

# UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Caracterización del control interno en el área de abastecimiento  
sector salud: Hospital La Caleta, 2018

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA  
PÚBLICA**

**Autora:**

Tirado Sebastián, Tatyana Geraldine

**Asesor:**

Mg. Gómez de la Barra Márquez, Gonzalo

Chimbote - Perú

2019

**1. PALABRAS CLAVE:**

- ❖ **Tema:** Control Interno
- ❖ **Especialidad:** Auditoría

**KEYWORDS:**

- ❖ **Theme:** Internal Control
- ❖ **Specialty:** Audit

**Línea de investigación:**

ÁREA : Ciencias Sociales  
SUB ÁREA : Economía y Negocios  
DISCIPLINA : Economía

**2. TÍTULO:**

Caracterización del control interno en el área de abastecimiento sector salud:  
Hospital La Caleta, 2018

**TITLE:**

Internal control characterization into the provisioning area, health sector: La Caleta  
hospital, 2018

### **3. RESUMEN**

La presente investigación tuvo como propósito determinar la caracterización del control interno en el área de abastecimiento del sector salud: Hospital La Caleta, año 2018.

El tipo de investigación es descriptiva, con un diseño no experimental de corte transversal. La población y muestra tomada en consideración como materia de estudio fueron los 10 trabajadores del área de abastecimiento; como técnica empleamos la entrevista y como instrumento a la guía de entrevista.

La investigación se realizó en base a la metodología a usar, la cual es un cuantitativo correlacional y su diseño es: no experimental transversal descriptivo correlacional. Se analizó sus dos (02) variables de la investigación que son (i) control interno en la (ii) abastecimiento. Se obtuvo dichos resultados que enunciamos en la hipótesis que, si se aplica un adecuado sistema de control interno en el área de abastecimiento dentro del Hospital La Caleta, se encontró de acuerdo a los resultados, donde el sistema de control interno no es bueno en un 90.0% y en un 40.0% indican que no es favorable ya que no conocen el diseño y estructura del sistema de abastecimiento. En términos generales no se aplica un sistema de control adecuado en el área de abastecimiento.

#### **4. ABSTRACT**

This research had as purpose, determinate the characterization of the control in the provisioning area of the health sector: La Caleta hospital, year 2018.

The type of research is descriptive, with a non-experimental cross-sectional design. The population and sample taken into consideration as a subject were the 10 workers in the provisioning area; as a technique will use the interview and as an instrument, the interview guide.

The research was realized in base on the methodology to use, which this is a correlational quantitative and its design is: non-experimental cross-sectional descriptive correlational. Also, it was analyzed two (2) variables of the research that are (i) internal control in the (ii) provisioning . It was obtained the results that we announced into the hypothesis, that does apply a correct internal control system in the provisioning area into the Caleta hospital. It was found right to the results, where the internal control system is not good at 90.0% and at 40.0% indicate that is not beneficial because it doesn't know the design and the structure about the provisioning system. In general, it doesn't apply a correct internal control in the provisioning area.

## Contenido

1. Palabras clave .....	i
2. Título .....	ii
3. Resumen .....	iii
4. Abstract.....	iv
5. Introducción.....	1
5.1 Antecedentes y fundamentación científico.....	1
5.2 Justificación de la Investigación .....	5
5.3 Problema.....	5
5.4 Conceptualización y operacionales de las variables .....	6
5.5 Hipotesis .....	22
5.5 Objetivos.....	22
6. Metodología del Trabajo .....	23
6.1 Tipo y diseño de investigación .....	23
6.1.1 Tipo de investigación.....	23
6.1.2 Diseño de investigación.....	23
6.2 Población de Estudio .....	23
6.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	23
6.4 Procesamiento y análisis de la investigación.....	24
7. Resultados.....	25
8. Análisis y discusión .....	35
9. Conclusiones y Recomendaciones .....	37
9.1. Conclusiones: .....	37
9.2. Recomendaciones:.....	38
10. Agradecimientos .....	39
11. Referencias Bibliográficas .....	40
12. Anexos y apéndices.....	43

## **5. INTRODUCCIÓN**

### **5.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA**

(Chavez B., 2017): Entre otros resultados determinar la influencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, 2017. El control interno influye de manera positiva en la investigación realizada; ya que al aplicar los componentes del control interno, se cumplen de manera transparente los procesos de selección. Y a lo cual se determina la cantidad de recursos que se gastan, la forma en que se hace, donde se hace de acuerdo a la convocatoria realizada por la institución.

(Tapia J., 2016): Entre otras conclusiones señala determinar evaluación del control interno y su incidencia en los procesos de contrataciones de servicios en los procesos de contrataciones de servicios en el área de adquisiciones del Seguro de Salud en el periodo 2016. En la evaluación realizada se encontraron deficiencias en su control interno en los distintos componentes como es el caso del ambiente de control en el cual no se han actualizado algunos instrumentos de gestión, en la evaluación de riesgos en el cual no se han establecido medidas necesarias para hacer frente a los riesgos, así mismo en la supervisión y monitoreo debido a lo cual no se realiza un eficiente desarrollo de las actividades afectando de esta forma a los procesos de contrataciones de servicios generando problemas en la entidad, así mismo se estableció la influencia del control interno en los procesos de contratación de servicios dando como resultado la existencia de influencia en un bajo nivel de 0.381.

(Calampa J., 2015): Entre otros resultados precisa 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. se ha podido evidenciar que los componentes tienen un bajo nivel de implementación, ofreciendo representativo grado de

seguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área evaluada y que el Control Interno en área de abastecimiento es grave ya que el Plan anual de contrataciones no se ajustan a las necesidades técnicas y cantidades reales, los expedientes de Compras directos no coinciden, respecto a los componentes vienen operando los cinco componentes de control interno utilizados en el período 2015 determinando 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 constituyen la razón de ser de la Entidad.

(Fernandez G., 2014): Entre otras conclusiones señala determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las instituciones públicas del Perú y del Hospital La Caleta Chimbote, 2014. Se pudo evidenciar que el hospital La Caleta carece de una buena implementación en su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una mejora en la implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del estado en beneficio de los usuarios y la comunidad en general.

(Choquemamani R. & Zapata T., 2014): Entre otros resultados precisa determinar la relación entre El control interno y la administración del área de presupuesto en la ejecutora 027 - Red de Salud Villa El Salvador, Lurín, Pachacamac, Pucusana – DRS VES LPP – 2014. El análisis descriptivo y la correlación a través del coeficiente de Rho de Spearman,  $r=0.993^{**}$  se encontró una correlación positiva y fuerte, por lo que el valor de  $p= 0,000$  y esto es menor que a 0.05, determinándose que existe relación significativa entre ambas variables, de la población constituida por 85 personas que laboran en el control interno, interpretándose los resultados que señalan que: “Existe relación entre el control interno y la administración”.



(Valer G., 2014): Entre otras conclusiones precisa determinar la relación entre las variables la programación de abastecimiento y cumplimiento de la contratación pública. La prueba de correlación Rho Spearman 0,265 lo que representa un nivel de correlación baja de acuerdo a los resultados obtenidos, concluyo que existe una relación baja y no significativa entre la programación de abastecimiento y el cumplimiento de la contratación pública, en los funcionarios de la oficina de logística.

(Cubas J., 2014): Entre otras conclusiones señala que es importante que la entidad aplique sistemas de control interno eficiente que permitan proteger los recursos contra los fraudes o el uso inadecuado del presupuesto. Se concluye que el Hospital Regional Lambayeque muestra una relevante estructura organizativa y su relación con el personal que labora dentro de ella, no obstante, es de vital importancia su relación que muestra el Hospital con el aspecto de su estructura interna para tener acorde todo lo que hace y brinda el hospital, ya que por ser un Hospital de Alta Complejidad es decir moderno, tiene y cumple todas las expectativas para ser el mejor nosocomio a nivel departamental. El personal que labora dentro de este nosocomio es propiamente evaluado y capacitado para el cargo que desempeña dentro de este.

(Cuya J., 2010): Entre otros resultados precisa determinar cómo la programación presupuestal contable, influye en el abastecimiento de medicamentos en los hospitales del Ministerio de Salud en Lima Metropolitana, para ello se debe conocer las causas principales en la demora del abastecimiento de medicamentos a los Hospitales del MINSA, especialmente al de la Fuerza Aérea del Perú, producto de las demoras de las ejecuciones de los procesos mediante compras corporativas.

(Temoche J., 2009): Entre otras conclusiones señala evaluar la eficacia y eficiencia del programa de abastecimiento de medicamentos en la Micro Red Trujillo Metropolitano, durante el año 2009. En cada uno de los centros y puestos de salud, se encontró que el programa de abastecimiento de medicamentos tuvo una eficiencia parcial, sólo el 73% de los establecimientos de salud, no presentaron variación en sus inventarios, y los medicamentos comprados por medio de procesos de licitación, representaron el 84%. También se evidenció que el programa de abastecimiento de medicamentos fue ineficaz, presentó un porcentaje promedio de tiempo de desabastecimiento del 39.3 8.8% y un porcentaje promedio de medicamentos no vencidos disponibles del 85 5%.

## **5.2.JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

En la empresa materia de estudio se observó que de forma permanente se presentaron diferencias dentro las adquisiciones y contrataciones las cuales afectaban en el sistema de abastecimiento de la empresa.

Consideramos que la presente investigación fue de gran importancia, ya que nos permitió identificar las causas y consecuencias de la falta de control interno o de un control interno deficiente, por lo que expone a la empresa a sanciones tipificadas en el código tributario y la ley penal tributario.

Por lo tanto, presente investigación podrá ser tomada por otros investigadores interesados en el tema o por la tesista.

## **5.3.PROBLEMA**

¿Cuál es la Caracterización del control interno en el área de abastecimiento sector salud: Hospital La Caleta 2018?

## 5.4. CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

### 5.4.1. CONTROL INTERNO

#### DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO

(Huilca S., 2010): El Control Interno describe las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

(Bacallao M., 2009): El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos con un plan de organización que proteja los recursos, mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes.

(Estupiñan R., 2006): El control interno comprende el plan de organización, y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

#### OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

(Mantilla S., 2013): Los objetivos del control interno son los siguientes:

1. Definir con claridad qué es control interno.
2. Entender las problemáticas asociadas con las diferencias en el entendimiento del control interno.
3. Conocer las distintas perspectivas que existen en relación con el control interno.

4. Expresar por qué y para qué es importante el control interno.

### **COMPONENTES DE CONTROL INTERNO**

(Mesa M., 2014): La Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de la Entidades del Estado en su artículo 3° señala que el sistema de control interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, organizados en cada entidad del Estado, y asimismo establece que este se encuentra constituido por los siguientes siete componentes:

- a. Ambiente de control.
- b. Evaluación de riesgos.
- c. Actividades de control gerencial.
- d. Actividades de prevención y monitoreo.
- e. Sistemas de información y comunicación.
- f. Seguimiento de resultados.
- g. Compromisos de mejoramiento.

Mientras que por parte, la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CGR que aprueba las «Normas de Control Interno» indica que los componentes de la estructura de control interno se relacionan entre si y está comprendido por diversos elementos que se integran en el proceso de gestión; razón por la que para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que esta se organice sobre la base de cinco componentes, los cuales tienen una relación directa con los objetivos del control interno y la estructura organizacional., los cuales son:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación

## 5. Supervisión

### 1. Ambiente de control

(Mesa M., 2014): Se define como el entorno organizacional que este sea favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

### 2. Evaluación de riesgos

(Mesa M., 2014): Se refiere al proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que están expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta; es parte del proceso de administración de riesgos, donde se incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

### 3. Actividades de control gerencial

(Mesa M., 2014): Se base en las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

### 4. Información y comunicación

(Mesa M., 2014): Son los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, lo cual permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

### 5. Supervisión

(Mesa M., 2014): Es el seguimiento el cual permite valorar la eficacia y calidad del sistema de control interno en el tiempo, así como su retroalimentación; comprende un conjunto de actividades

de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación.

## **ELEMENTOS Y PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO**

### **De Autocontrol:**

(Huilca S., 2010) Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política.

### **De Autorregulación:**

(Huilca S., 2010) Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación.

### **De Autogestión:**

(Huilca S., 2010) Es la capacidad institucional de la Empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.

## **MARCO NORMATIVO DEL CONTROL INTERNO**

Ley N° 28716 :Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

Art° 82 – Constitución Política del Perú

Ley N° 27785: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG que aprueban las Normas de Control Interno.

Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG: que aprueban la Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.

Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG : Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado.

#### **5.4.2. ABASTECIMIENTO**

##### **DEFINICIÓN DE ABASTECIMIENTO**

(Perez J. & Gardey A., 2009) Es una actividad que consiste en satisfacer, en el tiempo apropiado y de la forma adecuada, las necesidades de las personas en lo referente al consumo de algún recurso o producto comercial y está vinculado directamente con la logística y el suministro.

##### **SISTEMA DE ABASTECIMIENTO**

(Nunja J., 2015) Sistema de abastecimiento es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, con la intención de lograr la gestión eficiente y eficaz de los procesos de abastecimientos que requieren las entidades del Estado, buscando orientar el racional flujo, de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales; así como acciones especializadas para atender las necesidades y requerimiento de



Las entidades para el normal desenvolvimiento de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la administración pública.

## **OBJETIVO DEL CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO**

(Nunja J., 2015) los objetivos del control interno del sistema de abastecimiento son los siguientes:

- ✓ **Autorización:** Deben considerarse, conforme a criterios de la dirección de la empresa los proveedores; tipos, cantidades, especificaciones y condiciones de las mercancías y servicios; los ajustes o los desembolsos de efectivo, cuentas de proveedores y distribuciones de cuentas; tipos de retribución y deducciones de nómina; ajustes a desembolsos de nómina, cuentas de empleados. También, conforme a criterios de la dirección, deben mantenerse procedimientos de proceso para compras y nómina, lo mismo que para contratación de empleados.
- ✓ **Procesamiento de transacciones:** Solamente deben aprobarse las solicitudes a proveedores por mercancías o servicios y requerimientos para la utilización de mano de obra, que se ajusten a criterios de la dirección. Deben aceptarse únicamente mercancías y servicios que se hayan solicitado.
- ✓ **Clasificación:** Por las sumas adeudadas a proveedores y a empleados y desembolsos de nómina, deben prepararse los asientos correspondientes. Los asientos contables deben resumir y clasificar las actividades económicas de compras y nómina, de acuerdo con los planes ideados por la dirección. Los impuestos provenientes de las actividades de compras y nómina, deben informarse con exactitud y oportunamente.

- ✓ **Verificación y evaluación:** Deben verificarse y evaluarse periódicamente los saldos de cuentas a pagar y los registrados en cuentas relativas a las nóminas y sus transacciones relacionadas.
- ✓ **Protección física:** El acceso o paso a los registros contables de compras y nómina, recepción de desembolso, a las formas documentales, instalaciones y procedimientos de proceso, deben permitirse solamente conforme a las políticas o criterios establecidos por la dirección.

### **AMBITO DE APLICACIÓN**

(Nunja J., 2015)El sistema de abastecimiento en la administración pública es de aplicación tanto a los bienes materiales, constituidos por elementos materiales individualizables mesurables, intercambiables y útiles o necesarios para el desarrollo de procesos productivos, como a los servicios en general, excepto los personales que son competencia del sistema de personal, que, para el efecto, cuenta con sus propias normas.

### **PRINCIPIOS BÁSICOS DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO**

(Decreto, 2018)Adicionalmente a los principios de la Administración Financiera del Sector Público y los del Derecho Público en lo que resulte aplicable, el Sistema Nacional de Abastecimiento se rige por los siguientes principios:

1. **Economía:** Consiste en el ahorro del uso de los bienes, servicios y obras, emplear razonablemente los recursos públicos maximización del valor por dinero.
2. **Eficacia:** Está orientada al cumplimiento de las metas y objetivos, con los recursos disponibles, en la oportunidad requerida, cumpliendo las normas y procedimientos establecidos.

3. **Eficiencia:** Consiste en emplear los medios necesarios, calidad y buscando siempre el máximo rendimiento de los recursos humanos y materiales asignados.
4. **Oportunidad:** Consiste en que las áreas de Abastecimiento Público brinden a las entidades del estado, los bienes, servicios y obras dentro de las fechas programadas para el cumplimiento de sus funciones y actividades.
5. **Predictibilidad:** Consiste en la realización de procedimientos y la elaboración de información cuya finalidad es generar confianza y la certeza de las decisiones tomadas de manera uniforme y objetivos en el desarrollo de las actividades del Sistema.
6. **Racionalidad:** Se desarrolla mediante el empleo de métodos y procedimientos lógicos que permitan optimizar el empleo eficiente de los fondos públicos.
7. **Sostenibilidad Ambiental, Social y Económica:** Se basa en el desarrollo sostenible en la Cadena de Abastecimiento Público, teniendo en cuenta el medio ambiente y el desarrollo social y económico, a fin de priorizar estratégicamente las necesidades de la ciudadanía y el empleo eficiente de los recursos públicos.
8. **Transparencia:** Consiste en que las entidades del Sector Público proporcionan información clara y coherente con el fin que las actividades del abastecimiento sean comprendidas por todos los actores que participan del Sistema Nacional de Abastecimiento, garantizando que la información que contienen sea pública, accesible, confiable y oportuna, en base a la aplicación de instrumentos y herramientas para el registro y seguimiento integral del Sistema.

### **El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE)**

(Nunja J., 2015) Es el organismo técnico especializado encargado de promover el cumplimiento de la normativa de contrataciones del Estado

peruano. Ejerce competencia en el ámbito nacional y promueve las mejores prácticas en los procesos de contratación de bienes, servicios y obras. El OSCE es un organismo público adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, con personería jurídica de derecho público, goza de autonomía técnica, funcional, administrativa, económica y financiera, constituyendo pliego presupuestal.

## **PROCESOS TECNICOS**

(Nunja J., 2015) Los procesos técnicos son los instrumentos de gestión o herramientas del sistema de abastecimiento cuya finalidad es hacer más dinámicos funcional y operativo para captar, procesar, clasificar, actualizar, proporcionar y conservar la información sobre los bienes servicios en general y ejecución de obras, proveedores que lo suministran, precio de mercado y condiciones de venta ofrecidas garantizando seguridad, acciones de seguimiento y control a realizar, opciones y condiciones para negociar bienes o servicios; necesarios por las entidades públicas para la toma de decisión que sean más convenientes para el Estado.

Los procesos técnicos son 11, y están constituidos por los siguientes:

### **a. Catalogación**

(Nunja J., 2015) Proceso que permite sanear, ordenar, unificar, codificar, obtener, renovar y otorgar la información de los bienes, servicios, obras o consultoría requeridos por las entidades públicas, con la finalidad de que estos sean incluidos en el catálogo institucional, el cual es un documento con información valiosa,

### **b. Registro de proveedores**

(Nunja J., 2015) Proceso en el que obtiene la información, se procesa, se utiliza y se evalúa relacionada con los proveedores de la entidad, y

también los bienes, servicios, obras y consultoría que estos suministran.

**c. Registro y control**

(Nunja J., 2015) Proceso en el que se verifica cada una de las fases de los procesos técnicos, con el fin de detectar debidamente las desviaciones y adoptar las medidas necesarias. Así como también referido al seguimiento de los documentos administrativos generados en los diversos niveles de la entidad, para evitar demoras o establecimiento en el trámite de los mismos, hecho que perjudicaría a la oficina de abastecimiento y a la institución.

**d. Programación**

(Nunja J., 2015) Proceso que permite determinar de forma racional y sistemática, la satisfacción de los bienes y servicios, obras, consultoría; que son necesarias para las entidades públicas, previa evaluación de las respectivas metas institucionales, a la disponibilidad presupuestaria, aplicando criterios de austeridad y prioridad.

**e. Adquisición**

(Nunja J., 2015) Proceso en el que de manera conveniente se formaliza la adquisición de bienes, contratación de servicios, obras, consultoría, acompañado un conjunto de acciones técnicas administrativas y jurídicas, para el logro de sus objetivos y alcance de sus metas, teniendo en cuenta el presupuesto asignado.

**f. Recuperación de Bienes**

(Nunja J., 2015) Es un proceso que comprende actividades orientadas a la disposición de bienes o de servicios que anteriormente eran de su propiedad o uso, y que fueron perdidos a causa de:

- Descuido o negligencia de los trabajadores usuarios
- Abandono irresponsable de bienes en lugares ajenos a la propia entidad
- Bienes distribuidos sin criterios, que no fueron utilizados.

**g. Almacenamiento**

(Nunja J., 2015) Actividad técnica, administrativa y jurídica relacionada con los bienes o materiales adquiridos mediante las modalidades de adquisición establecidas, y colocados en el almacén con la finalidad de resguardarlos hasta el momento de entregarlos, previa firma de la PIA.

**h. Mantenimiento**

(Nunja J., 2015) Proceso donde la oficina de abastecimiento proporciona el servicio de mantenimiento, que puede ser predictivo, preventivo, correctivo de la maquinaria, equipos, enseres, edificaciones. Para que estos estén óptimas condiciones y buen funcionamiento.

**i. Seguridad**

(Nunja J., 2015) Proceso donde la oficina de abastecimiento, mediante de la unidad de seguridad, utilizando su propio personal y registros, brinda un eficiente servicio de seguridad integral.

**j. Distribución**

(Nunja J., 2015) Es un proceso que mediante el almacén se proporciona los bienes requeridos para las dependencias solicitantes, para el logro de sus objetivos y alcance de metas institucionales.

**k. Disposición final**

(Nunja J., 2015) Proceso relacionado con la situación técnica, administrativa y jurídica de los bienes asignados en uso, la cual tiene como finalidad evitar la acumulación improductiva de bienes o servicios innecesarios para la entidad, las cuales serán dados de baja o serán vendidas inmediatamente.

**FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO**

El sistema de abastecimiento funciona con los siguientes procesos o pasos.

### **Programación de necesidades**

(Nunja J., 2015) Consisten en determinar el conjunto de actividades relacionadas a la satisfacción de las necesidades, las que estarán formadas en sus respectivos cuadros de necesidades en relación con el PIA. Con el fin de cumplir con los objetivos y metas.

### **Elaboración del presupuesto valorado**

(Nunja J., 2015) Esta utilizada como herramienta para formular y programar así obtener las necesidades de bienes, servicios y obras, sustentatorias del presupuesto institucional de apertura (PIA).

### **Elaboración del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones (PAAC)**

(Nunja J., 2015) Se desarrolla dentro de los treinta (30) días siguientes a la aprobación del PIA, esto quiere decir que a más tardar el 31 de enero de cada año. No está permitido la ejecución de ningún proceso de selección que anteriormente no haya sido incluido en el PAAC, siendo nulo todo proceso que contravenga a esta disposición.

### **Ejecución de los procesos de selección**

(Nunja J., 2015) Consiste en la realización de los procesos de selección de acuerdo al objeto del proceso. Los montos de los procesos de selección se rigen por las leyes anuales de Presupuesto Público, que debe orientarse de acuerdo a las pautas y normas establecidas en el Texto Único Ordenado.

### **Ingreso al almacén institucional**

(Nunja J., 2015) Se refiere al ingreso de los bienes materiales adquiridos a través de los diversos procesos de selección, aun cuando su naturaleza física de los mismos solicite la ubicación directa del solicitante, para su custodia temporal o definitiva y para su catalogación, registro en las tarjetas de control visible, verificación permanente de su estado de

conservación, despacho, registro en kárdex de existencias valorizadas, informe a la oficina de economía.

### **Valorización de las existencias de almacén**

(Nunja J., 2015) Se trata de conocer en todo momento el valor de los productos que se tiene en los almacenes, se realiza en función al precio de adquisición o coste de producción. Si las existencias son adquiridas, se valoran el precio de adquisición, por el contrario, si son productos fabricados, se valoran el coste de producción.

$$\text{Costo} = \frac{\text{Precio de "A" (primera entrada)} + \text{Precio de "A" (última Entrada)}}{\text{Saldo Final de "A" + Última entrada de "A"}}$$

### **Inventario físico**

(Nunja J., 2015) En el proceso se aplican las normas legales vigentes del sistema de abastecimiento, y consiste en constatar las existencias o los bienes almacenados observar si están en un buenas condiciones o si presenta deterioro

### **Ajuste del valor monetario**

(Nunja J., 2015) Aplicando lo establecido en las normas legales vigentes. Como registras los bienes en moneda funcional de la institución, con la finalidad de realizar los estados Financieros

### **Presentación a la Oficina de Contabilidad**

(Nunja J., 2015) Esta actividad es clave para la sustentación del balance y los estados financieros que permitirán a la alta gerencia tomar decisiones futuras, para la consecución de objetivos trazado.



## **MARCO NORMATIVO DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO**

Las normas que rigen el sistema de abastecimiento en la administración pública peruana son las siguientes:

- Constitución Política de 1993: arts. 58 y 76 - Decreto Ley N.º 22056, Ley del Sistema Administrativo de Abastecimiento, publicado el 30-12-77.
- Decreto Ley N.º 22867, Ley de desconcentración de atribuciones de los sistemas de personal, abastecimiento y racionalización, publicado el 23-01-80.
- Resolución Jefatural N.º 118-80-INAP/ DNA: “Se aprueban las Normas Generales del Sistema de Abastecimiento”, publicada el 25-07-80.
- Resolución Jefatural N.º 335-90- INAP/DNA: aprobó el Manual de Administración de Almacenes para el Sector Público Nacional
- Ley N.º 27783, Ley de Bases de la Descentralización, numeral 10.3 del artículo 10, publicado el 20-07-02
- Texto Único Ordenado de la Ley N.º 28411, Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto, aprobado por Decreto Supremo N.º 304-2012-EF, publicado el 30-12-12.
- Decreto Legislativo N.º 1017 que aprueba la Ley de Contrataciones del Estado, publicado el 04-06-08.
- Decreto Supremo N.º 184-2008-EF de fecha 01-01-09, Reglamento del Dec. Leg. N.º 1017-

## **NORMAS GENERALES VIGENTES DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO**

### **SA.05 Unidad de ingreso físico y custodia temporal de bienes:**

(Nunja J., 2015) Todos los bienes adquiridos ingresarán físicamente a la entidad por el almacén del órgano de abastecimiento; y para su custodia temporal, esa y otras dependencias aplicarán principios y procedimientos similares.

#### **SA.06 Austeridad del Abastecimiento**

(Nunja J., 2015) En toda previsión, solicitud, obtención, suministro, utilización y administración de bienes y servicios, se aplicarán los criterios e instrumentos pertinentes de austeridad que establezca la entidad a propuestas del órgano de abastecimiento.

#### **SA.07 Verificación del estado y utilización de bienes y servicios**

(Nunja J., 2015) Las entidades públicas formularán y aplicarán normas para verificar la existencia del estado y condiciones de utilización de los bienes o servicios de que dispone la entidad.

### 5.4.3. MATRIZ OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>INDEPENDIENTE</b>  CONTROL INTERNO	Instrumento de gestión utilizado para garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos (Bacallao H.,2009)	Conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman la Institución	Componentes de Control  Elementos y Principios del control interno	*Ambiente de control  *Evaluación de Riesgos  *Actividades de Control  *Información y Comunicación  *Supervisión  *Autocontrol  *Autorregulación  *Autogestión	1. ¿El encargado del área de abastecimientos está comprometido con la integridad y valores éticos? 2. ¿Está Ud. de acuerdo que se debe realizar un control previo, concurrente y posterior? 3. ¿Han sido identificados los riesgos que estarían afectado la continuidad de los objetivos del Control Interno? 4. ¿Dentro de la Institución existe un manual de Control Interno y de procedimientos? 5. ¿existen políticas de control interno para el buen funcionamiento de sus áreas? 6. ¿En qué ocasiones se aplica el Control interno por parte de los trabajadores? 7. ¿Realizan capacitaciones a cerca del Control Interno y su aplicación? 8. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se comunican con prontitud a los responsables de la entidad para que tomen acciones pertinentes para su corrección? 9. ¿Existen un ambiente de confianza y apoyo hacia el Control Interno? 10. ¿ Es bueno el Control interno en todas las actividades a las cuales se dedican ?
<b>DEPENDIENTE</b>  ABASTESMIITNO	Conjunto de políticas objetivos, normas atribuciones y procesos técnicos con la finalidad de lograr la gestión eficaz y eficiente de los procesos de abastecimiento.	Es la función logística mediante la cual se provee a una empresa de todo el material necesario para su funcionamiento.	Sistema Nacional De Abastecimiento  Funciones del Sistema de Abastecimiento	*Conjunto Interrelacionado  *Continuidad  *Coordinar, programar, realizar.  *Elaborar plan de Adquisición y Contratación.  *Formular, elaborar y consolidar.	11. ¿El área de abastecimientos cuenta con un plan operativo institucional anual? 12. ¿Tiene conocimiento del diseño y estructura organizacional del sistema de abastecimientos de su institución? 13. ¿Se realizan evaluaciones de desempeño laboral al personal del área de abastecimientos? 14. ¿El área de abastecimientos tiene elaborado un plan de administración de riesgos? 15. ¿El área de abastecimientos tiene documentos de gestión como: MOF, ROF, CAP, MAPRO, ¿CATÁLOGO DE BIENES, etc.? 16. ¿El área de abastecimientos tiene identificados los riesgos internos y externos? 17. ¿El área de abastecimientos tiene implementado adecuadamente el libro de reclamaciones? 18. ¿Se realiza monitoreo permanentes al personal que labora en el área de abastecimientos 19. ¿Se proporciona información a la dirección de Abastecimiento con detalles suficientes para delimitar el cumplimiento de sus responsabilidades? 20.¿Están claramente definidos los puestos de trabajo, responsabilidades y las líneas de autoridad, según el CAP?

## **5.5. HIPÓTESIS**

La aplicación de un adecuado sistema de control interno nos permitirá mejorar el área de abastecimiento dentro del Hospital La Caleta 2018.

## **5.6. OBJETIVOS**

### **5.6.1. OBJETIVO GENERAL**

1. Determinar y definir cuál es la caracterización del control interno en el área de abastecimiento del Hospital La Caleta 2018.

### **5.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

1. Analizar la aplicación del control interno en el área de abastecimiento del Hospital La Caleta 2018.
2. Describir las características existentes del control interno en el área de abastecimiento del Hospital La Caleta 2018.
3. Conocer las actividades de control interno en el área de abastecimiento del Hospital La Caleta 2018.

## **6. METODOLOGÍA**

### **6.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **6.1.1. TIPO**

El tipo de investigación fue descriptiva y explorativa; por cuanto, se buscó describir las incidencias de la variable, control interno y la variable área de abastecimiento.

#### **6.1.2. DISEÑO**

El diseño de investigación fue descriptiva no experimental de corte transversal; porque no se manipula las variables, solamente nos limitamos a describir como es el comportamiento de sus características.

### **6.2. POBLACIÓN – MUESTRA**

La población estuvo conformada por el universo de trabajadores del área de abastecimiento  $N = 10$  trabajadores, por lo que no se utilizó la muestra por ser una población pequeña.

### **6.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **6.3.1. TÉCNICA**

La técnica utilizada es la entrevista; la cual permitió recolectar la información directamente de los trabajadores, acerca de las variables de control interno y abastecimiento a través de una serie de preguntas que se realizó al personal que trabaja en el área de Abastecimiento.

#### **6.3.2. INSTRUMENTO**

El instrumento es la guía de entrevista; el mismo que se aplicó a los trabajadores del área de abastecimiento, la cual consta de dos

partes, en la primera parte se evalúa el control interno que estuvo conformado por 10 preguntas y en la segunda parte se evaluó el abastecimiento, la cual estuvo conformado por 10 preguntas.

Este instrumento es confiable y validado por expertos. La confiabilidad se validó a través del coeficiente alfa de crombach ( $\alpha$ ), y la validación fue a través de expertos en la actividad de área de abastecimiento.

#### **6.4. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

Los resultados fueron presentados en tablas, teniendo en cuenta las variables de la investigación, para ello se utilizará la estadística descriptiva en sus siguientes técnicas:

- ❖ Ordenamiento y clasificación.
- ❖ Tablas estadísticas.
- ❖ Procesamiento computarizado con en el paquete SPSS v. 22.0.

## 7. RESULTADOS

### 1. ¿El encargado del área de abastecimientos está comprometido con la integridad y valores éticos en el Hospital La Caleta,2018?

TABLA 1: Integridad y valores éticos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	0	0.0
REGULAR	2	20.0
POCO	3	30.0
NO	5	50.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

### INTERPRETACIÓN

Según la tabla 1 se manifiesta que el 20% de los entrevistados aseguran que el encargado del área de abastecimiento está comprometido con la integridad y los valores éticos de manera regular, mientras que un 30% manifiesta que está poco comprometido y finalmente el 50 % restante considera que no está comprometido.

### 2. ¿Está Ud. de acuerdo que se debe realizar un control previo, concurrente y posterior en el Hospital La Caleta,2018?

TABLA 2: Control previo, concurrente y posterior

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	10	100.0
NO	0	0.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

### INTERPRETACIÓN

Según la tabla 2 manifiesta que el 100% de los entrevistados están de acuerdo con que se debería realizar un control previo, concurrente y posterior para un mejor manejo del control interno.

**3. ¿Han sido identificados los riesgos que estarían afectado la continuidad de los objetivos del Control Interno en el Hospital La Caleta,2018?**

TABLA 3: Objetivos del control interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	1	10.0
NO	9	90.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según la tabla 3 manifiesta que el 10% de los entrevistados han identificado los riesgos que existen para llegar a los objetivos del control interno mientras que el 90% de restante no han identificado dichos riesgos.

**4. ¿Dentro de la Institución existe un manual de Control Interno y de procedimientos en el Hospital La Caleta,2018?**

TABLA 4: Manual del control interno y procedimientos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	1	10.0
NO	9	90.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según la tabla 4 manifiesta que el 10% de los entrevistados tienen conocimiento de la existencia del manual de control interno y procedimientos, mientras que el 90% de restante no tiene conocimiento de dicho manual.



**5. ¿Existen políticas de control interno para el buen funcionamiento de sus áreas en el Hospital La Caleta,2018?**

TABLA 5: Políticas de control interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	2	20.0
NO	8	80.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según la tabla 5 manifiesta que el 20% de los entrevistados conocen las políticas del control interno para el funcionamiento de sus áreas trabajo, mientras que el 80% de restante no conoce las políticas de control.

**6. ¿Se aplica el Control interno por parte de los trabajadores en el Hospital La Caleta,2018?**

TABLA 6: Control interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	1	10.0
NO	9	90.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según la tabla 6 manifiesta que el 10% de los entrevistados aseguran que se aplica el control interno por parte de los trabajadores de la institución, mientras que el 90% de restante cree que no se aplica correctamente el control interno por parte de los trabajadores.

**7. ¿Realizan capacitaciones a cerca del Control Interno y su aplicación en el Hospital La Caleta,2018?**

TABLA 7: Capacitaciones sobre control interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	0	0.0
REGULAR	2	20.0
POCO	2	20.0
NO	6	60.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según tabla 7 se manifiesta que el 20% de los entrevistados aseguran que se realizan capacitaciones de manera regular sobre el control interno y como se debe aplicar, mientras que un 20% manifiesta que se realizan muy pocas capacitaciones y finalmente el 60% restante aseguran que no son capacitados.

**8. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se comunican con prontitud a los responsables de la entidad para que tomen acciones pertinentes para su corrección en el Hospital La Caleta,2018?**

TABLA 8: Las deficiencias y problemas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	1	10.0
REGULAR	1	10.0
POCO	3	30.0
NO	5	50.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según tabla 8 se manifiesta que el 10% de los entrevistados aseguran que sí comunican las diferencias y problemas a los responsables, un 10% de manera regular informan los problemas, mientras otro 30% pocas veces informan a los responsables y finalmente el 50% restante no informa los problemas.

**9. ¿Existen un ambiente de confianza y apoyo hacia el Control Interno en el Hospital La Caleta,2018?**

TABLA 9: Confianza y apoyo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	1	10.0
NO	9	90.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según la tabla 9 manifiesta que el 10% de los entrevistados aseguran que sí existe un ambiente de confianza, mientras que el 90% de restante cree que no existe un ambiente de confianza.

**10. ¿Es bueno el Control interno en todas las actividades a las cuales se dedican?**

TABLA 10: Control interno en las actividades

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	0	0.0
REGULAR	2	20.0
POCO	3	30.0
NO	5	50.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según tabla 10 se manifiesta que el 20% de los entrevistados aseguran que se realiza un control interno de manera regular, mientras que un 30% manifiesta que el control interno es mínimo y finalmente el 50% restante señala su control interno no es bueno.

**11. ¿El área de abastecimientos cuenta con un plan operativo institucional anual en el Hospital La Caleta,2018?**

TABLA 11: Plan operático institucional

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	2	20.0
NO	8	80.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según la tabla 11 manifiesta que el 20% de los entrevistados aseguran que el área de abastecimiento cuenta con un plan operativo, mientras que el 80% de restante señala que hay un plan operativo.

**12. ¿Tiene conocimiento del diseño y estructura organizacional del sistema de abastecimientos de su institución en el Hospital La Caleta,2018?**

TABLA 12: Diseño y estructura organizacional

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	1	10.0
REGULAR	2	20.0
POCO	3	30.0
NO	4	40.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según tabla 12 se manifiesta que el 10% de los entrevistados aseguran que conocen la estructura organizacional del sistema de abastecimiento, un 20% conoce de manera regular la estructura, mientras que 30 % su conocimiento de la estructura es mínima y finalmente el 40 % restante señala no tiene ningún conocimiento de dicha estructura y diseño.

**13. ¿Se realizan evaluaciones de desempeño laboral al personal del área de abastecimientos en el Hospital La Caleta,2018?**

TABLA 13: Evaluaciones de desempeño laboral

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	0	0.0
REGULAR	2	20.0
POCO	3	30.0
NO	5	50.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según tabla 13 se manifiesta que el 20% de los entrevistados aseguran que se realizan evaluaciones para verificar el desempeño del personal de manera regular, un 30% asegura que se realizan evaluaciones muy pocas veces, finalmente el 50% restante manifiesta que no sé realiza evaluaciones.

**14. ¿El área de abastecimientos tiene elaborado un plan de administración de riesgos en el Hospital La Caleta,2018?**

TABLA 14: Plan de administración de riesgos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	2	20.0
NO	8	80.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según la tabla 14 manifiesta que el 20% de los entrevistados aseguran que el área de abastecimiento tiene un plan administrativo de riesgos, mientras que el 80% de restante señala que no hay un plan administrativo.

**15. ¿El área de abastecimientos tiene documentos de gestión como: MOF, ROF, CAP, MAPRO, CATÁLOGO DE BIENES en el Hospital La Caleta,2018?**

TABLA 15: Documentos de gestión

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	1	10.0
NO	9	90.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según la tabla 15 manifiesta que el 10% de los entrevistados aseguran que sí tienen documentos de gestión, mientras que el 90% de restante cree que no cuenta con los documentos de gestión.

**16. ¿El área de abastecimientos tiene identificados los riesgos internos y externos en el Hospital La Caleta,2018?**

TABLA 16: Riesgos internos y externos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	1	10.0
REGULAR	2	20.0
POCO	2	20.0
NO	5	50.0
<b>TOTAL</b>	10	100.0

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según tabla 16 se manifiesta que el 10% de los entrevistados aseguran los riesgos internos y externos han sido identificados, un 20% aseguran que los riesgos han sido identificados de manera regular, un 20% dicen que pocas veces han sido identificados, finalmente el 50% restante manifiesta que no se han identificados los riesgos.

**17. ¿El área de abastecimientos tiene implementado adecuadamente el libro de reclamaciones en el Hospital La Caleta,2018?**

TABLA 17: Implementación del libro de reclamaciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	1	10.0
NO	9	90.0
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según la tabla 17 manifiesta que el 10% de los entrevistados aseguran que sí se hacen monitoreo a las actividades del personal, mientras que el 90% de restante asegura que no se realizan monitoreo.

**18. ¿Se realiza monitoreo permanentes al personal que labora en el área de abastecimientos?**

TABLA 18: Monitoreo al personal

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	0	0.0
REGULAR	2	20.0
POCO	3	30.0
NO	5	50.0
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según tabla 18 se manifiesta que el 20% de los entrevistados aseguran que se realizan evaluaciones para verificar el desempeño del personal de manera regular, un 30% asegura que se realizan evaluaciones muy pocas veces, finalmente el 50% restante manifiesta que no sé realiza evaluaciones.

**19. ¿Se proporciona información a la dirección de Abastecimiento con detalles suficientes para delimitar el cumplimiento de sus responsabilidades?**

TABLA 19: Cumplimiento de responsabilidades

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	2	20.0
NO	8	80.0
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según la tabla 19 manifiesta que el 20% de los entrevistados aseguran que sí se proporciona información para verificar el cumplimiento de las responsabilidades, mientras que el 80% de restante señala que no es así.

**20. ¿Están claramente definidos los puestos de trabajo, responsabilidades y las líneas de autoridad, según el CAP?**

TABLA 20: Puestos de trabajos definidos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje %
SI	2	20.0
NO	8	80.0
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Entrevista realizada a los trabajadores del Hospital La Caleta.

**INTERPRETACIÓN**

Según la tabla 20 manifiesta que el 20% de los entrevistados aseguran que los puestos y responsabilidades están bien definidas, mientras que el 80% de restante señala que no están siendo definidos correctamente.



## 8. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

La presente investigación buscó por un lado el analizar la aplicación del control interno en el área de abastecimiento del Hospital La Caleta, describir las características existentes del control interno el área de abastecimiento del Hospital La Caleta y Conocer las actividades del control interno en el área de abastecimiento del Hospital La Caleta en base El propósito general ha sido determinar y definir cuál es la caracterización del control interno en el área de abastecimiento del Hospital La Caleta.

Los resultados obtenidos son aplicables solo para el Hospital La Caleta y no debes ser generalizados en otros contextos; lo que sí se puede tomar en cuenta es la metodología empleada y los instrumentos de recolección de datos aplicados, los cuales pueden ser de ayuda para otros investigadores como base para otros estudios.

1. Ahora bien, respecto al control interno, según (Calampa J., 2015), en su trabajo de investigación se ha podido evidenciar tiene un bajo nivel de implementación, ofreciendo la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área evaluada y que el que muestra los resultados obtenidos y da a conocer que no tienen implementado con un control previo, concurrente y posterior ya que el 100% de los trabajadores manifiestan que debería ser implementado.
2. Según (Cubas J., 2014), Entre otras conclusiones señala que es importante que la entidad aplique sistemas de control interno eficiente y su relación con el personal que labora dentro de la institución siendo evaluado y capacitado para el cargo que desempeña dentro de este. Coincide con la tabla 6 donde se muestra que el 10.00% de los trabajadores del Hospital La Caleta “si” aplican el control interno, mientras que el 90.00% no lo aplican

3. Según (Fernandez G., 2014) su trabajo de investigación entre sus conclusiones manifiesta que carece de una buena implementación en su sistema de control interno. Coincide con la tabla 10 donde se muestra que los resultados obtenidos del Hospital La Caleta no son favorables puesto que se encontró que su control interno en sus actividades ya que el 20.00% de los trabajadores consideran que es “regular”, el 30,00% es un “poco” y finalmente el 50.00% que “no” es bueno.
  
4. Según (Valer G., 2014), en su trabajo de investigación concluye que existe de manera no significativa el programa de abastecimiento. Coincide con la Tabla 12 donde se muestra que 10.00 % de los trabajadores del Hospital La Caleta no conocen el diseño y estructura organizacional del sistema de abastecimiento, el 20.00% considera que su conocimiento es “regular”, el 30.00% su conocimiento es “poco” y finalmente el 40.00% “no” conoce el diseño y estructura.

## 9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 9.1. Conclusiones

1. Respecto a la caracterización del control interno en el área de abastecimiento del Hospital La Caleta se encontró en los resultados obtenidos que el 100% de los trabajadores manifiestan que no cuentan con un control previo, concurrente y posterior, por lo tanto, no existe una caracterización establecida.
2. Respecto al análisis del control interno en el área de abastecimiento del Hospital La Caleta en los resultados obtenidos se muestra que el 10.00% de los trabajadores del Hospital La Caleta “si” aplican el control interno, mientras que el 90.00% no lo aplican, por lo tanto, su aplicación no es buena.
3. Respecto a la descripción de las características del control interno en el área de abastecimiento del Hospital La Caleta se muestra que no son favorables puesto que se encontró que su control interno en sus actividades el 20.00% de los trabajadores del Hospital La Caleta consideran que es “regular”, el 30,00% es un “poco” y finalmente el 50.00% que “no” es bueno.
4. Respecto al conocimiento de las actividades del control interno en el área de abastecimiento del Hospital La Caleta se obtuvo que el 10% de los trabajadores considera que “si” conocen sobre el diseño y estructura organizacional del sistema de abastecimiento, el 20.00% es “regular”, el 30.00% su conocimiento es “poco” y finalmente el 40.00% “no” conoce el diseño y estructura, por lo tanto, no favorable.

## **9.2. RECOMENDACIONES**

1. Frente a la realidad en que se encontró en el Hospital La Caleta, se recomienda hacer un diagnóstico de la situación actual del sistema de control interno en sus cinco componentes, para identificar las deficiencias más notorias y en base a ello establecer procedimientos que permitan evaluar el sistema, replantear un sistema de control interno que funcione como un sistema, fortalecer la gestión de calidad y superar las dificultades.
2. Se debe de implementar un sistema de control interno previo, concurrente y posterior dentro del área de abastecimientos para encontrar las deficiencias y poder prevenir posibles riesgos en el área.
3. Fortalecer la capacitación permanente en toda su estructura organizativa, así mismo el sistema de control interno con la finalidad de que los trabajadores cumplan las características del control interno sus funciones basándose en los componentes y su desempeño sea favorable para la institución.
4. La gerencia debe realizar supervisiones, evaluaciones y monitoreo constantes al personal de su área para así saber si conocen y realizan correctamente sus actividades.

## **10. AGRADECIMIENTO**

En Primer lugar, agradecer a Dios por guiarme durante todo el proceso de la elaboración de este informe; en segundo lugar, dar las gracias a los miembros de mi familia mis padres, abuelos y hermanos por brindarme las fuerzas y su apoyo incondicional los cuales fueron de gran ayuda durante este camino.

A mi Asesor Gonzalo Gómez de la Barra Márquez por su ayuda y haber aportado sus conocimientos para poder culminar mi tesis, también agradezco de manera especial al Hospital La Caleta por brindarme su apoyo en cuanto a la información requerida.

Y finalmente un agradecimiento eterno a esta casa de estudios la cual brinda enseñanzas y nuevos aprendizajes a los jóvenes, para así prepararnos para nuestra vida profesional y formando personas de bien para la sociedad.

**Tatyana Geraldine Tirado Sebastián**

## 11. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bacallao M. (2009). Génesis del Control Interno.
- Calampa J. (2015). *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*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - Perú.
- Chavez B. (2017). *El control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - Perú.
- Choquemamani R., & Zapata T. (2014). *El control interno y la administración del área de presupuesto en la ejecutora 027 - Red de Salud Villa El Salvador, Lurín, Pachacamac, Pucusana – DRS VES LPP*. Universidad César Vallejo - Perú.
- Cubas J. (2014). *Evaluación del sistema de control interno para medir el impacto de la eficiencia en la ejecución presupuestaria del Hospital Regional Lambayeque en el periodo 2014*. Universidad Santo Toribio de Mogrovejo - Perú.
- Cuya J. (2010). *La programación presupuestal contable y el abastecimiento de medicamentos para los hospitales del MINSA en Lima Metropolitana*. Universidad de San Martín de Porres - Perú.
- Decreto. (2018). D.L. N°1439 - Decreto Legislativo del Sistema de Abastecimiento.
- Estupiñán R. (2006). Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II, 2° Edición. *Editorial ECOE Ediciones*.
- Fernandez G. (2014). *El control interno y su influencia en la gestión de las instituciones públicas del Perú: Caso hospital La Caleta Chimbote*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - Perú.
- Huilca S. (2010). Diseño manual de control interno para el área contable de la empresa Molinos El Fénix de la ciudad de Riobamba.
- Mantilla S. (2013). Auditoría Del Control Interno. *ECCOE EDICIONES*.
- Mesa M. (2014). Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno. *Actualidad Gubernamental, N° 64*.
- Nunja J. (2015). *principios, procedimientos y normas del sistema nacional de abastecimiento*.
- Perez J., & Gardey A. (2009). *Definición de Abastecimiento*.
- Tapia J. (2016). *Evaluación del control interno y su incidencia en los procesos de contrataciones de servicios en os procesos de contrataciones de servicios en el área de adquisiciones del Seguro de Salud en el periodo*. Universidad César Vallejo - Peru.
- Temoche J. (2009). *Eficiencia y eficacia del programa de abastecimiento de medicamentos del ministerio de salud en la red Trujillo durante el año 2009*. Universidad Nacional de Trujillo - Perú.

Valer G. (2014). *La programación de abastecimiento y el cumplimiento de la contratación pública en el Instituto Nacional de Oftalmología en el año 2014*. Universidad César Vallejo - Perú.

# ANEXOS



## 12. ANEXOS

### 12.1. ANEXO N° 01

#### MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TITULO:** Caracterización del control interno en el área de abastecimiento sector salud: Hospital La Caleta,2018.

PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS
¿Cuál es la caracterización del control interno del área de abastecimiento del sector salud: Hospital La caleta 2018?	La aplicación de un adecuado sistema de control interno que nos permitirá mejorar el área de abastecimiento dentro del Hospital La Caleta 2018.	<b>Objetivo General:</b>  Determinar y definir cuál es la incidencia del control interno del área de abastecimiento del Hospital La Caleta 2018.
		<b>Objetivo Específicos:</b>  ✓ Analizar la aplicación del control interno en el área de abastecimiento del Hospital La Caleta 2018.  ✓ Describir las características existentes del control interno en el área de abastecimiento del Hospital La Caleta 2018.  ✓ Conocer las actividades de control interno del área de Abastecimiento del Hospital La Caleta 2018.

## 12.2. ANEXO N° 02

### GUÍA DE ENTREVISTA

Queremos agradecerle el tiempo que nos ha brindado para poder realizar esta entrevista. La información que nos proporcione será utilizada sólo con fines estrictamente académicos.

#### **Preguntas:**

#### **Sobre control interno:**

1. ¿El encargado del área de abastecimientos está comprometido con la integridad y valores éticos?

SI  POCO

REGULAR  NO

2. ¿Está Ud. de acuerdo que se debe realizar un control previo, concurrente y posterior?

SI

NO

3. ¿Han sido identificados los riesgos que estarían afectado la continuidad de los objetivos del Control Interno?

SI

NO

4. ¿Dentro de la Institución existe un manual de Control Interno y de procedimientos?

SI

NO

5. ¿Existen políticas de control interno para el buen funcionamiento de sus áreas?

SI

NO

6. ¿En qué ocasiones se aplica el Control interno por parte de los trabajadores?

SI

NO

7. ¿Realizan capacitaciones a cerca del Control Interno y su aplicación?

SI  POCO

REGULAR  NO

8. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se comunican con prontitud a los responsables de la entidad para que tomen acciones pertinentes para su corrección?

SI  POCO

REGULAR  NO

9. ¿Existen un ambiente de confianza y apoyo hacia el Control Interno?

SI

NO

10. ¿Es bueno el Control interno en todas las actividades a las cuales se dedican?

SI  POCO

REGULAR  NO

**Sobre Abastecimiento:**

11. ¿El área de abastecimientos cuenta con un plan operativo institucional anual?

SI

NO

12. ¿Tiene conocimiento del diseño y estructura organizacional del sistema de abastecimientos de su institución?

SI  POCO

REGULAR  NO

13. ¿Se realizan evaluaciones de desempeño laboral al personal del área de abastecimientos?

SI  POCO

REGULAR  NO

14. ¿El área de abastecimientos tiene elaborado un plan de administración de riesgos?

SI

NO

15. ¿El área de abastecimientos tiene documentos de gestión como: MOF, ROF, CAP, MAPRO, CATÁLOGO DE BIENES, etc.?

SI

NO

16. ¿El área de abastecimientos tiene identificados los riesgos internos y externos?

SI  POCO   
REGULAR  NO

17. ¿El área de abastecimientos tiene implementado adecuadamente el libro de reclamaciones?

SI   
NO

18. ¿Se realiza monitoreo permanentes al personal que labora en el área de abastecimientos?

SI  POCO   
REGULAR  NO

19. ¿Se proporciona información a la dirección de Abastecimiento con detalles suficientes para delimitar el cumplimiento de sus responsabilidades?

SI   
NO

20. ¿Están claramente definidos los puestos de trabajo, responsabilidades y las líneas de autoridad, según el CAP?

SI   
NO

Este instrumento fue validado por:

  
CPL. Juan Marcos Castañeda Ríos  
CONTADOR  
Reg. C37859