



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN
LA UNIDAD DE LOGISTICA DE LOS HOSPITALES
DEL PERÚ: CASO HOSPITAL REZOLA CAÑETE, 2018**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

AGUILAR CHAVEZ, ANDREA ESTEFANÍA

ORCID: 0000-0001-6083-083X

ASESORA

LOZANO GUERRA, ESPIRITU CENCIA

ORCID: 0000-0002-2962-6408

CAÑETE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Aguilar Chávez, Andrea Estefanía

ORCID: 0000-0001-6083-083X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Cañete, Perú

ASESORA

Lozano Guerra, Espíritu Cencia

ORCID: 0000-0002-2962-6408

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras y Administrativas,
Escuela Profesional de Contabilidad, Cañete, Perú

JURADO

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario

ORCID: 0000-00002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual

ORCID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo

ORCID: 0000-0002-2757-4368

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario

Presidente

Ayala Zavala, Jesús Pascual

Miembro

Armijo García, Víctor Hugo

Miembro

Lozano Guerra, Espíritu Cencia

Asesor

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi gratitud a Dios, por guiarme a lo largo de mi existencia, por ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad

A mí amado esposo por ser mi soporte, por promover a cumplir mis sueños, por confiar en mí, por cuidarme y estar a mi lado en los buenos y malos momentos por su paciencia y por ayudarme a concluir esta meta.

A mi amada madre, ya que con su esfuerzo y sacrificio hizo de mí una mujer de bien, es mi ejemplo a seguir, ya que es una mujer luchadora, aquella mujer que logra lo que se propone eso me enseñó y más que mi madre es mi mejor amiga con quien río, bromeo, juego y es mi confidente.

Finalmente agradezco a mi hermana Yajaira, que con sus palabras de aliento me da esa valentía de seguir adelante, y me siento dichosa de ser su hermana.

Andrea Estefanía Aguilar Chávez

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación se lo dedico principalmente a dios por ser el inspirador y darnos fuerzas para continuar en este proceso de cumplir mis metas.

A mi amado esposo Leocadio Efraím Salhua Orellana, por creer en mí, y aunque hemos pasado momentos difíciles siempre ha estado a mi lado brindándome su comprensión y su amor incondicional.

A mí amada madre, porque con su esfuerzo y sacrificio en todos estos años me sacó adelante, quien con sus palabras de aliento no deja de desear lo mejor, por su amor incondicional que me brinda a diario y es por ella que he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy, tengo el orgullo y privilegio de ser tu hija, eres la mejor madre del mundo. A mi padre, porque con su carácter, me enseñó a ser fuerte y seguir adelante.

A mis hermanas, Yajaira y brisa por estar siempre a mi lado, en los buenos y malos momentos, me siento dichosa de tenerlas a mi lado; las amo muchísimo, gracias por su apoyo emocional que me han brindado a diario y a lo largo de esta etapa de mi vida.

Andrea Estefanía Aguilar Chávez

RESUMEN

En la presente investigación titulada “Caracterización del Control Interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú: Caso Hospital Rezola Cañete, 2018”, planteó como objetivo general Determinar las principales características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú: Caso Hospital Rezola Cañete, 2018. La metodología que se utilizó fue tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. La técnica para la recopilación de datos fue la revisión bibliográfica y las preguntas, la cual consta de 27 preguntas. El instrumento utilizado fue el cuestionario estructurado de preguntas cerradas. Como resultado se determinó que la entidad no tiene implementado adecuadamente los componentes del control interno en la unidad de logística. Respecto al Objetivo específico N° 01: se concluyó que la mayoría de hospitales no cuentan con buen sistema de control interno que les permita alcanzar sus metas y objetivos, por una ineficiente gestión. Asimismo, sus componentes del control interno no están bien establecidas. Con respecto al objetivo específico N° 02, el Hospital Rezola Cañete no cuenta con un adecuado sistema de control para la gestión en la unidad de logística. Respecto al objetivo específico N° 03, las entidades de las investigaciones no han establecido o reforzado sus componentes de control interno, al igual que con el caso del Hospital Rezola Cañete.

Palabras clave: control interno, sistema, gestión, logística.

ABSTRACT

In the present investigation entitled “Characterization of the Internal Control in the logistics unit of the Hospitals of Peru: Case of the Rezola Cañete Hospital, 2018”, it set as a general objective to determine the main characteristics of the internal control in the logistics unit of the Hospitals of Peru : Rezola Cañete Hospital Case, 2018. The methodology used was qualitative type, descriptive level, design was non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case. The technique for data collection was the literature review and the interview, which consists of 27 questions. The instrument used was the structured questionnaire of closed questions. As a result, it was determined that the entity has not properly implemented the internal control components in the logistics unit. Regarding Specific Objective No. 01: it was concluded that most hospitals do not have a good internal control system that allows them to achieve their goals and objectives, due to inefficient management. Also, its internal control components are not well established. With respect to specific objective No. 02, the Rezola Cañete Hospital does not have an adequate control system for management in the logistics unit. Regarding the specific objective No. 03, the research entities have not established or reinforced their internal control components, as with the case of the Rezola Cañete Hospital.

Keywords: internal control, system, management, logistics.

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCIÓN	
1.1 Planeamiento de la Investigación	03
1.1.1 Planteamiento del problema.....	03
1.2 Objetivos de la investigación.....	04
1.2.1 Objetivo general.....	04
1.2.2 Objetivos específicos.....	05
1.3 Justificación de la investigación.....	05
II. REVISION DE LA LITERATURA	
2.1 Antecedentes	07
2.2 Bases Teóricas.....	22
2.2.1 Control interno.....	22
2.2.1.1 Definiciones.....	22
2.2.1.2 Teoría del control interno	23
2.2.1.3 Efectividad y eficacia del control interno.....	25
2.2.1.4 Componentes del control interno	26
2.2.1.5 Marco normativo del control interno.....	28

2.2.2 Sistema logístico.....	29
2.2.3 Logística en la salud pública.....	30
2.2.3.1 Unidad de logística.....	30
2.2.4 Ley de Contrataciones del Estado	31
2.3 Datos del Hospital Rezola Cañete	32
III. METODOLOGÍA	
3.1 Tipo de la investigación.....	34
3.2 Nivel de la investigación	34
3.3 Diseño de la investigación.....	34
3.4 Universo y muestra	34
3.5 Definición y operacionalización de las variables.....	34
3.6 Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos.....	35
3.7 Plan de análisis.....	35
3.8 Matriz de Consistencia	36
3.9 Principios Éticos	37
IV.RESULTADOS	
4.1 Resultados.....	41
4.2 Análisis de los resultados.....	50
V. CONCLUSIONES	
5.1 Conclusiones.....	54
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	56
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	58
ANEXOS.....	63
Anexo 1: Cronograma de Actividades.....	64

Anexo 2: Presupuesto.....	65
Anexo 3: Instrumento de Recolección de Datos.....	67
Anexo 4: Ficha Ruc.....	69
Anexo 5: Fotos de la Entidad	70

INDICE DE TABLAS

TABLA N°1: <i>Resultados del objetivo específico 01</i>	41
TABLA N°2: <i>Resultados del objetivo específico 02</i>	43
TABLA N°3: <i>Resultados del objetivo específico 03</i>	45
TABLA N°4: <i>Análisis de Resultados del objetivo específico 02</i>	50

I. INTRODUCCIÓN

En las instituciones Públicas de salud del país, se muestra un escenario desfavorable, ya que las personas no ven a estas entidades como buenas. Desde afuera se puede observar que no existe un buen manejo en sus diversas áreas; por lo mismo se puede concluir que tampoco es alentador el control interno. La unidad de logística en este tipo de entidades es de mucha importancia por su complejidad operativa que proviene de modular y administrar día a día cantidad de proveedores, los productos, el almacenamiento, canales de transporte, consumidores finales, etc.; teniendo que tomar decisiones operativas con un buen enfoque. Es así que el control interno contribuye con la mejora de los servicios, de la gestión y por ende de su ejecución; para lo cual es de mayor relevancia el personal que labora en las entidades.

Nuestra provincia de Cañete cuenta con 16 distritos y el Hospital Rezola, que brinda prestaciones de salud, preventivas, promocionales, de rehabilitación y recuperación a través de la atención integral atiende a gran parte de la población de Cañete y Yauyos. Es así que, se ha observado que no cuentan con un sistema integrado en todas sus áreas y específicamente en la unidad de logística, creando insatisfacción en la población. Esta problemática no solo proviene de su presupuesto sino también de la gestión de sus funcionarios y personal autorizado, quienes no han tomado las decisiones adecuadas en bien de la población y de la misma entidad. No han implementado ni organizado correctamente su control interno. Siendo su principal problema la falta de disponibilidad de presupuesto ya que hubo excedente de contratación de personal por servicios de tercero; y estas no están previstas. Se revisó alternativas de solución en las modificaciones presupuestales para poder cumplir con los pagos del personal de terceros; y hacerlos si se cumplen con las metas y objetivos

de la partida presupuestal. Otro problema que se vio es que no contaba con disponibilidad presupuestal para las adquisiciones tanto de bienes como servicios ya que el presupuesto asignado por el gobierno central es insuficiente, motivo por el cual las atenciones del sistema integrado de salud (SIS) no se ha obtenido los reembolsos presupuestales de las atenciones.

Campos (2015), refirió: “Un sistema de control interno eficiente nos ayuda a detectar cualquier oportunidad que se presente y sobre todo ayuda a disminuir los riesgos para así cumplir las metas y objetivos establecidos por la organización, con ayuda del recurso humano las organizaciones pueden tener un mejor sistema y tomar mejores decisiones para beneficios de esta. Cuanto más razonable sea la seguridad del control interno, este será más efectivo por la misma confiabilidad de la información financiera que tiene como resultado de todas las actividades y operaciones que se realiza en la organización”.

En el presente trabajo de investigación titulado “Caracterización del Control Interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú: Caso Hospital Rezola Cañete, 2018”, procuró analizar las principales características del control interno en la unidad de logística del Hospital Rezola Cañete.

Conforme al proyecto de investigación, se ajustó al siguiente esquema:

Primero se realizó la introducción; seguido del Planeamiento de la investigación en donde se encontró el planteamiento del problema con la caracterización y enunciado, objetivos y justificación. Luego se expusieron la revisión de la Literatura, donde se estructuró los antecedentes y cuerpo de la investigación con referencia a las teorías y autores que dan alcances sobre el tema. Seguidamente se

estructuró la metodología, resultados y conclusiones. También se detallaron las recomendaciones en aspectos complementarios. En la última parte se vieron las referencias bibliográficas y anexos.

1.1. Planeamiento de la investigación

1.1.1. Planteamiento del problema

a) Caracterización del problema

En el Perú, es difícil encontrar que se haga auditoria en sus áreas internas para sus entidades públicas, limitando verificar un análisis y control interno que pueda centrarse en sus diversas áreas o específicamente en la unidad de logística.

Asimismo, la Contraloría General de la República, mediante R.C. N° 149-2016- CG, de fecha 13 de Mayo de 2016 y publicada con fecha 14 de Mayo de 2016, aprueba la resolución N°13-2016-CG/GPROD denominada “Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado”, como documento para fortalecer el control interno en las entidades del estado para el eficiente, transparente y correcto ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del estado.

Además, existe una ley 30372, la cual es la “Ley del presupuesto del sector público”, que establece la obligación de todas las entidades de los tres niveles del gobierno implementar su sistema de control interno. Modificado con la resolución de contraloría N° 004-2017-CG; de fecha 18 de enero del 2017, donde aprueban la Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control interno en las entidades del Estado el cual orienta el desarrollo de

las actividades para la aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno.

Es así que se pretendió analizar la realidad del control interno en las instituciones del sector salud, prestando atención a la calidad de eficiencia y eficacia de la caracterización del control interno para el cumplimiento de metas y objetivos programados que existen en la unidad de logística del Hospital Rezola Cañete, 2018.

Al realizar el análisis del “Hospital Rezola Cañete”; se pudo observar que existen deficiencias en cuanto a su unidad de logística. Esta unidad es dominada por la Administración por ende responsable de administrar los recursos públicos del Hospital Rezola, y para llevar a cabo dichas funciones se procesan diferentes gestiones.

Por esta razón el enunciado de la investigación fue el siguiente:

b) Enunciado del problema:

¿Cuáles son las principales características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú: Caso Hospital Rezola Cañete, 2018?

Para dar respuesta al problema se ha planteó el siguiente objetivo general.

1.2. Objetivos de la investigación

1.2.1. Objetivo General

Determinar las principales características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú: Caso Hospital Rezola Cañete, 2018.

1.2.2. Objetivos Específicos

Para determinar el objetivo general se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú, 2018
2. Describir las principales características del control interno en la unidad de logística del Hospital Rezola Cañete, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú y del Hospital Rezola Cañete, 2018.

1.3. Justificación de la investigación

Se ha determinado que existe un interés en implementar un control interno en las entidades públicas, debido a que se quiere brindar mejores servicios para la prevención, análisis, tratamiento y control de enfermedades de la población con una atención oportuna en los establecimientos de salud; identificándose que no se han tomado las acciones que puedan determinar una eficiente labor.

Este trabajo se justifica porque les permitirá a las entidades del sector Salud del Perú, conocer e identificar el control interno que llevan específicamente en la unidad de logística, incentivando a este tipo de entidades a que implementen, fortifiquen y desplieguen un sistema de control; además este estudio beneficiará a la entidad del caso estudiado, el hospital Rezola de Cañete; porque podría obtener mejores resultados, ya que se analizará las características del control interno en la unidad de logística para que mejore su

gestión, y por lo tanto se puede alcanzar un mejor conocimiento para su restablecimiento en su sistema, brindándole seguridad en el uso de sus recursos, evitando riesgos y sustracciones.

Desde una perspectiva teórica, el presente estudio se justificó porque la investigación se hizo basado en teorías, conceptos y definiciones relacionados al tema en referencia y que están sustentadas en las bases teóricas del estudio.

Desde el punto práctico, la presente investigación permitirá obtener mejores ideas sobre el sistema del control interno en la unidad de logística en las entidades, sirviendo como fuente de información para otros estudios similares.

Desde el punto de metodológico, la investigación contribuyó en la creación de nuevos instrumentos para la recolección de datos de la realidad empírica, y uso de técnicas y métodos pertinentes al tema.

El presente estudio se realizó porque se contó con el apoyo del Hospital Rezola, para la recolección de datos, asimismo fue factible porque se contó con los recursos materiales para el logro de la investigación.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

Al respecto del control interno, contamos con las siguientes investigaciones internacionales, nacionales, regionales y locales:

a) Antecedentes Internacionales

Borges, Vidigal y Del Canto (2017), en su investigación acerca de “Control interno en las organizaciones hospitalarias brasileñas: un análisis teórico”, indican lo siguiente: “Este estudio tiene como objetivo analizar la importancia de los controles internos en las organizaciones hospitalarias de Brasil, y como objetivo específico, estudiar los principales elementos que lo constituyen. La metodología utilizada fue la revisión documental, indagando a diferentes autores en fuentes bibliográficas y electrónicas. Los resultados del estudio se centran describir la estructura y procedimientos de las organizaciones hospitalarias, con el objetivo de proporcionar una visión teórica, exponiendo los beneficios y la importancia de aplicarlos. Los hallazgos obtenidos permiten resaltar la importancia del control como fase del proceso administrativo, entendiendo que los hospitales sean públicos y privados, requieren eficiencia en el uso y manejo de sus recursos, para prestar un servicio de calidad a los pacientes, lo cual proyectara una buena gestión del mismo. Además, la aplicación de mecanismos de control interno dentro de la organización puede influir positivamente en la integridad de la información contable y ofrece informes fiables que pueden ayudar en la toma de decisiones de sus directivos, lo cual a su vez permite justificar ante los entes contralores y el estado el buen uso de sus recursos para cumplir con su misión social. Para

que exista un buen control interno, debe haber separación de funciones, la creación de la independencia entre las funciones de ejecución operativa, seguridad de los activos y la contabilidad; un sistema de autorización en los métodos de control a través de aprobaciones y un sistema de registro que clasifique los datos en función de la estructura formal de las cuentas, todo esto permitirá evaluar y medir la gestión soportado en los indicadores de gestión. Esto puede lograrse con un modelo de control interno que se adapte a las necesidades de las organizaciones hospitalarias. Se concluye que un control interno efectivo, hace que la empresa sea más ágil en la solución de problemas y la mejora de la estructura y la atención al paciente, que en su mayoría carece de una buena atención hospitalaria.”.

Campos (2014), en Costa Rica, en su tesis de maestría acerca de “Estrategia para el fortalecimiento del sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor de la Caja de Costarricense del Seguro Social”, refiere: “Esta investigación tiene por objetivo, partir del diagnóstico del sistema de control interno del Hospital William Allen Taylor de la Caja Costarricense del Seguro Social de sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas identificadas en el mismo, plantear líneas para su mejora, partiendo de que el control interno está integrado a la gestión, la constituye y la realimenta y por ende permite que esta sea de calidad, tomando como base la normativa técnica y jurídica vigente. Quien para demostrar los objetivos planteados se enmarcó en una investigación de tipo cualitativo – descriptivo, utilizando como instrumento de investigación la técnica de entrevista estructurada a seis titulares subordinados (jefaturas), además con el propósito de validar la información

proporcionada aplicó una encuesta estructurada a 100 colaboradores del hospital (funcionarios); obteniéndose los siguientes resultados: Se evidenció que el hospital William Allen Taylor posee debilidades en el funcionamiento del control interno, no cuenta con un ambiente de control, la capacitación del control interno es deficiente en toda su estructura organizacional, los titulares subordinados no están sensibilizados acerca de la importancia del control interno para su gestión y el proceso de valoración de riesgos es el componente con mayores debilidades e incluso se desarrolla de manera deficiente. Dadas las debilidades encontradas, el autor se enfoca proponer la promoción de una estrategia estructurada por ejes, definidos por cada uno de los componentes del sistema, es decir, sobre el ambiente de control, valoración de riesgo, actividad de control, sistema de información y seguimiento; dirigido a titulares subordinados y colaboradores, con el objetivo primordial de que el control interno funcione como un sistema y fortalezca una gestión de calidad, eficiente y eficaz que se traducirá en mejor prestación de servicios”.

Espín (2014), en Ecuador Ambato, en su tesis titulada “Gestión logística de inventarios y su rentabilidad en la farmacia popular n°1 de la ciudad de Ambato”, en la Universidad Técnica de Ambato para optar el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, por la Universidad Técnica de Ambato, concluyó con lo siguiente: “Planteo como objetivo Analizar la gestión logística de inventarios mediante un sistema de control para mejorar la rentabilidad de la farmacia popular N°1. La metodología utilizada es cuantitativa ya que se encarga de estudiar y cuantificar la cantidad, valores, objetos, volúmenes y unidades de la empresa. La investigación se orienta al aspecto cualitativo

cuando se interpreten los resultados obtenidos, después de haber estudiado exhaustivamente la cantidad y calidad de registrar los inventarios ya que esta se convertirá en la prioridad número uno. Es decir debe considerarse como el estudio del método que ofrece una mejor comprensión de ciertos caminos que han probado su utilidad en la práctica de la investigación con objeto de evitar los obstáculos que entorpezcan el trabajo científico, plantea como objetivos específicos diagnosticar el sistema de gestión logística de inventarios empleado en la farmacia popular N°1 de la ciudad de Ambato, analizar los procesos de logística de inventarios para incrementar la rentabilidad de la farmacia popular N°1 de la ciudad de Ambato y proponer un sistema de gestión logística para el manejo de los inventarios de la farmacia popular N°1 de la ciudad de Ambato”.

Meneses y Subía (2015), en Ecuador, en su tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno para la clínica oftalmológica Laser Center Visión 20/20 CLV S.A.”, llegó a las siguientes conclusiones: “La presente tesis se enfoca en desarrollar un sistema de control interno en la clínica Laser Center Visión 20/20 CLV S.A con la finalidad de fortalecer las actividades, procedimientos y procesos para el mejoramiento de la entidad. Cada área de una empresa que no tenga funciones ni controles internos adecuados puede ocurrir un riesgo de tener desviaciones en sus operaciones y en la toma de decisiones de la gerencia, la misma que puede llevar a una crisis, esta propuesta es para poder salvaguardar y preservar los bienes u otros instrumentos tangibles e intangibles de la empresa. En la actualidad la empresa no cuenta con un manual de procedimientos y procesos que garanticen la funcionalidad, la calidad, el control y el seguimiento de los servicios que presta la misma. La

carencia y la implementación del manual causa confusiones de las responsabilidades, errores de trabajo, carencia de control y la utilización inadecuada de los recursos humanos. Por tal razón la empresa debe adoptar este sistema de control interno, que le permitirá cumplir con el objetivo y las metas planteadas. En conclusión: El desconocimiento por parte del personal de la misión, visión y objetivos de la empresa, produce retraso en el cumplimiento de los mismos, y divergencia en las actividades de cada uno. La falta de evaluaciones de desempeño del personal, produce ineficiencia por parte de algunos de los empleados del departamento contable. La carencia del manual de funciones en la clínica provoca malestar en los empleados ya que no tiene definidas sus funciones y no están regidas por normas de buen comportamiento y moral en la clínica. Las demoras en la tramitación, provoca una mala imagen a la empresa. Por la despreocupación y la falta de un presupuesto para actualizar el sistema de inventarios, se está perjudicando a la clínica. La centralización de decisiones provoca demoras en los procesos contables ya que algunos necesitan una decisión rápida y eficaz. La clínica no logra obtener procesos ni controles para establecer objetivos. No se han creado vías de comunicación con los pacientes. El autoritarismo causa problemas entre los mandos medios. Al no realizar en la clínica inventarios físicos se puede sobrevalorarlos inventarios ya que estos estén caducos”.

Chimbo (2015), en su tesis titulada “Implementación de Herramientas del Control Interno, en el Hospital Cantonal Moreno Vásquez de Gualaceo”, concluyó: “El objetivo de esta tesis es proponer la implementación de herramientas de control interno en el hospital cantonal “Moreno Vásquez” de

Gualaceo, que contribuirán a fortalecer y mejorar su sistema actual, teniendo como referencia las normas de control interno establecidas para el Sector Público. Contar con un buen sistema de control interno es de vital importancia para las organizaciones, en especial al considerar los servicios, responsabilidades y compromisos sociales que tiene un hospital para con la comunidad, buscando optimizar el buen uso de los recursos públicos. La principal metodología de investigación utilizada será la descriptiva y la aplicativa; finalizando con los resultados de propuestas que contribuirán al objetivo del presente trabajo de graduación. Las principales conclusiones del presente trabajo son: Se evidencia una falta de un seguimiento a la implementación del código de ética, tanto del comité como del personal; la institución presenta una amplia rotación de personal médico, radicando así la importancia de tomar atención en los procesos de inducción del personal; se evidencia la escasa utilización y actualización de la página WEB, como un canal de comunicación con usuarios internos y externos; las instalaciones no son adecuadas a la realidad, lo que conlleva a improvisación de espacios para dar una mayor funcionalidad al hospital; la necesidad de la automatización de los procesos en el manejo de la información de los pacientes, para poder agilizarlos y lograr un mayor grado de efectividad y seguridad de dicha información; existen dificultades en los procesos de evaluación al personal, debido a las diferentes modalidades contractuales del personal de la institución”.

b) Antecedentes nacionales

Campos & Gupioc (2014), en su tesis titulada “Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología, realizada en la Universidad Privada Antenor Orrego. Perú”, concluyendo con los siguiente: “la organización anteriormente afrontaba un control interno inadecuada, el nivel de sus inventarios era excesivo, y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje. Por otro lado, el monitoreo permanente de las actividades permite administrar apropiadamente los recursos obteniendo mejores resultados”.

Luque (2017), en su investigación titulada “Caracterización del Control Interno en el área de Logística de la Unidad de Gestión de la Institución Prestadora de Salud Huancané 2017”, llega a las siguientes conclusiones: “Se concluyó que existe deficiencias en el conocimiento sobre el control interno por parte de los trabajadores de la unidad de logística; por eso el paso más importante debe ser la implementación de un sistema de control interno, aplicando las normas para facilitar la ejecución del proceso presupuestal, como de la gestión en general. El sistema de control interno, debe ser formulada en base a las últimas normas generales que al respecto ha emitido el Estado. El sistema de control interno por más eficiente que sea no es garantía de una buena gestión, mientras que un sistema de control interno deficiente dificulta un buen desarrollo de la ejecución del proceso presupuestal. Los presupuestos no se

llegan a ejecutar de manera oportuna y al 100% debido a la falta de control interno, o en muchos casos estos no se realizan debidamente provocando un desbalance de ingresos y egresos presupuestales. La ejecución presupuestal constituye un instrumento de gestión muy importante para realizar las operaciones de gastos e inversiones a favor de la institución de manera oportuna y con calidad”.

Alejos (2018), en su tesis para optar el grado de magister en Contabilidad con mención en Auditoría, acerca de “Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Salud del Perú: Caso Essalud Huaraz, 2015”, llega las siguientes conclusiones: “Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas del sector salud del Perú y de EsSalud Huaraz, 2015. Respecto a la características del control interno de las empresas del sector de salud del Perú: El control interno es una herramienta que sirve como guía para la implementación de dicho control, mejora los procesos y tiene como finalidad medir el grado de eficiencia y eficacia para alcanzar los objetivos previstos y cautelar la correcta utilización de los recursos conforme a las Normas del Sistema Nacional de Control que aplica la entidad; sin embargo, no todas las instituciones de salud aplican dicha guía. Respecto a las características del control interno de la entidad de caso de estudio: La empresa pública ESSALUD HUARAZ, sí tiene implementado su sistema de control interno, el cual contribuye al logro de sus objetivos institucionales mediante una gestión eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos, en beneficio de la ciudadanía. Asimismo, se establece que el titular (Dirección), los funcionarios y todo el personal de la entidad muestran y mantienen una

actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles; el cual está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como administra la información y los recursos; también, la administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección, y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes. Finalmente, existen componentes de control interno que la entidad no está llevando a cabo en su totalidad; el mismo que impiden el crecimiento al 100% de la entidad; por ello, se propone un plan de mejora”.

Calampa (2016), en su tesis de maestría acerca de “El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: Caso Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios, 2015”, llega a las siguientes conclusiones: “tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las Unidades de Adquisición de las Instituciones Públicas de Salud del Perú: Caso Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios, 2015. Para lo cual se enmarcó dentro del tipo de investigación descriptivo y con enfoque cualitativo, el método empleado fue revisión bibliográfica documental, recurriendo a un cuestionario como herramienta de recolección de datos; evidenciándose que los componentes del control interno tienen un bajo nivel de implementación, ofreciendo un grado de seguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la institución, por lo tanto su incidencia como instrumento de gestión es negativa en relación al cumplimiento de metas y objetivos

institucionales; así mismo se ha determinado que su operatividad y aplicación son insuficientes, por lo que impactan negativamente en los resultados de gestión y no coadyuvan a la productividad de los servicios que constituye la razón de ser de la entidad; el autor recomendó como propuesta de mejora: que el control interno debe adaptarse a las necesidades y requerimientos de la institución, debe consistir en un sistema que permita tener confianza moderada, que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas legales aplicables; deben implantarse las acciones correctivas para minimizar las deficiencias reveladas; a fin de mejorar la gestión, racionalizar el uso de los recursos recaudados, que coadyuven el cumplimiento de políticas públicas, planes y normas, con fin de consecución en la planificación, organización, rectoría y coordinación; así como la economía, eficiencia y efectividad de los sistemas administrativos”.

Moreto (2016), en su tesis sobre “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015”, refirió: “La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba. Referente a la metodología que se utilizó fue de tipo descriptiva correlacional propositiva, con un diseño no experimental cuantitativo. Se realizó y aplicó una encuesta elaborada mediante la escala de Lickert (28 ítems), diseñada específicamente para su desarrollo por parte de los trabajadores y beneficiarios (usuarios) de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba. Se obtuvieron los siguientes resultados, con respecto a la confiabilidad del instrumento, el alfa de Cronbach arrojó .787 lo cual demuestra

que es fiable. En el análisis de la correlación, el coeficiente de Pearson indica un .894 lo que demuestra que hay incidencia entre una variable y la otra; por lo tanto, se determinó que sí existe incidencia del control Interno en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, además, se logró comprobar que la Gestión Administrativa en la misma es deficiente. Se recomienda implementar el Órgano de Control Interno para mejorar la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, en base a los fundamentos, componentes y Objetivos del control Interno en el Sector Público”.

c) Antecedentes regionales y locales

Villanueva (2015), en Lima, en su tesis para optar el grado de doctor en administración, titulada “El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de ESSALUD”, sostuvo: “Tuvo como como objetivo Determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen ESSALUD. Para alcanzar dicho objetivo se utilizó el método Ex Post – Facto porque se observó el efecto del Control Interno sobre la Gestión Administrativa, que son las variables seleccionadas y sirven para realizar una prospectiva a mediano plazo. Se aplicó la encuesta a una población constituida por 180 personas formada por funcionarios y personal administrativo de las oficinas de Administración, Finanzas, Logística, Ingeniería Hospitalaria y Servicios de la citada Institución. El tamaño de la muestra fue de 108 personas, el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario que constó de 11 ítems de tipo cerrado, los mismos que se vaciaron en cuadros en donde se calcularon las

frecuencias y porcentajes, complementándose con el análisis e interpretación de resultados, lo cual nos permitió contrastar las hipótesis. Finalmente se concluyó El Control Interno incide en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud, buscando una mayor eficacia, eficiencia y economía en la Administración de las Instituciones. b) El Control Preventivo incide en el cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones (PAC) del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud, esto nos permitirá implementar los ajustes correspondientes de acuerdo a las necesidades de la organización. c) La Supervisión incide en el cumplimiento oportuno en la ejecución de los Procesos de Selección del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud. Es importante señalar que la adecuada observación y aplicación de los controles por parte de los responsables de los procesos permite una precisa administración al riesgo para minimizar los riesgos en la entidad. d) La Evaluación de Riesgos incide en el cumplimiento del Mantenimiento Preventivo de los Equipos Biomédicos del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud. Al realizar dicha tarea se garantizará una mejor atención a los usuarios. e) El Seguimiento de Medidas Correctivas incide en la determinación de la Vida Útil de los Equipos Biomédicos el Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud. Los auditores deben implementar un mecanismo de control más eficaz para hacer el seguimiento constante de las medidas correctivas de las recomendaciones como resultado de las acciones de control, de lo contrario, tales recomendaciones nunca o casi nunca se llegarán a implementar”.

Pizarro, Sánchez y Yaya (2017), en Lima, en su tesis titulada “Implementación del control interno en las operaciones del área logística de la empresa comercial Shark HTL S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2016”, refirieron: “La investigación tuvo como objetivo determinar el impacto de la implementación del control interno en el área de logística de la Empresa Comercial SHARK HTL S.A.C., cuya actividad es la comercialización de muebles, sin embargo, el desarrollo de sus actividades se ha visto afectada por la falta de controles y registros inapropiados en el área de logística, el cual se ha reflejado en la fluidez de sus actividades diarias. El método aplicado para la investigación fue el deductivo, lo cual permitió el desarrollo de un adecuado control interno en todos los procedimientos establecidos en la empresa e identificar controles claves para mitigar riesgos existentes. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta estructurada en las áreas de la gerencia general, contabilidad y finanzas, administración y ventas, el cual reflejó de manera directa las carencias con las que cuenta el área. El resultado de la investigación atribuye que el 70% de las personas encuestadas no tienen el manual de operaciones y funciones actualizado de acuerdo al desempeño de las funciones de la empresa, es por ello que se detectan debilidades, teniendo como consecuencia un desequilibrio administrativo. Por eso es adecuado establecer políticas y normas del control interno para el desarrollo de las actividades en el área, que permitan diseñar, autenticar las actividades y así poder realizar el desempeño de las labores de manera eficiente y eficaz”.

Colan (2017), en su tesis titulada “Sistema de control interno y Gestión de contrataciones públicas del personal de la Subgerencia de Logística del

Poder Judicial-2016”, refirió: “La presente investigación tiene como propósito determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de contrataciones públicas. Siendo el problema principal determinar qué relación existe entre las dos variables. El tipo de investigación es hipotética deductiva, tipo de estudio sustantiva, con un diseño no experimental, correlacional no causal. La población estuvo constituida por 46 trabajadores de la Subgerencia de Logística del Poder Judicial. Para establecer la confiabilidad del cuestionario, se aplicó al instrumento el estadístico Alfa de Cronbach, obteniendo para las variables: Sistema de Control Interno 0,919 y la Gestión de Contrataciones Públicas 0,888. Luego se procesaron los datos, haciendo uso del programa estadístico SPSS versión 23. Así mismo los resultados obtenidos evidencia que existe relación moderada positiva entre las variables $R_h=0,703$ ”.

Manrique (2018), en Cañete, en su tesis titulada “El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015”, refirió: “El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la Municipalidad del caso de estudio a través de la técnica de la entrevista a profundidad; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa

de las municipalidades del Perú; sin embargo, en las bases teóricas se establece que sí existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa. Asimismo, se ha podido evidenciar a groso modo que, la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicho municipio, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la municipalidad del caso de estudio; sin embargo, la literatura pertinente señala que, si se aplican adecuadamente los componentes del informe COSO, el control interno influye positivamente en la gestión administrativa, permitiendo tener resultados eficientes y eficaces en el uso de los recursos físicos y financieros de las instituciones públicas y privadas en general y de las municipalidades en particular”.

De la Cruz (2016), en Huarochirí – Lima, en su tesis titulada “Incidencia del control interno en el área de Logística - Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015”, señaló: “El propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno y su incidencia en el área de logística y abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí. El objetivo principal de esta investigación radica en determinar la incidencia del Control Interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la municipalidad Provincial de Huarochirí. También se tendrá que considerar la

aplicación del sistema COSO, como resultados podemos resumir que en nuestro caso es necesaria la mejora de un adecuado sistema de control interno. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe una inadecuada implementación de control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda Municipalidad. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de aplicar y mejorar el control interno ya vigente”.

2.2. Bases teóricas de investigación

2.2.1. El control interno

2.2.1.1. Definiciones

Sobre el control interno existe muchas definiciones. Citaremos las siguientes:

“El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La

eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.” (Bacallao, 2009)

Mantilla (2005) refiere que el control interno “es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”.

“Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos”. (Navarro & Ramos, 2016)

2.2.1.2. Teoría del control interno

Es la Teoría general del control, el cual indica: “El control es una acción que compromete a todos los integrantes de una compañía o una entidad. Es la acción que asegura el cumplimiento de metas u objetivos, pues a partir de la aplicación de la misma las personas reconocen y evidencian las desviaciones que se presentan en el desarrollo de un proceso, programa o proyecto. El control se refiere a los mecanismos, acciones, intervenciones utilizadas para garantizar que lo desarrollado se cumple con relación a las reglas y procedimientos que se establecen. Es de anotar, que el término control, para algunas personas, tiene

una connotación negativa, pues se referencia con restricción, vigilancia, imposición, pero realmente en el cotidiano desarrollo de las compañías y las entidades, el control es necesario para garantizar un flujo normal del trabajo y el cumplimiento efectivo de la misión o plan de trabajo”. (Hurtado y Álvarez, 2016)

El control es de suma trascendencia para las compañías y para las entidades, ya que contribuye a medir, detectar, evaluar y corregir la labor ejecutada, desviaciones presentadas, con el fin de lograr los propósitos establecidos. Así mismo, el control posibilita el análisis y evaluación de lo realizado confrontado con lo planeado. Los métodos, técnicas y sistemas de control son aplicables a todas las compañías y entidades, inclusive a la vida cotidiana. El control se constituye en una herramienta que permite comprobar y asegurar sí los objetivos, propósitos o metas de la compañía o de la entidad son alcanzados de acuerdo a lo planeado. Los sistemas de control son básicamente los mismos, pues a través de ellos se asegura el desarrollo normal de un proceso, logrando que la calidad del producto, ya sea tangible productos concretos o intangible como son los servicios, esté de acuerdo a las condiciones del cliente, para ejercer el control se requieren al menos cuatro condiciones básicas, así: 1) Se deben determinar y establecer los parámetros, las herramientas, métodos y los fundamentos teóricos o normatividad, los cuales deben establecerse claramente que sean medibles, concretos, alcanzables, que determinen plazos de tiempo, características y expectativas del cliente. Estos elementos son claves

para la evaluación, ya que se tienen establecidas todas las características del resultado o producto a lograr. 2) Se debe realizar la medición y evaluación del desempeño o de los productos, servicios obtenidos y entregados al cliente. Lo anterior, es importante en la medida que la medición puede hacerse como un elemento de monitoreo, seguimiento y control, ya que, si se detectan desviaciones en el desarrollo del proceso, en la elaboración del producto o servicio a entrar, pueden implementarse acciones preventivas que aminoren o disminuyan el riesgo - acción potencial - que impactará el proceso y afectará el producto o servicio a entregar al cliente. Ahora, si los resultados que se vienen logrando y verificando con la medición está conforme a lo planeado, se puede asegurar que todo el proceso está bajo control. 3) Se debe comparar el desempeño real con el desempeño esperado, debe ser desde un procedimiento objetivo, donde se evidencia lo que realmente ocurre y así lograr detectar las desviaciones que se están Presentando. 4) Se deben determinar las acciones correctivas, con un análisis preliminar de las causas raíz o elemento generador de la desviación y a partir de un plan de acción, determinando entre otro cronograma y recursos requeridos (Hurtado & Álvarez, 2016, p. 8).

2.2.1.3. Efectividad y eficacia del control interno

De acuerdo a Bacallao (2009), “Un sistema de control interno es efectivo cuando alcanza un estándar predeterminado de seguridad en el cumplimiento de los objetivos de la organización y si el Consejo de administración y la Gerencia tienen una seguridad razonable de que: Se están

alcanzando los objetivos, Los informes financieros y contables están siendo preparados con información fiable, y si se están cumpliendo las leyes y reglamentos aplicables”.

Asimismo, “La evaluación de la eficacia es un concepto subjetivo acerca de si funcionan adecuadamente los cinco componentes del control interno. Es decir, para analizar la eficacia hay que analizar los cinco componentes. La eficacia en cada componente puede ser distinta. No tiene necesariamente porque darse una eficacia idéntica en cada uno de ellos ya que pueden compensarse. Aunque el control interno es un proceso continuo, su eficacia se mide en relación a un momento dado”. (Bacallao, 2009)

“Para que el control interno sea eficaz debe satisfacer al menos cinco criterios esenciales: a) Apropiado: proporcional al riesgo probable, b) Operativo: instrumentarse mediante un método sencillo, c) Relevante: aplicado a actividades significativas, d) Permanente: funcionar bajo cualquier circunstancia, y e) Rentable: el costo no debe exceder el beneficio resultante”. (Bacallao, 2009)

2.2.1.4. Componentes del sistema de control

“El control se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia”. (Aguilar & Cabrera, 2010)

“Los componentes del control interno son los siguientes: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación; y Supervisión o monitoreo”. (Aguilar & Cabrale, 2010)

Ambiente de control: “Un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones”. (Escalante, 2014)

Evaluación de riesgos: “La adecuada identificación de los riesgos se ha convertido en un elemento indispensable en la administración financiera, esto debido a que las organizaciones se desenvuelven en un entorno cada vez más globalizado y sofisticado, donde es importante anticiparse a situaciones adversas”. (Rodríguez, Piñeiro, & de Llano, 2013)

“La evaluación de los riesgos contribuye en la descripción con el que los directivos podrán identificar, analizar y administrar, los riesgos a los que se pueden enfrentar las organizaciones y el resultado proveniente de esta acción”. (Rivas, 2011)

Actividades de control: “Son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos

de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones”. (Castañeda, 2014)

Información y comunicación: “La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de una manera que llegue de forma oportuna a todos los sectores y permita además asumir las responsabilidades individuales, esta comunicación debe ser considerada parte de los sistemas de información de la organización donde el elemento humano debe ser partícipe de las cuestiones relativas a lo concerniente a gestión y control”. (Gómez, Blanco, & Conde, 2013)

Supervisión y monitoreo: “Una estructura de control interno no puede garantizar por sí misma una gestión eficaz y eficiente, con registros e información financiera íntegra, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes”. (Rebaza & Santos, 2015)

2.2.1.5. Marco normativo del control interno

El control interno se rige en diversas normas del Estado, siendo estas de distinta jerarquía; entre las principales normas detallamos las siguientes:

- Artículo 82° de la Constitución política del Perú.
- Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.

- Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, que aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”.

- Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG que aprueba la “Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.

- Control Interno – Marco Integrado COSO 2013. (Contraloría General de la República, 2017, p. 04)

2.2.2. Sistema Logístico.

“Es el proceso que va en equilibrio con la administración la cual permite obtener un eficiente flujo o salida de bienes y servicios en el tiempo oportuno, permitiendo e involucrando el desenvolvimiento de varias áreas de la organización en lograr sus objetivos. Por lo que el sistema logístico afecta diferentes partes de la entidad beneficiando velozmente las demandas que cada vez son más exigentes en el mercado competente. De otro lado para comprender mejor partiremos a realizar el estudio de sus elementos usados en las empresas donde el sistema logístico consta de subsistemas”. (Monterroso, 2000)

Estos subsistemas son:

Logística de Abastecimiento: “está enmarcado en actividades de realizar compras, recepción, almacenamiento e inventarios de los bienes incluyendo a la vez en la selección o tener una cartera de proveedores competentes”. (Monterroso, 2000)

La Logística de Planta: “consiste en realizar los diferentes mantenimientos y servicios de la planta (agua, luz, combustibles entre otros), a

la vez produciendo los productos finales aplicando las normas de seguridad industrial como también en el personal y cuidando preservando el medio ambiente”. (Monterroso, 2000)

La Logística de Distribución: “es la encargada de realizar la revisión, repartición de bienes finales a diferentes consumidores exigentes la misma que también determinando un vínculo entre las actividades de producción y comercialización”. (Monterroso, 2000)

2.2.3. Logística en la salud pública

“La logística para la salud pública es una parte esencial de la asistencia técnica que se presta durante una emergencia de salud pública y abarca una variedad de funciones, por ejemplo, el mantenimiento y la distribución de existencias, la manipulación y la gestión del transporte de sustancias infecciosas para pruebas de laboratorio, y la coordinación de operaciones durante los brotes epidémicos”. (Reglamento sanitario Internacional, 2016)

2.2.3.1. Unidad de logística

“La gestión logística en el sector salud de la administración pública está orientada principalmente a productivizar los recursos de la institución a través de una serie de procesos técnicos regulados por una serie de normas y mecanismos preestablecidos. El sistema logístico se desarrolla a través de los diferentes sub sistemas, que abarcan prácticamente todas las funciones de la gestión logística. Estos subsistemas se interrelacionan en torno a las adquisiciones o sistema de abastecimiento que es uno de los procesos fundamentales en esta área. El abastecimiento está orientada a suministrar elementos materiales como son bienes y las actividades complementarias para

la operación de dichos elementos, garantizando que se encuentre en estado óptimo. Los demás subsistemas que integran están orientados a orientar, planificar, programar y desarrollar todos los procedimientos y operaciones necesarios para lograr la operatividad en la institución, previendo y abasteciendo cuando sea necesario para evitar escasez o costos innecesarios”. (Gómez, 2014)

Prosiguiendo con el mismo autor Gómez (2014), señaló: “La estructura organizacional de Logística se considera más compleja que el de otras direcciones ya que involucra diferentes actividades destinadas a proporcionar los medios para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los otros órganos estructurales en la Institución. El sistema logístico instituido en el sector público como Sistema de Abastecimiento. Corresponde al Sistema de Abastecimiento, asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios no personales en la Administración Pública, a través de los procesos técnicos de: Programación, Adquisiciones, Almacenamiento y Seguridad, Distribución, Mantenimiento, Recuperación de bienes y Disposición final”.

2.2.4. Ley de Contrataciones del Estado

El congreso de la República (2014), aprobó una nueva ley 30225, “Ley de Contrataciones del Estado”, el cual dice: “En este marco legal están estipulados los reglamentos para las adquisiciones de bienes y servicios mayores a 8 UIT e inferiores a 8 UIT que están inmersos las entidades públicas del Estado”.

Por ende, la organización estudiada se enmarca o está sujeta a esta ley es por ello que en su Art. 15 Plan Anual de Contrataciones indica que se apruebe debe prever las contrataciones de bienes, servicios y obras cubiertas en su presupuesto.

Y mediante Resolución ejecutiva N° 625-2018 se aprobó el Plan Anual de contrataciones del Hospital Rezola correspondiente al año fiscal 2018.

2.3. Datos del Hospital Rezola Cañete

El funcionamiento del Hospital Rezola Cañete, se inició como beneficencia pública de Cañete, siendo director de la beneficencia el Sr. Darío Tudela con el nombre la casa de Salud. En 1991 el Sr. Darío Tudela adquirió un terreno destinado para la construcción del Hospital iniciándose la construcción en 1903. El 1913 el Dr. Ramón Rezola médico español, es nombrado titular de la Casa de Salud, en esta época se aprueba el plano para comenzar la construcción del Hospital, realizándose construcciones con ambientes adecuados para las especialidades que ofrecía la Casa de Salud. El 30 de diciembre de 1955 el directorio de la sociedad de beneficencia pública de Cañete, aprobó el cambio de nombre de Casa de Salud por el de Hospital Rezola. En 1979, siendo presidente de la Republica en General EP Francisco Morales Bermúdez, se expide el D. S. N° 001-79-SA, siendo Ministro de Salud de mayor General FAP Eduardo Rivasplata Hurtado; mediante el cual se dispuso que a partir del 1° de enero de 1980 el Hospital Rezola pase a depender del Ministerio de Salud. Este dispositivo se cumplió a partir del 14 de febrero de 1980, con la transferencia e integración del Hospital Rezola de la sociedad de beneficencia pública de Cañete al Ministerio de Salud a través de la Región

de Salud Lima Metropolitana y Área Hospitalaria N° 10 Cañete – Yauyos. Según Resolución Ministerial N° 043 2008, se declara en proceso de transferencia a la dirección de Salud III Lima y sus Órganos desconcentrados. A partir del 13 de marzo del 2008, el Hospital Rezola Cañete pertenece al Gobierno Regional de Lima.

La Visión del Hospital Rezola Cañete es:

“Gobierno regional de lima, institución, integrada y reconocida por su población; líder del desarrollo regional, que brinda servicio público de calidad con transferencias, eficiencia y eficacia en un marco de igualdad de oportunidades, preservación de los recursos naturales y gestión ambiental; con su adecuado enfoque territorial de la inversión pública, privada y de cooperación internacional; y capacidad para generar e implementar políticas públicas de desarrollo sostenible con las competencias de un personal altamente calificado y comprometido con los objetivos institucionales, orientados a generar impactos positivos en el bienestar de la población de la región lima”.

(Hospital Rezola Cañete. 2018)

La Misión del Hospital Rezola Cañete es:

“Somos un hospital de atención general de segundo nivel, que brinda servicios de salud especializados a la población en condiciones de calidad y eficiencia con personal comprometido y competente”. (Hospital Rezola Cañete. 2018)

El director actual es el Dr. Gumercindo Leoncio Carbajal Munayco. El director adjunto Dra. Sotelo Vásquez Isabel y la Administradora es la Lic. Adm. Yanet Huamán Cárdenas.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

El presente estudio reúne las condiciones para ser de tipo cualitativo, pues solo se investigaron datos en las fuentes de información consultadas.

3.2. Nivel de investigación

Es de nivel descriptivo, ya que se describirán las características más relevantes de la variable en estudio.

3.3. Diseño de la investigación

El diseño fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

“No experimental, porque esta investigación permitió observar los fenómenos tal y como se dan en la realidad, Así mismo, no se manipula deliberadamente las variables de investigación. Dentro del diseño no experimental, se aplicó el diseño transversal, el cual recolecta datos en solo momento, en un tiempo único, para describir variables y analizar su incidencia e interrelacionar en un momento dado”. (Hernández, 2010 citado por Fidel, 2016)

3.4. El universo y muestra

En la presente investigación no hubo Universo y muestra, dado que se trata de una investigación bibliográfica, documental y de caso.

3.5. Definición y operacionalización de las variables

Dado que se trata de una investigación bibliográfica, documental y de caso, no aplicó.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnica

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la Revisión bibliográfica y entrevista.

4.6.2 Instrumento

El instrumento de recolección de datos que se empleó fue el cuestionario estructurado de preguntas cerradas.

3.7. Plan de análisis

Para el desarrollo de la investigación se efectuó un análisis descriptivo individual y comparativo de acorde a los objetivos propuestos.

Para la obtención de resultados del objetivo específico N° 01, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental, mediante la recolección de información de fuente de información como textos, revistas, tesis, artículos e información de internet.

Para la obtención de resultados del objetivo específico N° 02, se aplicó un cuestionario con preguntas relacionadas acerca de las características del control interno del sistema de abastecimientos al jefe de la unidad de logística del Hospital Rezola, Cañete.

Finalmente para la obtención de resultados del objetivo N° 03, se efectuó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

3.8. Matriz de consistencia

TITULO DE LA INVESTIGACION	ENUNCIADO DE LA INVESTIGACION	OBJETIVOS	METODOLOGIA
<p>Caracterización del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú: Caso Hospital Rezola Cañete, 2018</p>	<p>¿Cuáles son las principales características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú: Caso Hospital Rezola Cañete, 2018?</p>	<p>Determinar las principales características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú: Caso Hospital Rezola Cañete:</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>Describir las características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú, 2018</p> <p>Describir las principales características del control interno en la unidad de logística del Hospital Rezola Cañete, 2018.</p> <p>Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú y del Hospital</p>	<p>Tipo de investigación: Cualitativa</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de la investigación: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso</p> <p>Técnicas e instrumentos: Técnicas: Revisión bibliográfica y entrevista</p> <p>Instrumento: Cuestionario estructurado</p> <p>Población: No aplica</p> <p>Muestra: No aplica</p>

		Rezola Cañete, 2018.	
--	--	-------------------------	--

3.9. Principios éticos

“La necesidad de una conducta ética en la investigación parece obvia, pasa inadvertida o es ambigua, y no pocas veces se le ha transgredido. Por lo general, las veces que la investigación ha violado los principios éticos no lo han hecho con propósitos crueles o inmorales, si no que suele surgir de la convicción de que el conocimiento que se espera conseguir es importante y beneficioso”. (Mesías, 2007)

La existencia de gran número de investigaciones ha generado la necesidad de una conducta ética en la investigación como respuesta a las violaciones de los derechos humanos. Uno de los primeros reconocidos internacionalmente es el llamado “Código de Nuremberg”, elaborado después de la segunda guerra mundial; posteriormente la más destacada es la declaración de Helsinki de 1964; en 1978 se publica en Estados Unidos el llamado Belmont Report, que fue aceptado por la comunidad científica internacional. El informe Belmont postula tres principios éticos primordiales, sobre los que se basan las normas de conducta ética en la investigación:

a) El principio de beneficencia: tiene como finalidad la de no lastimar al participante, este principio encierra varias dimensiones:

- La garantía de que no se sufrirán daños
- La garantía de no utilización de la relación
- Los beneficios resultantes de la investigación
- La relación de riesgo beneficio

b) Principio de respeto a la dignidad humana: Este comprende dos dimensiones:

El derecho a la autodeterminación, “esto significa que los participantes tienen el derecho a decidir voluntariamente su participación, sin exponerse a represalias o a un trato perjudicado”.

El derecho al conocimiento irrestricto de la información, esto implica la descripción detallada a los participantes de diversos aspectos de la investigación como naturaleza del estudio, el derecho a rehusarse, las responsabilidades del investigador, los probables riesgos y beneficios, etc.

c) Principio de justicia: Este principio incluye dos aspectos importantes:

El derecho a un trato justo y equitativo.

El derecho a la privacidad; se debe considerar este derecho porque siempre hay un grado de intromisión en la vida privada, se refiere al mantenimiento de la intimidad, a no invadir los espacios privados para observar comportamientos y recabar datos.

El consentimiento informado: este principio es la más importante para la participación de los sujetos, porque supone que ellos cuentan con toda la información adecuada respecto a la investigación, lo que nos permite tomar una decisión razonada.

Toda actividad de investigación que se realiza en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, conforme al Código de Ética para la Investigación Versión 002 Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica, de fecha 16 de agosto del 2019; se guía por los siguientes principios:

Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad. - Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado. - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica.

Beneficencia no maleficencia. - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia. - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

Integridad científica. - La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

Respecto al objetivo específico N° 01: Describir las características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú, 2018.

Tabla N°01 Resultados del objetivo específico 01

AUTOR	RESULTADOS
Campos & Gupioc (2014)	“La organización anteriormente afrontaba un control interno inadecuada, el nivel de sus inventarios era excesivo, y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje. Por otro lado, el monitoreo permanente de las actividades permite administrar apropiadamente los recursos obteniendo mejores resultados”.
Luque (2016)	“Se concluyó que existe deficiencias en el conocimiento sobre el control interno por parte de los trabajadores de la unidad de logística; por eso el paso más importante debe ser la implementación de un sistema de control interno, aplicando las normas para facilitar la ejecución del proceso presupuestal, como de la gestión en general. El sistema de control interno, debe ser formulada en base a las últimas normas generales que al respecto ha emitido el Estado. El sistema de control interno por más eficiente que sea no es garantía de una buena gestión, mientras que un sistema de control interno deficiente dificulta un buen desarrollo de la ejecución del proceso presupuestal. Los presupuestos no se llegan a ejecutar de manera oportuna y al 100% debido a la falta de control interno, o en muchos casos estos no se realizan debidamente provocando un desbalance de ingresos y egresos presupuestales. La ejecución presupuestal constituye un instrumento de gestión muy importante para realizar las operaciones de gastos e inversiones a favor de la institución de manera oportuna y con calidad”.
Alejos (2018)	“Respecto a las características del control interno de la entidad de caso de estudio: La empresa pública ESSALUD HUARAZ, sí tiene implementado su sistema de control interno, el cual contribuye al logro de sus objetivos institucionales mediante una gestión

	<p>eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos, en beneficio de la ciudadanía. Asimismo, se establece que el titular (Dirección), los funcionarios y todo el personal de la entidad muestran y mantienen una actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles; el cual está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como administra la información y los recursos; también, la administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección, y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes. Finalmente, existen componentes de control interno que la entidad no está llevando a cabo en su totalidad; el mismo que impiden el crecimiento al 100% de la entidad; por ello, se propone un plan de mejora”.</p>
<p>Calampa (2016)</p>	<p>“Evidenciándose que los componentes del control interno tienen un bajo nivel de implementación, ofreciendo un grado de seguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la institución, por lo tanto su incidencia como instrumento de gestión es negativa en relación al cumplimiento de metas y objetivos institucionales; así mismo se ha determinado que su operatividad y aplicación son insuficientes, por lo que impactan negativamente en los resultados de gestión y no coadyuvan a la productividad de los servicios que constituye la razón de ser de la entidad; el autor recomendó como propuesta de mejora: que el control interno debe adaptarse a las necesidades y requerimientos de la institución, debe consistir en un sistema que permita tener confianza moderada, que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas legales aplicables; deben implantarse las acciones correctivas para minimizar las deficiencias reveladas; a fin de mejorar la gestión, racionalizar el uso de los recursos recaudados, que coadyuven el cumplimiento de políticas públicas, planes y normas, con fin de consecución en la planificación, organización, rectoría y coordinación; así como la economía, eficiencia y efectividad de los sistemas administrativos”.</p>

Moreto (2016)	“Se determinó que sí existe incidencia del control Interno en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, además, se logró comprobar que la Gestión Administrativa en la misma es deficiente. Se recomienda implementar el Órgano de Control Interno para mejorar la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, en base a los fundamentos, componentes y Objetivos del control Interno en el Sector Público”.
---------------	---

Fuente: Elaborado de los antecedentes citados en la investigación.

Respecto al objetivo específico N° 02: Describir las principales características del control interno en la unidad de logística del Hospital Rezola Cañete, 2018.

Tabla N°02 Resultados del objetivo específico 02

N°	ÍTEM	RESPUESTAS		ANÁLISIS
		Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL			
01	¿Cuenta el Hospital Rezola con un Sistema de Control Interno implementado formalmente?		X	De las 7 preguntas formuladas para el componente Ambiente de control, 1 fue respondida positivamente, y 6 fueron negativas. Lo que indica que existe irregularidades en este componente.
02	¿Existe un código de ética aprobado por el Hospital Rezola?	X		
03	¿El Sistema de Control Interno implementado supervisa si la unidad de Logística cumple con sus funciones, de acuerdo a las normas vigentes?		X	
04	¿Se fomenta un ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno?		X	
05	¿Existen los procedimientos de control necesarios, para prevenir actos de corrupción en la unidad de Logística?		X	
06	¿Existe la práctica de la integridad y valores éticos en la unidad de logística que está a su cargo?		X	
07	¿Hay políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad en la unidad de logística?		X	
	EVALUACION DE RIESGOS			
08	¿Promueve talleres de capacitación a su personal para prevenir riesgos en la institución?		X	De las 5 preguntas formuladas para el componente evaluación de Riesgos, 4 fueron respondidas negativamente, y 1 fue positiva. Lo
09	¿Se han implementados los procedimientos necesarios en la unidad de logística para hacer frente a los riesgos internos y externos?		X	
10	¿Están identificados los riesgos internos y externos?		X	

11	¿Existe la evaluación y análisis del logro de los objetivos?	X		que indica que existe irregularidades en este componente.
12	¿Existe actividades de control apropiadas para la verificación del cumplimiento de los cronogramas de actividades?		X	
ACTIVIDADES DE CONTROL				
13	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido?		X	De las 5 preguntas planteadas para este componente Actividades de control, y las 5 fueron respondidas negativamente, lo que indica que no hay eficiencia en este componente.
14	¿Se cuenta con procedimientos para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal autorizado?		X	
15	¿Existe el procedimiento de autorización por la unidad de logística, al momento de la contratación de personal por servicios de terceros?		X	
16	¿Existe una buena programación de presupuesto para la contratación de personal por servicios de terceros?		X	
17	¿Cree usted que las actividades en la unidad de logística se vienen desarrollando de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos?		X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
18	¿Es acertada la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		X	De las 5 interrogantes planteadas en el componente Información y comunicación, y las 5 fueron respondidas negativamente, lo que indica que se tiene que reforzar este componente.
19	¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?		X	
20	¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?		X	
21	¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		X	
22	¿Son revisadas, investigadas y resueltas oportunamente todas las posibles situaciones impropias reportadas?		X	
MONITOREO				
23	¿Cuenta la unidad de logística con un mecanismo que le permita monitorear las actividades cotidianas del personal a cargo?		X	De las 5 preguntas planteadas en el componente Monitoreo, las 5 fueron respondidas negativamente. Lo que indica que existen problemas en este componente.
24	¿Se solicita información sobre el diseño, desarrollo y funcionamiento de las actividades de control en las áreas de riesgo?		X	
25	¿La institución utiliza indicadores para detectar ineficiencias y/o fraudes?		X	
26	¿El Director Ejecutivo realiza monitoreos permanentes que ayuden a prevenir errores involuntarios por el personal que opera el sistema para el registro de ingresos y egresos?		X	

27	¿La administración revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?		X	
----	--	--	---	--

Fuente: Elaboración propia.

Respecto al objetivo específico N° 03: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú y del Hospital Rezola Cañete, 2018.

Tabla N°03 Resultados del objetivo específico 03

Aspectos de comparación	Resultados del objetivo específico 01	Resultados del objetivo específico 02	Resultados de la comparación
C O M P O N E N T E S	AMBIENTE DE CONTROL Moreto (2016): “Se determinó que sí existe incidencia del control Interno en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, además, se logró comprobar que la Gestión Administrativa en la misma es deficiente. Se recomienda implementar el Órgano de Control Interno para mejorar la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, en base a los fundamentos, componentes y Objetivos del control Interno en el Sector Público”.	NO cuenta el Hospital Rezola con un Sistema de Control Interno implementado formalmente	Si coinciden
		SI Existe un código de ética aprobado por el Hospital Rezola	
		El Sistema de Control Interno implementado No supervisa si la unidad de Logística cumple con sus funciones, de acuerdo a las normas vigentes.	
		NO se fomenta un ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno	
		NO existen los procedimientos de control necesarios, para prevenir actos de	

D E L			corrupción en la unidad de Logística	
			NO existe la práctica de la integridad y valores éticos en la unidad de logística que está a su cargo	
			NO hay políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad en la unidad de logística	
C O N T R O L	EVALUACION DE RIESGOS	Luque (2017): “Se concluyó que existe deficiencias en el conocimiento sobre el control interno por parte de los trabajadores de la unidad de logística; por eso el paso más importante debe ser la implementación de un sistema de control interno, aplicando las normas para facilitar la ejecución del proceso presupuestal, como de la gestión en general. El sistema de control interno, debe ser formulada en base a las últimas normas generales que al respecto ha emitido el Estado. El sistema de control interno por más eficiente que sea no es garantía de una buena gestión, mientras que un sistema de control interno deficiente dificulta un buen desarrollo de la ejecución del proceso presupuestal. Los presupuestos no se llegan a ejecutar de manera oportuna y al 100% debido a la falta de control interno, o en muchos casos estos no se realizan debidamente provocando un desbalance de ingresos y egresos presupuestales. La ejecución presupuestal constituye un instrumento de gestión muy importante para	NO promueve talleres de capacitación a su personal administrativo para prevenir riesgos en la institución	Si coinciden
I N T E R N O			NO se han implementados los procedimientos necesarios en la unidad de logística para hacer frente a los riesgos internos y externos	
			NO se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones, consecuencias y responsabilidades administrativas	

		realizar las operaciones de gastos e inversiones a favor de la institución de manera oportuna y con calidad”.	derivadas de la desviación de fondos Públicos	
			NO están identificados los riesgos internos y externos	
			SI existe la evaluación y análisis del logro de los objetivos	
			NO existe actividades de control apropiadas para la verificación del cumplimiento de los cronogramas de actividades	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Calampa (2016) : “Evidenciándose que los componentes del control interno tienen un bajo nivel de implementación, ofreciendo un grado de seguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la institución, por lo tanto su incidencia como instrumento de gestión es negativa en relación al cumplimiento de metas y objetivos institucionales; así mismo se ha determinado que su operatividad y aplicación son insuficientes, por lo que impactan negativamente en los resultados de gestión y no coadyuvan a la productividad de los servicios que constituye la razón de ser de la entidad; el autor recomendó como propuesta de mejora: que el control interno debe adaptarse a las necesidades y requerimientos de la institución, debe consistir en un sistema que permita tener confianza moderada, que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas legales aplicables; deben	NO se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido	Si coinciden
			NO se cuenta con procedimientos para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal autorizado	
			NO existe el procedimiento de autorización por la unidad de logística, al momento de la contratación de personal por servicios de terceros	

		<p>implantarse las acciones correctivas para minimizar las deficiencias reveladas; a fin de mejorar la gestión, racionalizar el uso de los recursos recaudados, que coadyuven el cumplimiento de políticas públicas, planes y normas, con fin de consecución en la planificación, organización, rectoría y coordinación; así como la economía, eficiencia y efectividad de los sistemas administrativos”.</p>	<p>NO existe una buena programación de presupuesto para la contratación de personal por servicios de terceros.</p> <p>Las actividades en la unidad de logística NO se vienen desarrollando de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos</p>	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<p>Alejos (2018): “Respecto a las características del control interno de la entidad de caso de estudio: La empresa pública ESSALUD HUARAZ, sí tiene implementado su sistema de control interno, el cual contribuye al logro de sus objetivos institucionales mediante una gestión eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos, en beneficio de la ciudadanía. Asimismo, se establece que el titular (Dirección), los funcionarios y todo el personal de la entidad muestran y mantienen una actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles; el cual está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas la actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como administra la información y los recursos; también, la administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección, y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes. Finalmente, existen componentes de control interno que la entidad no está llevando a cabo en su</p>	<p>NO es acertada la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo</p> <p>Los errores detectados NO se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento</p> <p>Los canales de comunicación NO permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna</p> <p>NO se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos</p> <p>NO son revisadas, investigadas y resueltas oportunamente todas las posibles situaciones</p>	NO coinciden

		totalidad; el mismo que impiden el crecimiento al 100% de la entidad; por ello, se propone un plan de mejora”.	impropias reportadas	
	MONITOREO	Campos & Gupioc (2014): “La organización anteriormente afrontaba un control interno inadecuada, el nivel de sus inventarios era excesivo, y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje. Por otro lado, el monitoreo permanente de las actividades permite administrar apropiadamente los recursos obteniendo mejores resultados”.	<p>NO cuenta la unidad de logística con un mecanismo que le permita monitorear las actividades cotidianas del personal a cargo</p> <p>NO se solicita información sobre el diseño, desarrollo y funcionamiento de las actividades de control en las áreas de riesgo</p> <p>NO utiliza indicadores para detectar ineficiencias y/o fraudes</p> <p>El Director ejecutivo NO realiza monitoreos permanentes que ayuden a prevenir errores involuntarios por el personal que opera el sistema para el registro de ingresos y egresos</p> <p>La administración NO revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos</p>	SI coinciden

Fuente: Elaborado de los antecedentes citados en la investigación y comparación de la entidad en estudio.

4.2 Análisis de Resultados

Respecto al objetivo específico N°1: Describir las características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú, 2018.

Al determinar las características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú, se pudo identificar que carecen de un buen sistema de control y eso repercute en el control interno general y manejo de las entidades. No tienen bien establecidas los componentes que debieran tener, tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo; no contando con los procedimientos o políticas, o están limitadas.

Respecto al objetivo específico N°2: Describir las principales características del control interno en la unidad de logística del Hospital Rezola Cañete, 2018.

Tabla N°04 Análisis de Resultados del objetivo específico 02

Aspectos de comparación		Resultados del objetivo específico 02
C O M P O N	AMBIENTE DE CONTROL	NO cuenta el Hospital Rezola con un Sistema de Control Interno implementado formalmente
		SI Existe un código de ética aprobado por el Hospital Rezola
		El Sistema de Control Interno implementado NO supervisa si la unidad de Logística cumple con sus funciones, de acuerdo a las normas vigentes.
		NO se fomenta un ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno
		NO existen los procedimientos de control necesarios, para prevenir actos de corrupción en la unidad de Logística
		NO existe la práctica de la integridad y valores éticos en la unidad de logística que está a su cargo

E N T E S D E L C O N T R O L I N T E R N O			NO hay políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad en la unidad de logística
	EVALUACION DE RIESGOS	DE	NO promueve talleres de capacitación a su personal administrativo para prevenir riesgos en la institución
			NO Se han implementados los procedimientos necesarios en la unidad de logística para hacer frente a los riesgos internos y externos
			NO se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones, consecuencias y responsabilidades administrativas derivadas de la desviación de fondos Públicos
			NO están identificados los riesgos internos y externos
			SI existe la evaluación y análisis del logro de los objetivos
			NO existe actividades de control apropiadas para la verificación del cumplimiento de los cronogramas de actividades
	ACTIVIDADES CONTROL	DE	NO se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido
			NO se cuenta con procedimientos para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal autorizado
			NO existe el procedimiento de autorización por la unidad de logística, al momento de la contratación de personal por servicios de terceros
			NO existe una buena programación de presupuesto para la contratación de personal por servicio de terceros
			Las actividades en la unidad de logística NO se vienen desarrollando de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos
	INFORMACIÓN COMUNICACIÓN	Y	NO es acertada la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo
			Los errores detectados NO se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento
			Los canales de comunicación NO permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna
			NO se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos
		NO son revisadas, investigadas y resueltas oportunamente todas las posibles situaciones impropias reportadas	
MONITOREO		NO cuenta la unidad de logística con un mecanismo que le permita monitorear las actividades cotidianas del personal a cargo	

		NO se solicita información sobre el diseño, desarrollo y funcionamiento de las actividades de control en las áreas de riesgo
		NO utiliza indicadores para detectar ineficiencias y/o fraudes
		El director ejecutivo NO realiza monitoreos permanentes que ayuden a prevenir errores involuntarios por el personal que opera el sistema para el registro de ingresos y egresos
		La administración NO revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos

Fuente: Elaboración Propia.

Se estableció describir las principales características del control interno en la unidad de logística del Hospital Rezola Cañete, 2018; y luego de recopilar datos mediante las preguntas de la entrevista que se hizo, se determinó que ante las características encontradas se pudo evidenciar la falta de implementación de los 5 componentes del control interno para lograr que el Hospital Rezola Cañete, 2018, mejore el sistema de control que está llevando la unidad de logística. Es muy relevante la unidad puesto que se hace necesario una buena gestión por el bien de los pacientes que llegan al hospital, además que los trabajadores deben tener claro los objetivos, procedimientos, políticas y sistema para lograr la meta y objetivos en conjunto, de la unidad, sin perjuicio del hospital.

Respecto al objetivo específico N°3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú y del Hospital Rezola Cañete, 2018.

Para determinar este objetivo específico se realizó una investigación bibliográfica para así caracterizar el control interno que llevan los Hospitales del Perú en su unidad y sistema de control interno, obteniendo información

relevante el cual nos indicó que parcialmente no cuentan con un adecuado control interno en sus componentes, y al igual que el Hospital Rezola Cañete, es necesario que adecuen y fortalezcan su sistema de control interno específicamente en la unidad de logística, en bien de los trabajadores, de la misma institución y de los pacientes, sin embargo se ha contado con información en donde el hospital tenía un adecuado sistema de control.

V. CONCLUSIONES

Objetivo específico N°1: Describir las características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú, 2018.

En los trabajos de investigación con los que se ha contado se describen las características de control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú, en las cuales se concluye que la mayoría de hospitales no cuentan con buen sistema de control interno que les permita alcanzar sus metas y objetivos, por una ineficiente gestión. Asimismo, sus componentes del control interno no están bien establecidas. También, se ha contado con información en donde el hospital tenía un adecuado sistema de control.

Objetivo específico N° 02: Describir las principales características del control interno en la unidad de logística del Hospital Rezola Cañete, 2018.

Se concluye que el Hospital Rezola Cañete no cuenta con una buena gestión en su unidad de logística del control interno, adecuado para su gestión.

Y con respecto a los componentes del control interno se concluye que:

En el componente Ambiente de control, la entidad no ha terminado de establecer sus normas, políticas y procedimientos que le apoyen en la gestión, existiendo irregularidades en el control interno.

En el componente evaluación de Riesgos, indica que existe irregularidades, ya que no se cuenta con estrategias para prevenir riesgos, en la unidad de logística.

En el componente Actividades de control, indica que no hay eficiencia en este componente, ya que no se tiene implementado un adecuado control, y se intenta adecuarlo en la entidad; se puede observar que no existe una buena

programación en la contratación de personal por servicios de terceros, ya que las unidades no tienen un orden al momento de realizar algún requerimiento para la contratación de personal.

En el componente Información y comunicación, indica que se tiene que reforzar en este componente, pues falta proporcionar una mejor información acerca de los procedimientos y políticas de la entidad en cuanto a la unidad de logística.

Finalmente, en el componente Monitoreo, indica que existen problemas debido a que no se realiza una adecuada supervisión, porque, no se controla ni se hace el monitoreo correspondiente a la unidad, además no existe una propuesta sistemática y periódica en la gestión de procesos de la unidad de logística.

Objetivo específico N° 03: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú y del Hospital Rezola Cañete, 2018.

De acuerdo a las investigaciones encontradas se concluye que muchos Hospitales del Perú, no logran adecuar o no tienen un buen sistema de control interno pues no cuentan con la información y comunicación acerca de los procedimientos y políticas para la unidad de logística, así como los componentes adecuados de un control interno favorable, además de no llevar una supervisión conveniente, como en el caso del Hospital Rezola Cañete.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Recomendaciones

Por lo expuesto, se recomienda lo siguiente:

- Trazar y fortalecer un sistema de control interno que le ayude en la gestión de la unidad de logística en el caso del Hospital Rezola de Cañete, asimismo en los hospitales del Perú.

Con respecto al Objetivo específico N°1: Describir las características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú, 2018, se recomienda:

- Trazar y fortalecer un sistema de control interno que le ayude en la gestión de la unidad de logística.

Con respecto al Objetivo específico N° 02: Describir las principales características del control interno en la unidad de logística del Hospital Rezola Cañete, 2018, se recomienda:

- Emplear los procedimientos y políticas de gestión en cuanto a la organización y sus funciones dentro de la unidad de logística.
- Facultar al personal de la unidad de logística en normas de control.
- Mejorar la programación de presupuesto para la contratación de personal por servicios de terceros y así permita a la unidad de logística realizar un buen manejo protegiendo los recursos públicos y atendiendo al personal de la unidad.
- Ejecutar monitoreos permanentes que les permitan optimizar el desarrollo global de los procesos del hospital, y detectar errores a tiempo.

Con respecto al Objetivo específico N° 03: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la unidad de logística de los Hospitales del Perú y del Hospital Rezola Cañete, 2018, se recomienda:

- Trazar y fortalecer un sistema de control interno que le ayude en la gestión de la unidad de logística, tanto para el caso de estudio como en el de hospitales en general, asimismo, reforzar los componentes adecuados de un control interno favorable, y realizar una supervisión beneficiosa.

Referencias bibliográficas

- Aguilar, A., & Cabrale, D.** (2010). *Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles*. España: Eumed.
- Alejos, P.** (2018). *Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Salud del Perú: Caso “Essalud Huaraz”, 2015*. Tesis para optar el Grado de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Bacallao, M.** (2009). *Génesis del Control Interno en Contribuciones a la Economía*. En <http://www.eumed.net/ce/2009a/>
- Borges, Vidigal y Del Canto** (2017). *Control interno en las organizaciones hospitalarias brasileñas: un análisis teórico*. Artículo. RAGC, v.5, n.18, p.116-131. Disponible de www.fucamp.edu.br/editora/index.php/ragc/article/viewFile/956/674
- Calampa, G.** (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: Caso Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios, 2015*. Tesis de Maestría. Madre de Dios, Tambopata: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Campos, L.** (2014). *Estrategia para el fortalecimiento del sistema de Control Interno en el Hospital William Allen Taylor de la Caja Costarricense del seguro Social*. Turrialba- Costa Rica: Instituto Centroamericano de Administración Pública ICAP. Obtenido de http://biblioteca.icap.ac.cr/BLIVI/TESIS/2014/campos_arce_lorena_pr_2014.pdf

- Campos F., y Gupioc J.** (2014). *Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología*. Universidad Privada Antenor Orrego. Perú.
- Castañeda, L.** (2014). *Los sistemas de control interno en la Mi pyme y su impacto en la efectividad empresarial*. En Contexto (2), 129-146. Obtenido de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Chimbo, D.** (2015). *Implementación de Herramientas del Control Interno, en el Hospital Cantonal Moreno Vásquez de Gualaceo*. Tesis. Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Colan, H.** (2017). *Sistema de control interno y Gestión de contrataciones públicas del personal de la Subgerencia de Logística del Poder Judicial-2016*. Tesis. Lima – Perú: Escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo.
- De la Cruz, D.** (2016). *Incidencia del control interno en el área de Logística - Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015*. Tesis. Huarochirí – Lima: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Escalante, P.** (2014). *Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público*. Actualidad Contable FACES, 17(28), 40-55. Obtenido de https://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/38758/3/articulo_3.pdf

- Espín, A.** (2014). *Gestión logística de inventarios y su rentabilidad en la farmacia popular N°1 de la ciudad de Ambato*. Tesis. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Gómez J.** (2014). *Logística en Salud*. Trujillo – Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Facultad de Medicina.
- Gómez, D., Blanco, B., & Conde, J.** (2013). *El Sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba*. *GECONTEC*. Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y Tecnología. p. 53-65. Obtenido de https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2396834
- Hurtado, M. y Álvarez, N.** (2016). *Teoría general del control tecnología contable y tributaria*. Facultad de Ciencias Contables. Disponible en imagenes.uniremington.edu.co/.../teoria%20general%20del%20control/Teoria%20gen.
- Luque, Y.** (2017). *Caracterización del Control Interno en el área de Logística de la Unidad de Gestión de la Institución Prestadora de Salud Huancané 2017*. Tesis. Juliaca- Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Mantilla, S.** (2005). *Control interno (Informe Coso)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Meneses, L. y Subía, G.** (2015). *Diseño de un sistema de control interno para la clínica oftalmológica Laser Center Visión 20/20 CLV S.A.* Tesis. Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Navarro, F. & Ramos, L.** (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla*. Equidad y

Desarrollo (25), 245-267. Obtenido de <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>

Manrique, J. (2018). El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015. Tesis. Cañete – Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Mesías, M. (2007). *Contexto ético de la investigación social*. Vol. 11 N° 19, 137 - 151, 143-150. Obtenido de [file:///C:/Users/INTEL/Downloads/3624-12379-1-PB%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/INTEL/Downloads/3624-12379-1-PB%20(2).pdf)

Pizarro, M., Sánchez, T. y Yaya, H. (2017). *Implementación del control interno en las operaciones del área logística de la empresa comercial Shark HTL S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2016*. Tesis. Lima - Perú: Universidad Tecnológica del Perú.

Rebaza, C., & Santos, T. (2015). *Factores administrativos - políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad*. *Ciencia y Tecnología*. 11(1), 53-70. Obtenido de <http://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/909/834>

Rivas, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno*. *Fundamentos teóricos*. *Observatorio Laboral Revista Mexicana*, 4(8), 115-136. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

Rodríguez, M., Piñeiro, C., & de Llano, P. (2013). *Mapa de riesgos: Identificación y gestión de riesgos*. *Revista Atlántica de Economía* (2), 1-30. Obtenido de <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/146556/1/776123106.pdf>

Villanueva, C. (2015). *El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de ESSALUD*. Tesis para optar el grado de doctor en administración. Lima – Perú: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

ANEXOS

Anexo 1: Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
Actividades	TIEMPO DE DURACIÓN															
	SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Elaboración del proyecto	X	X	X													
Revisión del proyecto por el jurado de investigación			X													
Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X													
Exposición del proyecto al Jurado de Investigación			X													
Mejora del marco teórico y metodológico				X	X											
Elaboración y validación del instrumento de recolección de datos						X	X									
Elaboración del consentimiento informado								X								
Recolección de datos									X							
Presentación de resultados										X						
Análisis e Interpretación de los resultados											X					
Redacción del informe preliminar												X				
Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación													X			
Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación														X		
Presentación de ponencia en jornadas de investigación															X	
Redacción de artículo científico																X

Anexo 2: Presupuesto

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE LOGISTICA DE LOS HOSPITALES DEL PERÚ: CASO HOSPITAL REZOLA CAÑETE, 2018

Localidad: San Vicente – Cañete

Ejecutor: Aguilar Chávez, Andrea Estefanía

Presupuesto desembolsado Presupuesto desembolsado (Estudiante)			
Categoría	Base	% Numero	Total (S/.)
Suministros			
• Impresiones	160	0.20	32.00
• Fotocopias	72	0.10	7.20
• Empastado	48		48.00
• Papel bond A – 4(500 hojas)			
• Lapiceros			
Servicios			
• Uso de Turniting			
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	30		30.00
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			117.2
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% Numero	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de aprendizaje Digital – LAD)	50	2	100.00
• Búsqueda de información en base de datos	35	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University – MOIC)			
• Publicación en artículo en repositorio institucional			
Sub Total			170.00
Recursos Humano			
• Asesoría personalizada	300		300.00
Sub total			300.00
Total presupuesto no de desembolsable			470.00
Total (S/.)			

FINANCIAMIENTO: El financiamiento de lo propuesto fue totalmente autofinanciado por el alumno investigador.

Anexo 3: Instrumento de Recolección de Datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

GUIA DE ENTREVISTA

PREGUNTAS	Respuestas	
	Si	No
AMBIENTE DE CONTROL		
¿Cuenta el Hospital Rezola con un Sistema de Control Interno implementado formalmente?		
¿Existe un código de ética aprobado por el Hospital Rezola?		
¿El Sistema de Control Interno implementado supervisa si la unidad de Logística con sus funciones, de acuerdo a las normas vigentes?		
¿Se fomenta un ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno?		
¿Existen los procedimientos de control necesarios, para prevenir actos de corrupción en la unidad de Logística?		
¿Existe la práctica de la integridad y valores éticos en la unidad de logística que está a su cargo?		
¿Hay políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad en la unidad de logística?		
EVALUACION DE RIESGOS		
¿Promueve la universidad talleres de capacitación a su personal para prevenir riesgos en la institución?		
¿Se han implementados los procedimientos necesarios en la unidad de logística para hacer frente a los riesgos internos y externos?		
¿Están identificados los riesgos internos y externos?		
¿Existe la evaluación y análisis del logro de los objetivos?		
¿Existe actividades de control apropiadas para la verificación del cumplimiento de los cronogramas de actividades?		

ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido?		
¿Se cuenta con procedimientos para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal autorizado?		
¿Existe el procedimiento de autorización por la unidad de logística, al momento de la contratación de personal por servicios de terceros?		
¿Existe una buena programación de presupuesto para la contratación de personal por servicio de terceros?		
¿Cree usted que las actividades en la unidad de logística se vienen desarrollando de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
¿Es acertada la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		
¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?		
¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?		
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		
¿Son revisadas, investigadas y resueltas oportunamente todas las posibles situaciones impropias reportadas?		
MONITOREO		
¿Cuenta la unidad de logística con un mecanismo que le permita monitorear las actividades cotidianas del personal a cargo?		
¿Se solicita información sobre el diseño, desarrollo y funcionamiento de las actividades de control en las áreas de riesgo?		
¿La institución utiliza indicadores para detectar ineficiencias y/o fraudes?		
¿El Director Ejecutivo realiza monitorios permanentes que ayuden a prevenir errores involuntarios por el personal que opera el sistema para el registro de ingresos y egresos?		
¿La administración revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?		

Anexo 4: Ficha Ruc

Consulta RUC: versión Imprimible

CONSULTA RUC: 20170983816 - HOSPITAL REZOLA			
Número de RUC:	20170983816 - HOSPITAL REZOLA		
Tipo Contribuyente:	INSTITUCIONES PUBLICAS		
Nombre Comercial:	HOSPITAL REZOLA		
Fecha de Inscripción:	23/08/1993	Fecha Inicio de Actividades:	14/02/1982
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	CAL.SAN MARTIN NRO. 124 (120 - 128) LIMA - CAÑETE - SAN VICENTE DE CAÑETE		
Sistema de Emisión de Comprobante:	COMPUTARIZADO	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 8610 - ACTIVIDADES DE HOSPITALES		
Comprobantes de Pago c/aut. de Impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA COMPROBANTE DE RETENCION		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 03/04/2019		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.135-2002) a partir del 01/11/2002		

Imprimir

Anexo 5: Foto de la entidad

