas que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones dadas, a fin de cuidar y dar seguridad.
- e) La existencia de la estructura del control interno útil y eficaz, así como la revisión y actualización para así mantener en un nivel adecuado.
- f) Sistemas de Información y comunicación.- a través de estos el registro y procesamiento integración y divulgación de la información. Con datos informáticos accesibles y modernos, nos sirva para obtener confiabilidad, transparencia y eficacia a los procesos de control interno dentro de la institución.

2.2.2 Bienes Estatales

Es el conjunto de organismos normas y garantías que regulan de manera coherente los bienes del estado, en su gobierno nacional, regionales y locales, con el fin de lograr una administración eficiente, ordenada y simplificada, teniendo a la SBN como ente supervisor. Bienes estatales son todo aquello que posee el estado a favor de las entidades públicas para su uso y su buen funcionamiento. Para así alcanzar las metas y objetivos trazados, los mismos que son codificados para su control.

Las funciones que tiene la SBN son las siguientes:

- a) Fomentar y proponer la aprobación de las normas legales señaladas al fortalecimiento del SNBE, dando prioridad la modernización de la gestión del estado.
- b) Enunciar políticas y directivas sobre la adquisición, administración, registro y supervisión de los bienes del estado.
- c) Procurar una eficiente gestión del portafolio mobiliario e inmobiliario de los bienes estatales, optimizando su uso y valor.
- d) Administrar el Sistema de Información Nacional de Bienes Estatales – (SINABIP) como un registro único obligatorio con la información que, de manera obligatoria, deben remitir todas las entidades públicas, respecto de los bienes estatales.

Son funciones y atribuciones compartidas de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales - SNBE, las siguientes:

- a) Tramitar y aprobar la conversión de bienes de dominio público al dominio privado del Estado, por la pérdida de la naturaleza o condición apropiada para su uso o servicio público, sin perjuicio de la competencia de los gobiernos locales.
- b) Realizar el diagnóstico físico legal de bienes inmuebles de las entidades públicas del Gobierno Nacional; inclusive, de aquellas comprendidas en proyectos de inversión, obras de infraestructura y servicios públicos del Estado.

El superintendente, funcionario público con mayor nivel jerárquico y su designación tiene un periodo de duración de cuatro años.

Finalidad del sistema de bienes estatales.

- a) Colaborar con el acrecentamiento del país promoviendo el saneamiento de los bienes del estado, de esta manera motivar la inversión pública y privada para así alcanzar una gestión eficiente del estado.

- b) poner orden e integrar y simplificar los procedimientos de logro, disposición, registro y supervisión de los bienes del estado a nivel regional y local y así coadyuvar a una gestión eficiente... “Decreto Supremo N° 130-2001-EF (art. 5).

2.3 Marco Conceptual

Control Interno: Son políticas y técnicas que coadyuvan a asegurar a que se lleven a cabo las instrucciones. Cooperan a que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la secuencia de los objetivos trazados por la entidad.

Bienes Estatales: Son los bienes inmuebles como los bienes muebles sean estos de dominio público o privado, cuya titularidad sea del estado. Son organismos públicos descritos al ministerio de vivienda, tiene personería jurídica de derecho público y posee autonomía económica, presupuestal, financiera. Para la ejecución de los actos de adquisición, administración, registro y control de los bienes que tiene como propiedad del estado y cuya administración está a cargo del mismo de acuerdo a la norma vigente. Es el conjunto de organismos que regulan los bienes del estado en su nivel de gobierno nacional, regional y/ o local que apoya la transparencia del uso del patrimonio mobiliario. El sistema de bienes estatales es el conjunto de normas que regulan de manera integral los bienes del estado con el fin de lograr una administración ordenada y eficiente.

Bienes decomisados. Son bienes incluidos al en merito a una sanción puesta por mandato judicial.

Bienes en custodia.- son los bienes que han sido dados de baja por alguna institución del estado quedando así bajo la administración de la SBNE determina su destino final.

Baja de bienes: Se saca contablemente de los bienes del estado o de la entidad.

Bienes muebles faltantes. Son los bienes que están incluidos en el registro mobiliario y contable de una institución no se encuentran físicamente.

Bienes muebles sobrantes. Consiste en los bienes omitidos y no incluidos en el registro mobiliario y el registro contable de una entidad del estado, pero que físicamente se encuentran en la institución o en caso contrario son bienes que han sido dados de alta debido a que son de propiedad de terceras, no siendo reclamados por los propietarios el origen es desconocido y no cuenta con la documentación suficiente.

CAPITULO III: RESULTADOS.

3.1 Resultados.

Pregunta N° 01

Tabla 1. Importancia control interno.

¿Cree usted que es importante el control interno en el centro de Salud de Talavera?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	12	60,0	60,0
	NO	5	25,0	85,0
	DESCONOCE/NO OPINA	3	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

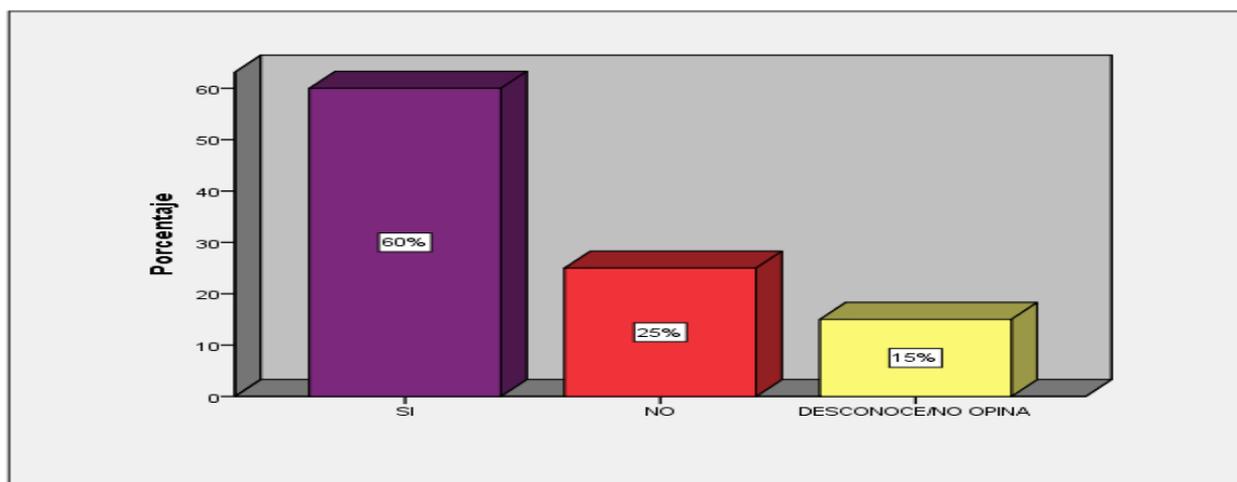


Figura 1 Importancia del control interno.

Elaboración propia.

En el gráfico N° 01 se muestra 60% de nuestros entrevistados consideran que es importante el control interno en el Centro de Salud de Talavera, el 25% de los encuestados consideran que no es importante el control Interno mientras que el 15% de los encuestados desconocen y/o no opina del control Interno en el centro de Salud de Talavera.

Por esta razón sería oportuno informar al personal las razones por las que son importante el control interno dentro del centro de salud de talavera.

Pregunta N° 02

Tabla 2. Adecuado ambiente de control.

¿Existe un adecuado ambiente de control en el centro de salud de talavera?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	11	55,0	55,0
	NO	6	30,0	85,0
	DESCONOCE/NO OPINA	3	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

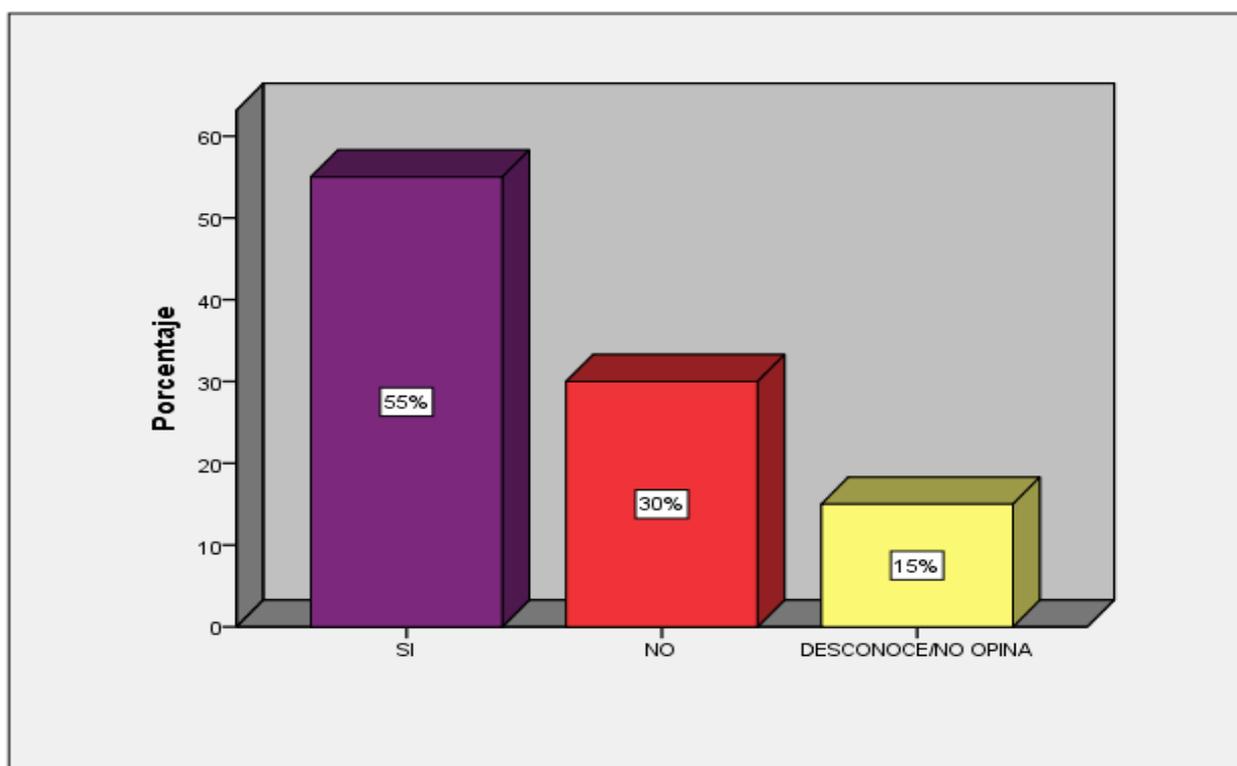


Figura 2 Adecuado ambiente de control.

Elaboración propia.

En la figura N° 02 podemos observar que el 55% del personal encuestado consideran que existe un adecuado ambiente de control en el centro de salud de talavera, mientras que el 30% indica que no existe un adecuado ambiente de control. Además que un 15% desconoce y/o no opina sobre el Control Interno en el Centro de Salud de Talavera.

Siendo esto la realidad de recomendaría que se reformule el control interno del centro de salud de talavera y se dé a conocer la importancia del mismo.

Pregunta N° 03

Tabla 3. Evaluación de riesgos

¿Existe una evaluación de riesgos en el centro de salud de talavera?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	5	25,0	25,0
	NO	15	75,0	100,0
	Total	20	100,0	

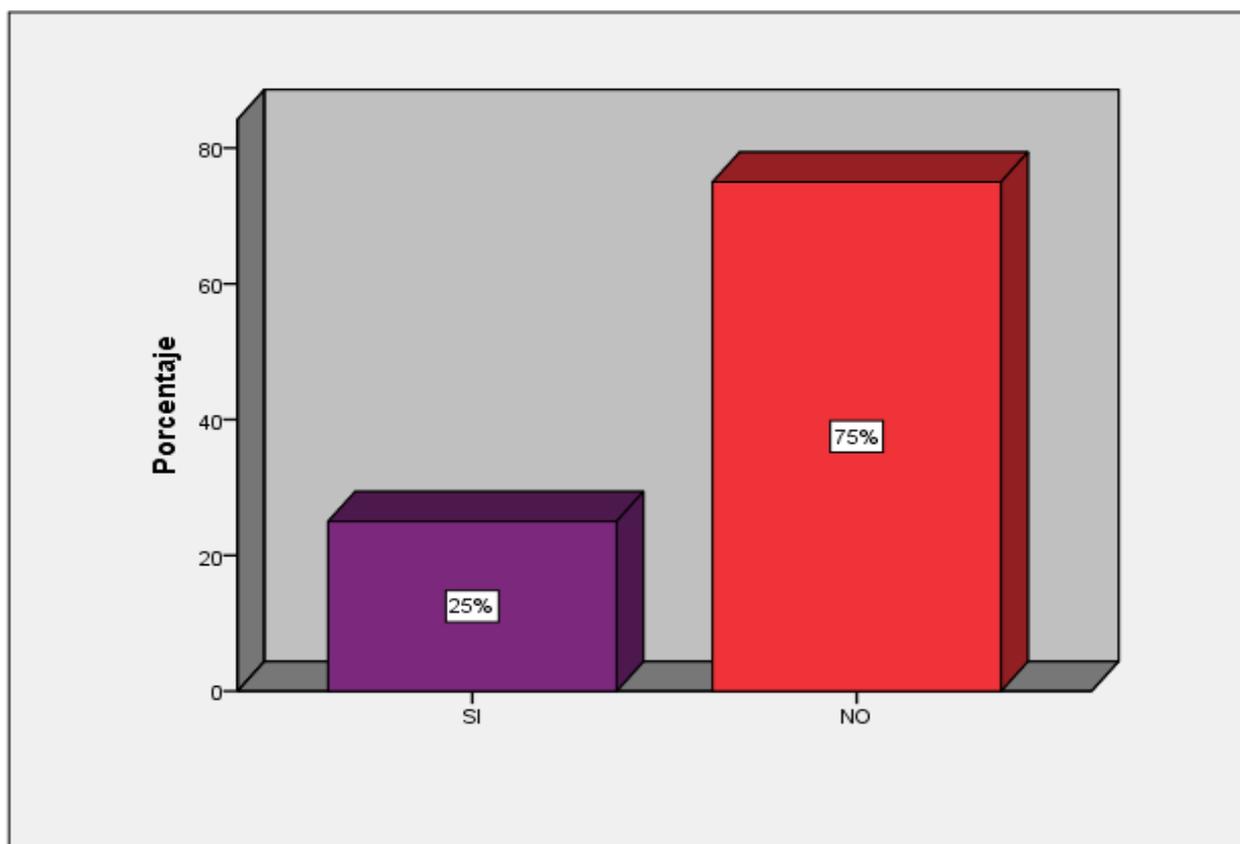


Figura 3. Evaluación de riesgos

Elaboración propia.

Conforme a la figura N° 03 podemos decir que el 75 % de los trabajadores encuestados manifiestan que no existe una evaluación de riesgos en el centro de salud de talavera, mientras que un 25% manifiesta que existe la evaluación de riesgos en el Centro de Salud de Talavera.

Frente a esto podemos recomendar que se debería de realizar una evaluación de riesgos en el centro de salud de talavera.

Pregunta N° 04

Tabla 4. Control gerencial.

¿Se está aplicando las actividades de control gerencial en el centro de salud de talavera?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
SI	4	20,0	20,0	20,0
NO	6	30,0	30,0	50,0
DESCONOCE/NO OPINA	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

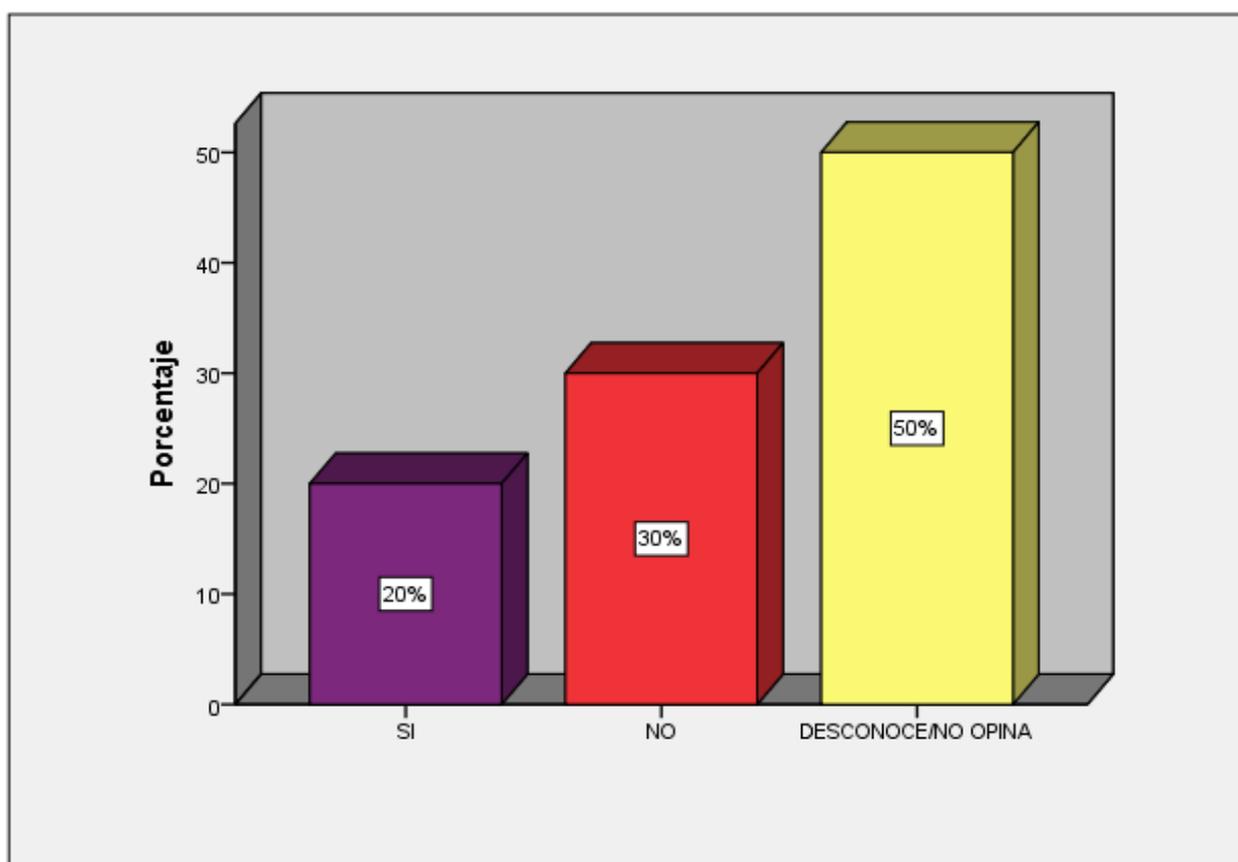


Figura 4. Control gerencial.

Elaboración propia.

En el gráfico N° 04 se visualiza que el 50% del personal encuestado desconoce que existe la aplicación del control gerencial en el Centro de Salud de Talavera, mientras que un 30% manifiesta que no se aplican las actividades de control gerencial frente a un 20% afirma que se cumple las actividades de control gerencial en el centro de salud de talavera.

Pregunta N° 05.

Tabla 5. Actividades de prevención y monitoreo

¿Cree usted que se está aplicando correctamente las actividades de prevención y monitoreo en el centro de salud de talavera?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	10	50,0	50,0	50,0
NO	4	20,0	20,0	70,0
DESCONOCE/NO OPINA	6	30,0	30,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

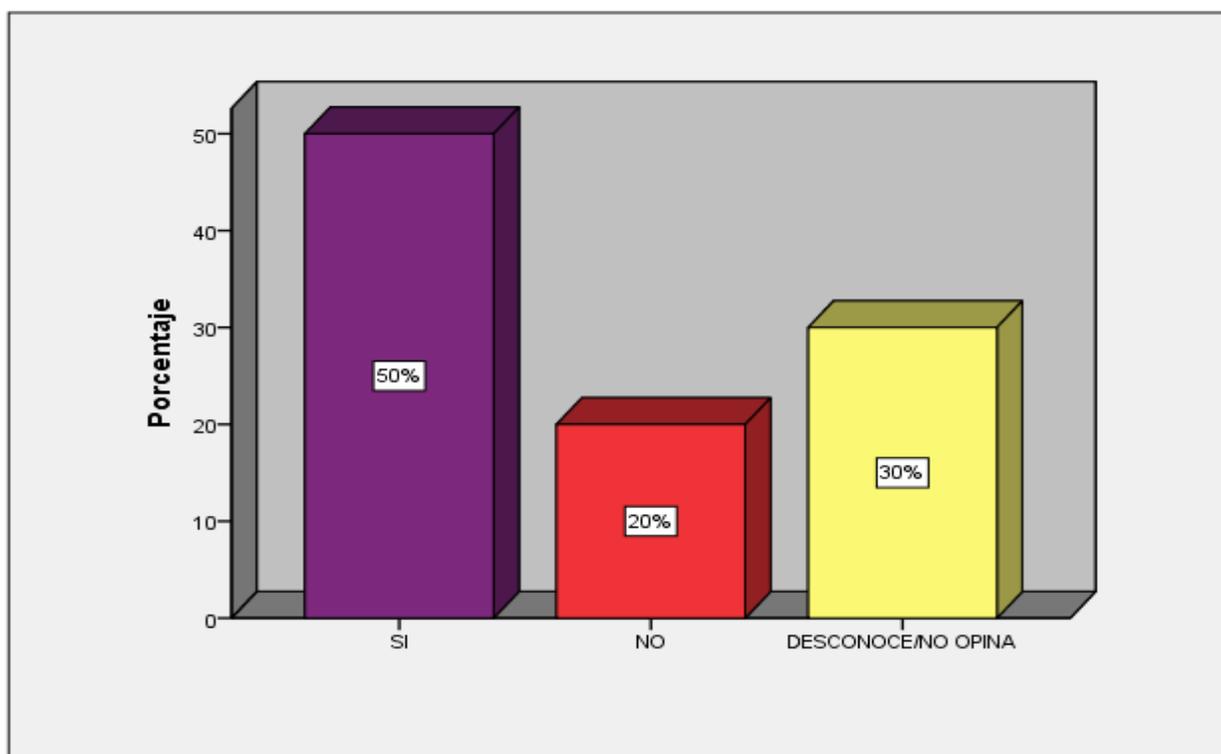


Figura 5. Actividades de prevención y monitoreo

Elaboración propia

Mediante la figura N° 05 se visualiza que el 50% de los que fueron encuestados manifiestan que se está aplicando correctamente las actividades de prevención y monitoreo en el centro de salud de talavera, mientras que el 20% señala que no se está aplicando correctamente las actividades de prevención y monitoreo, y el 30% desconoce del tema.

Pregunta N° 06

Tabla 6. Sistemas de información y comunicación.

¿Conoce usted cuáles son los sistemas de información y comunicación empleados en el Centro de Salud de Talavera?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	6	30,0	30,0	30,0
NO	10	50,0	50,0	80,0
DESCONOCE/NO OPINA	4	20,0	20,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

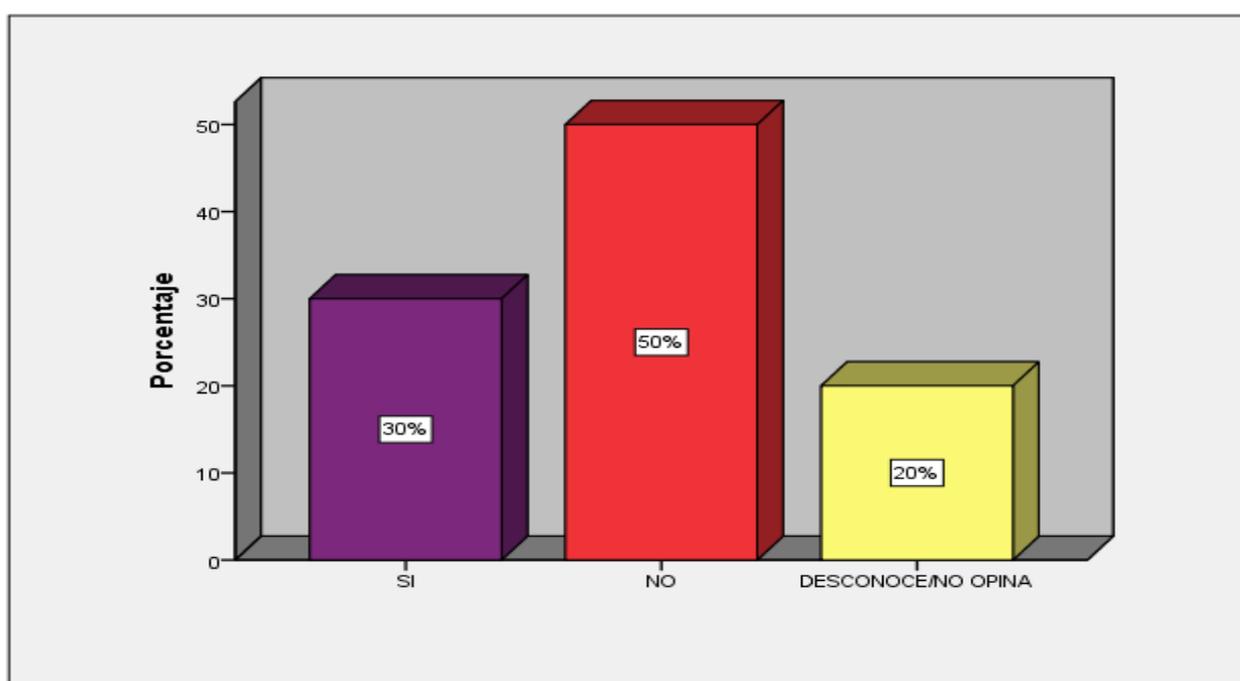


Figura 6. Sistemas de información y comunicación.

Elaboración propia.

Por medio de la figura N° 06 se visualiza que el 50% de los encuestados manifiestan no conocer cuáles son los sistemas empleados en el Centro de Salud de Talavera, mientras que un 30% señalan que si conocen cuáles son los sistemas de información y comunicación empleados, y el 20% desconoce de los sistemas de información y comunicación empleados en el Centro de Salud de Talavera.

Frente a esto se recomendaría realizar charlas para dar a conocer de los sistemas de información y comunicación a todo el personal involucrado.

Pregunta N° 07

Tabla 7. Monitoreo oportuno.

¿Existe un monitoreo oportuno en el centro de Salud de Talavera?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	7	35,0	35,0
	NO	9	45,0	80,0
	DESCONOCE/NO OPINA	4	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

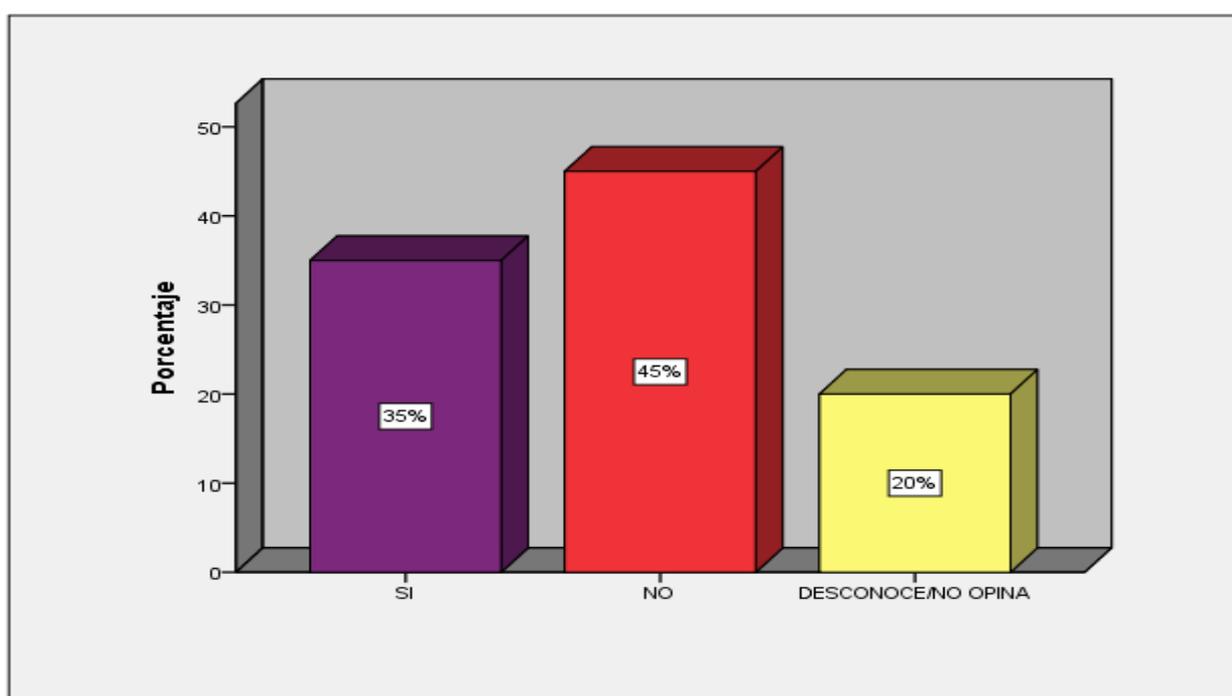


Figura 7. Monitoreo oportuno.

Elaboración propia.

Como se visualiza en la figura N° 07 el 35% del personal encuestado afirman que existe un monitoreo oportuno en el centro de Salud de Talavera, frente a un 45% quienes afirman que no existe un monitoreo oportuno en el centro de Salud de Talavera, y un 20% desconoce y/o no opina del tema.

Según los resultados obtenidos se debería de implementar el monitoreo oportuno para el centro de salud de talavera.

Pregunta N° 08

Tabla 7. Funcionamiento de los controles.

¿Los funcionarios revisan el funcionamiento de los controles en el Centro de Salud de Talavera 2016?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	10	50,0	50,0
	NO	7	35,0	85,0
	DESCONOCE/NO OPINA	3	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

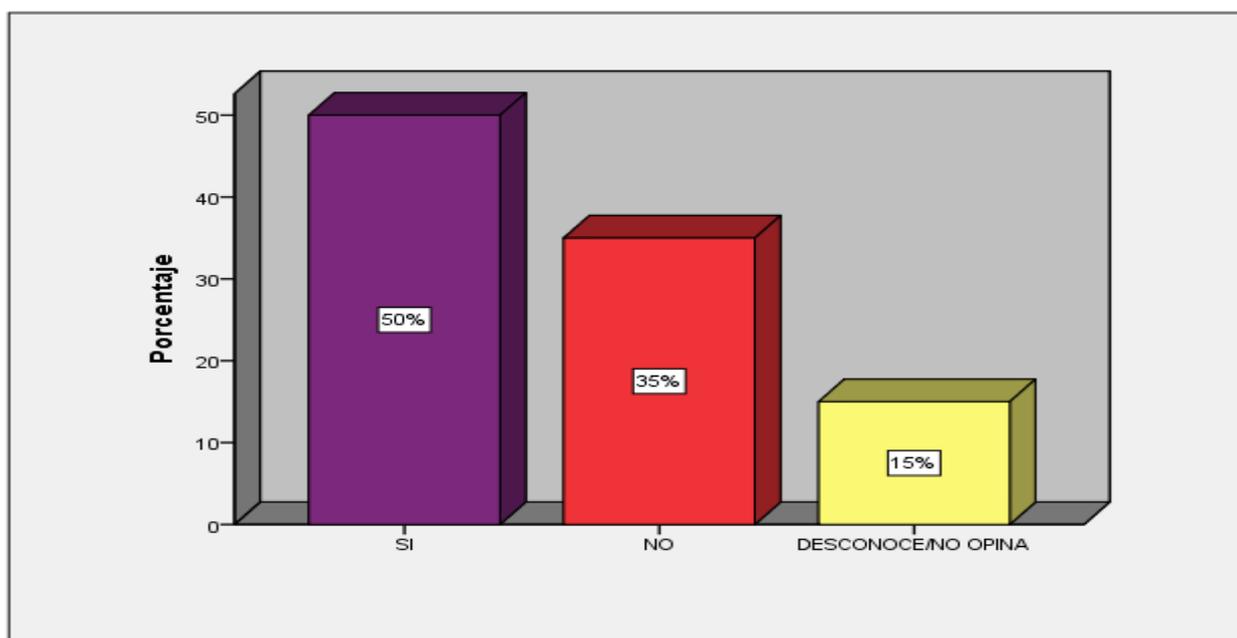


Figura 8. Funcionamiento de los controles.

Elaboración propia.

Según la imagen N° 08 se aprecia que 50% del personal encuestado del Centro de Salud de Talavera señalan que los funcionarios revisan el funcionamiento de los controles en el Centro de Salud de Talavera, mientras que el 35% manifiesta que los funcionarios no revisan el funcionamiento de los controles, y el 15% desconocen y/o no opinan respecto al tema.

Según los resultados obtenidos podemos visualizar que en el centro de salud de talavera se revisa el buen funcionamiento de los controles, se recomendaría que se realice con más frecuencia ya que el personal se encuentra dividido según los resultados obtenidos de la encuesta realizada.

Pregunta N° 09

Tabla 8. Evolución de desempeño.

¿Se realizan las evoluciones de desempeño en el centro de salud de Talavera?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	6	30,0	30,0	30,0
NO	11	55,0	55,0	85,0
DESCONOCE/NO OPINA	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

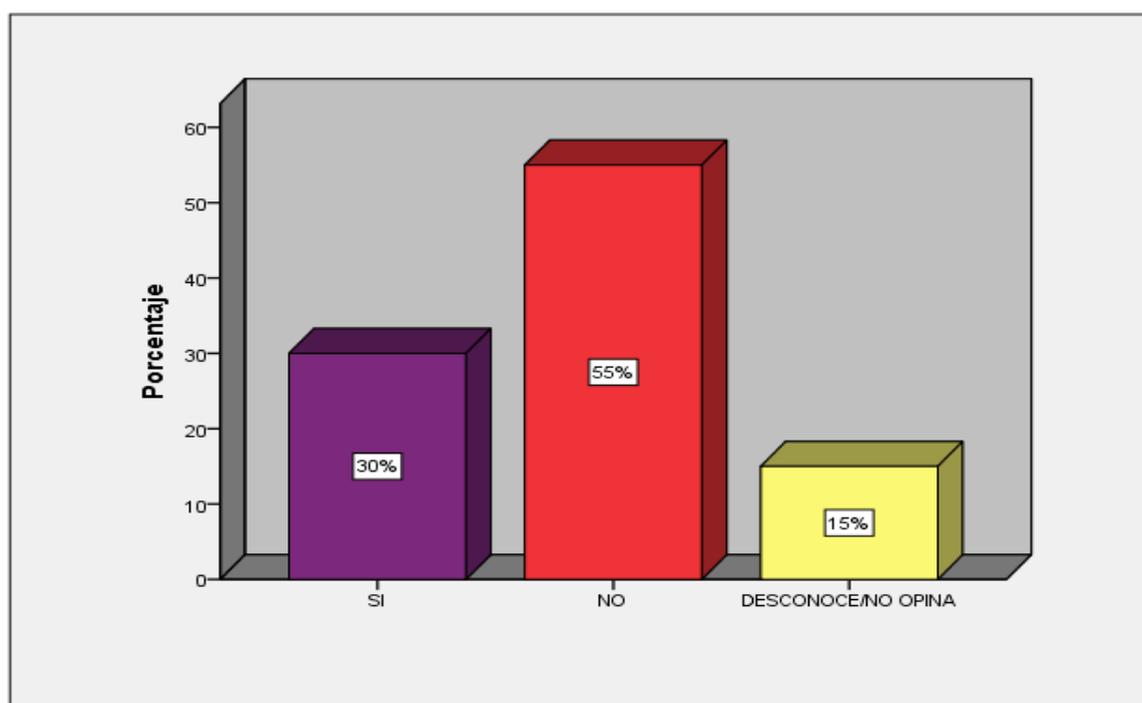


Figura 9. Evolución de desempeño.

Elaboración propia.

En el gráfico N° 09 se visualiza 30% de trabajadores entrevistados aseguran que sí, se realizan las evaluaciones de desempeño en el centro de salud de Talavera, mientras que el 55% manifiestan que no se realizan las evaluaciones, y el 15% no opina al respecto.

Esto demuestra que en el Centro de Salud de Talavera no se está realizando la evaluación de desempeño al personal, siendo esto un problema grave ya que se debe de realizar las evaluaciones necesarias para una mejora en su atención y desenvolvimiento en las áreas correspondientes.

Pregunta N° 10

Tabla 9. Riesgos

¿Conoce los riesgos que a la q está expuesto el centro de Salud de Talavera para el logro de sus objetivos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	4	20,0	20,0	20,0
NO	12	60,0	60,0	80,0
DESCONOCE/NO OPINA	4	20,0	20,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

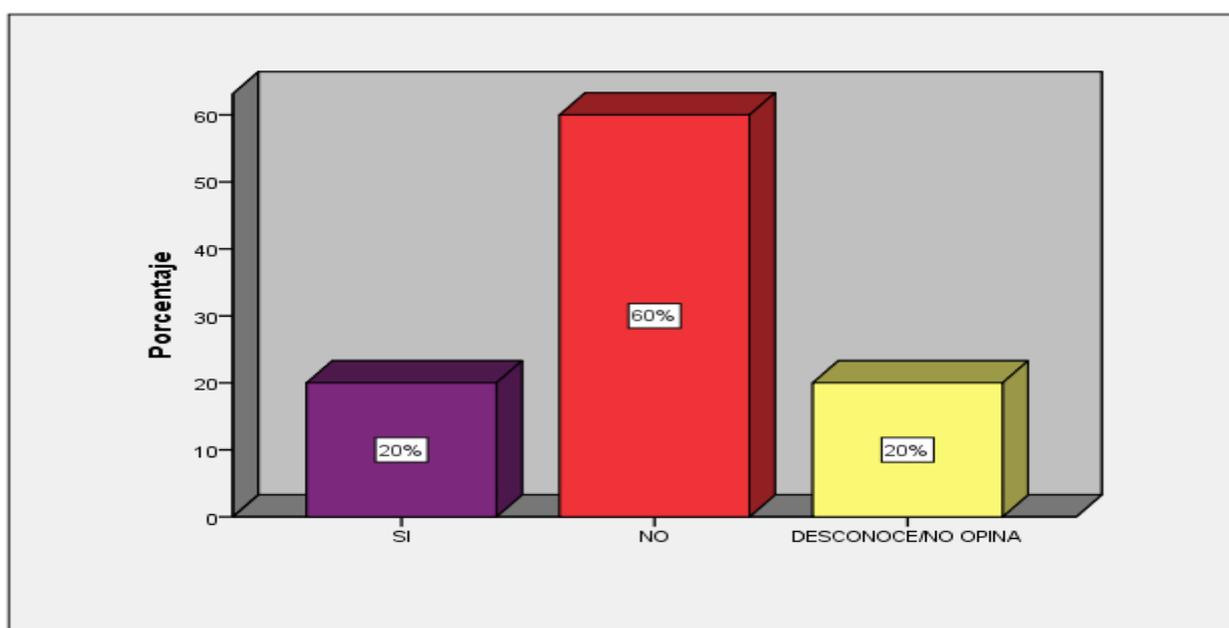


Figura 10. Riesgos.

Elaboración propia.

Como se aprecia en la figura N° 10 el 60% del personal encuestado indican que no conocen los riesgos que a la q está expuesto el centro de Salud de Talavera para el logro de sus objetivos, mientras que el 20% manifiesta que desconocen en su totalidad del tema frente a un 20% de encuestados quienes afirman que si conocen los riesgos que a la q está expuesto el centro de Salud de Talavera para el logro de sus objetivos.

Esto significa que el personal desconoce de los riesgos que pueda existir para alcanzar las metas trazadas, y la dirección debe de tomar decisiones con respecto al tema y así dar a conocer a todo el personal de los riesgos a los q se está expuesto.

Pregunta N° 11

Tabla 10. Bienes patrimoniales.

¿Existe un adecuado uso de los bienes patrimoniales estatales en el Centro de Salud de Talavera?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	8	40,0	40,0	40,0
NO	9	45,0	45,0	85,0
DESCONOCE/NO OPINA	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

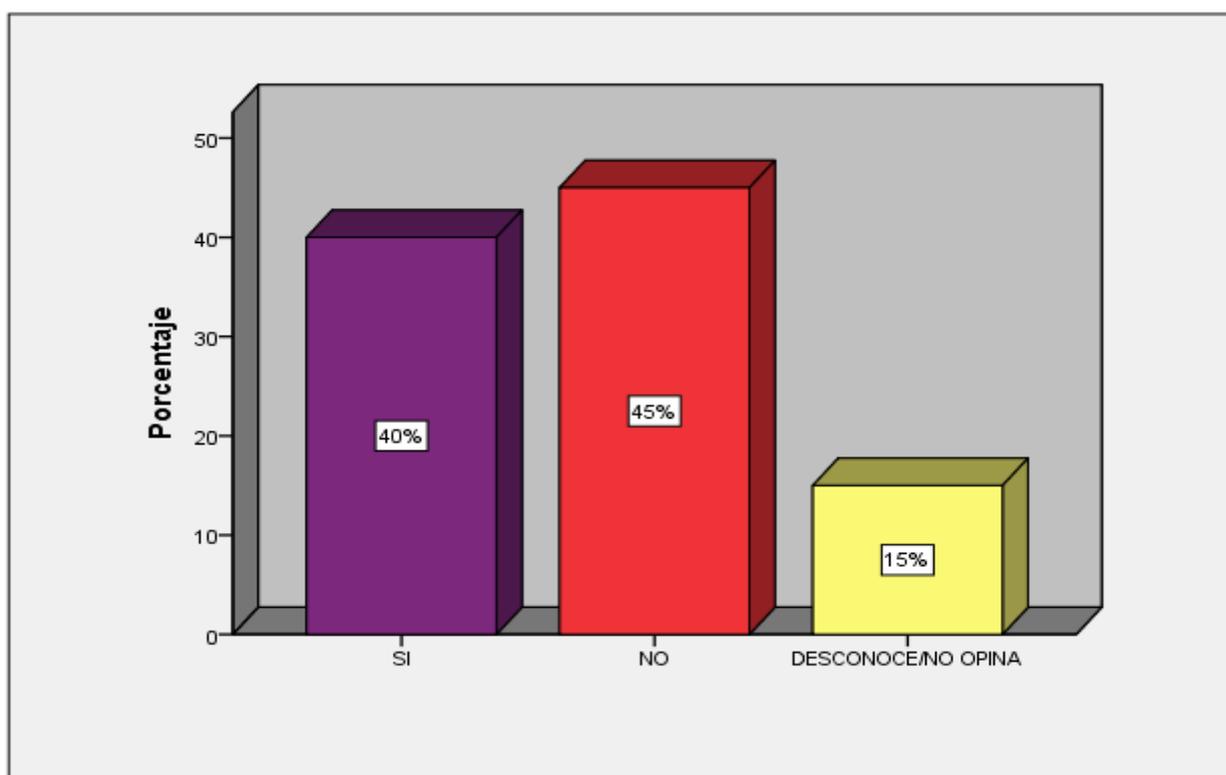


Figura 11. Bienes patrimoniales

Elaboración propia.

Tal como muestra la imagen N° 11 el 45% de los encuestados aseguran que no existe un adecuado uso de los bienes patrimoniales estatales en el Centro de Salud de Talavera, mientras que un 40% afirman que si existe un adecuado uso de los bienes patrimoniales estatales frente a un 15% que desconocen en su totalidad del tema.

Significa que la gerencia debe actuar frente al uso de los bienes estatales para un mayor control y cuidado.

Pregunta N° 12

Tabla 11. Procedimientos de baja.

¿Cree usted que se utiliza correctamente los procedimientos de baja de los bienes muebles en el Centro de Salud de Talavera?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	8	40,0	40,0	40,0
NO	7	35,0	35,0	75,0
DESCONOCE/NO OPINA	5	25,0	25,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

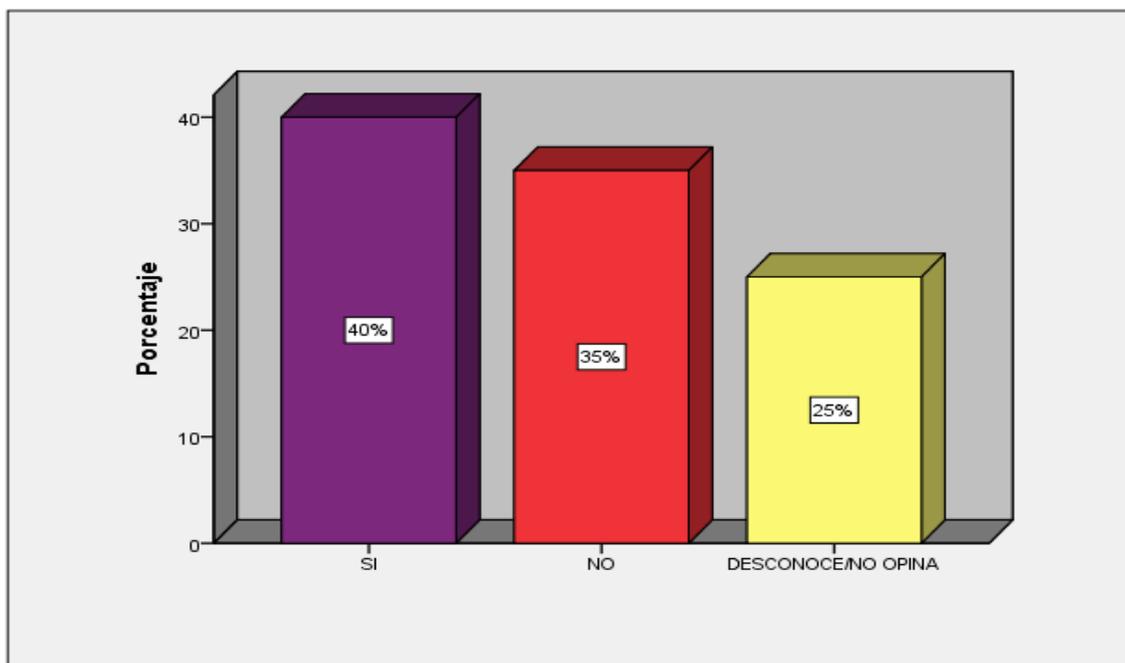


Figura 12. Procedimientos de baja.

Elaboración propia.

En la figura N° 12 se muestra que el 40% del personal encuestado afirman que se utiliza correctamente los procedimientos de baja de los bienes muebles en el Centro de Salud de Talavera, mientras que un 35% dicen que no. El 25% dicen desconocer de los procedimientos de baja de los bienes estatales.

Siendo la mayoría de los encuestados quienes afirman el correcto uso de los procedimientos de bienes muebles en el centro de salud de talavera.

Pregunta N° 13

Tabla 12. Bien en donación

¿Existe algún bien en donación en el Centro de Salud de Talavera?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
SI	6	30,0	30,0	30,0
NO	10	50,0	50,0	80,0
DESCONOCE/NO OPINA	4	20,0	20,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

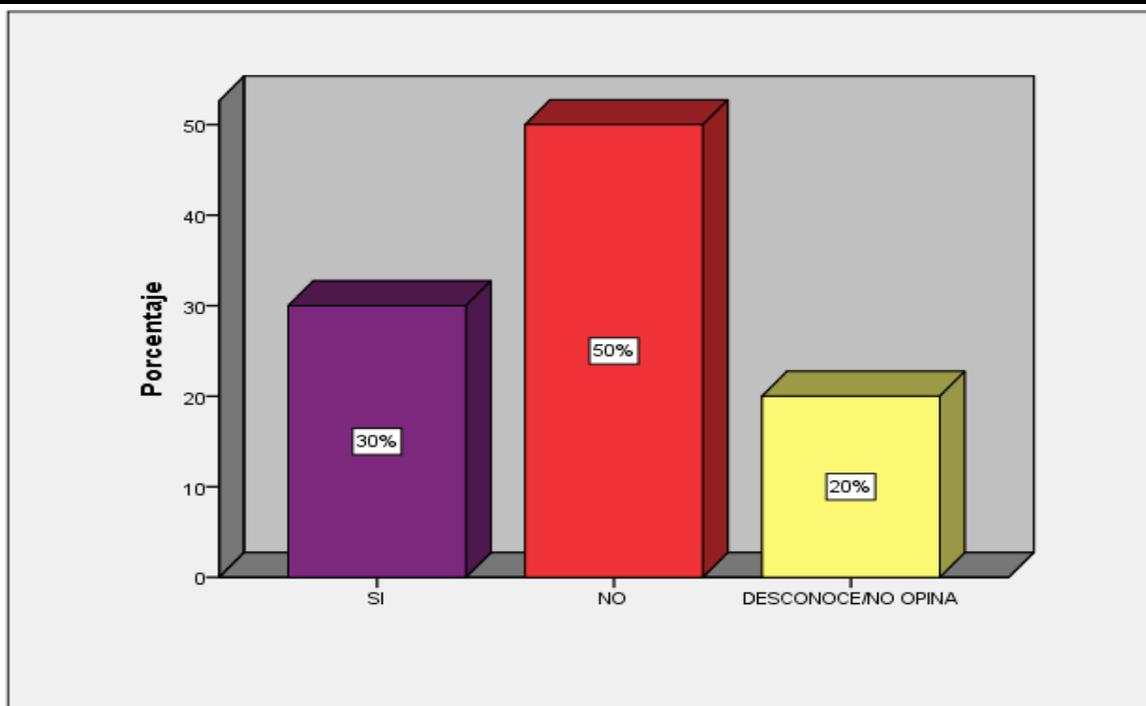


Figura 13. Bien en donación

Elaboración propia.

Según grafica N° 13, podemos apreciar que del 100% de los encuestados el 50% aseguran que no existe ningún bien en donación en el Centro de Salud de Talavera, mientras que el 30% manifiesta que si existe bien en donación en el Centro de Salud de Talavera y el 20% desconoce totalmente el tema.

Esto indica que el personal encuestado no cuenta con información veraz, según las encuesta realizado. Frente a esto se recomendaría realizar una verificación a los bienes para así poder conocer la procedencia de los mismos.

Pregunta N° 14

Tabla 13. Bien mueble de fabricación.

¿Existe algún bien mueble de fabricación en el Centro de Salud de Talavera?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	5	25,0	25,0
	NO	7	35,0	60,0
	DESCONOCE/NO OPINA	8	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

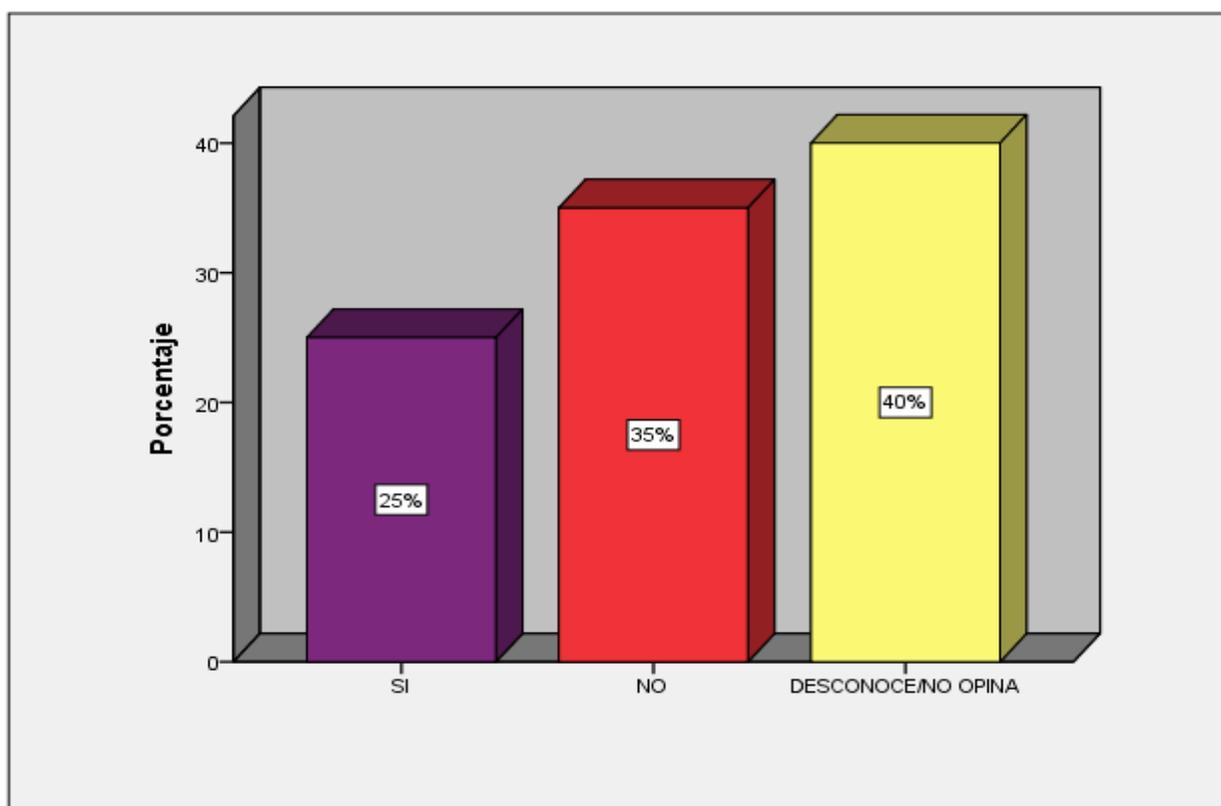


Figura 14. Bien mueble de fabricación.

Elaboración propia.

La imagen N° 14 se visualiza que 40% de los entrevistados manifiestan que desconocen totalmente que existe algún bien mueble de fabricación en el Centro de Salud de Talavera, mientras que un 35% niegan que exista algún bien mueble de fabricación, y el 25 % afirma que sí existe bien mueble de fabricación en el Centro de Salud de Talavera. Según la información obtenida el centro de salud debería de informar al personal sobre los bienes que existen en el centro.

Pregunta N° 15

Tabla 14. Estado de excelencia.

¿Existen bienes en estado de excelencia en el centro de Salud de Talavera?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
SI	6	30,0	30,0	30,0
NO	5	25,0	25,0	55,0
DESCONOCE/NO OPINA	9	45,0	45,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

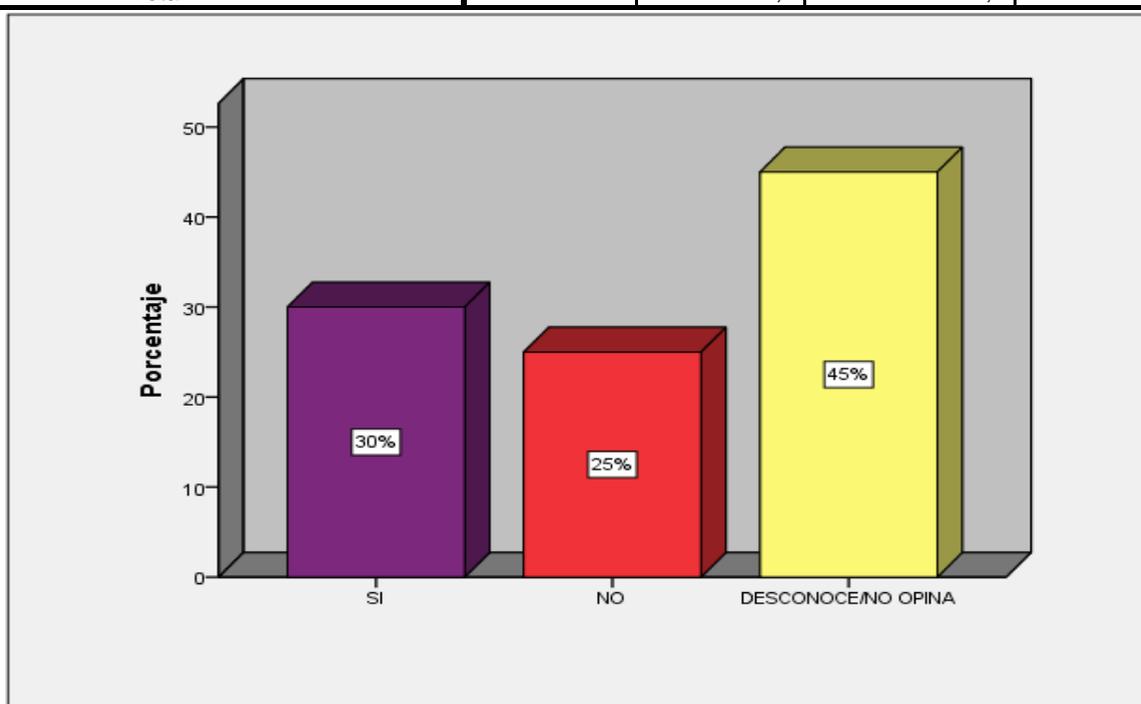


Figura 15. Estado de excelencia.

Elaboración propia.

La imagen N° 15 del total de encuestados el 45% manifiesta que desconoce/ no opina sobre la existencia de un bien en estado de excelencia en el centro de salud de talavera; frente a un 30% que afirma que existen bienes en estado de excelencia, y un 25% niegan totalmente conocer del tema.

Esto indica que en el centro de salud de talavera no hay mucha comunicación entre el personal y los encargados de informar sobre los bienes estatales q exista en el centro de salud de talavera.

Pregunta N° 16

Tabla 15. Mantenimiento o reparación onerosa.

¿Cree usted que se aplica el mantenimiento o reparación onerosa en el Centro de Salud de Talavera?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	2	10,0	10,0	10,0
NO	15	75,0	75,0	85,0
DESCONOCE/NO OPINA	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

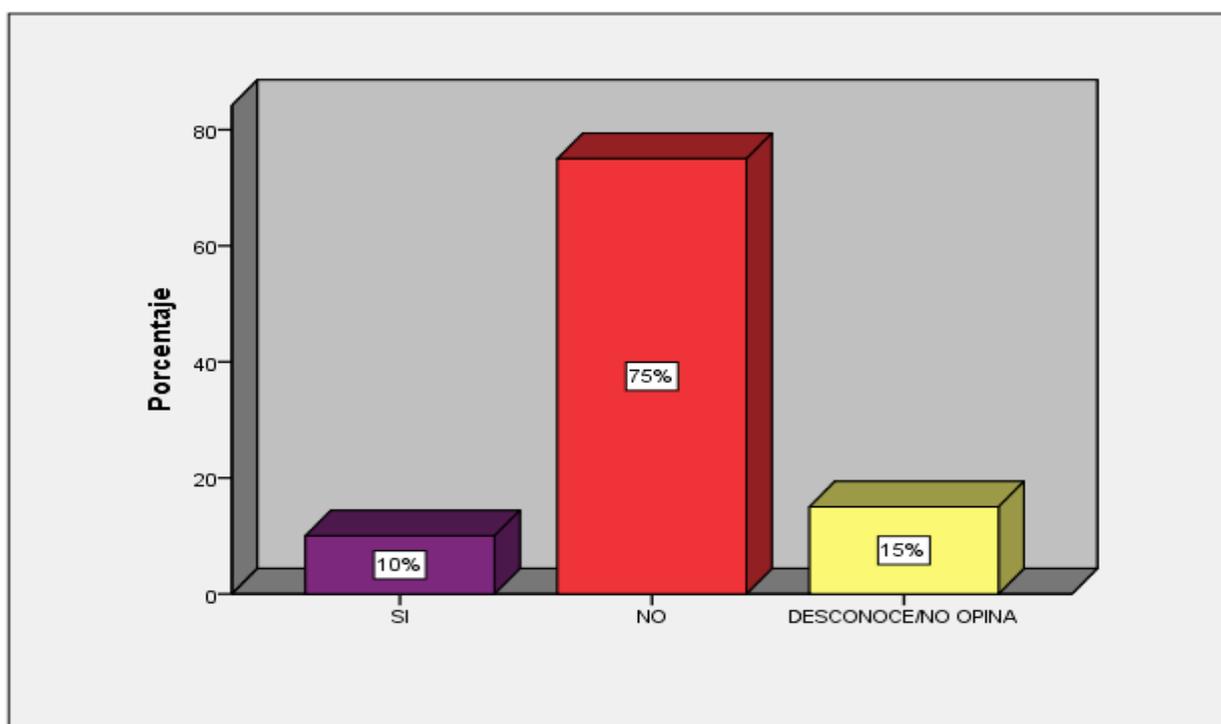


Figura 16. Mantenimiento o reparación onerosa.

Elaboración propia.

En la figura N°16 visualizar que el 75% de los entrevistados niegan que se aplica el mantenimiento o reparación onerosa a los bienes estatales en el Centro de Salud de Talavera, mientras que el 15 % desconocen totalmente y se abstienen a opinar, y el 10% afirma que sí se aplica el mantenimiento o reparación onerosa en el Centro de Salud de Talavera.

Siendo la mayoría de las opiniones contradictorias la gerencia deberá tomar acciones para poder difundir la información al personal.

Pregunta N° 17

Tabla 16. Procedimientos por pérdida o robo.

¿Sabe Usted cuales son los procedimientos a seguir en caso de pérdida o robo de un bien patrimonial estatal?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	9	45,0	45,0
	NO	11	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

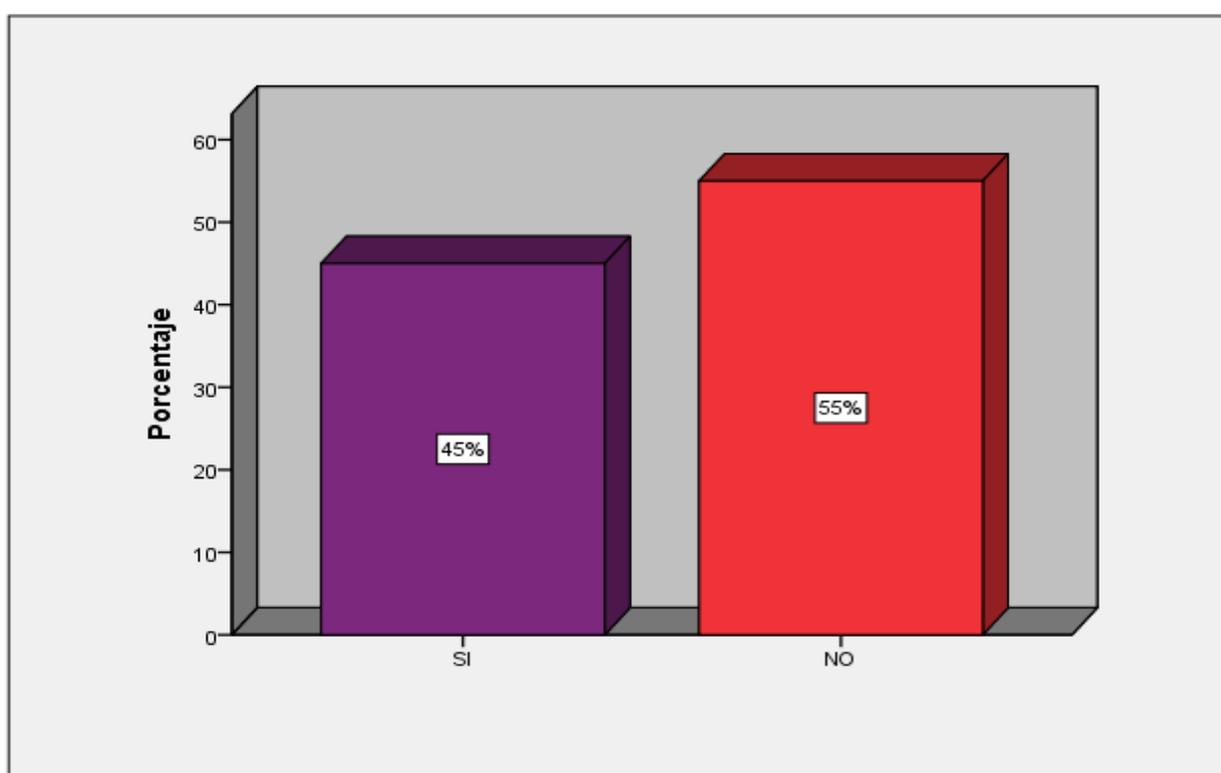


Figura 17. Procedimientos por pérdida o robo.

Elaboración propia.

En esta imagen N° 17 se aprecia que el 55 % del total indican que no saben de los pasos a seguir en caso de pérdida o robo de un bien patrimonial estatal, mientras que el 45% de los encuestados afirman que si conocen los procedimientos a seguir en caso de pérdida o robo de un bien patrimonial en el centro de salud de talavera.

Se recomendaría a la gerencia y/o área correspondiente que se difunda ya sea en charlas los procedimientos a seguir de un bien patrimonial.

Pregunta N° 18

Tabla 17. Reembolso o reposición.

¿Sabe usted si existe el reembolso o reposición por un gasto realizado por reparación de un bien patrimonial del estado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	7	35,0	35,0	35,0
Válidos NO	13	65,0	65,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

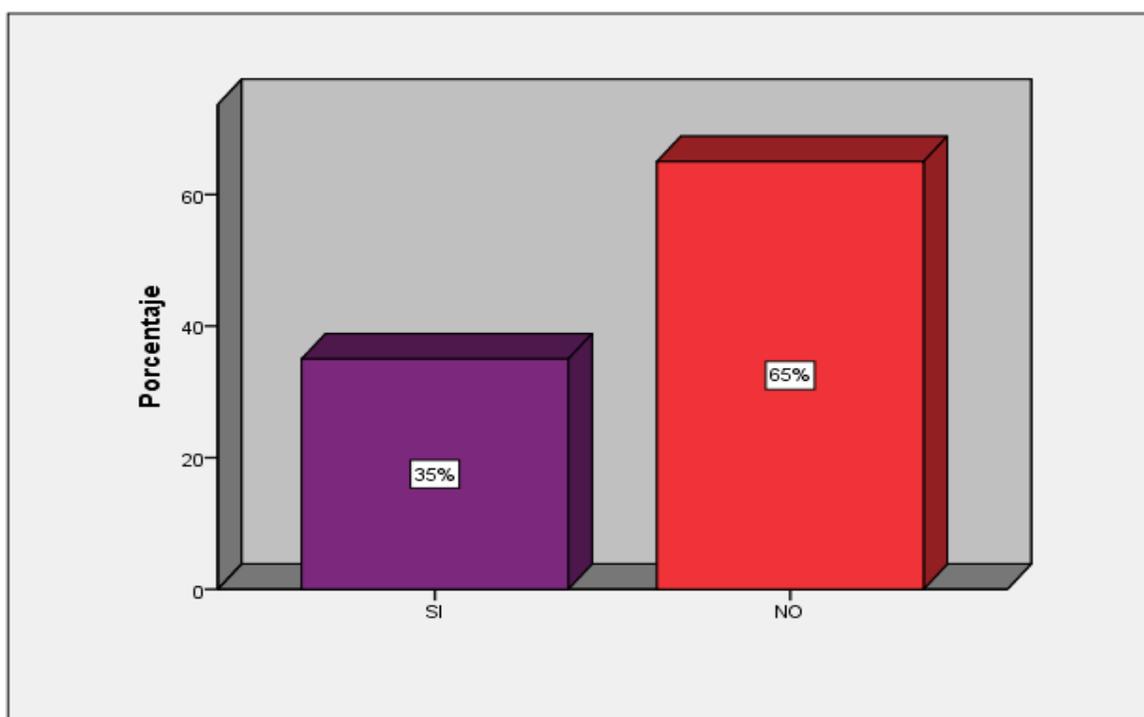


Figura 18. Reembolso o reposición.

Elaboración propia.

En el gráfico N° 18 podemos apreciar visualizar que el 65% de los encuestados niegan que exista el reembolso o reposición por un gasto realizado por reparación de un bien patrimonial del estado, frente a un 35% que dice que si existe el reembolso o reposición por un gasto realizado por reparación de un bien patrimonial del estado en el centro de salud de talavera.

Sería bueno que se informe a los encargados de logística del centro de salud de talavera como realizar los procedimientos de reembolso en caso de reparación de un bien estatal.

Pregunta N° 19

Tabla 18. Visibilidad de Codificación.

¿Se encuentran visible las series de codificación de cada bien en el Centro de Salud de Talavera?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	5	25,0	25,0
	NO	10	50,0	75,0
	DESCONOCE/NO OPINA	5	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

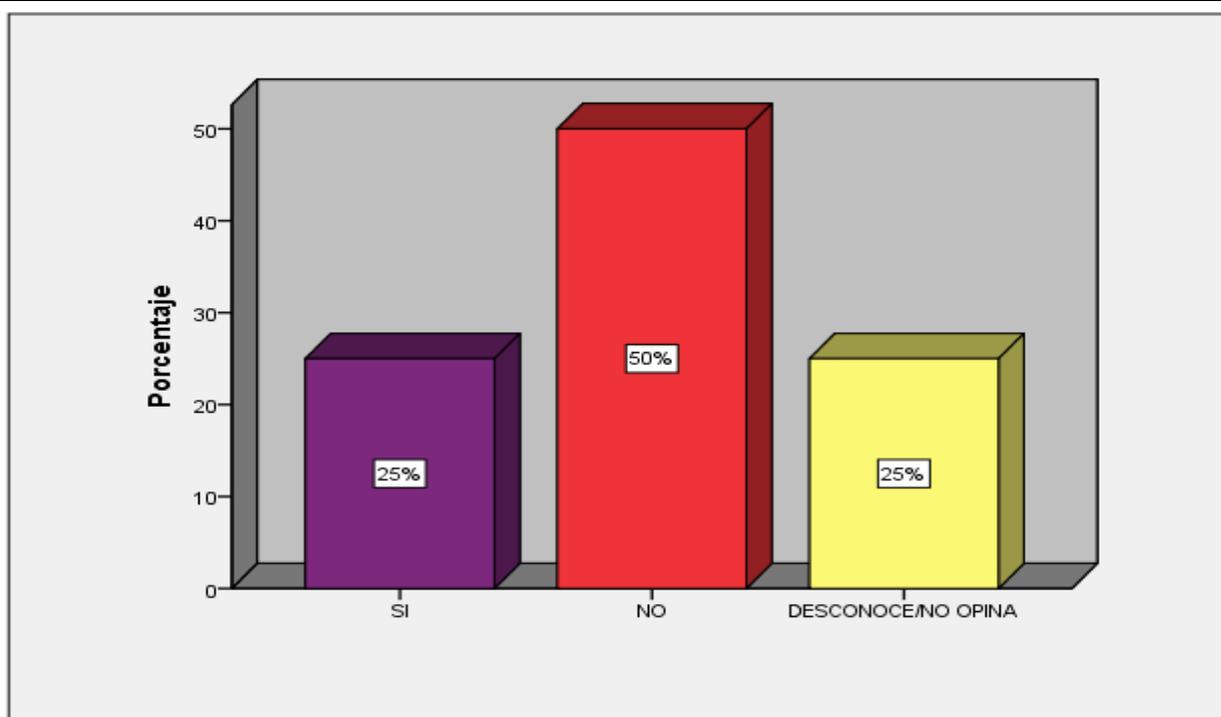


Figura 19. Visibilidad de Codificación.

Elaboración propia.

En la figura N° 19 nos muestra el resultado de la encuesta realizada a los trabajadores del centro de salud de talavera, en donde podemos apreciar que el 50% del total de los encuestados aseguran que no se encuentran visible las series de codificación de cada bien, mientras que el 25% aseguran que si están visibles las series de codificación de cada bien, y un 25% no opina.

Sería recomendable que las codificaciones estén visibles para un mayor y fácil control de los bienes del estado.

Pregunta N° 20

Tabla 19. Adecuada codificación.

¿Existe una adecuada codificación de los bienes muebles en el Centro de Salud de Talavera?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	6	30,0	30,0
	NO	11	55,0	85,0
	DESCONOCE/NO OPINA	3	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

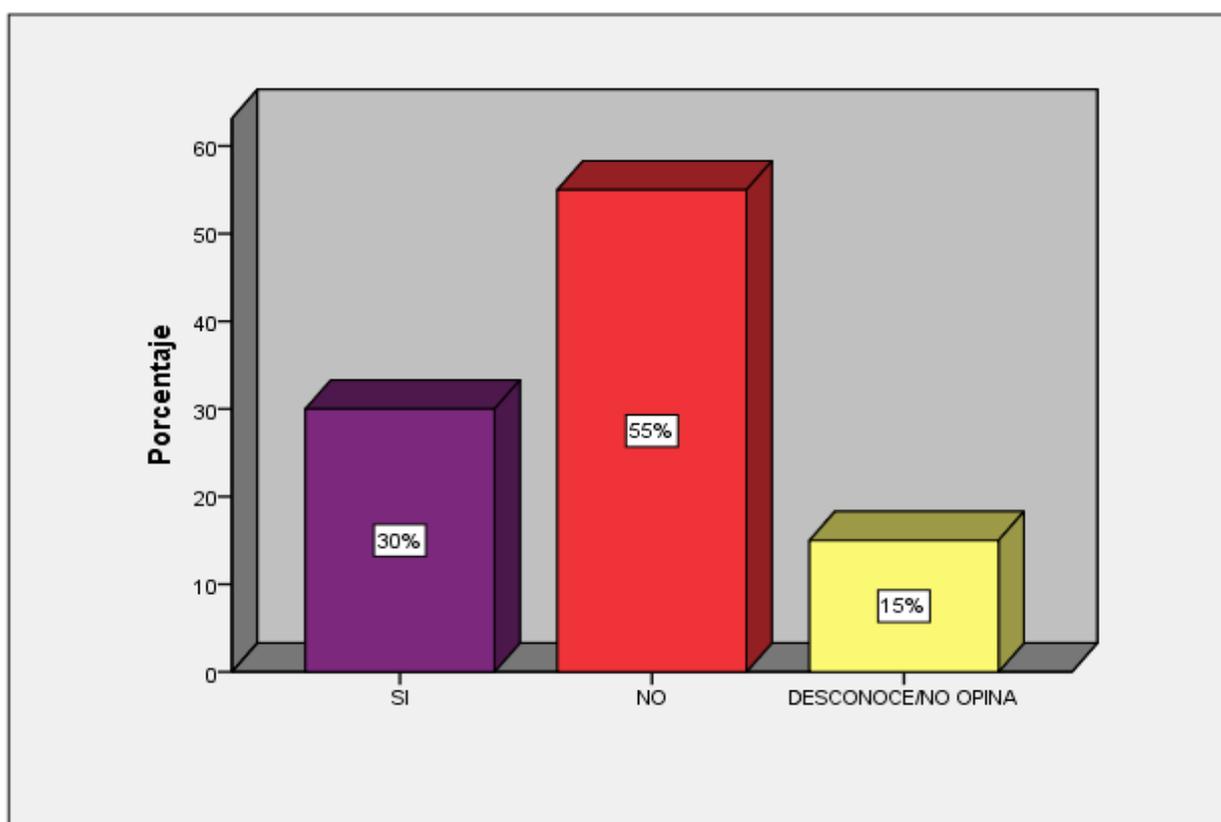


Figura 20. Adecuada codificación.

Elaboración propia.

En esta figura N° 20 apreciamos del 100% de los entrevistados 55% de los encuestados aseguran que no existe una adecuada codificación de los bienes muebles en el Centro de Salud de Talavera, mientras que el 30% aseguran que sí existe una adecuada codificación de los bienes muebles, y el 15% de los encuestados no opinan del tema.

Frente a esto se recomienda que se debería realizar una adecuada codificación.

3.2 Contratación de Hipótesis.

Hipótesis Específicas:

- a) Hipótesis específica 1 responde a la pregunta “¿Cree usted que es importante el control interno en el centro de Salud de Talavera?

¿Existe un adecuado uso de los bienes estatales en el Centro de Salud de Talavera?”

Para esta contratación de la primera hipótesis se usó el coeficiente de correlación Karl Pearson, teniendo la prueba de hipótesis y su resultado lo siguiente:

H0: No existe relación entre las variables.

H1: Existe relación entre variables.

Tabla 21 correlación de Pearson hipotesis especifica 1

		Control Interno	Bienes Estatales
Control Interno	Correlación de Pearson	1	1,000**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Bienes Estatales	Correlación de Pearson	1,000**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

El coeficiente de Pearson fue $r = 1,000$ (valor de $p = 0,000$); entonces, se rechaza H0; si existe relación positiva y la relación es directa del control interno y el adecuado uso de los bienes estatales del centro de salud de talavera: se ve también en la tabla 21 que si existe una relación positiva entre las variables se llegaron a analizar. Esto indica que rechazamos la hipótesis nula.

b. La segunda hipótesis específica responde a: ¿Existe un adecuado ambiente de control en el centro de salud de talavera? ¿Cree usted que se realiza correctamente el alta de bienes patrimoniales en el Centro de Salud de Talavera?

Para el contraste de la hipótesis se aplicó el coeficiente de correlación Karl Pearson, siendo su prueba de hipótesis y resultados los siguientes:

H0: No existe relación entre las variables.

H1: Existe relación entre variables.

Tabla 22. Correlación de Pearson hipótesis específica 2

		Ambiente de control	Alta de bienes patrimoniales
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,728**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Alta de bienes patrimoniales	Correlación de Pearson	,728**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

La valoración del coeficiente de correlación es $r=0.728$ peso de $p=0.000$; por lo tanto, rechazamos H0; si existe una relación favorable el cual es directo entre un adecuado ambiente de control y el alta de bienes patrimoniales. Según la tabla 22 que existe relación positiva y directa entre las dos variables. Se rechaza la hipótesis nula.

La tercera hipótesis específica responde a “¿existe una evaluación de riesgos en el centro de salud de talavera? ¿Cree usted que se utiliza correctamente los procedimientos de baja de los bienes muebles en el Centro de Salud de Talavera?”

Tabla 23. Correlación de Pearson hipótesis específica 3

		Evaluación de riesgos	Procedimiento de baja de bienes e inmuebles
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	1,000**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Procedimiento de baja de bienes muebles	Correlación de Pearson	1,000**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

La valoración del coeficiente de correlación es $r=1.000$ peso de $p=0.000$; rechazamos H_0 ; existe una relación favorable el cual es directo entre evaluación de riesgos y el correcto uso de los procedimientos de baja de los bienes muebles del centro de salud de talavera. Según la tabla 23 existe relación favorable y directa entre las variables. Se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.

Contraste de hipótesis general.

Nuestra hipótesis general responde a “¿se está aplicando las actividades de control gerencial en el centro de salud de talavera? y ¿Se encuentran visible las series de codificación y etiquetado de cada bien en el Centro de Salud de Talavera? para contrastar esta hipótesis se aplicó el estadígrafo paramétrico. Siendo como prueba y resultado lo siguiente.

Tabla. 24 correlación de Pearson hipotesis general

		Actividades de control gerencial	Codificación y etiquetado de los bienes patrimoniales
Actividades de control gerencial	Correlación de Pearson	1	,816**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Codificación y etiquetado de los bienes patrimoniales	Correlación de Pearson	,816**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

La estimación de la correlación de Pearson $r=0,816$ donde $p =0.000$, por ende rechazamos la hipótesis nula y que si existe relación directa entre las actividades de control gerencial y la visibilidad de las series de codificación y etiquetado de los bienes en el centro de salud de talavera. Vemos también en la tabla 24 existe relación positiva entre las dos variables y se determinó que si hay relación directa entre las variables. Nos muestra también la tabla 24 que existe una relación positiva y directa entre las dos variables. Rechazamos la hipótesis nula.

CAPITULO IV: DISCUSION

4.1 Control interno.

Viviendo en un mundo globalizado, el control interno cumple un rol muy importante dentro de las empresas públicas y privadas ya que por sus sistemas permite evaluar los riesgos de la institución, su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores quienes son responsables del cumplimiento del mismo. Quien supervisa el cumplimiento del control interno es la contraloría general de la república quien es a su vez es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado.

El control interno tiene tres objetivos principales los cuales son:

- a) Obtención de la información financiera correcta y segura.
- b) Protección de los activos del negocio.
- c) Promoción de eficiencia de operación.

Según lo planteado anteriormente y tratando de asegurar una intervención adecuada del control interno el centro de salud de talavera está en busca de la obtención de resultados que logren alcanzar sus objetivos, metas programadas, con lo cual esta se verá beneficiada significativamente. El uso de modelo coso en su última edición, que brindara información de manera más clara sobre los procesos del control interno, gestión y su aplicación para cada institución.

4.2 Bienes Estatales

Según el resultado de la investigación realizada, podemos ver que los bienes estatales en el centro de salud de talavera, carecen de mayor control y cuidado respectivo, la manipulación y el uso de los bienes del estado no son adecuados, debido a la falta de información y capacitación al personal quienes le van a dar uso a los bienes estatales asignados al centro de salud de talavera.

Además brindar mayor cuidado en la manipulación de los bienes del estado para lograr mejores resultados y la conservación del bien. Del mismo modo se lograría la satisfacción y rápida atención a los pacientes quienes vienen realizando largas colas para ser atendidos de los diferentes males que les acarrea.

CONCLUSIONES

1. El control interno influye de manera significativa en la obtención de resultados del centro de salud de talavera, ya que muchos centros de salud no aplican el control interno según el COSO. Además se analizó en el software de IMB SSPS 21, en el que nos proporciona el resultado de 0.816 siendo bastante la relación directa entre las variables.
2. La evaluación de actividades del control interno influye para el cumplimiento de metas y objetivos trazados por el centro de salud de talavera, del mismo modo ayuda a lograr mejor resultado en la calidad de atención a los pacientes del centro.
3. La intervención del control interno influye significativamente en el cuidado de los bienes del estado dentro del centro de salud de talavera. así mismo nos facilita tener un mayor control sobre los trabajadores y su productividad.
4. Se concluye que sin una adecuada intervención del control interno el centro de salud está en riesgo de no alcanzar sus metas y objetivos trazados. Perjudicándose así mismo en los indicadores y por lo tanto no logrando calificar a nivel de los centros de salud.

RECOMENDACIONES.

1. Es conveniente que el centro de salud de talavera, aplique el control interno, para así poder comprender el rol importante que juega dentro de la institución. Así mismo se debería capacitar al personal para que respeten y cumplan las normas del control interno. Así mismo es importante mantener un adecuado ambiente de control, realizar una evaluación de riesgos periódicamente para así obtener mejores resultados y alcanzar las metas trazadas.
2. Como se pudo ver en los resultados de la investigación, los bienes del estado no se encuentran adecuadamente codificados ni se está brindando los cuidados respectivos, por ello se recomienda tener mayor control y cuidado en la manipulación de estos, es conveniente que el centro de salud de talavera aplique las normas empleadas por la SNB. Del mismo modo se de charlarlas de capacitación al personal para tener mayor cuidado al momento de manipular los mismo.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Acuña, J. y. (2013). *Control Interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Campos, C. (2003). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal en una entidad del Estado*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- CGR. (03 de 11 de 2006). Resolución de Contraloría N° 320, Aprueban Normas de Control Interno. *El Peruano*.
- Hernandez, R. C. (2010). *Metodología de Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- MINSA. (01 de 03 de 2006). Resolución Ministerial N° 115-2008/MINSA Aprueban Directiva Administrativa que establece el Procedimiento para el Alta, Baja y Entrega de Bienes Muebles . *El Peruano*.
- Moreno, E. (2016). *ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS PARA LA PRESENTACIÓN ADECUADA DE LOS BIENES PATRIMONIALES DE LA ZONA REGISTRAL N°VIII*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Salazar, L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.