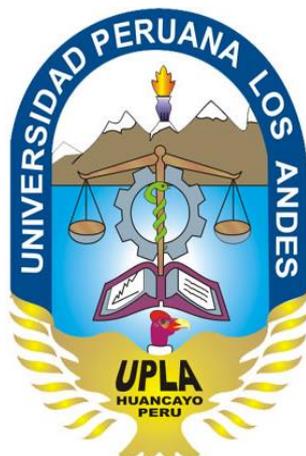


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA UNIDAD LOGÍSTICA DE COMPRAS DEL HOSPITAL DE SAN JUAN DE LURIGANCHO 2017

Para Optar	: Título Profesional de Contador Público
Autor	: Bach. Frey Frider CASTAÑEDA ADVINCULA
Asesor	: Dra. Gladys Madeleine FLORES CONCHA
Línea de Investigación	: Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
Líneas de Investigación Por Programa de estudio	: Auditoria
Fecha de Inicio	: 30-10-2018
Fecha de Culminación	: 29-10-2019

Lima - Perú

2019

PÁGINA DEL JURADO

Presidente

Secretario

Vocal

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mi familia. A mi esposa, quien ha estado a mi lado todo este tiempo; y sobre todo a mis hijos porque son mi mayor orgullo y mi motivación para mi realización profesional.

AGRADECIMIENTO

A Dios Nuestro Señor, el gran Arquitecto del Universo, por brindarme la luz de su sabiduría y haber permitido que mis objetivos se realicen. Mi especial agradecimiento a los profesores y Autoridades y a cada una de las Personas que brindaron su apoyo y Asesoramiento en la culminación exitosa de esta investigación.

INDICE

PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
INDICE	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN	15
CAPÍTULO I. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
1.1. Descripción del problema	19
1.2. Formulación del problema.....	21
1.2.1. Problema General.....	21
1.2.2. Problemas Específicos	21
1.3. Objetivos de la investigación	22
1.3.1. Objetivo general.....	22
1.3.2. Objetivos Específicos.....	22
1.4. Justificación de la investigación	22
1.4.1. Teórica	22
1.4.2. Práctica.....	23
1.4.3. Metodológica	23
1.4.4. Social.....	23
1.5. Delimitación de problema.....	24

1.5.1. Delimitación Espacial	24
1.5.2. Delimitación Temporal	24
1.5.3. Delimitación Social.....	24
CAPITULO II. MARCO TEÓRICO	25
2.1. Antecedentes de la investigación	25
2.1.1. Antecedente Nacional	25
2.1.2. Antecedente Internacional	27
2.2. Bases teóricas.....	29
2.2.1. Definición de la variable control interno	29
2.2.2. Definición de la variable unidad logística de compras	58
2.3. Definición de conceptos.....	69
2.4. Hipótesis.....	71
2.4.1. Hipótesis general.....	71
2.4.1. Hipótesis Específicos	71
2.5. Operacionalización de las variables	72
CAPITULO III. METODOLOGÍA	73
3.1. Método de investigación	73
3.2. Tipo de investigación	73
3.3. Nivel de investigación.....	74
3.4. Diseño de la investigación	74
3.5. Población y muestra	74
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	75
3.7. Técnicas de procedimientos y análisis de datos.....	75
3.8. Aspectos éticos de la investigación.....	76
CAPITULO IV. RESULTADOS DE LA INVESTIGACION.....	77

4.1. Descripción de resultados	79
4.2. Análisis estadístico inferencial	113
CAPITULO V. DISCUSION	120
CONCLUSIONES.....	123
RECOMENDACIONES.....	125
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	127
ANEXOS.....	132
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	133
Anexo 2. Matriz de Operacionalización de variables	135
Anexo 3. Matriz de Operacionalización del instrumento	136
Anexo 4. Base de datos.....	139
Anexo 5. Declaratoria de autenticidad.....	141

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Operacionalización de las variables.....	72
Tabla 2.	Resumen de procesamiento de casos de la variable control interno.....	77
Tabla 3.	Estadísticas de fiabilidad de la variable control interno	78
Tabla 4.	Resumen de procesamiento de casos de la variable Unidad logística de Compras.....	78
Tabla 5.	Estadísticas de fiabilidad de la variable Unidad logística de Compras	78
Tabla 6.	Validación de los instrumentos por el juicio de expertos	78
Tabla 7.	Cultura de rendición de cuentas.....	79
Tabla 8.	Código de ética.	80
Tabla 9.	Inducciones a los nuevos trabajadores.....	81
Tabla 10.	Difusión de código de ética.	82
Tabla 11.	Políticas y procedimientos apropiados.	83
Tabla 12.	Planes de evaluación de desempeño.....	84
Tabla 13.	Sistema de indicadores de rendimiento.	85
Tabla 14.	Controles de tecnología de información relacionados a la seguridad física.....	86
Tabla 15.	Controles de tecnología de la información.	87
Tabla 16.	Comité de Gestión de Riesgos.....	88
Tabla 17.	Riesgos relacionados con operaciones administrativas.	89
Tabla 18.	Importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos.	90
Tabla 19.	Cuadro de valoración de riesgos.....	91
Tabla 20.	Trabajadores en la unidad logística con la capacidad técnica necesaria	92
Tabla 21.	Sistema de procesamiento de datos integrado.	93
Tabla 22.	Recursos suficientes.	94

Tabla 23.	Comunicación efectiva entre los trabajadores.	95
Tabla 24.	Responsabilidad y evaluación de los funcionarios.	96
Tabla 25.	Solicitud de información a los proveedores y deudores.	97
Tabla 26.	Supervisión de los puntos críticos de control.	98
Tabla 27.	Programación de los procesos de selección.	99
Tabla 28.	Modificaciones a la programación de requerimientos.	100
Tabla 29.	Seguimiento a los requerimientos programados.	101
Tabla 30.	Programación de requerimientos.	102
Tabla 31.	Datos históricos acordes a sus necesidades.	103
Tabla 32.	Requerimientos programados conforme la asignación.	104
Tabla 33.	Indagaciones de mercado adecuadas.	105
Tabla 34.	Expedientes de contratos debidamente archivados y custodiados.	106
Tabla 35.	Comité especial de procesos de contrataciones capacitado.	107
Tabla 36.	Eficacia de ejecución de contratistas.	108
Tabla 37.	Suscripción del contrato	109
Tabla 38.	Garantías establecidas por la ley de contrataciones.	110
Tabla 39.	Contratos que contienen o estipulan penalidades acordes a la realidad.	111
Tabla 40.	Los contratos salvaguardan los intereses de la entidad.	112
Tabla 41.	Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk.	113
Tabla 42.	Prueba de Rho de Spearman entre Sistema de control interno y Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.	114
Tabla 43.	Prueba de Rho de Spearman entre la dimensión Ambiente de control y Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.	115

Tabla 44.	Prueba de Rho de Spearman entre la dimensión actividades de control gerencial y Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.....	116
Tabla 45.	Prueba de Rho de Spearman entre la dimensión evaluación del riesgo y Unidad logística – compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.....	117
Tabla 46.	Prueba de Rho de Spearman entre la dimensión información y comunicación y Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.....	118
Tabla 47.	Prueba de Rho de Spearman entre la dimensión Supervisión y seguimiento y Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.....	119

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Proceso de control	33
Figura 2.	Componentes del Control Interno.....	36
Figura 3.	Medición de riesgos.....	48
Figura 4.	Barreras de la comunicación.....	52
Figura 5.	Gráfico de Cultura de rendición de cuentas.....	79
Figura 6.	Gráfico de código de ética.....	80
Figura 7.	Inducciones a los nuevos trabajadores.....	81
Figura 8.	Gráfico de difusión de código de ética.....	82
Figura 9.	Gráficos políticas y procedimientos apropiados.....	83
Figura 10.	Gráfico de planes de evaluación de desempeño.....	84
Figura 11.	Gráfico de sistema de indicadores de rendimiento.....	85
Figura 12.	Gráfico de controles de tecnología de información relacionados a la seguridad física	86
Figura 13.	Controles de tecnología de la información.....	87
Figura 14.	Gráfico de Comité de Gestión de Riesgos.....	88
Figura 15.	Gráficos de Riesgos relacionados con operaciones administrativas.....	89
Figura 16.	Gráfico de la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos.....	90
Figura 17.	Cuadro de valoración de riesgos.....	91
Figura 18.	Gráfico de trabajadores en la unidad logística con la capacidad técnica necesaria.....	92
Figura 19.	Gráfico de sistema de procesamiento de datos integrado.....	93
Figura 20.	Gráfico de Recursos suficientes.....	94
Figura 21.	Gráfico de comunicación efectiva entre los trabajadores.....	95
Figura 22.	Responsabilidad y evaluación de los funcionarios.....	96

Figura 23.	Gráfico de solicitud de información a los proveedores y deudores.....	97
Figura 24	Gráfico de supervisión de los puntos críticos de control.....	98
Figura 25.	Gráfico de Programación de los procesos de selección.....	99
Figura 26.	Gráfico de modificaciones a la programación de requerimientos.	100
Figura 27.	Gráfico de Seguimiento a los requerimientos programados.....	101
Figura 28.	Gráficos de programación de requerimientos.....	102
Figura 29.	Gráfico de datos históricos acordes a sus necesidades.	103
Figura 30.	Requerimientos programados conforme la asignación.....	104
Figura 31.	Gráficos de Indagaciones de mercado adecuadas.....	105
Figura 32.	Gráficos de expedientes de contratos debidamente archivados y custodiados.	106
Figura 33.	Gráfico de comité especial de procesos de contrataciones capacitado.....	107
Figura 34.	Gráfico de Eficacia de ejecución de contratistas.	108
Figura 35.	Gráfico de Suscripción del contrato.	109
Figura 36.	Gráfico de Garantías establecidas por la ley de contracciones.....	110
Figura 37.	Gráfico de Contratos que contienen o estipulan penalidades acordes a la realidad.	111
Figura 38.	Gráficos de los contratos salvaguardan los intereses de la entidad.	112

RESUMEN

En el Hospital de San Juan de Lurigancho existe una problemática en el sistema del control interno y como esta afecta la unidad logística de compras, por ella se desarrolló la presente investigación titulada “Sistema de control interno y su relación con la Unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017”, el cual tuvo como objetivo general determinar la relación entre el Sistema de control interno y la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

Esta investigación aplica entonces el método descriptivo-analítico, de tipo básico con una orientación Longitudinal no experimental. La población está constituida, por todos los trabajadores asistenciales y administrativos, que tienen el Hospital de San Juan de Lurigancho; el cual se obtuvo una muestra de tipo censal de 23 trabajadores asistenciales.

En los resultados se pudo evidenciar una correlación significativa de 656 entre las variables, donde el p valor.= 0.006 es menor que el nivel de significancia (0.05), entonces se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1), por lo tanto se concluye que: “El Sistema de control interno se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017”.

Palabras Claves: Sistema de control interno, gestión pública y logística.

ABSTRACT

In the San Juan de Lurigancho Hospital, there is a problem in the internal control system and how it affects the logistics unit of purchases, for which the present investigation was developed entitled "Internal control system and its relationship with the Purchasing Logistics Unit of the San Juan de Lurigancho Hospital, 2017 ", which had as its general objective to determine the relationship between the Internal Control System and the Purchasing Logistics Unit of the San Juan de Lurigancho Hospital 2017.

This investigation then applies the descriptive-analytical method, of a basic type with a non-experimental longitudinal orientation. The population is constituted, by all the welfare and administrative workers, who have the Hospital de San Juan de Lurigancho; which was obtained a census-type sample of 23 care workers.

The results showed a significant correlation of 656 among the variables, where the p value = 0.006 is less than the level of significance (0.05), then the null hypothesis (Ho) is rejected and the alternative hypothesis is accepted (Hi), therefore it is concluded that: "The internal control system is significantly related in the Purchasing logistics unit of the Hospital of San Juan de Lurigancho, year 2017".

Key words: Internal Control System, Public Management and logistics.

INTRODUCCIÓN

El Hospital de San Juan de Lurigancho necesita emprender retos mediante correctos sistemas de Control Interno que admitan una respuesta eficaz a los numerosos desafíos que tiene ante sí, con el fin de elevar los niveles de eficacia y de eficiencia en los servicios logísticos que las entidades públicas prestan tanto a la sociedad o sector a la que sirven, como a la población en su conjunto. El modelo burocrático-administrativo que viene imperando en las entidades públicas requiere urgentes cambios hacia un modelo gerencial que pretenda proporcionar razonamientos ágiles a las cada vez más manifestaciones cambiantes del entorno.

Este proceso de cambio involucra la introducción de un moderno enfoque y de nuevos modelos de gestión como del establecimiento de una cultura de rendición de cuentas simultáneamente con los cambios sistemáticos de la regulación de la dirección estatal.

Este trabajo de investigación se enmarca en la formulación de una propuesta orientada a la consolidación de los procesos de gestión de las entidades públicas, juntando las nuevas significaciones de control interno acorde con el progreso del pensamiento contemporáneo. Desde el punto de vista el control interno no sólo integra los hechos básicos establecidos al mismo en las organizaciones conducentes a crear un ambiente de confianza, rediseño de una estructura organizacional que se subordine a las estrategias y delimitar los riesgos coligados al fraude y a la reserva de los recursos, sino que también apreciablemente admite como actuación lograr una relación razonable respecto a la calidad de la información para la toma de decisiones. Asimismo, paralelamente se ha originado un cambio de orientación, del cual el control interno en los entes públicos, se constituya en el soporte indispensable de la gestión y al mismo tiempo permita ejercer una función inspectora e introducir mejoras necesarias para elevar los rangos de eficiencia y eficacia de la organización.

En el desarrollo de la investigación se define el control interno como un sistema desarrollado con la intención de suministrar un grado de seguridad razonable en la obtención de diferentes objetivos relacionados (leyes y políticas internas, cumplimiento de obligaciones de responsabilidad, eficacia y eficiencia en sus actividades operacionales; fiabilidad de la información interna y externa; cumplimiento de las normas;)₂ asimismo, se realiza una reflexión sobre los hechos que deben ser embestidas por las entidades públicas para el logro de tales objetivos, considerando que se logra una actuación satisfactoria cuando al menos donde:

- Se definen con claridad: los objetivos, indicadores de gestión de las entidades y las políticas
- Hay existencia de procesos formales que, de forma constituida identifican, acopian y anuncian información interna y externa como métodos para favorecer la toma de decisiones y de rendir cuentas.
- Los órganos de la organización tienen la capacidad debida, se identifican con los objetivos planteados y desarrollan su labor en un ambiente de confianza e integridad.
- Los riesgos internos y externos son descritos, detallados y tramitados pertinentemente.
- Los dinamismos de control se diseñan de acuerdo con a la clase de riesgos y del entorno en que actúan.
- Los mecanismos de supervisión, monitoreo y seguimiento permiten avanzar hacia el logro de los objetivos.

El interés en este trabajo de investigación focaliza y observa la realidad presente en un Hospital Público de nuestro entorno, si bien circunscribiendo su alcance, dada la amplitud y

heterogeneidad de objetivos y elementos que se integran en el objetivo del control interno y externo:

- Se centrará en el ambiente o entorno de control por razonar que, en cierta medida constituye el fundamento básico sobre el cual descansan el resto de los componentes del sistema del control interno.
- En virtud de esta delimitación la presente aplicación se desarrolla comprendiendo los consecuentes aspectos:
 - a) En primer lugar, exponemos los fundamentos teóricos de la función de control, el control interno y gestión pública.
 - b) En segundo lugar, resaltamos el enfoque contemporáneo del control interno señalando su estructura como sus componentes.
 - c) En tercer lugar, presentamos el análisis y evaluación del Sistema de control interno de un Hospital.

Por tal motivo, esta tesis es transcendental para los servicios hospitalarios, porque los dispositivos de control serán los elementos que proporcionarán la optimización de los servicios que ofrecen estas entidades. De igual manera para el progreso de esta investigación se ha aplicado la metodología, las técnicas e instrumentos precisos para un estudio adecuado, en el marco de las normas de la Universidad de Los Andes.

Cabe destacar que la presente investigación de carácter expositivo generalista, se propone ofrecer como fuente de información de utilidad para todos los grupos interesados en el tema del control interno y su importancia para el fortalecimiento de la gestión logística. El cual estará presentada de la siguiente manera:

En el Capítulo I, se describe el Planteamiento Problema de la investigación referente a la implementación del control interno.

En el Capítulo II, se desarrolla el marco teórico de la investigación desarrollando el proceso de la Implementación del control interno.

En el Capítulo III, se formulan las hipótesis y variables del proyecto de investigación.

En el Capítulo IV, se plantean los aspectos vinculados a la presentación, análisis e interpretación de resultados de la investigación en referencia a ciertas técnicas como las entrevistas y encuestas que han facilitado el progreso de la presente obra.

Y por último se determinan las conclusiones y recomendaciones finales del presente tema de investigación llegando a establecer ciertos parámetros y estrategias a seguir en la ejecución del control interno.

CAPÍTULO I.

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

En este mundo globalizado, actualmente el control interno es una herramienta fundamental, ya que ayuda a lograr los objetivos y evita fallas y sorpresas en el camino. Sin embargo, el control interno no puede modificarse por sí mismo, ni cambiar las políticas o programas gubernamentales, ni el comportamiento de los competidores o las condiciones económicas por simples errores de control de gestión, que no permiten el logro de los objetivos de una empresa, por la adopción de mediciones erróneas. Es importante que todas las empresas, ya sean públicas o privadas, usen los recursos humanos, técnicos y financieros para obtener bienes y servicios de alta calidad al precio más bajo posible para ser más competitivos y cumplir con los requisitos con los objetivos, metas y planes de la entidad.

La importancia de contar con un buen sistema de control interno y una buena unidad logística de compras en las organizaciones, es debido a que en los últimos años, se ha incrementado en la práctica medir la eficiencia y la productividad, además se enfoca en las actividades básicas que realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Hoy por hoy las empresas están siguiendo numerosas estrategias para lograr una buena organización que facilite y mejore su trabajo, lo que se traduce en mejores y mayores resultados.

El motivo por el cual se realiza esta investigación sobre el Control interno y la relación con la unidad logística de compras en el hospital de San Juan de Lurigancho, es que actualmente no se está aplicando una buena coordinación en la unidad logística para obtener buenos resultados con eficiencia y eficacia en cumplimiento de las metas y objetivos del hospital.

Y muy de la mano el problema en el control interno, adoptado por todos las áreas administrativas que lo ejecutan, son pocas y contadas las oficinas que si ejercen un control previo de la documentación que llegan a sus manos, sin el previo control de la documentación hace que se tarde en los pagos posteriores a los proveedores y terceros que ejecutan algún servicio o por la compra de determinados bienes que necesita el hospital, además de que genera atraso en el cumplimiento de las metas establecidas por la entidad, creando así consigo un porcentaje de ejecución deficiente y tardío.

En las instituciones del Estado, especialmente en los Hospitales encontramos anomalías e imperfecciones en su administración que se traducen en una gestión en la unidad logística de compras deficiente, cuyas causas tienen lugar en las debilidades que muestran sus sistemas de control interno.

Consecuentemente, la carencia o inexistencia de la estructura del Control Interno, no ha permitido se diseñe, implante, desarrolle un Sistema de control interno eficaz y eficiente en el Hospital de San Juan de Lurigancho de acuerdo a su función dentro del Estado y a sus propias características, afectando la consistencia conceptual, técnica y metodológica a la hora de implementarla.

Adicionalmente, se observa la falta de importancia y consideración de directivos y funcionarios del sistema nacional de control sobre la necesidad que existe para la implantación de un Sistema de control interno eficaz y eficiente y de su aporte en la gestión administrativa en cuanto a derivaciones, cuyas insuficiencias que se vienen detectando, provienen generalmente por las deficiencias existentes en el Sistema de control interno, agregando a ello, la escasez de personal profesional adecuadamente capacitado para asesorar y conducir las labores de diseño e implantación de sistemas de control interno, actividad que requiere el conocimiento cabal de administración general y específicamente de la función de control, la

función de la administración pública y su entorno, una visión de futuro y un acertado juicio acerca de las demandas de los usuarios, relacionados de las actividades específicas que cumple la entidad pública, y son en ellas, en donde vamos a centrar nuestra investigación.

En base a lo expuesto surge la interrogante de investigación:

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General.

¿El Sistema de control interno se relaciona con la Unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017?

1.2.2. Problemas Específicos.

- a. ¿El Ambiente de control interno se relaciona con la Unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017?
- b. ¿Las actividades de control gerencia se relacionan con la unidad logística- Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017?
- c. ¿La evaluación del riesgo se relaciona con la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017?
- d. ¿La información y comunicación se relaciona con la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017?
- e. ¿La supervisión y seguimiento se relaciona con la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general.

Determinar la relación entre el Sistema de control interno y la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

1.3.2. Objetivos Específicos.

- a. Analizar la relación entre el Ambiente de control y la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.
- b. Determinar la relación entre las actividades de control gerencial y la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.
- c. Determinar la relación entre la evaluación del riesgo y la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.
- d. Determinar la relación entre la información y comunicación y la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.
- e. Determinar la relación entre la supervisión y seguimiento y la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Teórica.

La justificación teórica pretende en conseguir una definición de un diferente marco conceptual para el control interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos sobre este tema, así como los estudiosos en el ámbito profesional y académico, dispongan de un marco conceptual común, con una visión integradora que pueda compensar las demandas generalizadas de todos los sectores y representantes involucrados con este concepto.

1.4.2. Práctica.

Esta investigación se realiza porque existe la necesidad de mejorar el control interno del hospital de San Juan de Lurigancho, con un sistema de control interno para de esta manera facilitar y optimizar la logística de los servicios que se prestan en el hospital.

1.4.3. Metodológica.

El control interno tiene por objeto aumentar la eficiencia, eficacia y economía de sus operaciones examinando las actividades, evaluando su efectividad e identificando áreas de aparente mejora.

1.4.4. Social.

Este proyecto de tesis justifica, por qué permitirá el cumplimiento de las obligaciones y responsabilidades que correspondan para la implantación de un Sistema de control interno en el Hospital de San Juan de Lurigancho, con una correcta cooperación del titular, los Directivos, funcionarios, y servidores, a través de un plan efectivo, que comprenda acciones de concientización, involucramiento, compromiso y capacitación, así como el diseño de una metodología para su adecuada implantación, programación, ejecución y evaluación, que coadyuven, en el logro de los objetivos previstos y en beneficio institucional.

1.4.5. Conveniencia.

Esta investigación es conveniente, ya que se pretende conseguir un mejor control interno en los procesos de una manera eficiente en todas sus áreas, mejorando así el servicio que ofrecen los hospitales para la ciudadanía. Por lo tanto, está orientada a brindar al hospital de San Juan de Lurigancho una herramienta útil que le permita conocer las fallas que puedan existir en el manejo de sus compras que están afectando la liquidez de la entidad y la manera de corregirlos mediante un adecuado control interno.

La función de compras a menudo gasta más dinero que cualquier otra función de la entidad, es por ello que un adecuado control interno en la sección compras, proporciona una buena oportunidad para reducir los costos y aumentar los márgenes de beneficio. La compra dejará de ser una actividad más para convertirse en un elemento estratégico del hospital representando una función primordial, puesto que una eficiente administración de éstas mejoraría la posición, al buscar el mejor provecho para el uso de sus fondos.

1.5. Delimitación de problema

1.5.1. Delimitación Espacial.

La investigación comprende el ámbito de acción del Hospital de San Juan de Lurigancho en Lima.

1.5.2. Delimitación Temporal.

Debido a las características, sus repercusiones y los antecedentes históricos relacionados con la evolución que viene experimentando el concepto del control interno, el proyecto de investigación reúne las características de actualidad. La investigación se inició a partir del mes noviembre del 2017 y debe culminarse en mayo del 2018.

1.5.3. Delimitación Social.

Tiene el propósito de ofrecer un aporte de trascendencia, que permita contribuir al perfeccionamiento y fortalecimiento de la gestión pública del país.

1.5.4. Delimitación conceptual o temática.

La delimitación conceptual ha encontrado sus parámetros conceptuales contemplados en los libros y páginas web que se usaron para desarrollar las bases teóricas y el marco conceptual

CAPITULO II.

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedente Nacional.

Layme (2015), en su tesis que se titula “*Evaluación de los componentes del Sistema de control interno y sus efectos en la Gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto*”; tuvo como objetivo general evaluar los elementos del sistema de control interno, en la gestión de las prestaciones del departamento de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto; la metodología cualitativa. Como resultado, el nivel de ejecución de los estándares es del 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con un 15.10% y las debilidades identificadas son del 30.6%, por lo tanto, el cumplimiento total de las normas no son efectivas, por ende, sus actividades no son eficaces. Se concluyó que la valoración de las normas de control interno está asociado a los niveles de cumplimiento de los mecanismos del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS de la MPMN, por lo que el desempeño general de los estándares no es efectivo, por lo tanto, sus actividades no son efectivas; alcanzándose una perspectiva clara de la situación real del Sistema de Control Interno, siendo capaz de mostrar las deficiencias y plantear mejoras significativas.

La presente investigación nos provee de aportes importantes para nuestra investigación ya que su relevancia radica en evaluar sus efectos de evaluación y proponer a los órganos de carácter público una herramienta idónea que permita implementar el Sistema de Control Interno, ya que las normas de control interno representan un instrumento indispensable para toda institución pública y su personal, ya que les permite

cumplir con sus tareas de una forma objetiva, por ende, apegadas al principio de legalidad, fundamento que prevalece en el ejercicio de la función pública.

Hernández (2016), en su tesis para optar por el grado de doctorado titulada *“Diagnostico de las acciones de Control practicadas en el Organismo Regulador de Servicios de Saneamiento- SUNASS.”*, presentada en la Universidad Nacional Federico Villarreal. Tuvo como objetivo general formular el análisis FODA que logrará definir el diagnóstico de las acciones de control en el período 2000– 2002. La metodología de la investigación es tipo básica, con nivel descriptiva-explicativa. En los resultados se tiene que el análisis FODA consiente estudiar los cambios del medio externo en técnicas de amenazas y oportunidades, así como del ambiente interno en términos de fortalezas y debilidades; base a este análisis o diagnóstico se puede llevar a cabo la retroalimentación que remediará la optimización institucional. En conclusión, el diagnóstico de las acciones de control ha permitido identificar el problema, así como la evaluación de las situaciones favorables y adversas por las que atravesó SUNASS en el período 2000 - 2002, lo que permitirá tomar las medidas más convenientes para lograr el desarrollo institucional.

En esta tesis se realiza un estudio del sistema de control cooperativo y contribuye con nuestra investigación ya que consideran el establecimiento de documentos normativos, puntos estratégicos de control, acciones correctivas, naturaleza del control, importancia del control previo, concurrente y posterior, técnicas especiales necesarias para hacer una eficaz labor de control, programas de trabajo, procedimientos de control, técnicas de control y otros elementos que facilitan la optimización de la gestión institucional.

Cabrera y Díaz (2017). En la tesis titulada, *“Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP Chiclayo en el periodo del 2016”*, presentada en la Universidad Católica Santo

Toribio de Mogrovejo. El objetivo general se basó en plantear un sistema de control interno, para una mayor gestión y eficiencia de los almacenamientos en el Hospital Regional de la PNP - Chiclayo. La metodología de la investigación tiene un enfoque cualitativo, con un alcance descriptivo y explicativo. Como resultado al evaluar los ratios financieros de la entidad estudiada, se pudo observar que existe cierta deficiencia tanto en la devolución de los pedidos solicitados de un 18%; un 70% de pedidos no abastecidos, un índice de extravío de medicina de un 20% y un tiempo de demora en la entrega de medicamentos de 15 días. En conclusión, al realizar un estudio minucioso de la sobre el área de almacén se determinó que su sistema de control interno para las existencias no es eficiente, sus procesos son inadecuados, que afectan su eficiencia y gestión.

Esta investigación suministra información importante a esta tesis, ya que se puede evidenciar que gracias al control interno, se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses del hospital, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización, además de corregir las deficiencias y prevenir posibles riesgos en el área.

2.1.2. Antecedente Internacional.

Barrios y Posso (2014), en su tesis de grado titulada *“Diseño de un Modelo de control Interno en la empresa prestadora de servicios Hoteleros Eco Turísticos Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información Financiera”*, Cartagena- Colombia. Tiene como objetivo general, plantear un sistema de control interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que condescenderá una excelente aplicación de las acciones contables y financieras. El tipo de investigación desarrollado en este trabajo es analítico– descriptivo. En los resultados se evidenció que el control interno es un instrumento primordial para ejecutar de una forma

más segura al ente social y los objetivos diseñados por la empresa. En conclusión, el control interno, no significa que sea la única solución para las distintas anomalías o debilidades que puedan surgir en el desarrollo de los negocios, pero existe la posibilidad de reducir los traumas que se llegase a presentar.

Los autores realizan un aporte importante a nuestra investigación, el cual hace reflexionar sobre los pro y los contra de implementar cambios direccionados al establecimiento de controles internos eficaces en las empresas de hoy en día. Ya que nos indica que el control interno no es la única solución a las distintas anomalías que puedan existir en una institución.

Jaimes (2016), en su tesis titulada, *Mejoramiento de la logística hospitalaria en el instituto del corazón de Bucaramanga S.A.* Bucaramanga- Colombia. Tuvo como objetivo formular alternativas de progreso en la logística hospitalaria del instituto, de manera que apoye al aumento de los niveles de servicio y por ende a la sostenibilidad. El diseño metodológico de la investigación es de tipo analítica. En los resultados se evidenció que las empresas de salud no cuantifican los gastos injustificados (pérdidas) que generan los problemas, errores y dificultades en el desarrollo de sus técnicas de soporte administrativos, una situación que en tiempos de crisis en el sector se vuelve vital para lograr su sostenibilidad financiera y firmeza en el mercado. En conclusión, las instituciones de salud en Colombia no tienen la oportunidad de mejora al aplicar estrategias que integran la mejora administrativa y de asistencia; esto beneficia al fortalecimiento de la trazabilidad de los siguientes aspectos: área clínica, normativa, procesos externos, insumos, actividades, alto niveles de servicios a los pacientes y procesos internos.

Este trabajo se relaciona con la investigación planteada, ya que muestra que la logística hospitalaria puede contribuir con los objetivos propuestos y la eficiencia de las

instituciones de salud lo cual resulta un aporte importante, ya que las herramientas e intervenciones pueden ser aplicables a otras situaciones además de proporcionarle ideas de planificación.

Salazar y Villamarín (2011), en su tesis de grado titulada “*Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sambel Flowers Cía. Ltda. ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el periodo económico 2011*”. Latacunga – Ecuador. Tuvo como objetivo, optimizar la administración por medio de un sistema de control interno para garantizar la eficiencia, eficacia y economía en la gestión de los recursos y en Ltda. El diseño metodológico es de tipo descriptivo, con diseño no experimental. En los resultados, se evidenció que el Sistema de Control Interno y la organización no es el adecuado a sus necesidades para que pueda llevar a cabo sus actividades de manera correcta; además, los empleados no tienen noción de los procesos administrativos que se deben seguir para el efectivo desempeño de cada actividad dentro de la empresa. En conclusión, la empresa tiene una debilidad en términos de capacitación limitada que proporciona a los trabajadores, principalmente en las áreas de seguridad y administración de dispositivos, lo que ha inducido que el rendimiento laboral no sea el más propicio; así mismo se descubrió una falta de delimitación de responsabilidades en los movimientos desarrollados en la empresa.

Este estudio contribuye a la investigación ya que se puede afirmar que las empresas que no disponen de un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la entidad, se le hace tedioso desarrollar actividades de forma adecuada.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Definición de la variable control interno.

El control interno se precisa como un proceso y, por lo tanto, se puede evaluar en cualquier punto de su progreso. Cuando se lo considera como un proceso, es un medio para alcanzar un fin, y no un fin en sí mismo (Plasencia, 2010).

Del mismo modo, el control interno debe integrarse con las técnicas operativas de la entidad, y no ser un agregado para ellos.

Consecuentemente a la luz del enfoque sistémico, el Sistema de control interno, es un proceso integral dinámico que permanentemente se adapta a los cambios que enfrenta la organización.

Según Mantilla, Blanco y Cante (2005), el examen interno es un mezclado de técnicas, operaciones y normas que mediante de las cuales se calcula y corrige el desempeño para afirmar la consecución de objetivos y técnicas (p. 3).

Es trascendental señalar que los objetivos de control interno se especifican por ser complementados. Los objetivos son analizados en orden contrario a la presentación del concepto, la base sería el cumplimiento legal y normativo para salvaguardar los recursos, cumplir con las obligaciones de responsabilidad relacionadas con la información y establecer las operaciones de manera eficiente (buen uso de los patrimonios disponibles) y efectivamente (alcanzar los objetivos institucionales).

Ostentados de esta manera, los objetivos del control interno permiten identificar la correlación directa que existe entre ellos. En consecuencia, el principal objetivo de la estructura integrada de control interno es promover y lograr una eficiencia efectiva en las operaciones de la organización.

Según Welsch (1979), Considera que “Una ineficiencia cometida o un gasto consumado no puede deshacerse fácilmente. Por lo tanto, el control efectivo debe ser realizado en el punto de acción o al tiempo de su ejecución”. (p. 33)

En otras palabras, el control aflige tanto el futuro como el presente de la organización, al indicar las acciones correctivas que permiten rectificar los descarríos de lo planificado. Por otro lado, el pasado no se vio afectado por el control debido a que no concede modificaciones, pero sí puede ser objeto de análisis y estudio para estar al tanto de esas experiencias anteriores.

En la guía de INTOSAI (2004), “Guía para las normas de control interno del Sector Público” que actualiza la guía de 1992 producto del acuerdo adoptado en la 17 reunión INCOSAI (2001) reconocen la necesidad de actualizar el concepto de control interno, sobre la base a los nuevos avances del marco integrado de control interno del Committee Sponsoring Organisations of the Treadway Commission’s “COSO” incorpora la definición de control interno, con algunas adiciones que la perfeccionan, la cual compartimos que la verificación interna es un progreso completo realizado por la administración y el personal, y está diseñado especialmente para enfrentarse a los riesgos y para proporcionar un cobijo prudente de que en el éxito de la asociación, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Cumplimiento sistemático, ético, eficaz de las rutinas.
- Acatamiento de los deberes.
- Estimar leyes y estatutos aplicables.
- Establecer la protección de los recursos para impedir un mal uso y por ende daños y pérdidas.

Todos los integrantes de la organización (personal, gerencia y el consejo directivo) son responsables por el control interno, toda vez que ello es inherente y que lo llevan a cabo los sujetos que ejercen en todos los niveles, no limitándose únicamente a los aspectos formales que señalan los manuales de organización y procedimientos que indican las obligaciones del puesto, sino aquello que se relaciona con el sentido ético.

La verificación interna debe ser diseñado comenzando con profundizo, no por arriba de las actividades. Al diseñar la comprobación interna a partir de un estudio, éste se revierte en parte integrada de los procesos de planificación administrativa para su realización y rastreo.

Desde su concepción desde el interior tiene implicaciones importantes desde la perspectiva de los costos, al agregar los procedimientos de control que se diferencian de las pautas existentes, aumenta los costos. Al centrarse en los procedimientos existentes y en su tributo al control interno efectivo e integrando los disímiles controles en las actividades operacionales esenciales, la organización puede evitar procedimientos y gastos innecesarios.

Según FITEL (2017) señala que el control interno no es una circunstancia o hecho, sino un encadenamiento de labores que están relacionadas con los dinamismos de la entidad. Estas gestiones se dan en todas las sistematizaciones y son inherentes a la forma en la que la gerencia administra la organización, por lo tanto, es diferente a la perspectiva que tienen algunos de ellos, que lo ven como un hecho agregado a las actividades de la entidad, o como una obligación, por lo tanto dicho control debe ser incorporado a los dinamismos de la entidad y es más seguro cuando se basa en la estructura organizativa de la entidad, como parte integral de la empresa (p.5).

Cabe señalar que ningún sistema de control interno está diseñado para garantizar el cumplimiento absoluto de las operaciones de seguridad y mucho menos el éxito de los usuarios de las organizaciones.

Por otra parte, Khoury (2014) concreta que el control interno solamente proporciona un grado razonable de seguridad en relación al logro de los objetivos establecidos. Cabe indicar que, la seguridad total o absoluta no existe, en este sentido es posible se puedan

observar situaciones adversas o producirse acuerdos entre personas que vulneren el sistema de control interno por más compacto que el mismo sea (p. 9).

Es posible proporcionar seguridad razonable, en razón del acatamiento de los propósitos de las organizaciones y proyectarla mediante el diseño e implantación de un método de inspección particular constituido de las instrucciones propias de la organización, ultimada con las evaluaciones habituales internas y externas.

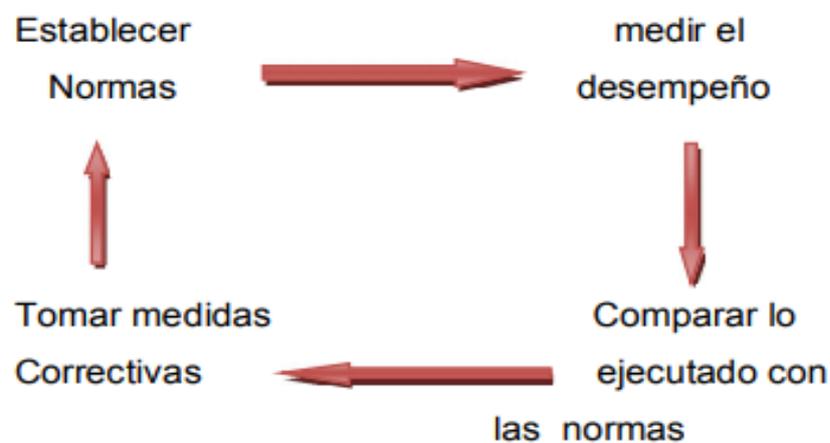


Figura 1. Proceso de control

2.2.1.1. Tipos de control.

Los controles pueden ser preventivos o detectivos. Los controles preventivos intentan disuadir o evitar que ocurran eventos indeseables. La separación de funciones, la autorización adecuada, la documentación adecuada, las contraseñas y el control físico de los activos e incluso las señales de tráfico son ejemplos o controles preventivos.

Los controles de detective intentan detectar errores o irregularidades que ya han ocurrido. Revisiones, análisis, conciliaciones, inventarios físicos periódicos, auditorías y cámaras de vigilancia son ejemplos de controles de detección.

Ambos tipos de controles son esenciales para un sistema de control interno efectivo. Desde el punto de vista de la calidad, los controles preventivos son esenciales porque son proactivos. Sin embargo, los controles de detección desempeñan un papel fundamental, ya que proporcionan pruebas de que los controles preventivos funcionan con eficacia.

2.2.1.2. Actividades de control.

Según Cruz (2016), los siguientes controles internos se pueden utilizar para garantizar que se respeten las políticas y los procedimientos de gestión:

- Implementar la segregación de tareas que divide las responsabilidades entre los diferentes empleados para reducir el riesgo o error o las acciones inapropiadas.
- Asegurar que las transacciones estén debidamente autorizadas, de acuerdo con la política de la universidad y adecuadamente financiadas.
- Asegúrese de que los registros se revisen y concilien de forma rutinaria para verificar que las transacciones se hayan procesado correctamente.
- Proporcionar a los empleados la capacitación y la orientación adecuadas para garantizar que tengan los conocimientos necesarios para llevar a cabo sus tareas laborales, se les proporcione un nivel adecuado de dirección y supervisión y conozcan los canales adecuados para informar las irregularidades.
- Asegurar que ciertos equipos estén asegurados físicamente y se reconcilien regularmente con los registros de inventario. Las contraseñas y otra información restringida o confidencial deben protegerse contra robo, destrucción, deterioro o mal uso.

- Asegúrese de que las políticas y los procedimientos operativos de nivel universitario y departamental estén formalizados y se comuniquen a los empleados. Documentar las políticas y los procedimientos y hacerlos accesibles a los empleados ayuda a proporcionar orientación diaria al personal y promoverá la continuidad de las actividades en caso de ausencias o cambios de personal prolongados (p.12).

2.2.1.3. Componentes del sistema de control interno.

En 1992 el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) desarrolló un modelo para evaluar los controles internos. Este modelo ha sido adoptado como el marco generalmente aceptado para el control interno y es ampliamente reconocido como el estándar definitivo contra el cual las organizaciones miden la efectividad de sus sistemas de control interno.

El modelo COSO (1997) define el control interno como “un proceso, efectuado por la junta directiva, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable del logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables”. (p.33)

En un sistema de control interno "efectivo", los siguientes cinco componentes funcionan para respaldar el logro de la misión, las estrategias y los objetivos comerciales relacionados de una entidad.

El Procedimiento COSO comprende de cinco componentes de inspección particular que componen la base para construir la pirámide (figura N° 2), con

contenidos similares, en una certificación de la solidez particular asociativo para el ejercicio organizado, sistematizado, participativo, disciplinado y de involucramiento del recurso humano para el logro de los objetivos de la organización. Estos componentes de comprobación particular son los requerimientos elementales para el diseño, constitución y funcionamiento del método de comprobación particular de una institución sea pequeña, mediana o sobresaliente.

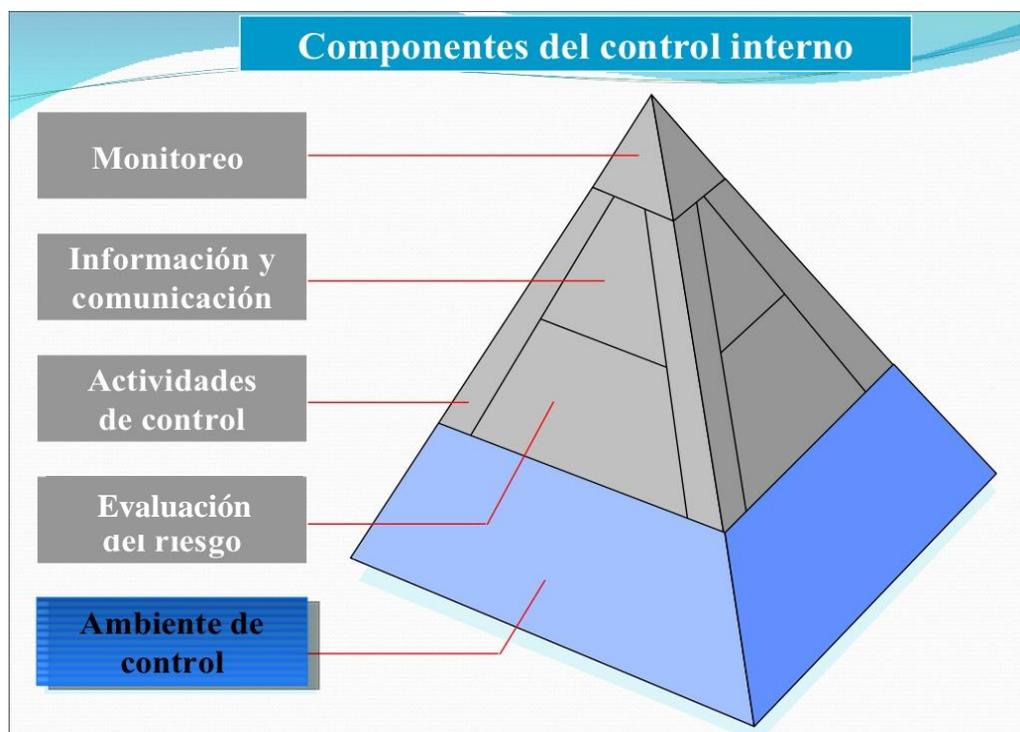


Figura 2. Componentes del Control Interno

Estos componentes trabajan para establecer las bases para un control interno sólido dentro de la empresa a través del liderazgo dirigido, los valores compartidos y una cultura que enfatiza la responsabilidad por el control. Los diversos riesgos que enfrenta la empresa se identifican y evalúan de forma rutinaria en todos los niveles y dentro de todas las funciones de la organización. Las actividades de control y otros mecanismos están diseñados de manera proactiva para abordar y mitigar los riesgos

significativos. La información crítica para identificar riesgos y cumplir con los objetivos comerciales se comunica a través de los canales establecidos en toda la empresa. Todo el sistema de control interno se monitorea continuamente y los problemas se solucionan a tiempo.

De manera objetiva los cinco componentes agregados en la pirámide de comprobación particular ceden tomar en consideración con la similitud que existe entre cada uno de ellos, cuando el fragmento asignado a cada uno se junta con otro se promueve su desarrollo, como también, cuando se advierte la ausencia de uno de ellos se debilita la pirámide, ocasionando el deterioro del conjunto.

Asimismo, Silva (2013) afirma que los componentes de control interno representan un esquema que a partir del entorno de control como la parte más amplia de la pirámide apoya en la operatividad efectiva de los cuatro componentes integrándose entre sí y testificando su funcionamiento en todos los niveles organizacionales.

En comparación con los componentes antes mostrados, el de singular importancia es el de la información y comunicación, siendo el más dinámico y se interrelaciona desde la base de la pirámide (Ambiente de control) hasta la cima (Monitoreo). Desde la generación de los reportes procesados para los diferentes niveles y las variadas instancias; retorna a la base de la pirámide a través de los sistemas de comunicación, partiendo del monitoreo hacia los tres componentes y de esta manera completar el ciclo de realimentación.

Con mayor detalle, de acuerdo con los razonamientos que han venido realizando por la ubicación del componente y la relación que existe entre la base y la parte superior, puede decirse que la información que se genera en los componentes, el entorno de control, la evaluación de riesgo y las actividades de

control, se integra de manera ascendente hasta el nivel de supervisión, que recibe, analiza y toma decisiones basadas en los datos procesados e informados.

Es importante señalar, que el control interno como proceso, no debe interpretarse como un proceso secuencial o sucesivo, cuyo desarrollo siga un orden, adonde a cualquiera de los componentes afecte necesariamente al sucesivo, acaso que es, una causa multidireccional repetitivo y constante, en el cual se superponen unos a otros, de tal modo que crecidamente de un dispositivo se relaciona con los otros y se vinculan entre sí, generando una sinergia, conformando un régimen integrado que argumenta a la dinámica administrativa y responder o adaptarse de convenio a los factores cambiantes del ambiente.

Según Silva (2013), uno de los factores de significativa importancia contenidos en la base de la pirámide de los componentes del control interno, está determinado por la “Integridad, Valores y la Ética”, el cual representa el principio elemental para la operatividad de la organización, en ese mismo sentido fortalece las cualidades y categorías valorativas que el desempeño y el comportamiento del personal. La identidad, el ejemplo y el apoyo del órgano superior y la inspección permanente de los directivos complementan el requerimiento fundamental en la que se sustenta la pirámide del sistema de control interno (p.25).

Por otra parte, el “Ambiente de control” es el bloque que contiene el mayor número de factores, es el más relevante y constituye la base para el diseño, la implantación, la labor, la autoevaluación y la evaluación externa del Sistema de control interno de cualquier organización.

Los factores componen el contenido de cada componente del control interno integrado y se exhiben como los controles clave que deben diseñarse de manera obligatoria, para regular su funcionamiento y posterior evaluación de su eficacia.

Cada factor que se instituyen a cada componente determina la importancia del mismo.

Independientemente de los factores comunes en toda organización, es viable incluir otros factores clave en cada uno de los componentes, de acuerdo con las características o requerimientos específicos de la organización para la cual se diseñó el control interno.

Según Robbins (1994), los elementos determinados en una organización, incluyen el nivel de profundidad para el diseño, la implementación y evaluación del marco de control interno.

Los componentes del control interno se derivan de la forma como la administración opera el negocio o entidad y la necesidad que tiene de mantener el control sobre sus actividades. De esta manera el control interno de una entidad, difiere con respecto a otras entidades, en razón de sus actividades, el tamaño, volumen de sus operaciones, cultura y filosofía.

2.2.1.3.1. El Ambiente de control.

Denominado también entorno de control, es la plataforma de todos los demás componentes, marca el ejemplo de la operatividad de una organización, estimula e interviene en la concienciación de sus empleados con respecto al control.

Según COSO (1997) “El ambiente de inspección estampilla las pautas de conducta de una organización, y tiene una atribución directa en el nivel de concientización del particular relación al control. Constituye el asiento de todos los remanentes elementos de la verificación particular, aportando método y distribución. Entre los factores que constituyen el ambiente de inspección se encuentran la rectitud, los valores éticos y la dimensión del particular; la ideología de la orientación

y su representación de proceder; el modo en que la orientación distribuye la mando y el compromiso y organiza y desarrolla profesionalmente a su personal, asimismo como la cuidado y colocación que proporciona el consejo de administración.”

Del mismo modo, se relaciona con las operaciones de los titulares, gerentes y otros empleados de la institución, sus valores y el entorno o ambiente de confianza en el desempeño de sus actividades dentro de la institución, que sirvió de base para la acción exitosa de los otros componentes y el sistema como un todo.

Según Romero (2012), el entorno o ambiente de control engloban factores de suma importancia para su adecuada implementación, constituyendo el soporte técnico indispensable, estableciendo los controles claves que deben diseñarse de manera necesaria y que puede tener algunas variantes en razón de las características propias de cada entidad.

Los factores comunes a todas las organizaciones en el componente “Ambiente de Control”, tenemos los siguientes:

a) ***Integridad y valores éticos***

En efecto, los objetivos están fundamentados en prioridades, juicios de valor y condiciones de encargo, dichas preferencias y juicios de valor, que se traducen en normas de conducta, manifiestan la honradez de la orientación y su juramento con los títulos moralistas. En otras palabras, la capacidad de los controles internos no puede quedar por arriba de la honradez y los títulos moralistas de las personas que los crean, administran y supervisan.

Pues la honorabilidad es una exigencia anterior a la conducta ética en todos los semblantes de las acciones de una sociedad. Obtener un lapso fornido interiormente de una sociedad es primordial para su círculo externo y personal, y favorece la

energía de las políticas y la de los sistemas de identificación, accediendo solidariamente abatir la medida referente la administración de sus integrantes.

Pasek (2015), viene demostrando, cada vez más, que la dirección de las empresas bien tramitadas se debe al sentido ético que imprimen en sus actos, imponiéndose la opinión y percepción de que la ética da sus frutos y de que la conducta ética es un buen negocio. Pero observar solo los resultados inmediatos puede ser dañino, incluso a corto plazo; esto puede llevar a acciones apresuradas y reacciones no deseadas.

Por ese motivo, el comportamiento ético y la integridad son el producto de una cultura corporativa, el cual está determinado por la administración, de manera que se comunican y refuerzan en la práctica.

Por consiguiente, se muestran algunos de los motivos por los que se cometen actos contrarios a una sana administración:

- Presión para lograr propósitos de rendimiento poco realistas, especialmente a plazo menor.
- Gratificaciones, las que el rendimiento tiene un peso específico muy importante
- Límites máximos y mínimos en los sistemas de bonificaciones.
- Ausencia de controles eficaces.
- Alto nivel de descentralización.
- Baja calidad de funcionamiento de la auditoría interna.
- Un consejo directivo o Titular poco eficaz que no adopta decisiones oportunas, eficaces y no desarrolla una supervisión objetiva.
- Sanciones que pierden su valor disuasorio.

Según Dolz. M. (1986), Fortalecer el Sistema de control interno, significa eliminar incentivos inadecuados, reemplazándolos por prácticas empresariales honestas, eficaces y responsables; también instituir las metas de beneficio realistas, compone una buena experiencia de motivación, conjuntamente, reduce el estrés y elimina el estímulo de mentir la encuesta financiera, que son ambas consecuencias directas de la empresa de objetivos escaso realistas. Entonces, se debe poseer un método de investigación claro y adecuadamente monitoreado.

b) *Compromiso de ser competentes*

En definitiva, el nivel de competitividad debe mostrar la noción y las habilidades necesarias para implementar las labores de cada puesto de trabajo. La demanda de una orientación formal de la calidad de la delicadeza con la que debe realizarse cada tarea, la función que debe tenerse en cuenta en los saldos de los objetivos de la forma, así como las estrategias y los planes de orientación. Conjuntamente, deben tener una relación entre el grado de capacidad y precio deseado, y el nivel de supervisión y el desplazamiento requerido de lo indivisible.

c) *Las actividades del titular o consejo directivo y el comité de control*

Intervienen de manera importante en el ambiente de control y en la cultura de la organización. Entre los factores a considerar se incluye el grado de autonomía del consejo directivo y de la junta de control denominado también comité de auditoría respecto a sus relaciones con la orientación, la práctica y disposición de sus miembros, calidad de discrepancia y cuidado y la destreza de sus tareas. Distintos elementos forman la repetición con que se esbozan y presentan preguntas difíciles

a la dirección acerca de planes e interacción del congreso o junta con los auditores internos o externos de la asociación.

Según Zerilli (1990), el consejo directivo, el titular o el comité de control, debe incluir miembros externos fuera de la entidad, y el número debe adaptarse a las situaciones de la compañía, si conforme normalmente se necesitará crecidamente de un tutor forastero para que la exhortación tenga la proporción forzoso (p.390).

d) La filosofía de dirección y el estilo de gestión

La ética de orientación y la cualidad de encargo afligen el modo en que la asociación es gestionada e inclusive, al ejemplo de inseguridad corporativo que se acepta, forma que ha tenido triunfo al período de los riesgos significativos que puede poseer una apariencia distinta del inspección interna, que una organización que haya tenido que afrontar consecuencias contraproducentes desde el punto de vista económico, por haber incursionado en actividades de mayores riesgos, amenazas o de incertidumbre; otro aspecto es el tipo de gestión que se maneja, ya sea formal o informal.

Además, existen otros componentes en la ideología de orientación que conforman el camino adoptado en la exhibición de investigación financiera, la elección de alternativas disponibles a los principios de contabilidad disponibles, la precisión y sensibilidad con respecto a la información contable y las actitudes hacia las funciones de informática y contabilidad, como bien como hacia el individuo.

e) La estructura de la organización

La distribución organizativa suministra el cuadro en que se planean, controlan, inspeccionan y ejecutan, las actividades para la obtención de objetivos de la compañía.

Entre los aspectos cada vez más significativos en el tiempo de acuerdo con la distribución de la organización es la fecha de confirmación de la gestión, la solidaridad y la incorporación de vías adecuadas de notificación. Una forma de desarrollar la distribución organizacional que es superior a su deposición. El ajuste de la organización de una entidad depende, en parte, de su tamaño y de la naturaleza de las actividades que se llevan a cabo, que deben establecerse de acuerdo con las prioridades a fin de llevar a cabo las estrategias para alcanzar los objetivos específicos de la organización

f) La asignación de responsabilidad y autoridad

Estos elementos se incorporan a las actividades de trabajo, como también para la empresa de las relaciones de escalafón y de las políticas de permisión. Se refiere a la medida en que se consiente y promueve al personal, proporción a horizonte propio como de equipo, a monopolizar su decisión a la hora de chocar temas y remediar inconvenientes e instituir límites de autoridad. También, presenta de las políticas que describen las prácticas empresariales convenientes, discernimiento y conocimiento clave del particular, y los medios puestos a habilidad, para transportar a extremo sus cargos.

La representación de jurisdicción significa, conceder la inspección céntrica referente expresas medidas empresariales a los niveles inferiores de la colocación, a los individuos que están crecidamente junto a las instrucciones diarias. Un reto examinador es comisionar uno por uno en la dimensión necesaria para alcanzar los objetivos, pero corre el peligro de que las pérdidas se aprecien frente a los beneficios potenciales de una buena providencia industrial.

Es preciso que el individuo integrante de la corporación sepa cómo su acción se relaciona con las cosas remanentes y favorece a la consecución de los objetivos.

Una representación logra requerir tácitamente un superior horizonte de capacidad al particular, asimismo como superior solidaridad. Asimismo, hace forzoso la coexistencia de procedimientos efectivos que permiten a la administración monitoriar los resultados. De hecho, si bien fomenta las decisiones excelentes orientadas al comprador, la representación puede desarrollar la cantidad de decisiones no deseadas o inesperadas.

g) Las políticas y prácticas en materia de potencial humano

Las destrezas adaptadas al campo del talento humano demuestran a los empleados los niveles de integridad, conducta ética y capacidad que se espera de ellas, en conocimiento de los requerimientos de la sociedad. Estas prácticas se refieren a los procesos de elección, convenio, designación, adiestramiento, estimación, desarrollo, gratificación y medidas de discreción.

Es preciso que el recurso humano esté dispuesto para formar frente a nuevos desafíos, un régimen que las empresas se enfrentan a cambios y se convierten crecidamente complejas, completo en los cambios más rápidos que están ocurriendo en el mundo de la tecnología y al aumento de la competencia, por lo tanto, el proceso de formación debe ser continuo.

2.2.1.3.2. Actividades de control

Incluyen todos los métodos, políticas, procedimientos y otras medidas y funciones que se ejecutan como porción de las batallas para afirmar que se están aplicando las acciones necesarias, que permitan manipular y disminuir los riesgos.

Los movimientos de inspección tienden a afirmar que se cumplen las directrices de la orientación, asimismo, que se apliquen medidas necesarias para enfrentar los riesgos que ponen en riesgo la consecución de los objetivos de la

corporación. Las actividades de inspección se llevan a cabo en cualquier parte de la colocación, en todos los niveles y en todas sus funciones.

Las acciones de investigación forzaron la orientación de políticas para afirmar el desempeño de los propósitos estratégicos de las organizaciones y las instrucciones emitidas por la administración con el fin de controlar los riesgos identificados y que podrían afectar el acatamiento de dichos objetivos.

Las acciones de control importantes están conexas con la operación, por ejemplo, el preámbulo de las revisiones que se refieren a la provisión de servicios o la elaboración de bienes; por ejemplo, la aplicación de indicadores de desempeño basados en los recursos utilizados.

Para ser efectivas, deben ser convenientes, desarrollar consistentemente de convenio a un procedimiento a lo extenso de una etapa, y poseer un precio conveniente, que vislumbre muchos aspectos, ser prudentes y conectados claramente con las metas de inspección.

Los movimientos de inspección facilitan toda la colocación, en todas las fases y en todas las funciones. Contienen actividades de inspección de localización y desconfianza. Los entes deben conservar un recuento conveniente entre la localización y la previsión en las actividades de inspección. Las acciones correccionales forman una perfección necesaria para las actividades de inspección en la indagación del cumplimiento de objetivos. (Getting Back, 1988, p. 149-156)

Los factores más importantes en el componente del control interno “Actividades de Control” tenemos los siguientes:

- Operaciones de permisión y control
- Desglose de funciones (permisión, proceso, registro, observación)
- Registro de acceso a recursos y archivos

- Revisiones
- Concordancias
- Consideración de desempeño operacional
- Observación de procedimientos y actividades
- Inspección (asignaciones, revisiones y aprobaciones, dirección y formación).

2.2.1.3.3. Evaluación de riesgos

Radica en la caracterización y observación de los riesgos notables que existen y que podrían conmovir la consecución de los objetivos. La gerencia de la empresa debe decretar el nivel de riesgo que considere pasable, ya que estos no pueden reducirse a 0.

Las organizaciones enfrentan una amplia gama de factores internos y externos inciertos que pueden afectar el logro de sus objetivos, ya sean estratégicos, operativos o financieros. El efecto de esta incertidumbre sobre sus objetivos puede ser un riesgo positivo (oportunidades) o un riesgo negativo (amenazas).

La gestión de riesgos se centra en identificar amenazas y oportunidades, mientras que el control interno ayuda a contrarrestar las amenazas y aprovechar las oportunidades.

La orientación debe inspeccionar en referencia los riesgos existentes en todos los niveles de la institución y obtener las medidas pertinentes para gestionarlos; la personalización y el examen de los riesgos es un progreso interactivo, incesante y primordial ejercido por la trayectoria. El órgano de control interno desempeña una función de soporte continuo importante, en la caracterización y el estudio de los riesgos relevantes, creando información pertinente para la toma de decisiones de la dirección superior o titular de la entidad.

El desempeño de un organismo puede verse afectado por factores internos y externos; dado que los factores internos determinan cómo avanza la organización, tanto como entidad organizativa autónoma como en respuesta a su entorno externo. Cada organización tiene su propia cultura, casi todo lo que ve la capacidad de una organización para competir y responder con éxito a los cambios en el entorno externo, en última instancia, el éxito de la organización, es un aspecto de esa cultura, porque es necesario que en la fase de valoración debe identificar los riesgos del negocio de los medios. Empleados, usuarios, intermediarios, competidores).

Además, la gestión de riesgos y el control interno deben abarcar una perspectiva más amplia, ya que las organizaciones se ven afectadas por muchas variables, a menudo fuera de su control directo.

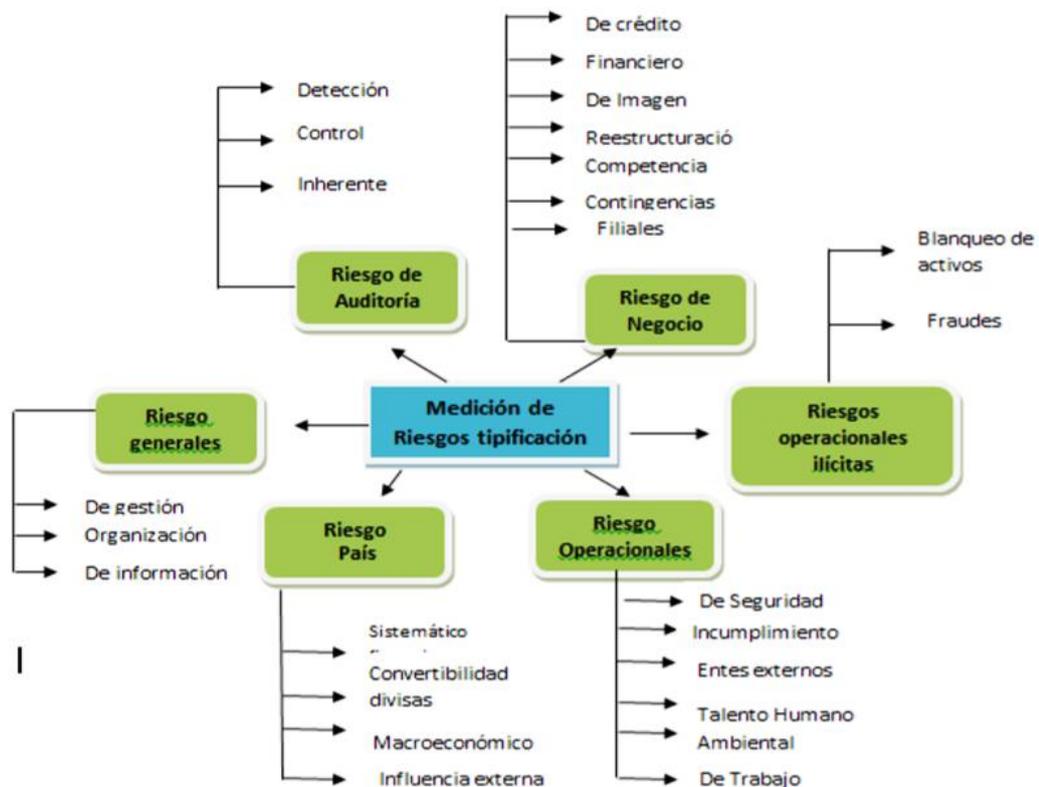


Figura 3. Medición de riesgos

Fuente: (Estupiñán Gaitán, 2006)

La caracterización de riesgos institucional es un procedimiento integrado en la planificación y debe ser considerado desde una base cero para planificarlos.

A continuación, se presenta algunos ejemplos de los factores externos que componen los riesgos potenciales para las instituciones son:

- Los progresos tecnológicos, pueden provocar cambios en cuanto a los suministros utilizados e influir en la evolución y desarrollo del trabajo de investigación.
- Las expectativas o necesidades volubles de los usuarios que intervienen en los servicios o bienes producidos y en las diversas acciones relacionadas.
- Normas, regulaciones y leyes nuevas, que obligan a cambiar las políticas y destrezas de la organización.
- Catástrofes naturales que puedan alterar los medios de operación y la necesidad de estrategias de emergencia.
- Alteración en la economía que puedan incidir o afectar en las decisiones de desarrollo, financiamiento y descenso de recursos.

A continuación, algunos ejemplos sobre factores internos que pueden crear riesgos para las organizaciones:

- Fallas en los sistemas informáticos que pueden dañar las operaciones.
- Los métodos de capacitación, la capacitación y calidad del personal y los pueden influir en el nivel de sensibilización sobre el marco integrado de control interno.

- Alteración en la jurisdicción y el compromiso de los funcionarios que requiere la prontitud de determinados controles.
- La complejidad de las sistematizaciones de las organizaciones y el nivel de acceso del individuo a los bienes, que puede causar su uso indebido.
- Un comité de auditoría administrativa débil o ineficaz pueden conducir a operaciones discrecionales que afecten en forma negativa los resultados de las operaciones.

Galazar (2015), señaló que:

“Los riesgos pueden estar relacionados con las predicciones a corto plazo y la planificación a largo plazo, por lo tanto, la alta gerencia debe analizar los factores que pueden ayudar a aumentar los riesgos, como: incumplimiento de los objetivos en épocas anteriores, la calidad del personal, cambios que afectan a la organización como nuevos competidores, reglas adicionales y personal nuevo, la dispersión geográfica de las operaciones, la importancia de una actividad específica en relación con el todo y la complejidad de la actividad específica (p.52).

Los estudios de riesgos incluyen un proceso relacionado con la valoración que se den en las siguientes actividades:

- Estimar la categoría del riesgo: alto, medio o bajo.
- Calcular la posibilidad de que el riesgo se origine, se presente o se materialice.
- Implantar la manera como se tramitará el riesgo, evalúo del contexto y establecer las medidas que se podrían ejecutar.

Antes de identificar los riesgos la empresa debe establecer sus objetivos, tomar las medidas adecuadas sobre el impacto que los problemas como la producción de los mismos. Por lo tanto, el primer paso de la Dirección es el establecimiento de objetivos, los cuales, deben estar vinculados con los objetivos de sus ocupacionales y funciones comerciales, estos deben dividirse en temas, consistentes con las estrategias generales y vinculadas a los dinamismos de toda la organización, si esto no se desarrolla como tal, el abordarlo debe discurrir las interrelaciones actuales o de mayor riesgo.

Es de gran utilidad relacionar los objetivos de una actividad con los recursos disponibles para su ejecución; la forma de equilibrar dichos objetivos y recursos es identificando los objetivos de la acción que son fundamentales para lograr los objetivos globales de la entidad.

Entre los factores más importantes en el componente del control interno “Valoración de Riesgos” tenemos lo siguiente:

- Identificación y Valoración del riesgo.
- Planificación (Misión, Visión, Objetivos y Políticas).
- Estimación del desempeño laboral.
- Propagación de los planes.
- Comunicación de las políticas.

2.2.1.3.4. Información y Comunicación

Entienden los sistemas de pesquisa existentes en la corporación, los cuales deben otorgar la reproducción, la captura, el proceso y la trasmisión de indagación notable relativo las acciones de la distribución.

Este mecanismo dinámico del marco integrado de control denominado “información y comunicación”, por su puesto en la pirámide del control interno, conecta el Ambiente de comprobación (asiento) con la supervisión (cima), asimismo como con la evaluación de las dificultades y los dinamismos de comprobación, de forma ascendente mediante la pesquisa y descendente a través de la aptitud de comunicación formada por el control ejercido.

Es transcendental establecer una comunicación efectiva en un sentido amplio represente una circulación de la información formal e informal en varias direcciones, es decir, ascendente, descendente, horizontal, vertical, transversal.

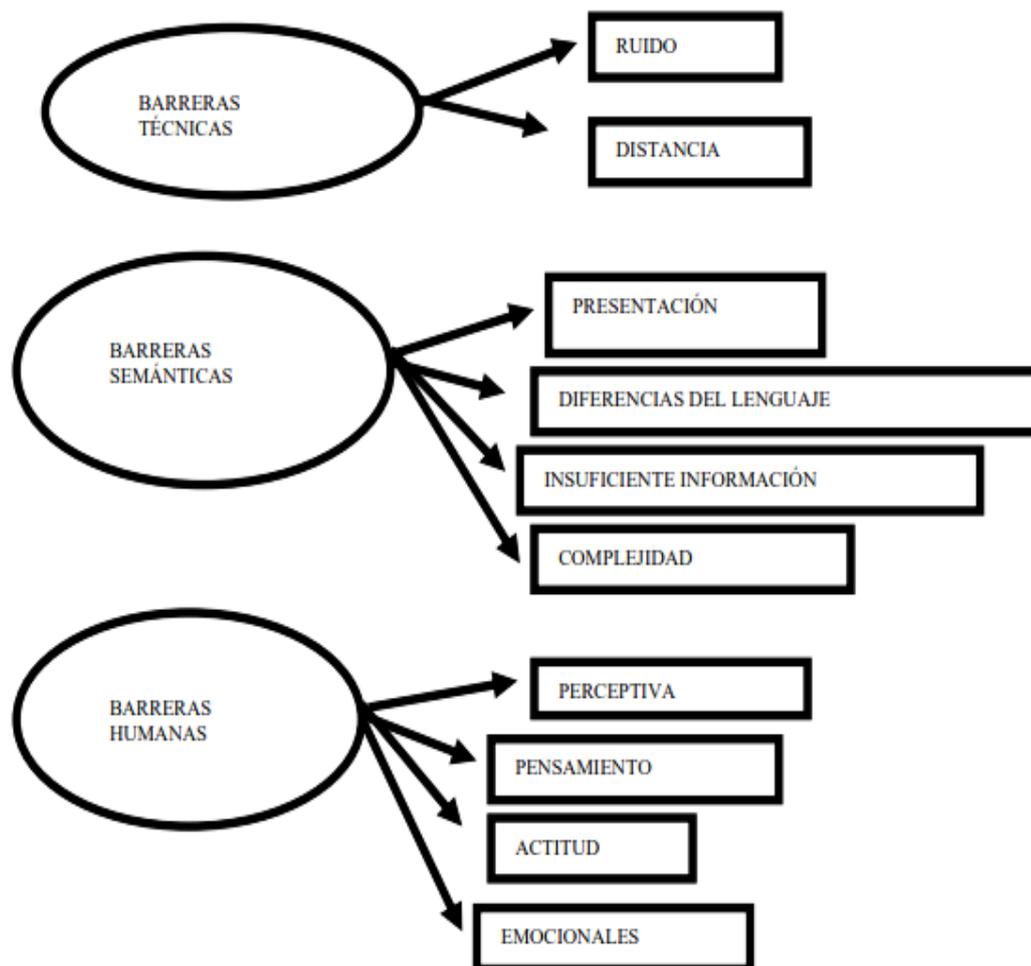


Figura 4. Barreras de la comunicación

La alta gerencia debe realizar una transmisión de mensajes claros a todo el personal sobre la importancia de las responsabilidades y compromisos de cada uno, para de tal forma lograr un control. Los servidores deben emprender su rol dentro del marco integrado de control interno, así como la relación entre las actividades que realizan y el resto del personal.

El esquema del marco de control interno integrado demanda que las organizaciones promuevan información operativa, administrativa, financiera y estadística relevante sobre las actividades internas y relacionadas con eventos externos.

Según De Forn (1988):

La investigación considerada en el marco control interno integrado que contiene un campo más extenso de lo que ocurre dentro de la organización, como incorporar datos y registros sobre los hechos externos a la empresa, los contextos económicos en los que se desarrolla, los cambios en la demanda de los bienes o servicios que produce, la información sobre los bienes y servicios ineludibles para el proceso de producción, el estudio del mercado en que se desarrolla, los requerimientos de los clientes o usuarios, la producción de productos o servicios por la competencia y las decisiones de leyes y normativas planteadas con relación a las actividades de la empresa. (p. 22)

Por consiguiente, es evidente que la información que es generada por la empresa afecta la capacidad de la gerencia y la para tomar decisiones sobre la organización. Lo óptimo es contar con tecnología de la información que permita la consulta en línea y, por tanto, actualizada en todo momento.

En tal sentido, el objetivo principal de la información y la comunicación de los resultados alcanzados por la organización es convertirse en un instrumento práctico, detallado, confiable y oportuno para la supervisión de la función en los distintos niveles de una corporación.

Es por ello que la comunicación es una actividad enteramente relacionada con la entrega de información trascendental para la ejecución de los procedimientos. La información generada en diferentes niveles de operación debe dirigirse a los oficiales de operaciones, lo que requiere información financiera y no financiera.

Los factores más importantes en el componente del control interno “Información y comunicación” tenemos los siguientes:

- Sistemas de información
- Canales de comunicación abiertos.
- Comunicación de información efectiva.
- Calidad de la información.
- Controles en los sistemas de información.
- Archivo institucional.

2.2.1.3.5. Supervisión o seguimiento

Consiste en el sumario de supervisión, monitoreo o rastreo incesante, para apreciar la disposición de la representación (actividades, instrucciones, actividades comerciales) colectivo y del Método de examen Íntimo; también para afirmar que los descubrimientos de la auditoría y los resultados de otros estudios se atiendan oportunamente.

Consecuencia forzosa ejecutar una inspección de los sistemas de inspección central, valuando la disposición de su beneficio; la búsqueda tomará la representación de actividades de supervisión continuada, de evaluaciones periódicas, el cual se inscribe en el cuadro de las actividades normales y alcanza el cumplimiento de controles regulares efectuados por la trayectoria, asimismo como determinadas labores que realiza el particular en el desempeño de sus ocupaciones. La periodicidad y las consecuencias de las evaluaciones puntuales se determinarán principalmente en cargo de una valoración de riesgos y de la energía de las rutinas de supervisión continuada.

Entonces las deficiencias en el método de inspección particular, deberán ser situadas en comprensión de la administración y los asuntos de categoría serán notificados al primer nivel directivo y al consejo de dirección

El cuadro de inspección desarrollado, proyectado y aplicado en las prácticas de las rutinas de una organización evoluciona con el tiempo y de la misma forma en que cambian los métodos para ejecutar las operaciones. Sin embargo, las rutinas que son efectivas en un momento dado pueden no ser las fuentes de sustitución solicitadas.

De modo que los peritajes del control interno guiadas por el órgano de control institucional, varían según el tamaño del riesgo y la importancia de los controles necesarios para reducirlos, por otra parte, las exigencias de evaluación se basan en los estudios de los riesgos de la empresa para el desempeño de sus metas, considerando los elementos de la corrección incorporados en la información emanada y los indicadores de referencia establecidos.

Según Gutiérrez (1986):

“La valoración del control interno se dirige a las actividades importantes que presenten riesgos en cuanto al alcance de los principales objetivos del organismo, mediante la evaluación de sus componentes e identificar los factores capaces de perfeccionar con un efecto directo la administración de los riesgos relacionados. Es por ello que la autoevaluación es un instrumento que se propone emplear el monitoreo interno en la organización” (p.43).

Por consiguiente, la evaluación del marco de control interno integrado puede estar motivada por cambios característicos en la estrategia, adquisiciones significativas, evoluciones relevantes en la producción o en los métodos de registro e información financiera. En este caso, la evaluación debe centrarse en cada componente del control interno preocupante con todas las actividades sustanciales. (Fremont y Rosenzweig, 1976).

Por su parte Ogata (1987), señala que el diseño del control interno incorpora las evaluaciones externas ejecutadas periódicamente como parte de la auditoría de los estados financieros u otro tipo de evaluación programada o contrate para la empresa (p.3).

De modo que la evaluación del control interno como parte de una auditoría externa toma como base los procedimientos aplicados por la administración de la empresa, que pueden estar orientados a la validación de los procesos aplicados por el seguimiento interno, lo que hace evidente la necesidad de mantener la documentación que acredite el proceso, los criterios utilizados, la integración de la muestra del personal que participó en la autoevaluación y los informes resultantes del trabajo desarrollado (Koontz y WeihrichK, 1998, p.27).

La evaluación del marco integrado de inspección particular como porción de la auditoría de encargo proyecta un original desafío para las auditorías especializadas, de modo especial al originar la valoración de la comprobación interno dirigido a las actividades que generan importe agregado de las empresas y organismos.

La documentación del control interno variará con el tamaño, complejidad y otros factores propios de cada entidad. Aunque el documentar no garantiza su efectividad, un nivel apropiado de documentación facilita su uso y evaluación.

Según Johansen (1986), Durante el seguimiento se debe verificar que los controles cumplen con lo siguiente: adaptables, completos, razonables, integrados y congruentes con los objetivos del sistema y las instituciones. En las situaciones de deficiencias de Control Interno (CI) deben comunicarse al nivel de competencia para su corrección y en situaciones de excepción de orden estratégico deben ser comunicadas a los niveles superiores o las instancias que correspondan.

Las mejoras por ejecutar deberán incluirse en un plan-cronograma de convenio con las posibilidades institucionales.

Los funcionarios responsables deberán ejecutar interminablemente de las acciones de inspección y desconfianza en el recorrido de las sistematizaciones normales integradas a tales actividades.

El titular y la fórmula de autoridad administrativa dispondrán para que por lo menos un período al año, se realice las autoevaluaciones que con lleven al progreso del método de inspección particular del cual es comprometido, para reorganizar cualquier extravío organizacional.

Los efectos de las evaluaciones periódicas que efectúan: la dirección, la auditoría interna, la CGR la auditoría externa y demás establecimientos de

inspección y fiscalización, deben estar implementados en los resultados, adentro de un periodo lapso de tiempo decisivo, siguientes a su comunicación.

Los factores crecidamente más importantes en el dispositivo del control interno “Supervisión” tenemos lo siguiente:

- Monitoreo del control interno en operación
- Inspección de las actividades y procesos
- Supervisión constante del medio ambiente
- Estimación de la calidad del desempeño institucional.
- Responsabilidad
- Informe de deficiencias
- Acciones correctivas
- Coordinación con AI al contratar asesoráis para el CI.
- Contratación con Auditores Externos.

2.2.2. Definición de la variable unidad logística de compras.

La realización de la cadena de abastecimiento abarca el vínculo de creación de precio a partir de la adquisición, elaboración y montaje hasta la logística. Nuestros empleados en la gestión de la cadena de suministro garantizan la entrega oportuna de nuestros productos y al mismo tiempo mantienen los más altos estándares de calidad. Además, proporcionan información del lado de la producción para la innovación.

Precedentemente de que una distribución intente enfocarse en la administración de la progresión de provisión, sus líderes deben establecer qué abarca la sucesión de abastecimiento. Del mismo proceder que no puede tramitar lo que no mide, no puede planear y elaborar lo que no ha determinado abiertamente. De tal forma que es importante articular el propósito general, el alcance y los componentes de una cadena de suministro.

Del Consejo de profesionales de la gestión de la cadena de suministro (2010): los intercambios materiales e informativos en el proceso logístico, que van a partir la conquista de materias primas inclusive el dispendio de productos consumados al beneficiario final. Todos los proveedores de servicios y clientes forman enlaces en la cadena de municiones

De Christopher (1992) afirma que “la red de organizaciones involucradas, produce valor en forma de productos y servicios, a través de enlaces ascendentes y descendentes, en los diferentes procesos y actividades, que se entregan al consumidor final” (p.91).

De Coyle, et al (2013): una serie de empresas integradas que deben compartir información y coordinar la ejecución física para garantizar un flujo fluido e integrado de bienes, servicios, información y efectivo a través de la tubería.

Una característica importante de estas definiciones es el concepto de una red o sistema integrado. Una descripción simplista de una cadena de suministro, sugiere que una cadena de suministro es lineal con organizaciones vinculadas solo a sus proveedores directos inmediatos y clientes posteriores. También se centra en el flujo de materiales en un solo sentido, que no considera la información vital y los flujos financieros, así como los flujos de materiales inversos. Tales conceptos erróneos simplifican en exceso la realidad y no revelan la naturaleza dinámica de una red de cadena de suministro.

2.2.2.1. Plan Anual de contrataciones.

Contratar a las personas adecuadas y entrenarlas bien son las cosas más importantes que puede hacer para garantizar que su organización sea efectiva. Establecer pautas claras para la contratación y capacitación es una forma de ayudar a su organización a obtener la contratación y la capacitación adecuadas en todo momento. Si puede desarrollar pautas que reflejen el carácter de su organización, sean coherentes con su

filosofía y misión, y hablen directamente sobre las necesidades de la organización, usted estará encaminado hacia un gran éxito de personal y organización.

El INP (2018) señaló que es una herramienta de gestión, imprescindible para que la institución pueda contratar bienes, servicios y obras, durante el año fiscal, encaminados al desempeño de las metas y objetivos contenidos en su Procedimiento Activo.

El Plan Anual de Contrataciones domina todos los procesos de selección, llámense licitaciones y concursos públicos, adjudicaciones directas públicas o selectivas y adjudicaciones de mínimo costo programables, que la corporación va a hacer mientras un proceder presupuesto explícito, en el cuadro de la ley de contrataciones de la etapa actual.

Según Muñoz (2014) El procedimiento de contrataciones anual, es una herramienta logística personalizada que consolida los requisitos de bienes, servicios y obras cuyos procesos de elección serán convocados entretanto el año público fiscal. Las estimaciones a ser ejecutados mientras el año debe existir previsto en el presupuesto corporativo.

2.2.2.2. Finalidad.

Unificar la planificación de los convenios de riqueza y servicios en el Procedimiento Anual de Contrataciones, bajo la orientación de realización por derivaciones que permita el desempeño de los propósitos públicos.

Muñoz (2014) señala que los propósitos del procedimiento de contrataciones anuales son: estandarizar los discernimientos para la producción y difusión de los planes de contratación anual de las entidades de la sección pública, en el espacio de aplicación de la Ley de Contratos Anuales del Estado.

El plan de contratación posee tres objetivos:

- a) Proyectar la atención de necesidades
- b) Difundir la intención de compra del Estado
- c) Evaluar la gestión logística de la entidad

El Procedimiento Anual de Contrataciones del Municipio lo debe ratificar el Alcalde mediante Resolución de Alcaldía o el funcionario a quien sirviera de representante a esta función.

De convenio con el Estatuto de la Código de Contrataciones del país, el Procedimiento Anual es competente por el Titulado de la Entidad o por el funcionario a quien se hubiera apoderado en contenido jurisdicción, adentro de los 15 días hábiles siguientes al asentimiento del Presupuesto Corporativo de Inauguración, y divulgado por cada Sujeto en el SEACE en un término no superior de cinco (5) días hábiles a partir de la competencia, incluyendo el instrumento de asentimiento.

Artículo 6 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, D.S 350-2015-EF; Art. 8 de la Ley de Contrataciones del Estado, Ley 30225.

2.2.2.3. Contenido mínimo del Plan anual de contrataciones.

Ni el artículo 15 de la Ley N° 30225, ni su Proyecto de Reglamento indican específicamente el contenido del Plan Anual, sin embargo, a falta de esto debemos cumplir con las disposiciones del Decreto Legislativo N° 1017, que establece que el plan de contratación tendrá al menos la siguiente información:

- Propósito del contrato
- Descripción del bien, servicio o trabajo por hacer.
- Tipo de proceso.

- Fuente de financiación
- Señalar del tipo de moneda
- Nivel de centralización o desconcentración de la facultad a contratar.
- Fecha planificada de la convocatoria.

Sobre todo, el plan de contratación anual tendrá en cuenta todas las contrataciones, muy aparte del tipo de proceso de selección o el régimen legal que las regula. En tal sentido, se puede entender que, los procesos de selección serán determinados y programados dependiendo del bien, servicio y trabajo a contratar, considerando su valor.

También se debe mencionar que la información del PAC publicada en SEACE debe estudiar la forma y sistematización del formato del Anexo N° 1 de la Directiva N° 005-2009-OSCE / CD o el que lo reemplaza.

2.2.2.4. Formulación del Plan anual de contrataciones.

El proyecto regulatorio busca fortalecer la intervención activa de los beneficiarios en el procedimiento de planificación de reclutamiento, que por ende deben tener un proyecto de POI, participar de la formulación y ajustes en sus tablas de necesidades y enviar al cuerpo a cargo de las contrataciones, acompañados de sus detalles técnicos y términos de referencia, sus requisitos de bienes, servicios y obras, para que se elabore la apreciación del valor de dichas contrataciones, y la descripción generalizada de las obras con sus respectivos servicios.

Según La Torre (2017) indica que dichas exigencias permitirá que desde la iniciación del ejercicio presupuestario se pueden llevar a cabo las transacciones relacionadas con las compras proyectadas, sin la inconveniencia de que las usuarias puedan proponer cambios o modificaciones en los requerimientos, a menos que lo

justifiquen. En cualquier caso, lo importante dado a la planificación presupuestal, de los objetivos, actividades, y compras públicas, los órganos a cargo de los convenios podrán crear las contrataciones desde el mes de enero de cada año, estimulando así la realización del presupuesto y el respeto de los fines públicos en beneficio de la población (p.53).

Sobre todo, el proyecto del reglamento precisa que el plan de contratación anual como una vía de información para el sector privado y una herramienta para medir la gestión de la entidad; por lo tanto, convocar un procedimiento de selección es necesario para tener un PAC aprobado y publicado en el SEACE, no es necesario estar previamente vinculado a las rutinas de selección convocadas. De la misma manera, el reajuste mensual obligatoria de la entidad de controlar su ejecución, la orientación de la gestión por resultados, para comprobar su impacto en el acatamiento de los objetivos, actividades y el presupuesto institucional.

2.2.2.5. La función de planificación

La Torre (2017) indica que:

“La planificación estratégica establece las acciones que debemos llevar a cabo para alcanzar los objetivos, teniendo en cuenta la posición actual de la organización y las previsiones y suposiciones sobre el futuro. A partir de ella se fundan los programas y planes de acción, en los cuales se registran quién, cuándo y con qué recursos se cuenta para lograr los objetivos en la institución”
(p. 24)

En este sentido, la gerencia pública cuenta con métodos estratégicos a corto, mediano y largo plazo, entre estos instrumentos que son más interesantes son los de

corto plazo, donde se encuentra la preparación de los Planes Operativos Institucionales (PDI). Estas herramientas de gestión permiten identificar objetivos a corto plazo y las actividades, tareas y recursos ineludibles para llevarlos a cabo.

Asimismo, estos recursos son necesarios para lograr el logro de los objetivos institucionales que deben correlacionarse con el presupuesto institucional. Se deduce que no hay presupuesto sino lo que se sabe, cuánto y por qué comprar; incluso antes de preparar el PAC, la contratación ya se ha recibido.

Por lo tanto, el PAC debe ser paralelo al PIA (presupuesto de apertura institucional); es decir, en el segundo trimestre de cada año y tenerlo como se espera hasta que se apruebe el presupuesto institucional, diligencia de que lo que ocurrirá tan pronto como el Congreso de la República apruebe el Presupuesto General de la República. Es posible saber si todo o parte del presupuesto que se ha validado y con esta información ha realizado los ajustes necesarios en el PIA y el PAC.

2.2.2.6. Expediente de contratación

Es un conjunto de documentaciones que constituye un contrato o contratación de bienes servicios u obras, que autoriza cumplir las metas estratégicas y objetivos de la entidad de manera eficiente.

Debe tenerse en cuenta que un archivo de contratación se produce a partir de la fase de hechos preparatorios, pero que es un expediente de contratación.

Por otro lado, el Artículo 7° (2012) de la Ley de Contrataciones del Estado establece lo siguiente:

“En la entidad habrá un expediente de contratación que contiene todas las operaciones del proceso de contratación, desde el requisito del área de usuario hasta el final del contrato, y debe contener las ofertas no ganadoras; la

expedición permanece bajo custodia del miembro a cargo de los contratos, según lo establecido en el Reglamento”. (p. 16).

Se debe tener en cuenta, que el expediente de contratación comienza con la formulación del requerimiento, que es aquel acto y consecuencia de solicitar o necesitar algo. En realidad, toda entidad para el desarrollo y cumplimiento de sus propósitos para poder satisfacer sus necesidades. Asimismo, el expediente se consume con la culminación del contrato, es decir, con el pago.

Luego, el contenido que debe tener un archivo de reclutamiento, de acuerdo con el art. 10 de la regulación a continuación:

- Requisito del área de usuario.
- Características técnicas
- Análisis de posibilidades que brinda el mercado
- Valor de referencia
- Presupuesto oficial.
- Tipo de proceso
- Sistema de contratación
- Reajuste de ser el caso

Cabe señalar, que cuando el expediente es modificado requiere una nueva aprobación (Art. 31 del reglamento).

2.2.2.7. Contrato

Es un término que se origina mediante un acuerdo o pacto, ya sea oral o escrito, entre fracciones que dependen de un título y un tema específico. El documento que refleja las condiciones de este acuerdo también se llama contrato.

En resumen, un contrato es un pacto de voluntades que se ostenta en común entre dos o más personas (naturales o jurídicas). Constituido por cláusulas que regularizan las relaciones entre los firmantes en un asunto determinado.

Al establecer el contenido de cualquier tipo de contrato, tiene tres elementos principales: los datos concernientes de las personas que se suscriben, los alcances de la provisión y consideración establecidos, y la forma en la que se da el consentimiento de las partes involucradas.

Existen diversos tipos de contratos, entre los más característicos se encuentran los siguientes:

- a. Privado, el que se ejecuta directamente por las personas que lo firman.
- b. Público, el que está autorizado por empleados públicos.
- c. Formal, cuenta con una condición muy concreta de aprobación por parte de los individuos que interceden en él.
- d. Bilateral: establece quienes los pactan desde ese mismo instante una serie de obligaciones.

2.2.2.8. Teorías contractualistas

Bajo este primer grupo de enfoque se limitan a todas las elecciones doctrinales que colocan la base y los límites del poder de la gestión del empresario en el contrato de trabajo, a partir de la estructura legal del tratado celebrado entre el empleador y el empleado. De esta manera, el trámite del contrato desempeña una función legitimadora, por lo que existe la autoridad, porque existe un tratado que lo ampara, y los términos al poder de la gestión empresarial se explican por voluntad propia, para las tesis contractuales; por otra parte, el contrato de trabajo es el negocio jurídico bilateral que da lugar a la relación laboral entre las dos partes contratantes, trabajador y empleador, el cual, cumple dos funciones al ser la fuente constitutiva de la relación

laboral y por regular las condiciones en que debe desarrollarse esta relación, a través de los acuerdos que considere convenientes (Fernández, 1995, pp.24- 25).

2.2.2.9. Requisitos para perfeccionar

Según Montoya (2015) la empresa no se puede negar a firmar el contrato, salvo a razones de recorte de presupuesto referido al proceso de selección, por regla expresa o porque se acredite que la necesidad ha desaparecido. En estos procesos, el soporte debe ser agregado al archivo de contratación.

Por tal motivo, el reglamento declara que la negativa a suscribir el contrato por otros motivos, genera responsabilidad funcional en el titular de la entidad, ya sea la persona responsable de la administración o logística o en quien corresponda, por lo tanto, la entidad no debe negarse a firmar el contrato, si las situaciones mencionadas anteriormente no ocurrieron.

Es suma importancia destacar que el reglamento establece que, si el postor o los postores ganadores se niegan a suscribir el contrato, estarán sujetos a sanciones, salvo a la imposibilidad física o legal, declarada por el Tribunal de Contrataciones del Estado.

Todo esto simboliza que no le concierne a la entidad estudiar ni declarar el impedimento física o legal, sino exclusivamente el tribunal antes mencionado.

2.2.2.10. Perfeccionamiento del contrato

Montoya (2015), señala que la mejora implica la creación del contrato que se derivan de los derechos y obligaciones de las partes que lo firman. Por lo tanto, es importante que las partes que lo firman en primer lugar estén acreditadas y que tengan la representación respectiva. De esta forma, el postor que se beneficie acreditará a un

representante con poder válido y el funcionario que lo suscriba tendrá las características expresas, aquellas contenidas en el documento de gestión (ROF, MOF, entre otras) en su efecto por la representación de poderes que otorgará el titular de la organización.

En el caso de procesos de elección por relación de artículos, el contrato puede perfeccionarse con el registro del documento que contiene o con la admisión de una orden de compra o servicio de acuerdo con el valor de cada artículo.

2.2.2.11. Sujetos de la relación contractual

Según Montoya (2015), con respecto a la firma del contrato, el estatuto establece que el contrato será registrado por la entidad mediante el funcionario competente o formalmente autorizado; sin embargo, esto varía según las reglas de organización interna de cada entidad, solo en algunas entidades el titular retiene el poder para firmar el contrato; en muchos de ellos ha sido delegado a otros funcionarios.

Del mismo modo, el contrato puede ser registrado por el empresario el representante, cuando este sea una persona natural; cuando el contratista sea una persona jurídica, el contrato será registrado por su representante legal.

2.2.2.12. Contenido del contrato

El contrato no es un documento con contenido, está conformado por bases integradas desplegada en cláusulas, presentada por el adjudicatario, así como todos los documentos procedentes del proceso de selección que establecen obligaciones para las partes y que se han indicado en el contrato.

La estructura de los contenidos del documento contractual puede variar significativamente de un país a otro, e incluso dependiendo de la autoridad o el nivel

de gobierno dentro del mismo país. Es preferible que la estructura de los contenidos, la nomenclatura y el tratamiento de muchos asuntos comerciales sean los mismos o similares (siempre respetando las características específicas de cada proyecto y sector) dentro de un mercado en particular, con la incorporación de directrices contractuales o estándares

A continuación, se muestran algunos puntos que contienen los contratos, cab destacar que cada contrato debe ser asistido por un abogado:

- Título
- Propósito
- Objeto del contrato
- Lugar y fecha
- Términos y condiciones
- Pago
- Plazo del contrato y terminación.
- Disputas
- Firmas de las partes.

2.3. Definición de conceptos

Control: Schermerhorn (2001) lo define como un proceso de medición del desempeño y de realización de acciones que garantizan los resultados deseados, según este autor el fundamento del control es información, haciendo referencia a Henry Schacht (2000), ex presidente ejecutivo de Cummins Engine Company, quien en alguna ocasión habló del control en términos de lo que él denomina “hechos amigables”. Decía: “Los hechos que refuerzan lo que usted está haciendo... son agradables, ya que ayudan en términos de

recompensa psíquica. Los hechos que causan alarma son igualmente amigables, ya que nos dan indicios de cómo responder, cómo cambiar, en donde gastar los recursos”.

Control Interno: para Rodríguez (2006) “es una función que no se desarrolla de la nada, sino que se implanta dentro del proceso administrativo, y exterioriza características perfectamente diferenciadas según el nivel de decisión en el que se aplica” (p. 20)

Sistema: según Ludwing (2003) “La ciencia debe buscar y desarrollar una teoría general de sistemas que acceda cimentar conjuntamente un mapa polifacético de la realidad, surgiendo el pensamiento sistémico emergente bajo una visión que considera la realidad multidimensional, para reemplazar la visión de una realidad unidimensional del pensamiento clásico, sobre el que descansan muchos estudios de investigación” (s/p)

Especificación: es la definición del resultado que se pretende alcanzar. El control requiere, ante todo, que se especifique una norma o estándar. Una norma es una medida definida operativamente que se utiliza como término de comparación. (Ivancevich y Otros, 1996)

Eficacia: mide el resultado de una tarea o del logro de una meta en función de lineamiento de calidad previamente establecida. Lo que constituye una línea directa con el servicio y la satisfacción del cliente.

Eficiencia: El costo de los recursos asociado con el logro de un objetivo basado en el tiempo. Mediante de ella se comparan los productos terminados con los recursos de entrada consumidos.

Administrador: es el responsable del desempeño laboral de una o más personas en una organización y ocupan cargos con una amplia variedad de títulos (como gerente, supervisor, líder de equipo, jefe de división, vicepresidente, etc.).

Ambiente de Control: Se entiende como el clima de control que surge en la conciencia individual y grupal de los miembros de una organización, debido a la influencia de la historia, cultura de la entidad y por las pautas dadas por la administración superior en referencia a la integridad y valores éticos (Layme, 2015, p.10)

Informe COSO: Según Layme (2015) es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno (p.22).

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general.

El sistema de control interno se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

2.4.1. Hipótesis Específicos.

- a. El Ambiente de control se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.
- b. Las actividades de control gerencial se relacionan significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.
- c. La Evaluación del riesgo se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.
- d. La información y comunicación se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.
- e. La supervisión y seguimiento se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

2.5. Operacionalización de las variables

Tabla 1.

Operacionalización de las variables

Variable	Concepto	Dimensiones	Indicadores
Variable X: Sistema de control interno	El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, métodos y procedimientos incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	X1: Ambiente de control	XX 1.1 Cuadro Integridad XX 1.2 Valores éticos
		X2:Actividades de control gerencial	XX 2.1 Cuadro Evaluación de desempeño XX 2.2 Controles para las tecnologías de la información
		X.3: Evaluación de riesgos	XX 3.1 Cuadro Identificación de riesgos XX 3.2 Cuadro Valoración de los riesgos
		X.4:Información y Comunicación	X.4.1: Cuadro Información relevante X.4.2: Comunica información interna X.4.3: Se comunica con otras instituciones
		X.5: Supervisión y Seguimiento	X.5.1: Evaluación X.5.1: Análisis X.5.1: Resultado
Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho	En la unidad logística de está conformado en su mayoría por personal administrativo	Y1: Plan Anual de Contrataciones Y2:Expediente de Contratación Y3: Contrato	YY1.1 Cuadro de necesidades de programación YY1.2: Modificaciones YY2.1: Contenido YY3.1: Requisitos para perfeccionar

Fuente: Elaboración propia

CAPITULO III. METODOLOGÍA

3.1. Método de investigación

Esta investigación aplica el método descriptivo-analítico.

Descriptivo, porque se pretenden realizar una medición de las variables establecidas, con el fin de describirlas en los aspectos requeridos, es decir en base a los hechos y hallazgos encontrados describir la realidad del fenómeno, y a partir de estos hallazgos plantear soluciones (Hernández, 2010, p.327).

Permitirá conocer, comprender e implementar el sistema de control en la gestión de los Servicios Hospitalarios del Hospital de San Juan de Lurigancho, en el marco de sus normativas.

Además es analítico, porque se basa en examinar la efectividad y eficiencia de la relación de los Sistemas de control en la gestión de los servicios hospitalarios.

Según (Mendes Álvarez, 2001), es el proceso de conocimiento que se inicia por la identificación de cada una de las partes que caracterizan una realidad. De esa manera se establece la relación causa – efecto entre los elementos que componen el objeto de la investigación.

3.2. Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación corresponde al tipo de investigación **Básico** (también llamado investigación pura o fundamental), porque trata de recopilar información para ir construyendo una base de conocimientos a la información ya existente que se maneja en la unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.

Pues bien, el método que se utilizara es el Descriptivo analítico, porque nos permitirá implementar, examinar la realidad y la eficacia del sistema de control en la unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.

3.3. Nivel de investigación

La presente investigación, pertenece al nivel de investigaciones Descriptivas, porque se trata de identificar las limitaciones o defecciones del Sistema Administrativo que mantiene el Hospital de San Juan de Lurigancho. Por otro lado, el método a utilizar es el Descriptivo analítico, porque la propuesta de un Programa, debe formalizar un proceso de cambios en la Gestión Logística.

3.4. Diseño de la investigación

El Diseño que le corresponde al tema del estudio, es Descriptivo-analítico y tiene una orientación Longitudinal no experimental.

3.5. Población y muestra

La población está constituida, por todos los trabajadores asistenciales y administrativos, que tienen el Hospital de San Juan de Lurigancho.

En esta investigación se decidió utilizar el muestreo intencional, no probabilístico porque se requiere a los trabajadores exclusivamente de la unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.

Muestra de tipo censal, 23 trabajadores asistenciales.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

De acuerdo a como se ha planteado el problema y de la forma como se ha configurado la Hipótesis, los instrumentos de la investigación que se han utilizado en este estudio, son los siguientes:

- a) Una Ficha de Observaciones de las características principales de las tres universidades.
- b) Una Ficha de evaluación, de los elementos organizativos de las empresas universitarias.
- c) Una Encuesta, para recopilar opiniones de especialistas, sobre un Programa que incentive el cumplimiento de las leyes y normas de Control Interno.

Los Instrumentos serán validados, de acuerdo a las siguientes acciones:

- a. Elaborar una Encuesta que será validada por tres expertos asimismo las Fichas de Observaciones y Evaluaciones.
- b. Aplicar parte de estos instrumentos, como pre-test a parte de la muestra, y confirmar su aplicabilidad.
- c. Fijar la fecha y coordinaciones, para aplicar todos los instrumentos, a la muestra total, o post test.

3.7. Técnicas de procedimientos y análisis de datos

Técnicas de análisis

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- a) Formulación de cuadros con cantidades y porcentajes
- b) Formulación de gráficos
- c) Conciliación de datos
- d) Indagación
- e) Rastreo

Técnicas de procesamiento de datos

- a) Ordenamiento y clasificación
- b) Registro manual
- c) Registro computarizado con Excel
- d) Registro computarizado con SPSS

3.8. Aspectos éticos de la investigación

En esta investigación científica se realiza teniendo en cuenta la comunicación y redacción las citas de autores, así también como las indicaciones emanadas por la Universidad y siguiendo los pasos del asesor metodológico de la referida casa de estudios.

Se procedió a los participantes a entregarles el procedimiento informado indicándoles el propósito de la investigación.

CAPITULO IV.

RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

Prueba de confiabilidad de los instrumentos y Prueba Piloto

Confiabilidad

La confiabilidad de la prueba se estableció a través del juicio de expertos y determinando su consistencia interna, es decir, el grado de intercorrelación y equivalencia de sus ítems. Para este propósito, se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach que va de 0 a 1, siendo 1 indicador de la consistencia máxima. La fórmula establece el nivel de consistencia y precisión, donde la escala de valores que refleja la confiabilidad está constituida por los siguientes valores (Hernández, 2010, p.326)

Criterio de confiabilidad valores: no es confiable – 1 a 0

Baja confiabilidad 0.01 a 0.49

Moderada confiabilidad 0.5 a 0.75

Fuerte confiabilidad 0.76 a 0.89

Alta confiabilidad 0.9 a 1.

Obteniendo el resultado es el siguiente:

VAR1: Sistema de Control Interno.

Tabla 2.

Resumen de procesamiento de casos de la variable control interno

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100
	Excluido ^a	0	0
	Total	10	100

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3.**Estadísticas de fiabilidad de la variable control interno**

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.872	10

Fuente: Elaboración propia

VAR2: Unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho**Tabla 4.****Resumen de procesamiento de casos de la variable Unidad logística de Compras**

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100
	Excluido ^a	0	0
	Total	10	100

Fuente: Elaboración propia

Tabla 5.**Estadísticas de fiabilidad de la variable Unidad logística de Compras**

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.904	10

Fuente: Elaboración propia

Tabla 6.**Validación de los instrumentos por el juicio de expertos**

Juez o experto	Validez de contenido Sistema de control interno	Validez de contenido Unidad logística
Dr. Luis Espinoza León	0.82	0.82
Dra. Mélida Pecho Rafael	0.81	0.81
Promedio de Validez	0.81	0.81

Fuente: Elaboración propia.

4.1. Descripción de resultados

Variable Independiente: Sistema de control Interno.

1.- Existe una cultura de rendición de cuentas que aplican los funcionarios con características de integridad y valores éticos en las actividades que realiza la entidad.

Tabla 7.

Cultura de rendición de cuentas

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	20	86.96
Casi siempre	1	4.35
A veces	2	8.7
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

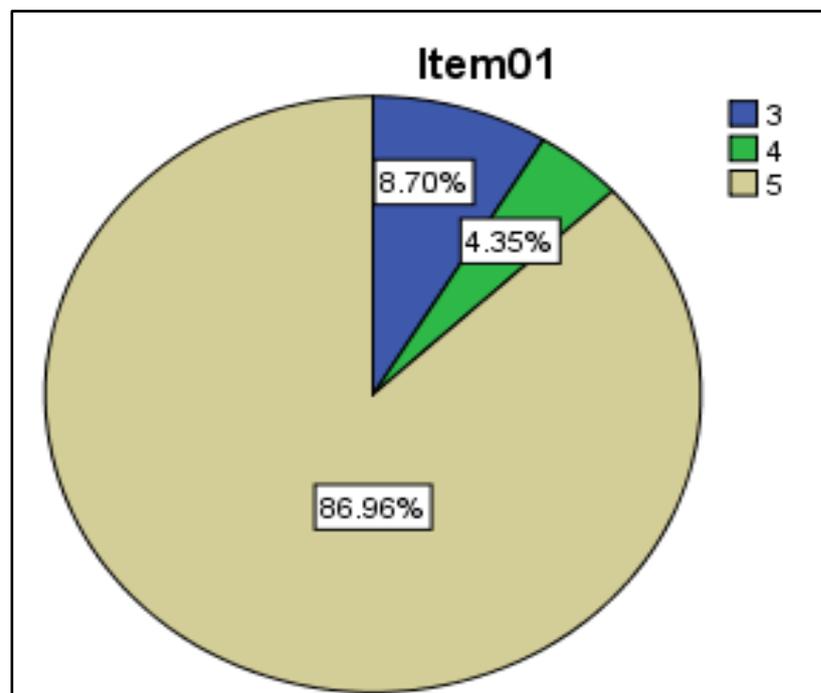


Figura 5. Gráfico de Cultura de rendición de cuentas

Interpretación.

En la Figura 5 se puede apreciar que del total de resultados, el 86.96% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 4.35% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 8.70% tiende a presentar la opción a veces.

2.- Existe un código de ética aprobado por el establecimiento de salud

Tabla 8.

Código de ética.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	19	82.61
Casi siempre	1	4.35
A veces	3	13.04
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

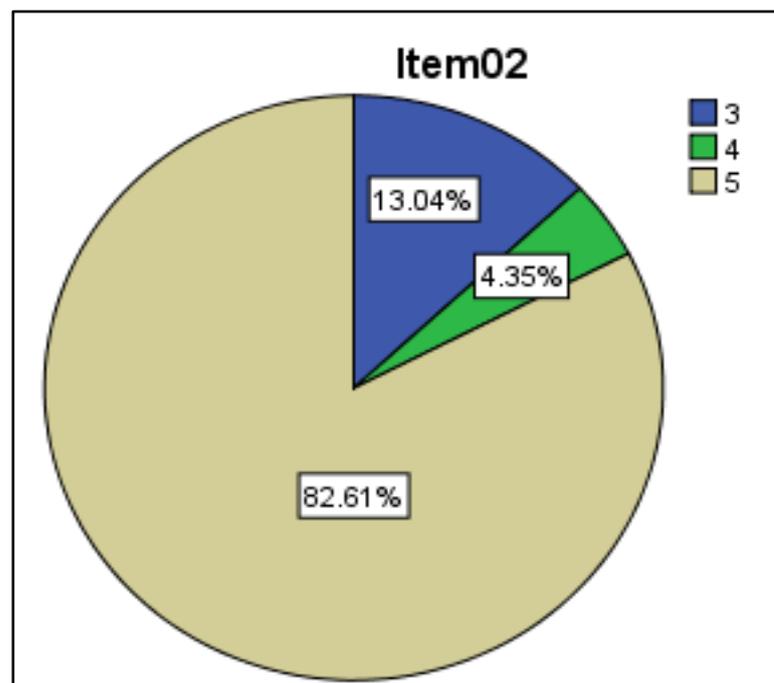


Figura 6. Gráfico de código de ética.

Interpretación.

Se aprecia en la Figura 6 que del total de resultados, el 82.61% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 4.35% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 13.04% tiende a presentar la opción a veces.

3.- Se realizan inducciones a los nuevos trabajadores de la unidad logística en cuestiones éticas.

Tabla 9.

Inducciones a los nuevos trabajadores

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	18	78.26
Casi siempre	3	13.04
A veces	2	8.7
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

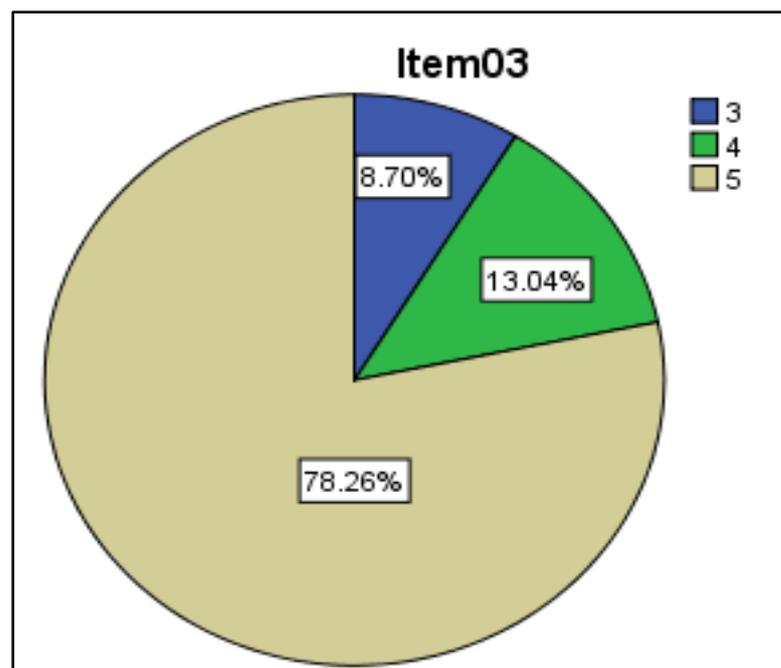


Figura 7. Inducciones a los nuevos trabajadores.

Interpretación.

En la Figura 7 se puede verificar que del total de resultados, el 78.26% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 13.04% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 8.70% tiende a presentar la opción a veces.

4.- Se realiza la difusión de código de ética mediante reuniones con el personal que labora en la unidad logística.

Tabla 10.

Difusión de código de ética.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6	26.09
Casi siempre	15	65.22
A veces	1	4.35
Casi nunca	1	4.35
Nunca	-	-
Total	23	100

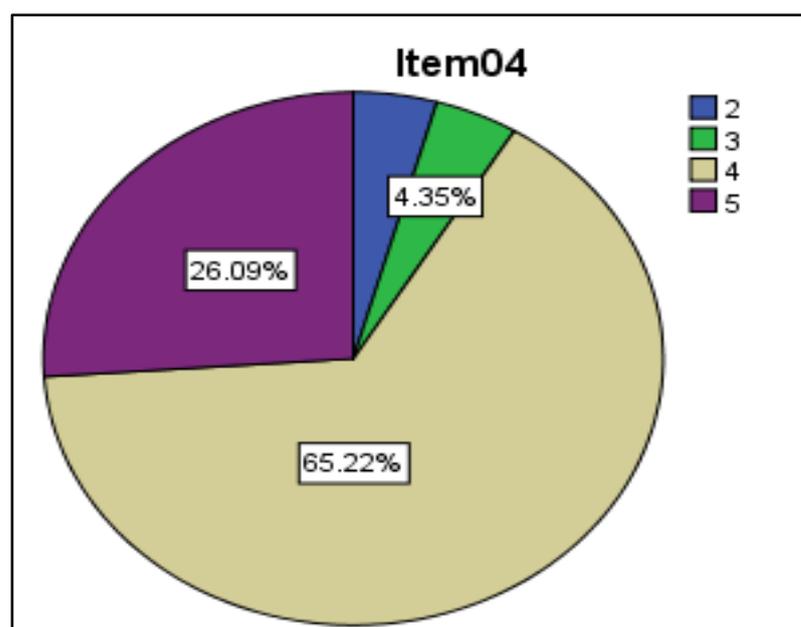


Figura 8. Gráfico de difusión de código de ética.

Interpretación.

Se observa en la Figura 8 que, del total de resultados, el 26.09% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 65.22% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 4.35% tiende a presentar las opciones a veces y casi nunca.

5.- ¿Existen políticas y procedimientos apropiados y en relación a la evaluación de desempeño?

Tabla 11.

Políticas y procedimientos apropiados.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	47.83
Casi siempre	10	43.48
A veces	2	8.7
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

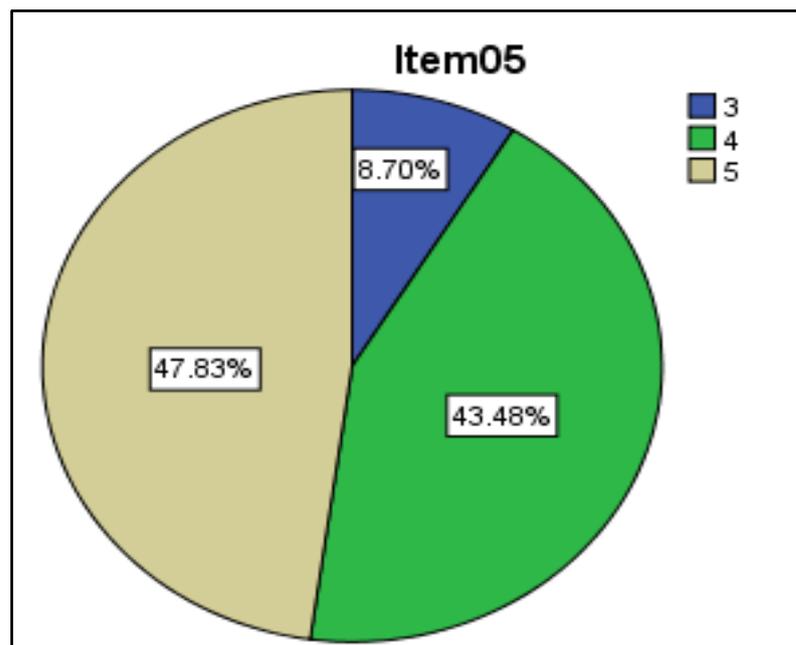


Figura 9. Gráficos políticas y procedimientos apropiados.

Interpretación.

Como se aprecia en la Figura 9 del total de resultados, el 47.83% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 43.48% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 8.70% tiende a presentar la opción a veces.

6.- ¿Se cumplen los planes de evaluación de desempeño con calidad en las tareas claves del personal involucrado?

Tabla 12.

Planes de evaluación de desempeño.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	52.17
Casi siempre	9	39.13
A veces	2	8.7
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

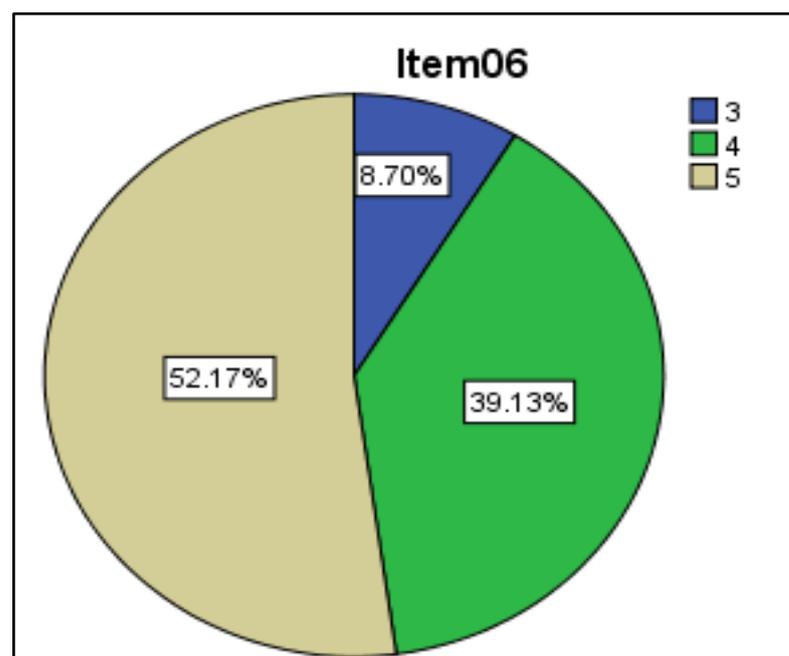


Figura 10. Gráfico de planes de evaluación de desempeño.

Interpretación.

La Figura 10 nos muestra que, del total de resultados, el 52.17% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 39.13% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 8.70% tiende a presentar la opción a veces.

7.- ¿Existe un sistema de indicadores de rendimiento implementado en la unidad logística para la puesta en marcha de acciones correctivas que disminuyan o eliminen las desviaciones?

Tabla 13.

Sistema de indicadores de rendimiento.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	47.83
Casi siempre	8	34.78
A veces	4	17.39
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

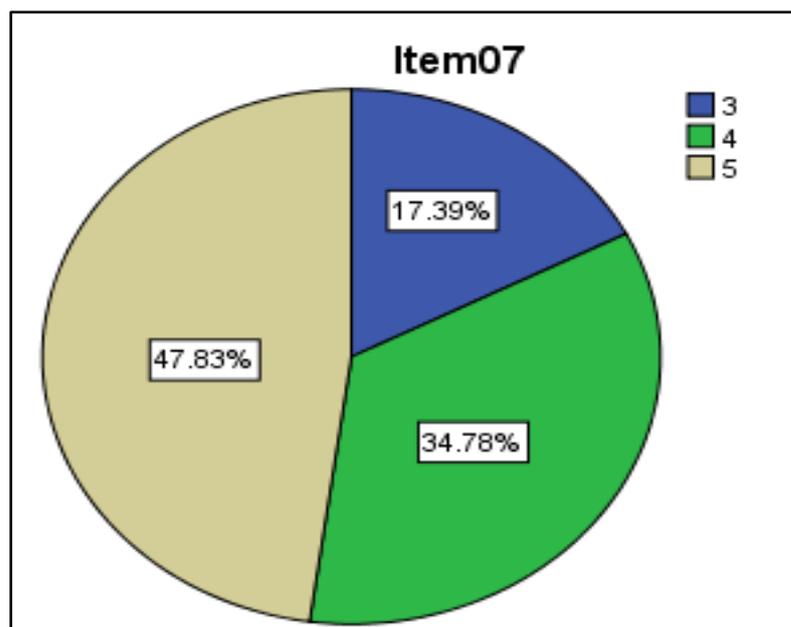


Figura 11. Gráfico de sistema de indicadores de rendimiento.

Interpretación.

La Figura 11 se puede observar que del total de resultados, el 47.83% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 34.78% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 17.39% tiende a presentar la opción a veces.

8.- ¿Existen los debidos controles de tecnología de información relacionados principalmente a la Seguridad física de los equipos de información?

Tabla 14.

Controles de tecnología de información relacionados a la seguridad física

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	10	47.83
Casi siempre	11	43.48
A veces	2	8.7
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

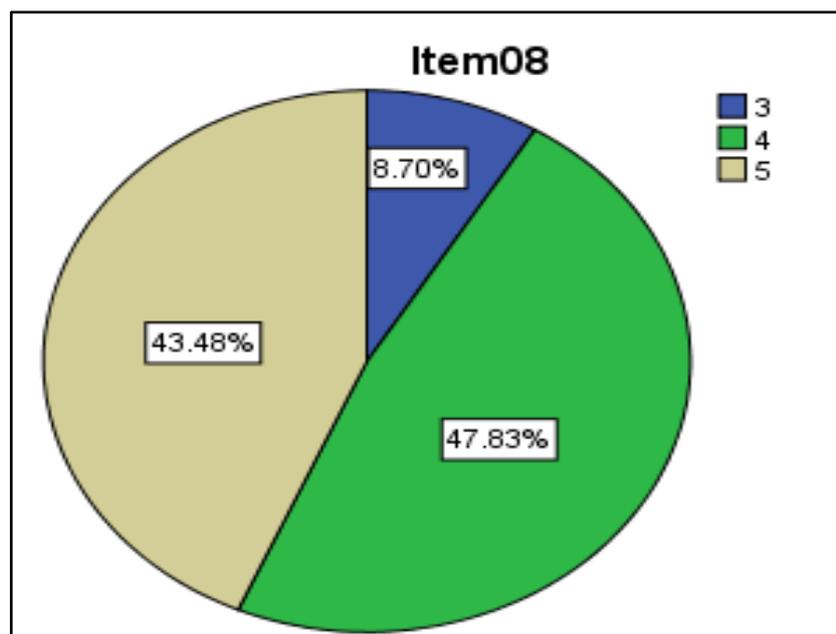


Figura 12. Gráfico de controles de tecnología de información relacionados a la seguridad física

Interpretación.

En la Figura 12 se observa que del total de resultados, el 43.48% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 47.83% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 8.7% tiende a presentar la opción a veces.

9.- ¿Existen controles de tecnología de la información sobre el desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones efectivas?

Tabla 15.

Controles de tecnología de la información.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	8	34.78
Casi siempre	14	60.87
A veces	1	4.35
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

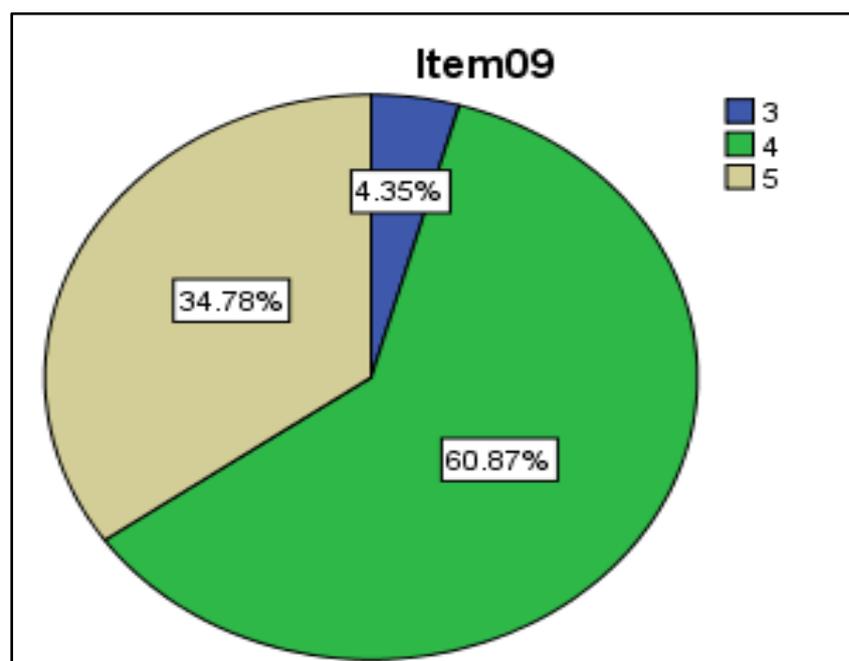


Figura 13. Controles de tecnología de la información.

Interpretación.

Se puede apreciar en la Figura 13 que del total de resultados, el 34.78% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 60.87% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 4.35% tiende a presentar la opción a veces.

10. ¿Existe un Comité de Gestión de Riesgos y sus funciones están regulados formalmente?

Tabla 16.

Comité de Gestión de Riesgos.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6	26.09
Casi siempre	17	73.91
A veces	-	-
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

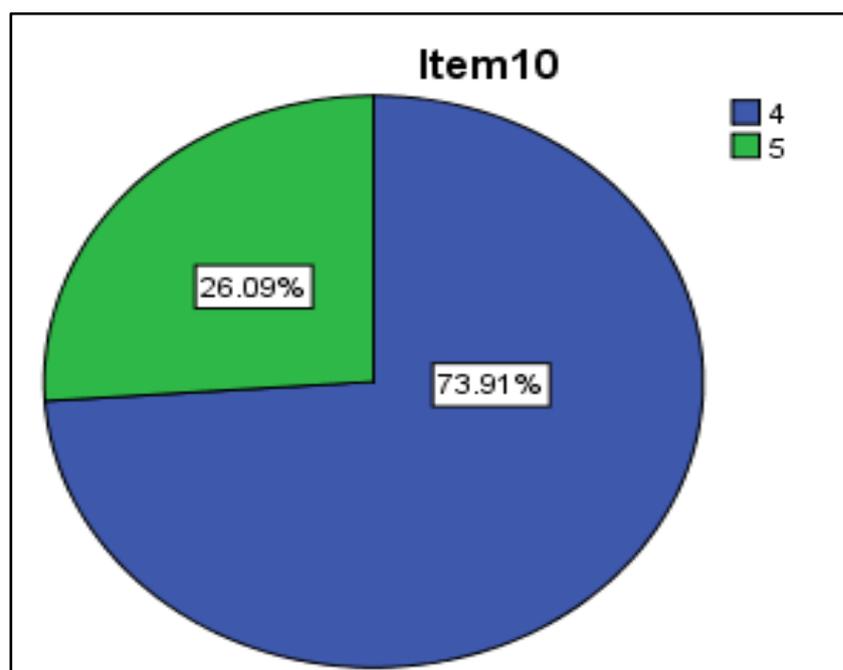


Figura 14. Gráfico de Comité de Gestión de Riesgos.

Interpretación.

Se puede apreciar en la Figura 14 que del total de resultados, el 26.09% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre y el 73.91% muestran preferencia a la opción casi siempre.

11. ¿Se conocen los riesgos relacionados con operaciones administrativas cuya materialización puede afectar el logro de objetivos explícitos e implícitos?

Tabla 17.

Riesgos relacionados con operaciones administrativas.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	13.04
Casi siempre	14	60.87
A veces	3	13.04
Casi nunca	3	13.04
Nunca	-	-
Total	23	100

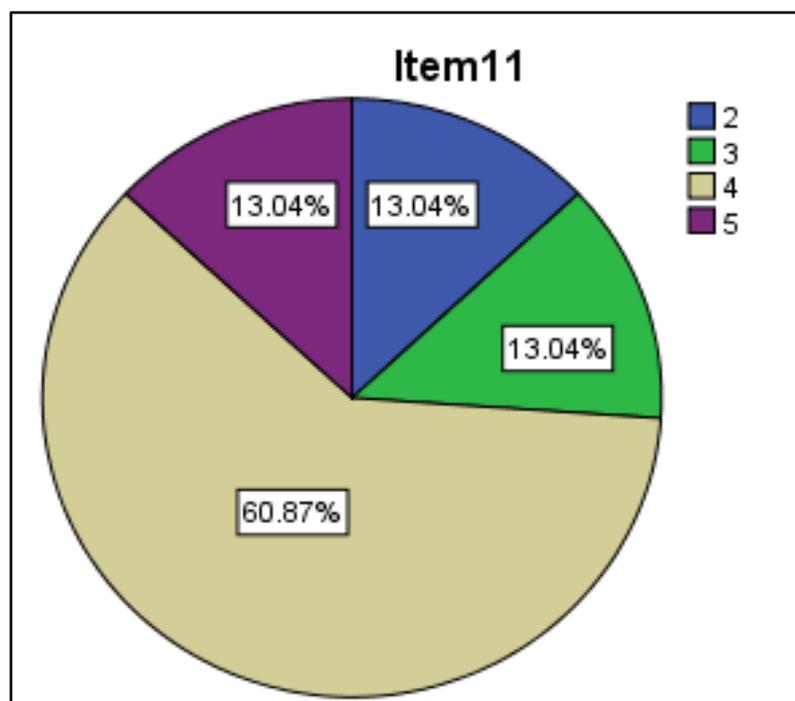


Figura 15. Gráficos de Riesgos relacionados con operaciones administrativas.

Interpretación.

Se puede apreciar en la Figura 15 que del total de resultados, el 13.04% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 60.87% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 13.04% tiende a presentar las opciones a veces y casi nunca respectivamente.

12. ¿Se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos?

Tabla 18.

Importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	17	73.91
Casi siempre	6	26.09
A veces	-	-
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

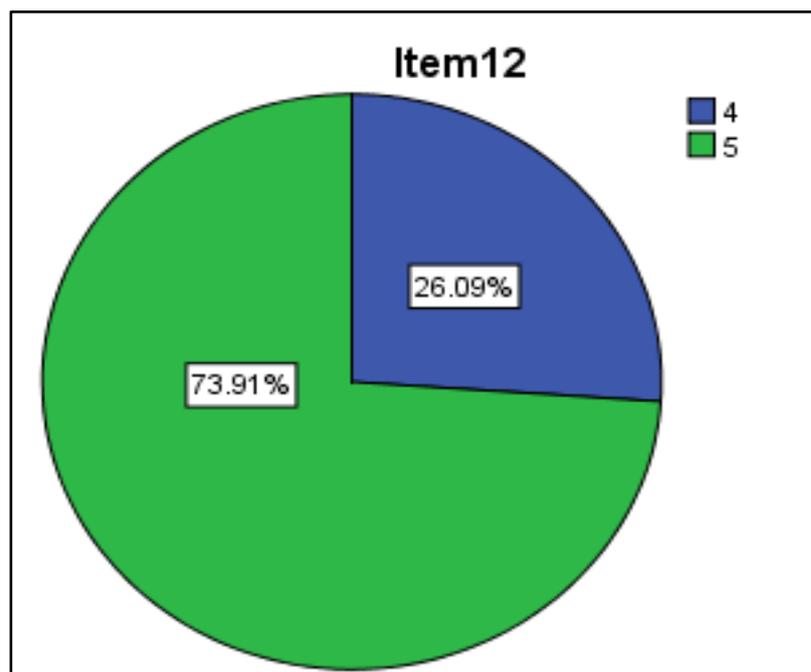


Figura 16. Gráfico de la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos.

Interpretación.

Se aprecia en la Figura 16 que del total de resultados, el 73.91% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 26.09% muestran preferencia a la opción casi siempre.

13. ¿Se conocen el cuadro de valoración de riesgos en la unidad logística?

Tabla 19.

Cuadro de valoración de riesgos.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	47.83
Casi siempre	9	39.13
A veces	3	13.04
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

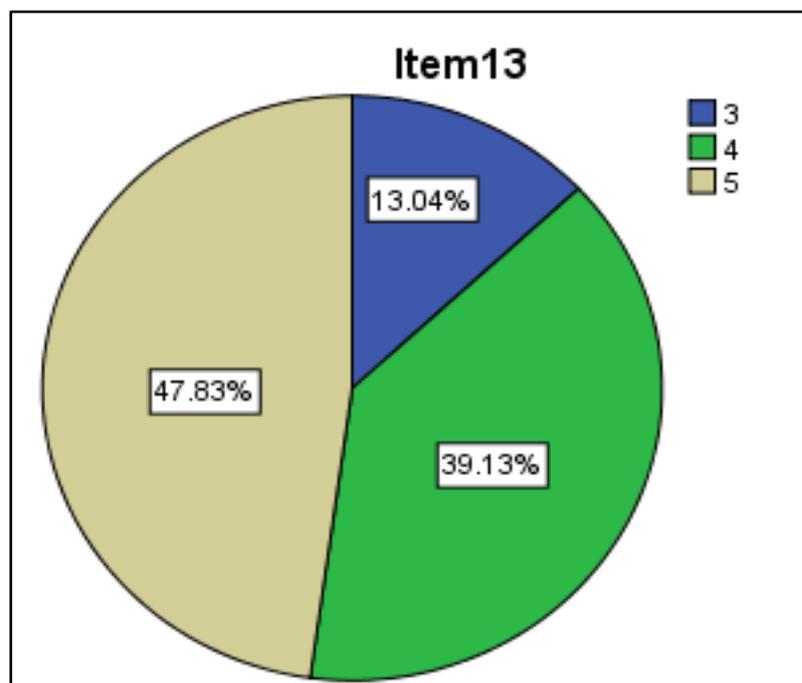


Figura 17. Cuadro de valoración de riesgos.

Interpretación.

Se pudo apreciar en la Figura 17 que del total de resultados, el 47.83% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 39.13% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 13.04% tiende a presentar la opción a veces.

14. ¿Existen trabajadores en la unidad logística con la capacidad técnica necesaria para procesar oportunamente la información relevante?

Tabla 20.

Trabajadores en la unidad logística con la capacidad técnica necesaria.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	15	65.22
Casi siempre	8	34.78
A veces	-	-
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

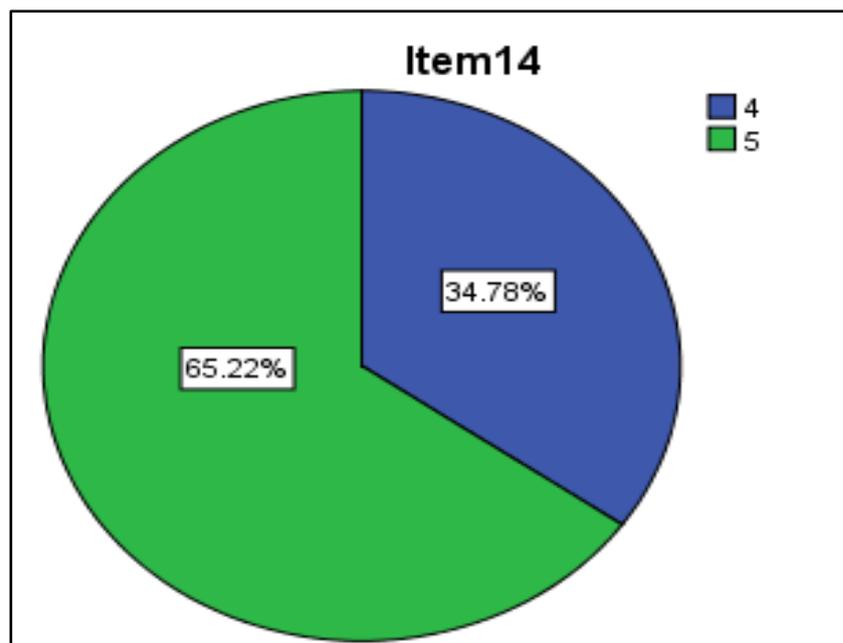


Figura 18. Gráfico de trabajadores en la unidad logística con la capacidad técnica necesaria.

Interpretación.

Se puede apreciar en la Figura 18 que del total de resultados, el 65.22% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 34.78% muestran preferencia a la opción casi siempre.

15. ¿Existe un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna para la toma de decisiones?

Tabla 21.

Sistema de procesamiento de datos integrado.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	10	52.17
Casi siempre	12	43.48
A veces	1	4.35
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

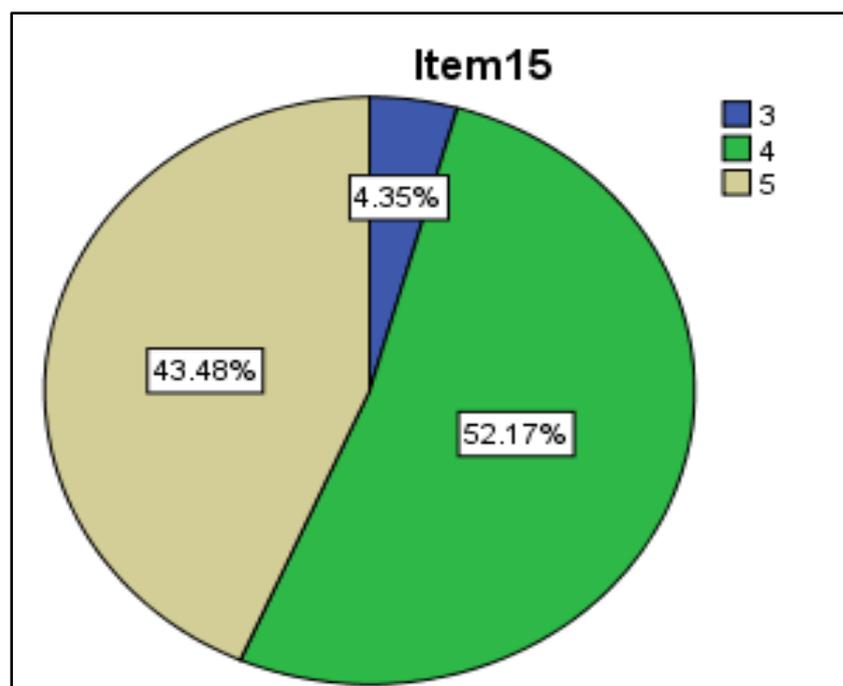


Figura 19. Gráfico de sistema de procesamiento de datos integrado.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 19 del total de resultados, el 43.48% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 52.17% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 4.35% tiende a presentar la opción a veces.

16. ¿Se destinan recursos suficientes para mejorar o desarrollar sistemas de información eficaz?

Tabla 22.

Recursos suficientes.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	20	86.96
Casi siempre	3	13.04
A veces	-	-
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

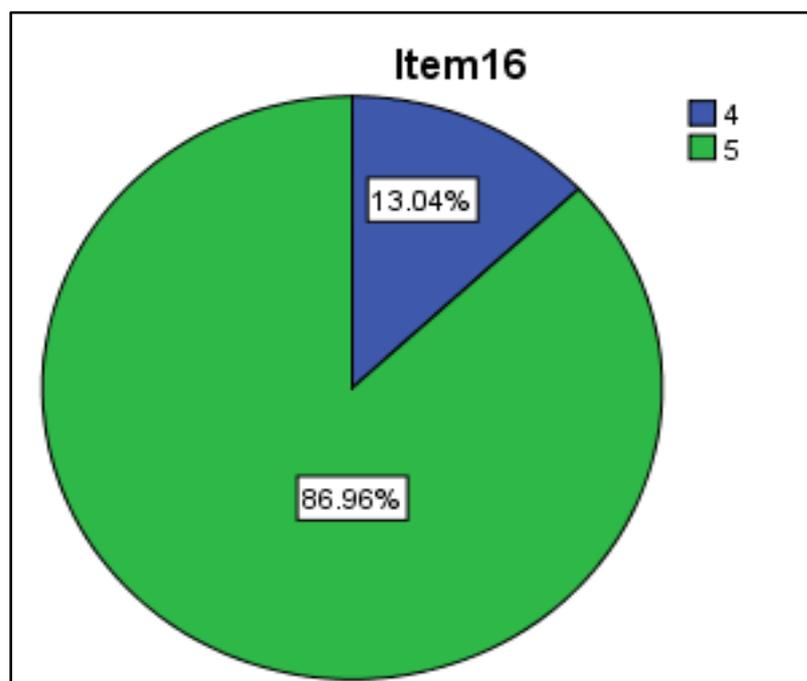


Figura 20. Gráfico de Recursos suficientes.

Interpretación.

Se pudo apreciar en la Figura 20 que del total de resultados, el 86.96% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 13.04% muestran preferencia a la opción casi siempre.

17. ¿Existe comunicación efectiva entre los trabajadores de la unidad logística y otros establecimientos de salud?

Tabla 23.

Comunicación efectiva entre los trabajadores.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	13	56.52
Casi siempre	9	39.13
A veces	1	4.35
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

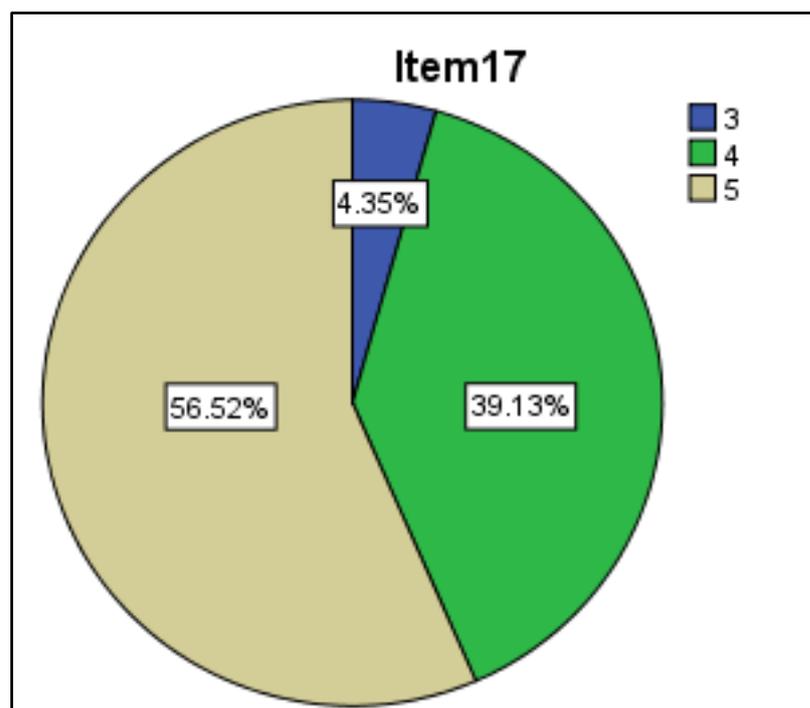


Figura 21. Gráfico de comunicación efectiva entre los trabajadores.

Interpretación.

Se pudo apreciar en la Figura 21 que del total de resultados, el 56.52% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 39.13% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 4.35% tiende a presentar la opción a veces.

18.- ¿Se ha determinado la responsabilidad y evaluación de los funcionarios a las actividades y procesos que desarrolla los trabajadores de la entidad?

Tabla 24.

Responsabilidad y evaluación de los funcionarios.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	16	86.96
Casi siempre	7	13.04
A veces	-	-
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

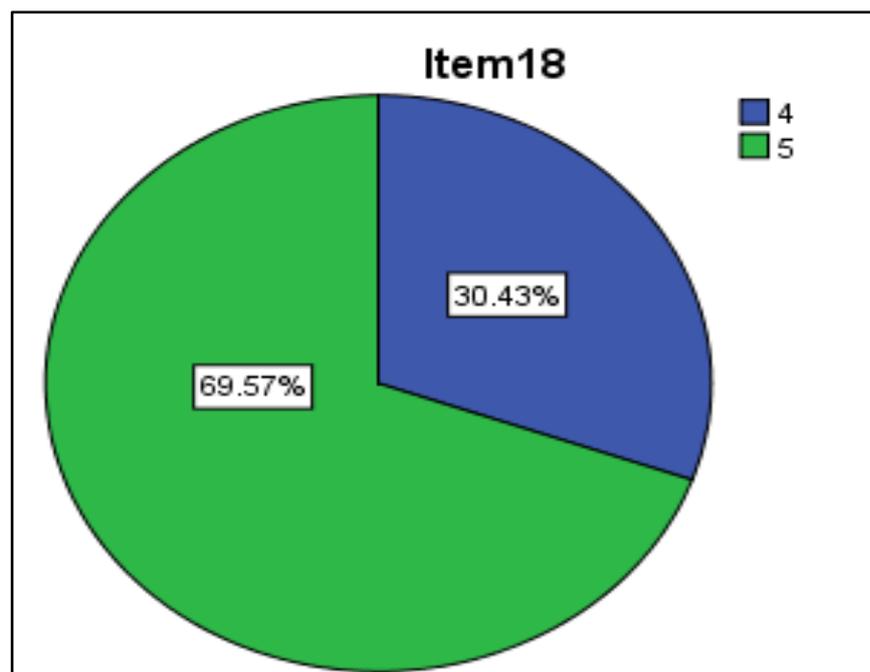


Figura 22 Responsabilidad y evaluación de los funcionarios.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 22 del total de resultados, el 69.57% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre y el 30.43% muestran preferencia a la opción casi siempre.

19. ¿Se solicita información a los proveedores y deudores para analizar la efectividad del control interno al proceso de compras?

Tabla 25.

Solicitud de información a los proveedores y deudores.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	9	39.13
Casi siempre	12	52.17
A veces	2	8.7
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

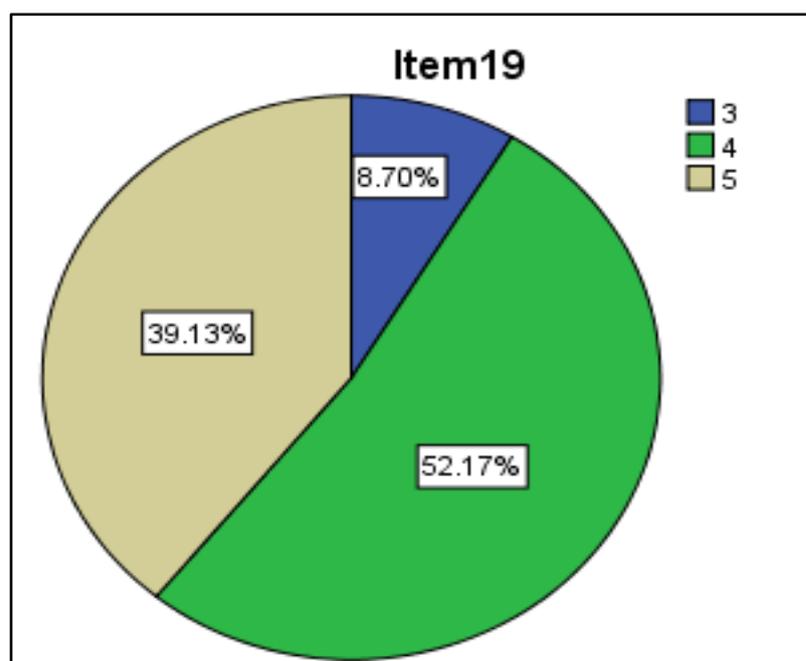


Figura 23. Gráfico de solicitud de información a los proveedores y deudores.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 23 del total de resultados, el 39.13% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 52.17% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 8.70% tiende a presentar la opción a veces

20. ¿Se supervisan los puntos críticos de control (autorización, exactitud, integridad, oportunidad y salvaguarda) sobre las operaciones administrativas a efectos de tener un resultado para los correctivos?

Tabla 26.

Supervisión de los puntos críticos de control.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	18	78.26
Casi siempre	4	17.39
A veces	1	4.35
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

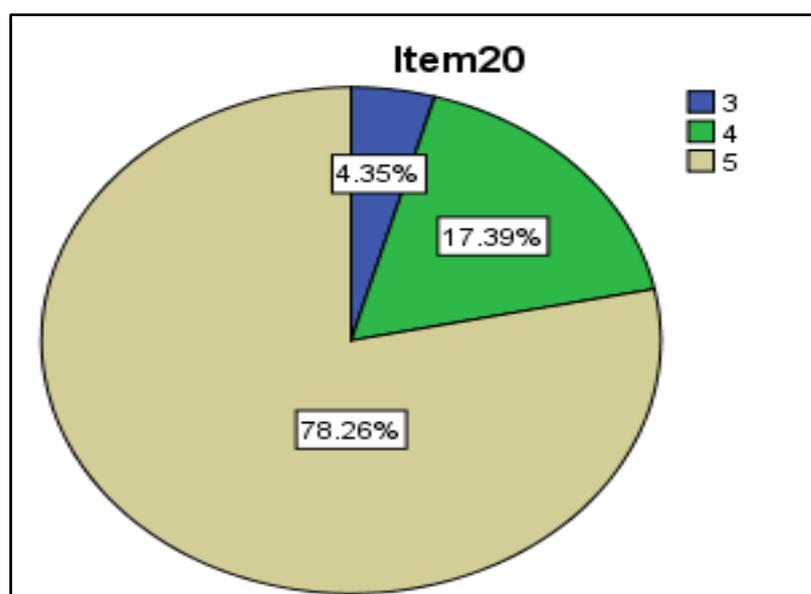


Figura 24 Gráfico de supervisión de los puntos críticos de control.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 24 del total de resultados, el 78.26% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 17.39% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 4.35% tiende a presentar la opción a veces.

Variable Dependiente: Unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

1.- ¿Considera usted que la programación de los procesos de selección (PAC) están acordes con el cuadro de necesidades?

Tabla 27.

Programación de los procesos de selección.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	10	43.48
Casi siempre	7	30.43
A veces	4	17.39
Casi nunca	2	8.7
Nunca	-	-
Total	23	100

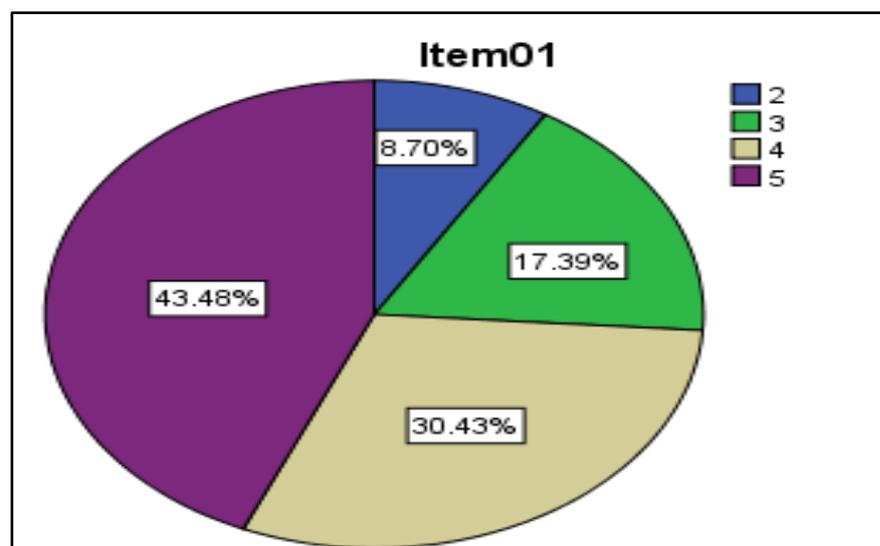


Figura 25. Gráfico de Programación de los procesos de selección.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 25 del total de resultados, el 43.48 de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 30.43% muestran preferencia a la opción casi siempre, 17.39% tiende a presentar la opción a veces y por último el 8.70% tiende a la opción casi nunca.

2.- ¿Considera usted que durante el año de ejecución del gasto público, se hacen modificaciones a la programación de requerimientos?

Tabla 28.

Modificaciones a la programación de requerimientos.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	14	60.87
Casi siempre	6	26.09
A veces	3	13.04
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

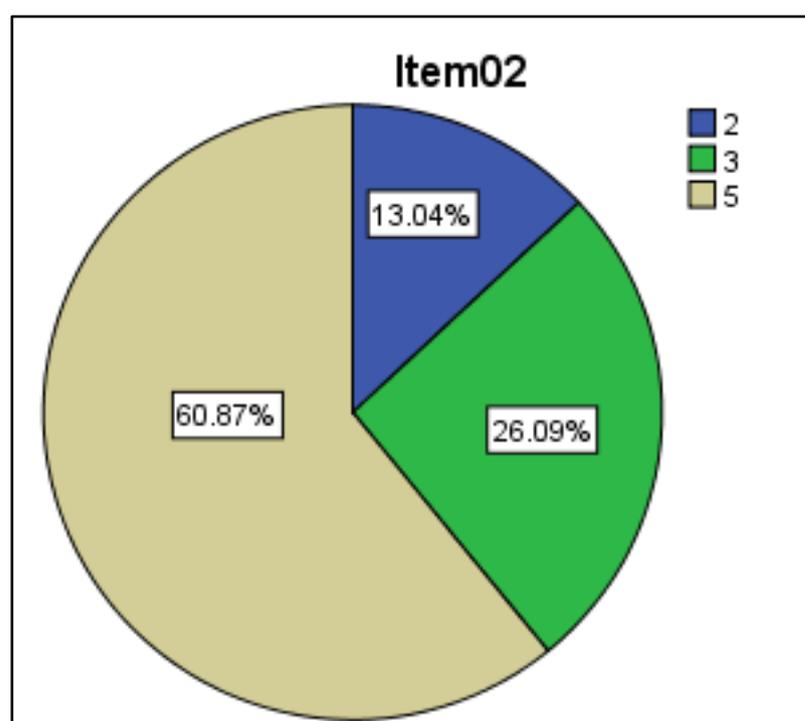


Figura 26. Gráfico de modificaciones a la programación de requerimientos.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 26 del total de resultados, el 60.87% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 26.09% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 13.04% tiende a presentar la opción a veces.

3.- ¿Considera usted que se hace el seguimiento a los requerimientos programados en el plan operativo institucional?

Tabla 29.

Seguimiento a los requerimientos programados.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	22	95.64
Casi siempre	1	4.35
A veces	-	-
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

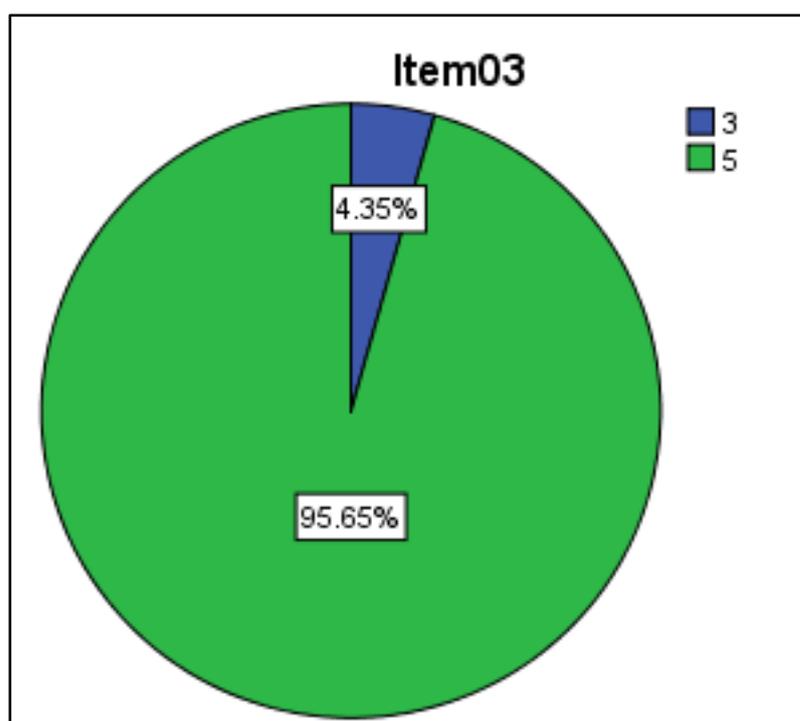


Figura 27. Gráfico de Seguimiento a los requerimientos programados.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 27 del total de resultados, el 95.65% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre y el 4.35% muestra preferencia a la opción casi siempre.

4.- ¿Considera usted que la programación de sus requerimientos es formulada previamente conforme a sus necesidades?

Tabla 30.

Programación de requerimientos.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	17	73.91
Casi siempre	4	17.39
A veces	2	8.7
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

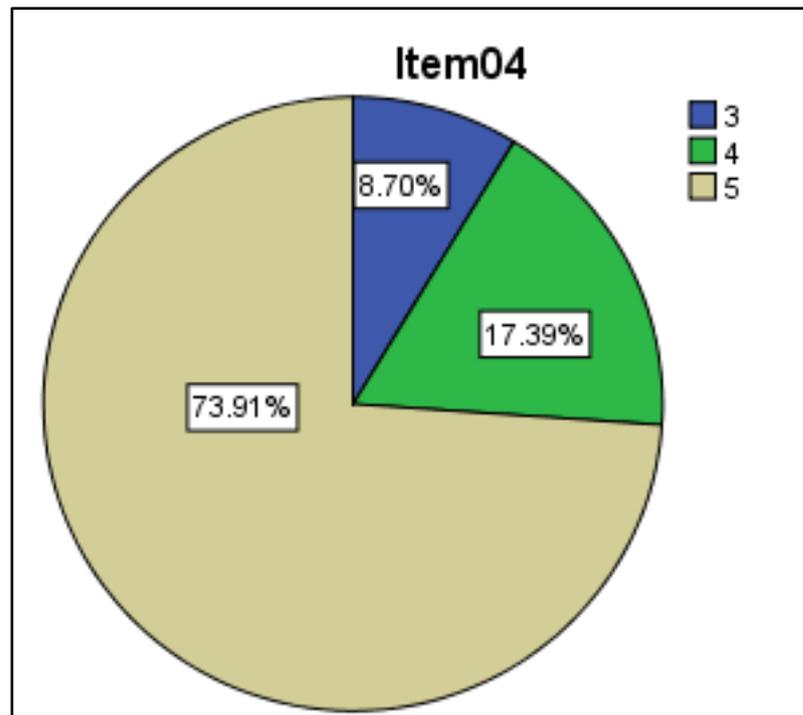


Figura 28. Gráficos de programación de requerimientos.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 28 del total de resultados, el 73.91% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 17.39% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 8.7% tiende a presentar la opción a veces.

5.- ¿Considera usted que se utilizan datos históricos acordes a sus necesidades para formular la programación de sus requerimientos?

Tabla 31.

Datos históricos acordes a sus necesidades.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	18	78.26
Casi siempre	4	17.39
A veces	1	4.35
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

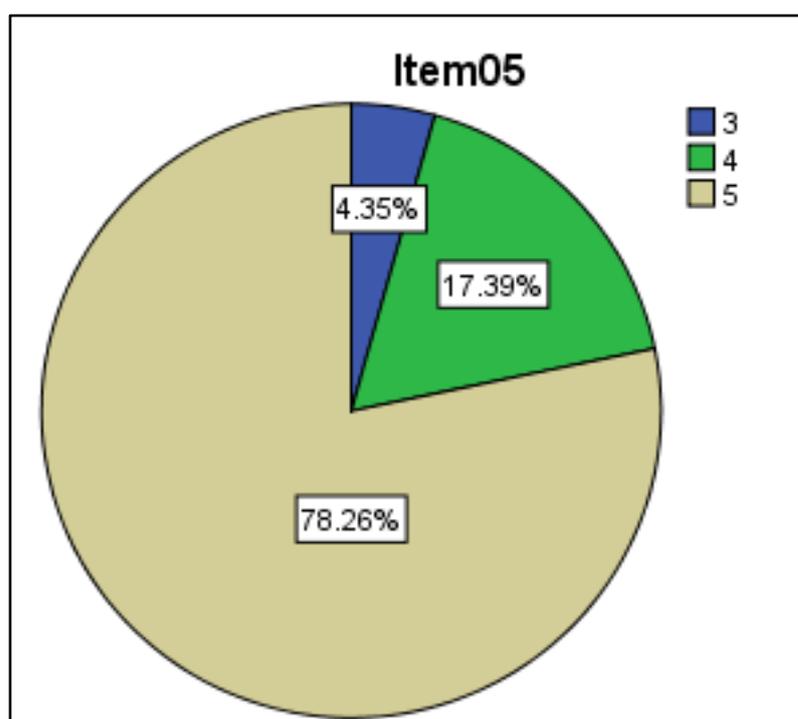


Figura 29. Gráfico de datos históricos acordes a sus necesidades.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 29 del total de resultados, el 73.91% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 17.39% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 8.7% tiende a presentar la opción a veces.

6.- ¿Considera Usted que los requerimientos son programados oportunamente conforme a la asignación presupuestal?

Tabla 32.

Requerimientos programados conforme la asignación

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	19	82.61
Casi siempre	4	17.39
A veces	-	-
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

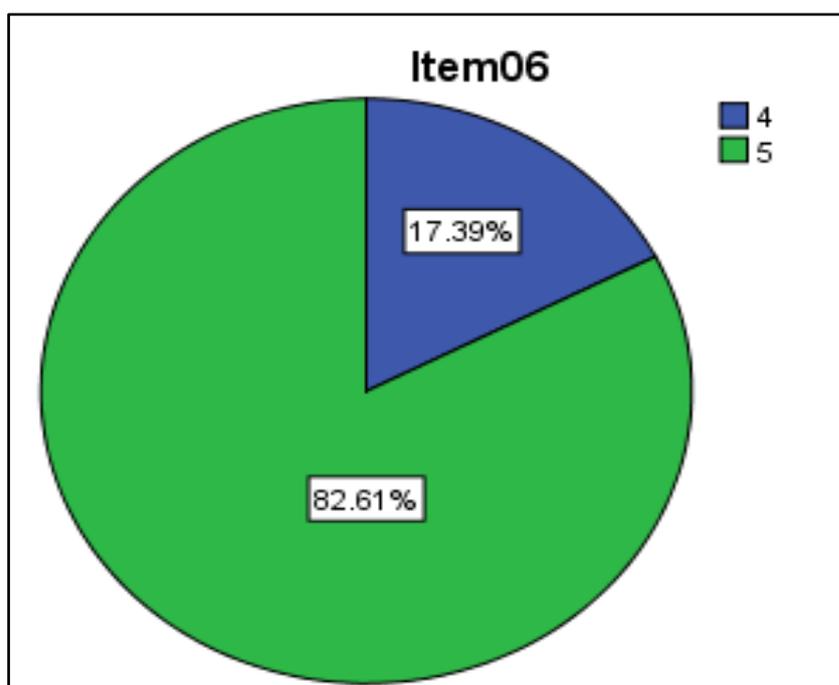


Figura 30. Requerimientos programados conforme la asignación

Interpretación.

Como se observa en la Figura 30 del total de resultados, el 82.61% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre y el 17.39% muestran preferencia a la opción casi siempre.

7.- ¿Considera Usted que las indagaciones de mercado para determinar el valor estimado de bienes y servicios son adecuados?

Tabla 33.

Indagaciones de mercado adecuadas.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	18	78.26
Casi siempre	5	21.74
A veces	-	-
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

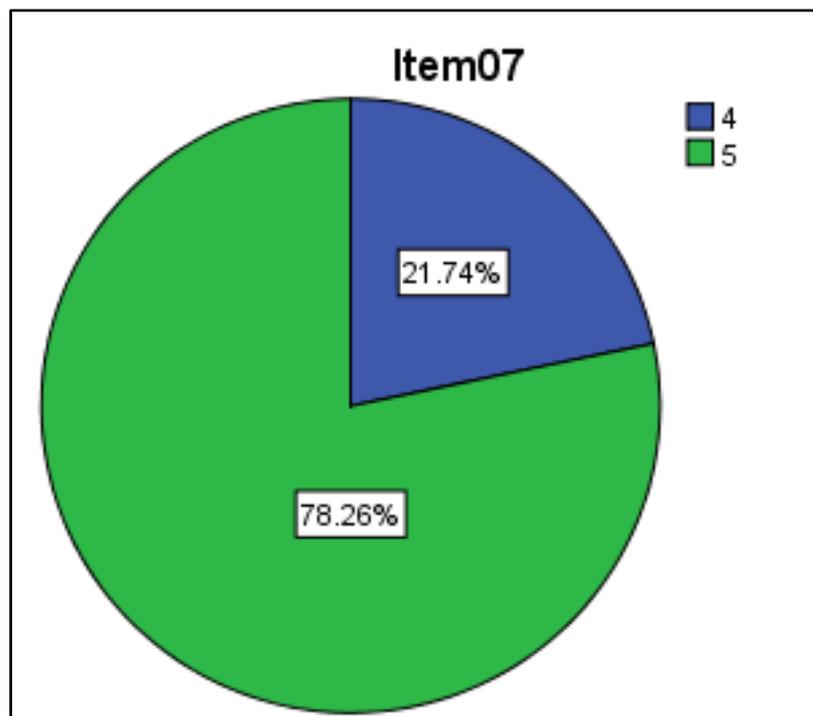


Figura 31. Gráficos de Indagaciones de mercado adecuadas.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 31 del total de resultados, el 78.26% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre y el 21.74% muestran preferencia a la opción casi siempre.

8.- ¿Considera Usted que los expedientes de contrato se encuentran debidamente archivados y custodiados?

Tabla 34.

Expedientes de contratos debidamente archivados y custodiados.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	21	91.3
Casi siempre	2	8.7
A veces	-	-
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

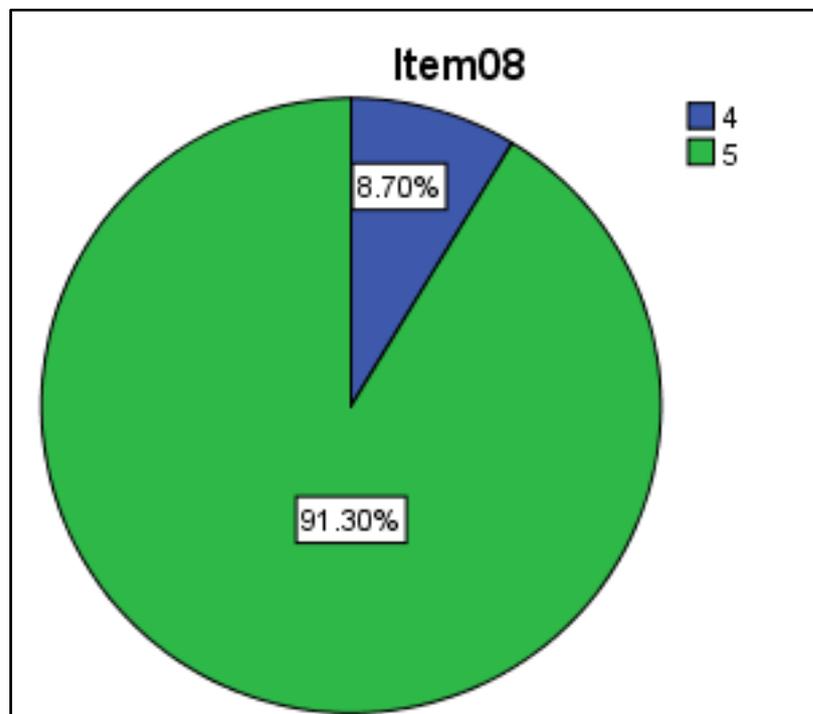


Figura 32. Gráficos de expedientes de contratos debidamente archivados y custodiados.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 32 del total de resultados, el 91.3% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre y el 8.7% muestran preferencia a la opción casi siempre.

9.- ¿Considera usted que el comité especial de procesos de contrataciones de la entidad, están debidamente capacitados para tomar decisiones de selección?

Tabla 35.

Comité especial de procesos de contrataciones capacitado.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	47.83
Casi siempre	3	13.04
A veces	9	39.13
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

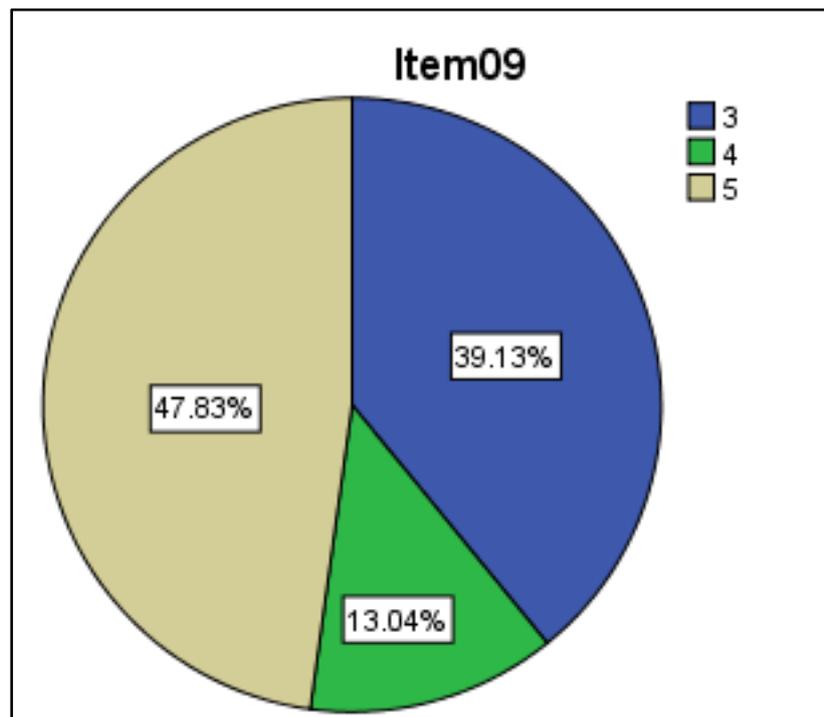


Figura 33. Gráfico de comité especial de procesos de contrataciones capacitado.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 33 del total de resultados, el 47.83% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 13.04% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 39.13% tiende a presentar la opción a veces.

10.- ¿Considera usted que los contratistas cumplieron con eficacia la ejecución de los bienes y servicios contratados?

Tabla 36.

Eficacia de ejecución de contratistas.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	47.83
Casi siempre	7	30.43
A veces	5	21.74
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

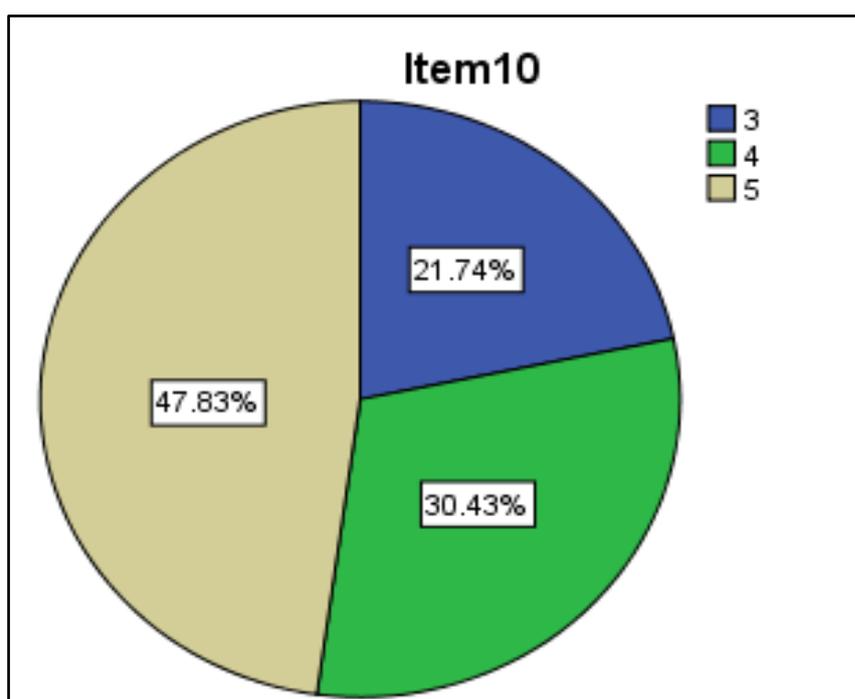


Figura 34. Gráfico de Eficacia de ejecución de contratistas.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 34 del total de resultados, el 47.83% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 30.43% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 21.74% tiende a presentar la opción a veces.

11.- ¿Considera usted que la suscripción del contrato se realizó en el plazo establecido?

Tabla 37.

Suscripción del contrato

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	17	73.91
Casi siempre	3	13.04
A veces	3	13.04
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

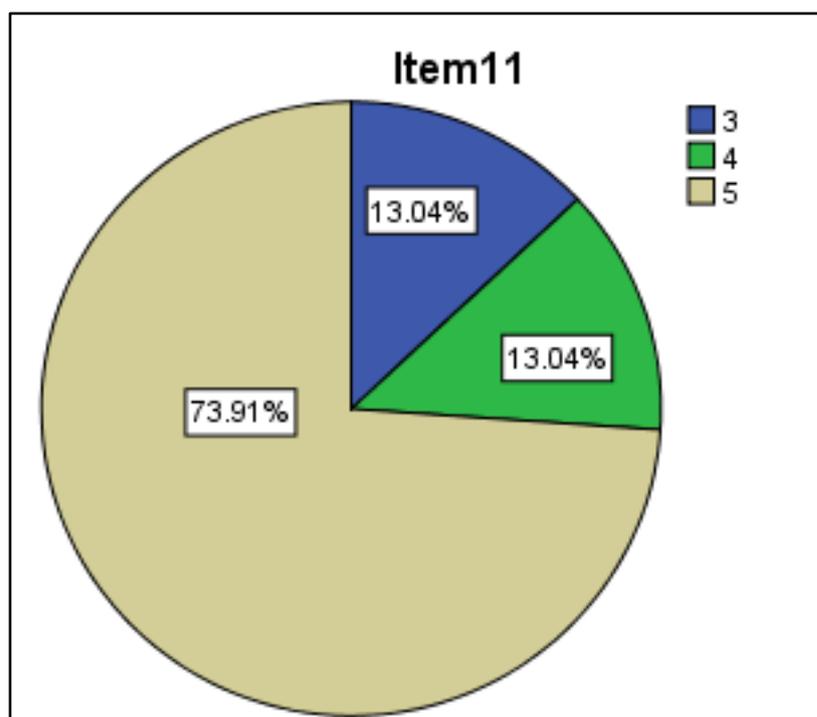


Figura 35. Gráfico de Suscripción del contrato.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 35 del total de resultados, el 73.91% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre, mientras que el 13.04% muestran preferencia a la opción casi siempre y por último un 13.04% tiende a presentar la opción a veces.

12.- ¿Considera usted que las garantías se ejecutan según establecidos por la ley de contracciones?

Tabla 38.

Garantías establecidas por la ley de contracciones.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	13	56.52
Casi siempre	10	43.48
A veces	-	-
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

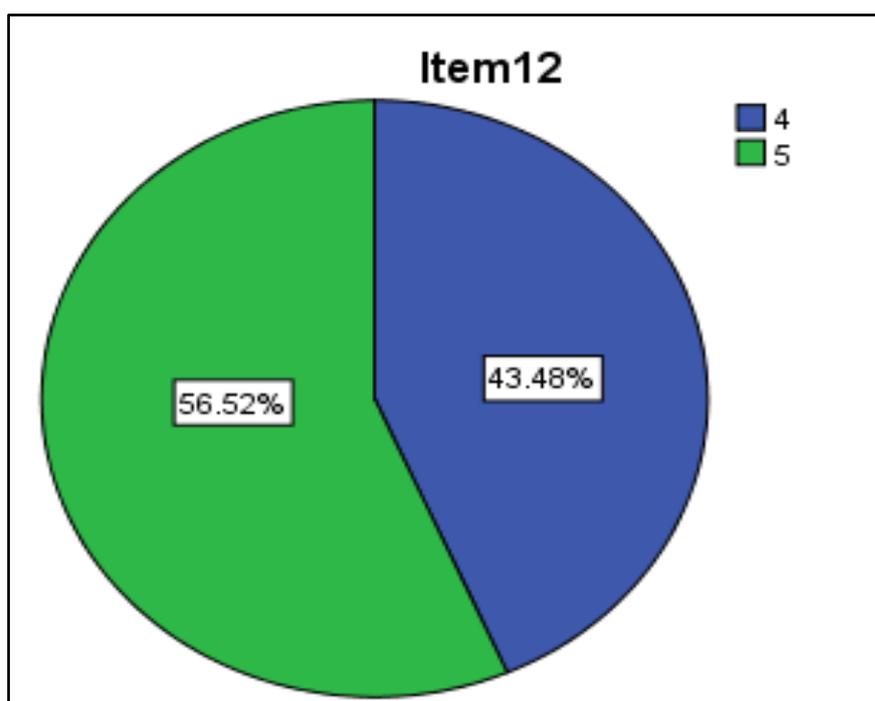


Figura 36. Gráfico de Garantias establecidas por la ley de contracciones.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 36 del total de resultados, el 56.52% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre y el 43.48% muestran preferencia a la opción casi siempre.

13.- ¿Considera usted que los contratos derivados de los procesos de selección contienen o estipulan penalidades acordes a la realidad?

Tabla 39.

Contratos que contienen o estipulan penalidades acordes a la realidad.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	47.83
Casi siempre	12	52.17
A veces	-	-
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

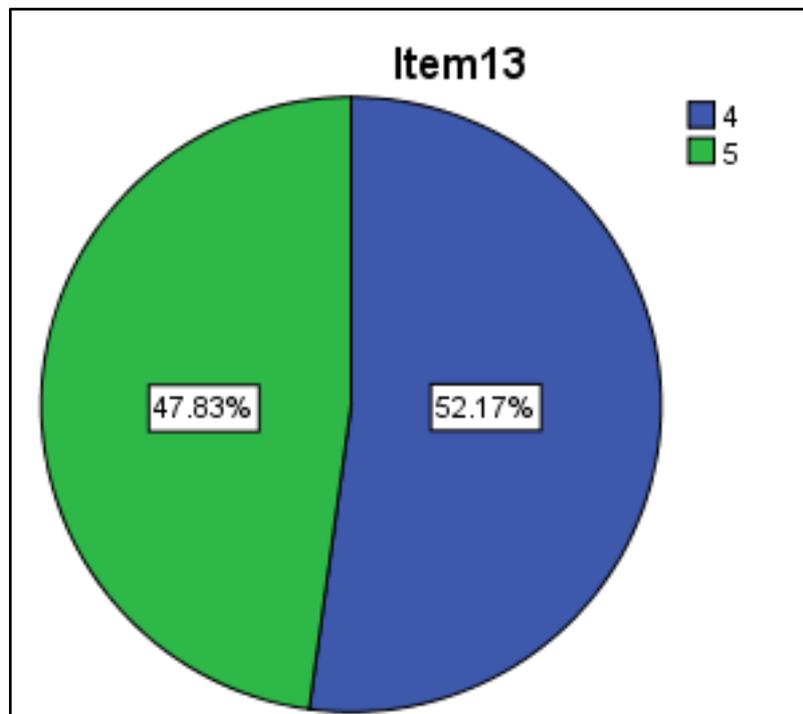


Figura 37. Gráfico de Contratos que contienen o estipulan penalidades acordes a la realidad.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 37 del total de resultados, el 47.83% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre y el 52.17% muestran preferencia a la opción casi siempre.

14.- ¿Considera Usted que el contenido de los contratos salvaguardan los intereses de la entidad?

Tabla 40.

Los contratos salvaguardan los intereses de la entidad.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	19	82.61
Casi siempre	4	17.39
A veces	-	-
Casi nunca	-	-
Nunca	-	-
Total	23	100

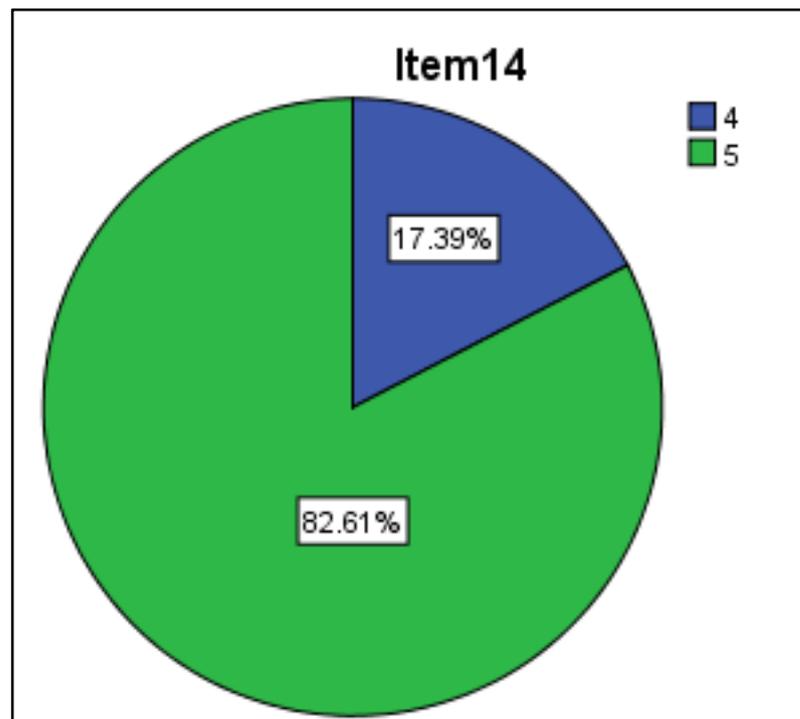


Figura 38. Gráficos de los contratos salvaguardan los intereses de la entidad.

Interpretación.

Como se observa en la Figura 38 del total de resultados, el 82.61% de los encuestados presenta la tendencia de la opción siempre y el 17.39% muestran preferencia a la opción casi siempre.

4.2. Análisis estadístico inferencial

Cuando la muestra es de 50 como tamaño máximo, la normalidad se puede contrastar con la prueba de Shapiro-Wilk. En este caso, la cantidad de datos de la muestra es 23.

Evaluación de la normalidad de las variables

En la tabla N° 41 se muestran los resultados de la prueba de normalidad Shapiro - Wilk a las variables medidas: Sistema de control interno se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

Tabla 41.

Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk.

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	,566	23	,001	,495	23	,001
Ambiente de control	,340	23	,001	,796	23	,001

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Se comprueba que el p valor= 0.001 es menor que el nivel de significancia 0.05, entonces para este caso la **distribución para las variables no es normal**. Por lo tanto, se hace uso de una **prueba no paramétrica** para las pruebas de hipótesis. En este caso usaremos la **prueba de Rho de Spearman** para evaluar la relación entre dos variables que tienen categorías ordinales.

Prueba de Hipótesis

La prueba de hipótesis general, se realiza mediante las hipótesis estadísticas siguientes:

H_i: El Sistema de control interno se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

H₀: El Sistema de control interno no se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

Tabla 42.

Prueba de Rho de Spearman entre Sistema de control interno y Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.

		Correlaciones		
			Inteligencia Emocional	Ambiente de control
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	656*
		Sig. (bilateral)	.	,006
		N	23	23
	Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho	Coeficiente de correlación	656*	1,000
		Sig. (bilateral)	,006	.
		N	23	23

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Como el resultado p valor.= **0.006** es menor que el nivel de significancia (0.05), entonces se rechaza la hipótesis nula (**H₀**) y se acepta la hipótesis alternativa (**H_i**), por lo tanto se concluye que: “El Sistema de control interno se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017”.

Hipótesis Específicas

Prueba de Hipótesis Específica 1

La prueba de hipótesis específica 1, se realiza mediante las hipótesis estadísticas siguientes:

H₁: El Ambiente de control se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

H₀: El Ambiente de control no se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

Tabla 43.

Prueba de Rho de Spearman entre la dimensión Ambiente de control y Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.

		Correlaciones		
			Desarrollo Interpersonal	Logros de Aprendizaje
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,645*
		Sig. (bilateral)	.	,006
		N	23	23
	Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho	Coefficiente de correlación	,645*	1,000
		Sig. (bilateral)	,006	.
		N	23	23

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Como el resultado de p valor.= **0.006** es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo tanto rechazamos la hipótesis nula (**H₀**) y se acepta la hipótesis alternativa (**H₁**), se concluye que: “El Ambiente de control se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017”.

Prueba de Hipótesis específica 2

La prueba de hipótesis específica 2, se realiza mediante las hipótesis estadísticas siguientes:

H₂: Las actividades de control gerencial se relacionan significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

H₀: Las actividades de control gerencial no se relacionan significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

Tabla 44.

Prueba de Rho de Spearman entre la dimensión actividades de control gerencial y Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.

		Correlaciones		
			Desarrollo Intrapersonal	Logros de Aprendizaje
Rho de Spearman	Actividades de control gerencial	Coefficiente de correlación	1,000	648**
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	23	23
	Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho	Coefficiente de correlación	648**	1,000
		Sig. (bilateral)	,007	.
		N	23	23

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

Como el p valor.= **0.007** es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), debido a esto se rechaza la hipótesis nula (**H₀**) y se acepta la hipótesis alternativa (**H₂**), por lo tanto se concluye que: “Las actividades de control gerencial se relacionan significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017”.

Prueba de Hipótesis específica 3

La prueba de hipótesis específica 3, se realiza mediante las hipótesis estadísticas siguientes:

H₃: La Evaluación del riesgo se relaciona significativamente en la unidad logística -
Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

H₀: La Evaluación del riesgo no se relaciona significativamente en la unidad logística -
Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

Tabla 45.

Prueba de Rho de Spearman entre la dimensión evaluación del riesgo y Unidad logística – compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.

			Desarrollo de Adaptabilidad	Logros de Aprendizaje
Rho de Spearman	Evaluación del riesgo	Coefficiente de correlación	1,000	648**
		Sig. (bilateral)	.	,008
		N	51	51
Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho	Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho	Coefficiente de correlación	648**	1,000
		Sig. (bilateral)	,008	.
		N	23	23

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

Como el resultado de p valor.= **0.008** es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), se rechaza la hipótesis nula (**H₀**) y se acepta la hipótesis alternativa (**H₃**), por lo tanto se concluye que: “La Evaluación del riesgo se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017”.

Prueba de Hipótesis específica 4

La prueba de hipótesis específica 4, se realiza mediante las hipótesis estadísticas siguientes:

H₄: La información y comunicación se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

H₀: La información y comunicación no se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

Tabla 46.

Prueba de Rho de Spearman entre la dimensión información y comunicación y Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.

		Correlaciones		
			Manejo del Estrés	Logros de Aprendizaje
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,647**
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	23	23
	Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho	Coeficiente de correlación	,647**	1,000
		Sig. (bilateral)	,007	.
		N	23	23

Como el resultado de p valor.= **0.007** es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), se rechaza la hipótesis nula (**H₀**) y se acepta la hipótesis alternativa (**H₄**), por lo tanto se concluye que: “La información y comunicación se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017”.

Prueba de Hipótesis específica 5

La prueba de hipótesis específica 5, se realiza mediante las hipótesis estadísticas siguientes:

H₅: La supervisión y seguimiento se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

H₀: La supervisión y seguimiento no se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.

Tabla 47.

Prueba de Rho de Spearman entre la dimensión Supervisión y seguimiento y Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.

		Correlaciones		
			Estado de Ánimo General	Logros de Aprendizaje
Rho de Spearman	Supervisión y seguimiento	Coeficiente de correlación	1,000	646**
		Sig. (bilateral)	.	,006
		N	23	23
	Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho	Coeficiente de correlación	646**	1,000
		Sig. (bilateral)	,006	.
		N	23	23

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

Como el resultado de p valor.= **0.006** es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), se rechaza la hipótesis nula (**H₀**) y se acepta la hipótesis alternativa (**H₅**), por lo tanto se concluye que: “La supervisión y seguimiento se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017”.

CAPITULO V.

DISCUSION

En el presente estudio se logró implantar el objetivo general y cinco objetivos específicos, conexos a las variables de sistema de control interno y unidad logística – compras del Hospital de San Juan de Lurigancho, estando los mismos dirigidos para establecer la relación entre ambas variables con respecto a la implementación de un sistema de gestión interno en la Unidad logística del antes mencionado hospital. El objetivo general estuvo enfocado a la determinación de qué manera o forma de ejecución de un sistema de gestión interna, cuyos objetivos específicos fueron enfocados en el análisis del entorno de control, determinación de las actividades de control de gestión, evaluación de riesgos, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

El diseño metodológico utilizado en esta tesis consistió en un tipo de investigación básica, descriptiva analítica. Para ello, se siguieron una serie de pasos, como fue la realización de los instrumentos censal tipo encuesta con una sucesión de preguntas relacionadas con cada dimensión de las variables preestablecidas, por lo tanto, continuamos verificación del cuestionario y la validación, ejecución y aplicación de los instrumentos descritos a la población de estudio con el objetivo de estudiar el caso, para finalmente el respectivo análisis de los datos para la posterior. En cuanto al uso de la metodología, de acuerdo a la naturaleza de las variables presente en la tesis, corresponden el contraste de las hipótesis tanto generales como específicas, la prueba de Shapiro-Wilk se utilizó para contrastar la normalidad.

Se encontraron un conjunto de limitaciones en la realización de este trabajo, uno de ellos estaba en la parte económica; otro tuvo que ver con el poco acceso a la información, debido a las particularidades sobre el tema a investigar. Aunque a pesar de todo, se logró conseguir información muy importante y de carácter relevante para lograr los objetivos del

estudio; por último, el compromiso de los individuos censados en este estudio. Previamente para ello, fue necesario hablar entre las pautas dentro de la institución para acceder a la intervención y la analizar la percepción en el medio de los instrumentos mencionado.

Es importante destacar que la investigación de Cabrera y Díaz (2017), la cual título “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP Chiclayo en el periodo del 2016”. En donde sus conclusiones tienen estrecha relación con nuestra investigación ya que los mecanismos de control, expresados en los principios, normas, procedimientos, técnicas y prácticas de revisión, determinan la efectividad del sistema de control en la gestión de un centro de servicios hospitalarios, lo que se traduce en la optimización de los servicios recibidos por los asegurados y no asegurados.

Por otra parte, también tenemos la investigación de Hernández (2016), en la conclusión, encontramos que las bases teóricas tienen mucha relación con las de la presente investigación, y hace especial énfasis en el diagnóstico del sistema de control. De la misma forma se aplica en común para los investigación de Hernández (2016) y la presente investigación en cuento a los resultados obtenidos sobre La manera práctica comúnmente utilizada para identificar el problema, así como para evaluar las condiciones favorables y adversas presentadas por las acciones de control en el período 2000-2002 del Organismo Regulador de los Servicios de Saneamiento, es el análisis FODA, que permite evaluar e identificar los factores internos favorables o adversos del entorno.

El análisis FODA permite analizar los cambios del entorno externo en términos de amenazas y oportunidades, así como del medio interno en términos de fortalezas y debilidades. Sobre la base de este análisis o diagnóstico la retroalimentación que facilitará la optimización institucional puede llevarse a cabo, pero también existe una relación estrecha entre el

diagnóstico de las acciones de control, que es el análisis de la situación encontrada, las acciones emprendidas, los resultados esperados y resultados obtenidos, en base a los cuales se puede facilitar la eficiencia, efectividad y economía de los recursos institucionales.

En otro sentido nos sustentamos en la investigación de Jaimes (2016), ya que plantea que el control interno debe adaptarse a las necesidades y requisitos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) adaptables a la organización y un control excesivo puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tener cuidado al diseñarlo, ya que las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados, y para nuestra investigación es una experiencia teórica y previa, ya que se está de acuerdo en la importancia y el cómo debe ser el control interno para garantizar la eficiencia en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y el punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarla.

El sistema de toda actividad humana que obedezca a la ejecución de un plan o un propósito, requiere tener los medios necesarios para cerciorarse de que se actúa en forma debida y que los resultados serán satisfactorios, si los objetivos han sido cubiertos.

La palabra control tiene varios significados y, más aún varios sentidos: verificar, regular, comparar con una norma, cómo ejercer autoridad sobre, limitar o restringir. Todas son significativas para la teoría y la práctica; sin embargo, tendremos que referidos básicamente a los significados de verificar y comparar con una norma.

CONCLUSIONES

Primera:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación se determinó que existe una correlación favorable entre las variables: Sistema de control interno y la unidad logística, con un p valor.= **0.006** el cual es menor que el nivel de significancia (0.05), conllevó al rechazo de la hipótesis nula y por consiguiente la aceptación de la hipótesis alternativa.

Segunda:

Con respecto a la primera hipótesis específica formulada, los resultados reflejan una correlación de 0,006; lo cual significa una relación positiva entre las variables determinantes, frente al valor de significancia estadístico ($p < 0,05$), por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, permitiendo concluir que: “El Ambiente de control se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017”.

Tercera:

En base a los hallazgos determinados en la investigación se obtuvo para la segunda hipótesis específica una correlación de 0,007; significando una correlación positiva entre las variables categóricas, en contraste al nivel de significancia estadístico ($p < 0,05$), por lo cual se efectúa el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alternativa, concluyendo que: “Las actividades de control gerencial se relacionan significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017”.

Cuarta:

El valor obtenido en los resultados de la tercera hipótesis específica planteada en la investigación, refleja una correlación de 0,008; lo cual indica una correlación positiva entre las variables, en contraste al nivel de significancia estadístico ($p < 0,05$), por tanto, se rechaza la

hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, concluyendo que: “La Evaluación del riesgo se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017”.

Quinta:

Con respecto a la cuarta hipótesis específica, los resultados reflejan una correlación de 0,007; lo cual significa una relación positiva entre las variables determinantes, frente al valor de significancia estadístico ($p < 0,05$), por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, permitiendo concluir que: “La información y comunicación se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017”.

Sexta:

De acuerdo al valor obtenido en los resultados de la quinta hipótesis específica planteada en la investigación, refleja una correlación de 0,006; lo cual indica una correlación positiva entre las variables, en contraste al nivel de significancia estadístico ($p < 0,05$), por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, concluyendo que: “La supervisión y seguimiento se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017”.

RECOMENDACIONES

Primera:

Se recomienda a la institución que tomen este trabajo de investigación como antecedente para dimensionar las variables, así como la de continuar con la implementación del Sistema de Control Interno para de esa manera mejorar la unidad logística de compras del hospital de San Juan de Lurigancho que permita brindar un mejor administración de los recursos.

Segunda:

Los hallazgos que se describen en la investigación nos proporcionan las bases respecto a la dimensión ambiente de control donde se recomienda que todos los trabajadores de cada oficina que conforman el hospital de San Juan de Lurigancho, deben desarrollar acciones de control ya sea posterior que permitan el cumplimiento y el trabajo diferenciado, lo mismo que fortalecerán e incrementará la seguridad de los bienes existentes y la mejora en la prestación de servicios al público de manera eficiente.

Tercera:

Los resultados que se describen en la investigación, nos propician los medios respecto a la dimensión actividades control gerencial, donde se recomienda a las autoridades considerar para todos los trabajadores del área administrativas tengan capacitaciones referidas a controles, para así mejorar cada uno de las personas que laboran en el hospital.

Cuarta:

Los hallazgos que se establecen en la investigación nos proporciona el basamento respecto a la dimensión evaluación de riesgos donde se recomienda a los trabajadores de la unidad logística, se establezca un buen manejo técnico para el adecuado abastecimiento de las áreas usuarias que ayude a lograr el cumplimiento de metas y objetivos trazados por la entidad.

Quinta:

Respecto a la dimensión información y comunicación se recomienda a los trabajadores de las diferentes áreas del hospital, se establezca relaciones de comunicación y capacitaciones del uso adecuado de las Tecnologías de la Información y Comunicación, para que conozcan sus responsabilidades y funciones en la organización y manejen información veraz y que se enfoque en el cumplimiento de sus labores diarias para el adecuado cumplimiento de metas y objetivos trazados por la entidad.

Sexta:

Respecto a la dimensión supervisión y seguimiento se recomienda vigilar constantemente las acciones que realizan los trabajadores para observar los resultados obtenidos por el mismo debiendo ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Artículo 7° (2012). *Ley de contrataciones del estado y su reglamento*. Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), Primera Edición, Lima, Perú, p. 16.
- Barrios, M. y Posso, J (2014). “*Diseño de un modelo de control Interno en la empresa prestadora de servicios Hoteleros Ecoturísticos Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información Financiera*”. (Tesis de grado). Universidad de Cartagena, Colombia. Recuperado de:
<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Cabrera A. y Díaz R. (2017). “*Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP Chiclayo en el periodo del 2016*”. (Tesis de grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Recuperado de:
http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/872/1/TL_CabreraPerezAnnie_DiazCoronelRosa.pdf
- Christopher, M. (1992) *Logística y gestión de la cadena de suministro*. Londres, Inglaterra: Pitman Publishing.
- COSO (1997). *Los nuevos conceptos de Control Interno (Informe COSO)*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos, S.A..
- Coyle, J.; Langley, C., Novack, R., y Gibson, B. (2013) *Supply Chain Management: una perspectiva logística*. Mason, Ohio: South-Western Cengage Learning.
- De Forn, M. (1988). *Sistemas de información y gestión para la Administración Local*. Madrid, España: Ministerio de Administraciones Públicas.
- Dolz. M. (1986). *La gestión empresarial y su control*. Barcelona, España: Editorial de Vecchi.

- Estupiñán, R. (2006). *Administración de Riesgos E.R.M y la Auditoría Interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fernández, M. (1995) “El poder disciplinario en la empresa”. *Enciclopedia jurídica básica*, 3(1), 24-25.
- FITEL (2017). “*Plan de trabajo para el cierre de brechas del sistema de control interno del fondo de inversión en telecomunicaciones- FITEL*”. (3). Recuperado de: <http://www.fitel.gob.pe/archivos/FI59ca5a9bc6e2c.pdf>
- Galazar, J. (2015). La gestión de los riesgos de planificación estratégica en las instituciones de educación superior. Centro de Estudios para el Perfeccionamiento de la Educación Superior (CEPES). *Revista Cubana de Educación Superior*. 34(2). Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0257-43142015000200005
- Getting, B. (1988). Volviendo a la estrategia. *Harvard Business Review*.
- Gutiérrez, G. (1986). “*La administración por control*”. (1^{ra} Ed.). Bogotá, Colombia: Universidad Externado de Colombia.
- Hernández, D. (2016). “*Diagnóstico de las acciones de Control practicadas en el Organismo Regulador de Servicios de Saneamiento- SUNASS*”. (Tesis de doctorado). Universidad Federico Villarreal, Lima, Perú.
- Hernández, R. (2010). *Metodología de la investigación científica*. México, D.F.: Mac Graw Hill.
- INP (2018). *Plan Anual de Contrataciones. Instituto Nacional del Deporte*. Recuperado de: <http://www.ipd.gob.pe/plan-anual-de-contrataciones>
- INTOSAI (2001), “*Guía para las normas de control interno del Sector Público*”. Recuperado de: <http://www.intosai.org/es/issai-executive-summaries/detail/article/intosai-gov-9100-guidelines-for-internal-control-standards-for-the-public-sector.html>

- INTOSAI (2004), “*Guía para las normas de control interno del Sector Público*”. Recuperado de: <http://www.intosai.org/es/issai-executive-summaries/detail/article/intosai-gov-9100-guidelines-for-internal-control-standards-for-the-public-sector.html>
- Ivancevich, L. y Crosby, P. (1996). *Gestión calidad y competitividad*. (1ª Ed.). Madrid, España: IRWIN.
- Jaimes, Á. (2016). *Mejoramiento de la logística hospitalaria en el instituto del corazón de Bucaramanga S.A.* (Tesis de Maestría). Universidad Industrial de Santander, Bucaramanga, Colombia. Recuperado de: <http://tangara.uis.edu.co/biblioweb/tesis/2016/163246.pdf>
- Johansen, B. (1986). *Introducción a la teoría general de sistemas*. México, D.F.: Limusa.
- Kast, F. y Rosenzweig, J. (1976). *Administración en las organizaciones – Un enfoque de sistemas*. México, D.F.: McGraw Hill.
- Khoury, I. (2014). *Medición de la implementación del sistema de control interno en el estado – año 2014*. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Medicion_SCI_2014.pdf
- Koontz H. y Wehrich K H. (1998). *Administración una perspectiva global*. (11ª Ed.). México, D.F.: Mc Graw Hill Interamericana Editores, S. A.
- La Torre O. (2017) *Contrataciones con el Estado. Centro de asesoría empresarial y gestión pública*. p. 53.
- Layme E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social*. (Tesis de pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ludwing, K. (2003). *Teoría general de sistemas. Fondo de Cultura Económica*, México.

- Mantilla Blanco y Cante S. (2005). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá, Colombia. ECOE EDICIONES.
- Mendes, C. (2001). *Metodología: Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas*. México: McGraw-Hill.
- Montoya M. (2015) *Procedimiento para el perfeccionamiento del contrato*. Lima, Perú.
Recuperado de: http://www.osce.gob.pe/consucode/userfiles/image/cap1_m4a.pdf
- Muñoz W. (2014). *Plan anual de contrataciones*. Slideshare. Recuperado de:
<https://es.slideshare.net/jkerlimilianc5/plan-anual-de-contrataciones>
- Ogata Katsuhiko. (1987). *Ingeniería de Control Moderno*. México, D.F.: Prentice Hall.
- OSCE (2013). *OSCE analiza nuevos modelos para promover acceso de pymes a las compras públicas*. Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado. Recuperado de:
<http://portal.osce.gob.pe/osce/content/osce-analiza-nuevos-modelos-para-promover-acceso-de-pymes-las-compras-p%C3%BAblicas>
- Pasek, E. (2015). Juicios valorativos: elementos y proceso de formulación en la evaluación del aprendizaje. *Revista Actualidades Investigación en Educación*, 15 (2). Caracas, Venezuela. Recuperado de: <http://www.scielo.sa.cr/pdf/aie/v15n2/a19v15n2.pdf>
- Plasencia, C. (2010). *El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos*. Santiago de Cuba- Cuba.
- Robbins Stephen. (1994). *Administración– Teoría y Práctica*. (4ª Ed.). México, D.F.: Prentice Hall.
- Rodríguez J. (2006). *Control Interno – un efectivo sistema para la empresa*. (1ra Ed.). México, D.F.: MAD.
- Romero J. (2012). Control interno y sus cinco componentes según COSO. *Contabilidad y Finanzas*.

- Salazar E. y Villamarín S. (2011). *“Diseño de un Sistema de control interno para la empresa Sambel Flowers Cia. Ltda. Ubicada en la Parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011”*. (Tesis de grado). Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador. Recuperado de:
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>
- Schacht H. (2000). El factor de renovación: Hecho amistoso. Controles compatibles. *Business Week*, p. 105.
- Schermerhorn Jr. (2001). *Administración*. Mexico, D.F.: Limusa Wiley.
- Silva, M. (2013). *Diseño de un sistema de control Interno aplicable en al área administrativa y contable en la compañía Insermin C.A. dedicada a la producción y venta de adoquines*. (Trabajo de Grado), Universidad Nacional experimental Politécnica Antonio José de Sucre, Caracas, Venezuela. Recuperado de:
<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/5270>
- Welsch, Glen. (1979). *Presupuestos: planificación y control de utilidades*. Bogotá; Prentice Hall.
- Zerilli, A. (1990). *Fundamentos de organización y dirección general*. Bilbao, España: Deusto, p. 390.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA UNIDAD LOGÍSTICA DE COMPRAS DEL HOSPITAL DE SAN JUAN DE LURIGANCHO 2017”

AUTOR: FREY FRIDER CASTAÑEDA ADVINCULA

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES DIMENSIONES	METODOLOGÍA	
<p>PROBLEMA GENERAL ¿El Sistema de control interno se relaciona con la Unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS a. ¿El Ambiente de control interno se relaciona con la Unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017? b. ¿Las actividades de control gerencia se relacionan con la unidad logística- Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017? c. ¿La evaluación del riesgo se relaciona con la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar la relación entre el Sistema de control interno y la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS a. Analizar la relación entre el Ambiente de control y la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017. b. Determinar la relación entre las actividades de control gerencial y la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017. c. Determinar la relación entre la evaluación del riesgo</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL El sistema de control interno se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS a. El Ambiente de control se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017. b. Las actividades de control gerencial se relacionan significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017. c. La Evaluación del riesgo se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE Sistema de control interno</p> <p>DIMENSIONES: 1. Ambiente de control Integridad y Valores éticos Rendición de cuenta 2. Actividades de control gerencial Evaluación del desempeño Controles para las tecnologías de la información 3. Evaluación de riesgo Identificación de riesgos Valoración de los riesgos 4. Información y Comunicación Información relevante Comunica información interna Se comunica con otras instituciones 5. Supervisión y Seguimiento Evaluación Análisis Resultado.</p> <p>VARIABLEDEPENDIENTE Unidad Logística de Compras</p> <p>DIMENSIONES : 1.- Plan Anual de Contrataciones -Cuadro de Necesidades -Programación -modificaciones</p>	<p>POBLACIÓN La población estará conformada 2300 trabajadores asistenciales y administrativos del Hospital de San Juan de Lurigancho</p> <p>MUESTRA Muestreo no probabilístico Estará conformado por 23 trabajadores de la Unidad Logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho.</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN Básico o puro</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN Nivel descriptiva</p> <p>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN Descriptiva-analítica</p> <p>TÉCNICAS INSTRUMENTOS Variable independiente control interno Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario Variable dependiente: Unidad Logística de Compras</p>

<p>d. ¿La información y comunicación se relaciona con la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017?</p> <p>e. ¿La supervisión y seguimiento se relaciona con la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017?</p>	<p>y la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.</p> <p>d. Determinar la relación entre la información y comunicación y la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.</p> <p>e. Determinar la relación entre la supervisión y seguimiento y la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.</p>	<p>d. La información y comunicación se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.</p> <p>e. La supervisión y seguimiento se relaciona significativamente en la unidad logística de Compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017.</p>	<p>2.-Expediente de Contratación -Contenido</p> <p>3.- Contrato -requisitos para perfeccionar.</p>		<p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario.</p>
--	---	--	--	--	--

Anexo 2. Matriz de Operacionalización de variables

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA UNIDAD LOGÍSTICA DE COMPRAS DEL HOSPITAL DE SAN JUAN DE LURIGANCHO 2017”

Autor: FREY FRIDER CASTAÑEDA ADVINCULA.

VARIABLE	CONCEPTO	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable X: Sistema de control interno	El Sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	X1: Ambiente de control	XX 1.1 Integridad y Valores Éticos
			XX 1.2 Rendición de cuenta
		X2: Actividades de control gerencial	XX 2.1 Cuadro Evaluación de desempeño
			XX 2.2 Controles para las tecnologías de la información
		X3: Evaluación de riesgos	XX 3.1 Cuadro Identificación de riesgos
			XX 3.2 Cuadro Valoración de los riesgos
		X4: Información y comunicación	XX 4.1 Información relevante
			XX 4.2 Comunica información interna
			XX 4.3 Se comunica con otras instituciones
		X5: Supervisión y seguimiento	XX5.1 Evaluación
XX5.2 Análisis			
XX5.3 Resultado			
Variable Y: Unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho	En la unidad logística de Compras está conformado en su mayoría por personal administrativo.	Y1: Plan Anual de Contrataciones	YY1.1 Cuadro de necesidades de programación
			YY1.2 Modificaciones
		Y2: Expediente de Contratación	YY2.1 Contenido
		Y3: Contrato	YY3.1 Requisitos para perfeccionar.

Anexo 3. Matriz de Operacionalización del instrumento

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA UNIDAD LOGÍSTICA DE COMPRAS DEL HOSPITAL DE SAN JUAN DE LURIGANCHO 2017”

Autor: FREY FRIDER CASTAÑEDA ADVINCULA

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
VARIABLE 1 DE SISTEMA CONTROL INTERNO.	1. Ambiente de control	1.1 Cuadro Integridad 1.2 Valores éticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas que aplican los funcionarios con características de integridad y valores éticos en las actividades que realizan la entidad? 2. ¿Existe un código de ética aprobado por el establecimiento de salud? 3. ¿Se realizan inducciones a los nuevos trabajadores de la unidad logística en cuestiones éticas? 4. ¿Se realiza la difusión de código de ética mediante reuniones con el personal que labora en la unidad logística?
	2. Actividades de control gerencial	2.1 Cuadro Evaluación de desempeño 2.2 Controles para las tecnologías de la información.	<ol style="list-style-type: none"> 5. ¿Existen políticas y procedimientos apropiados y en relación a la evaluación de desempeño? 6. ¿Se cumplen los planes de evaluación de desempeño con calidad en las tareas claves del personal involucrado? 7. ¿Existe un sistema de indicadores de rendimiento implementado en la unidad logística para la puesta en marcha de acciones correctivas que disminuyan o eliminen las desviaciones? 8. ¿Existen los debidos controles de tecnología de información relacionados principalmente a la Seguridad física de los equipos de información? 9. ¿Existen controles de tecnología de la información sobre el desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones efectivos?
	3. Evaluación de riesgos	3.1 Identificación de riesgos 3.2 Valoración de los riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 10. ¿Existe un Comité de Gestión de Riesgos y sus funciones están regulados formalmente? 11. ¿Se conocen los riesgos relacionados con operaciones administrativas cuya materialización puede afectar el logro de objetivos explícitos e implícitos? 12. ¿Se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos? 13. ¿Se conocen el cuadro de valoración de riesgos en la unidad logística?

	4. Información y comunicación	<p>4.1 Información relevante</p> <p>4.2 Comunicación Interna</p> <p>4.3 Se comunica con otras instituciones</p>	<p>14. ¿Existe trabajadores en la unidad logística con la capacidad técnica necesaria para procesar oportunamente la información relevante?</p> <p>15. ¿Existe un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna para la toma de decisiones?</p> <p>16. ¿Se destina recursos suficientes para mejorar o desarrollar sistemas de información eficaz?</p> <p>17. ¿Existe comunicación efectiva entre los trabajadores de la unidad logística y otros establecimientos de salud?</p>
	5. Supervisión y seguimiento	<p>5.1 Evaluación</p> <p>5.2 Análisis</p> <p>5.3 Resultados</p>	<p>18. ¿Se ha determinado la responsabilidad y evaluación de los funcionarios a las actividades y procesos que desarrolla los trabajadores de la entidad?</p> <p>19. ¿Se solicita información a los proveedores y deudores para analizar la efectividad del control interno al proceso de compras?</p> <p>20. ¿Se supervisa los puntos críticos de control (autorización, exactitud, integridad, oportunidad y salvaguarda) sobre las operaciones administrativas a efectos de tener un resultado para los correctivos?</p>

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
VARIABLE 2 UNIDAD LOGÍSTICA DE COMPRAS DEL HOSPITAL DE SAN JUAN DE LURIGANCHO 2017.	Plan anual de contrataciones	Cuadros de Necesidades y Programación del PAC	1. ¿Considera Usted que la programación de los procesos de selección (PAC) están acordes con el cuadro de necesidades? 2. ¿Considera Usted que durante el año de ejecución del gasto público, se hacen modificaciones a la programación de requerimientos? 3. ¿Considera Usted que se hace el seguimiento a los requerimientos programados en el plan operativo institucional?
		Modificaciones del PAC	4. ¿Considera Usted que la programación de sus requerimientos es formulada previamente conforme a sus necesidades? 5. ¿Considera Usted que se utiliza datos históricos acordes a sus necesidades para formular la programación de sus requerimientos? 6. ¿Considera Usted que los requerimientos son programados oportunamente conforme a la asignación presupuestal?
	Expediente de Contratación	Contenido del Expediente	7. ¿Considera Usted que las indagaciones de mercado para determinar el valor estimado de bienes y servicios son adecuados? 8. ¿Considera Usted que los expedientes de contrato se encuentran debidamente archivados y custodiados? 9. ¿Considera usted que el comité especial de procesos de contrataciones de la entidad, están debidamente capacitados para tomar decisiones de selección? 10. ¿Considera Usted que los contratistas cumplieron con eficacia la ejecución de los bienes y servicios contratados?
	Contrato	Contenido del contrato y requisitos para perfeccionar el contrato.	11. ¿Considera Usted que la suscripción del contrato se realizó en el plazo establecido? 12. ¿Considera Usted que las garantías se ejecutan según establecidos por la ley de contrataciones? 13. ¿Considera Usted que los contratos derivados de los procesos de selección contienen o estipulan penalidades acordes a la realidad? 14. ¿Considera Usted que el contenido de los contratos salvaguarda los intereses de la entidad?

Anexo 4. Base de datos.

VAR1: Sistema de Control Interno																													
Encuestado	DIM1: Ambiente de Control					TOT	DIM2: Actividades de Control Gerencial					TOT	DIM3: Evaluación de Riesgos					TOT	DIM4: Información y Comunicación				TOT	V5: Supervisión y seguimier				TOT	TOT
	PREG01	PREG02	PREG03	PREG04	DIM1	PREG05	PREG06	PREG07	PREG08	PREG09	DIM2	PREG10	PREG11	PREG12	PREG13	DIM3	PREG14	PREG15	PREG16	PREG17	DIM4	PREG18	PREG19	PREG20	DIM5	VAR1			
1	5	5	4	4	18	4	4	5	4	4	21	4	4	5	5	18	4	4	5	4	17	4	5	3	12	86			
2	5	5	5	4	19	5	5	5	5	5	25	4	2	5	4	15	4	5	5	4	18	5	5	5	15	92			
3	5	5	3	5	18	3	4	4	4	4	19	4	4	5	4	17	5	5	5	5	20	5	4	5	14	88			
4	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	25	5	4	4	3	16	4	3	4	3	14	5	4	5	14	89			
5	4	5	4	4	17	5	4	5	5	4	23	4	3	5	4	16	5	5	5	5	20	5	5	5	15	91			
6	5	5	5	5	20	5	5	4	4	4	22	4	2	4	5	15	5	4	5	5	19	5	5	5	15	91			
7	3	5	5	4	17	4	4	5	5	4	22	5	4	4	4	17	4	4	4	4	16	4	4	4	12	84			
8	5	5	5	5	20	4	4	4	4	4	20	4	4	5	4	17	4	4	5	4	17	5	5	5	15	89			
9	5	3	5	3	16	5	4	5	5	4	23	4	4	4	3	15	5	4	5	5	19	5	5	5	15	88			
10	5	5	5	4	19	4	5	3	4	4	20	4	4	5	5	18	5	4	5	4	18	4	3	4	11	86			
11	5	5	5	4	19	3	3	4	4	4	18	4	3	5	5	17	5	5	5	5	20	5	4	5	14	88			
12	5	4	3	4	16	5	5	5	5	5	25	4	4	5	5	18	5	5	5	5	20	4	4	5	13	92			
13	5	5	5	2	17	5	5	5	5	5	25	4	2	5	5	16	5	5	5	5	20	5	4	5	14	92			
14	5	5	5	4	19	4	3	4	3	4	18	4	4	5	4	17	5	4	5	5	19	4	3	4	11	84			
15	5	3	5	4	17	4	5	4	4	5	22	4	3	4	3	14	5	5	5	5	20	4	4	4	12	85			
16	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	25	5	4	4	4	17	4	4	5	4	17	5	4	5	14	93			
17	5	5	5	4	19	4	5	5	4	4	22	4	5	5	5	19	4	4	4	4	16	5	4	5	14	90			
18	5	5	5	4	19	4	4	4	4	3	19	5	4	5	5	19	5	5	5	5	20	5	5	5	15	92			
19	3	5	5	5	18	5	5	3	5	5	23	4	4	5	4	17	5	4	5	4	18	5	4	5	14	90			
20	5	3	5	4	17	4	5	3	3	4	19	5	5	5	5	20	5	4	5	5	19	4	4	5	13	88			
21	5	5	5	4	19	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	4	5	14	98			
22	5	5	4	4	18	4	4	3	4	4	19	4	4	5	4	17	4	4	5	4	17	5	5	5	15	86			
23	5	5	5	4	19	5	4	4	4	4	21	4	4	5	5	18	5	5	5	5	20	5	5	5	15	93			

VAR2: UNIDAD DE LOGÍSTICA – COMPRAS DEL HOSPITAL DE SAN JUAN DE LURIGANCHO, AÑO 2017.																			
Encuestado	DIM1: Plan Anual de Contrataciones							TOT	DIM2: Expediente de Contratación				TOT	DIM3: Contrato				TOT	TOT
	PREG01	PREG02	PREG03	PREG04	PREG05	PREG06	DIM1	PREG07	PREG08	PREG09	PREG10	DIM2	PREG11	PREG12	PREG13	PREG14	DIM3	VAR1	
1	4	5	5	5	5	5	29	5	5	5	5	20	5	5	5	4	19	68	
2	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	3	18	5	4	5	5	19	67	
3	3	3	5	4	5	4	24	4	5	5	4	18	3	5	5	5	18	60	
4	5	3	5	3	5	5	26	5	5	3	5	18	4	5	4	4	17	61	
5	4	2	5	5	5	5	26	5	4	5	3	17	5	5	5	5	20	63	
6	3	5	5	5	5	5	28	5	5	5	5	20	5	4	4	5	18	66	
7	5	3	5	4	5	5	27	4	5	3	4	16	5	5	5	5	20	63	
8	4	3	5	5	5	5	27	5	5	3	4	17	4	4	4	5	17	61	
9	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	3	4	4	5	16	66	
10	2	2	5	5	5	5	24	5	5	3	4	17	5	5	4	5	19	60	
11	4	5	5	5	3	5	27	5	4	5	5	19	5	5	4	5	19	65	
12	3	5	5	5	5	5	28	5	5	5	3	18	4	4	4	5	17	63	
13	4	3	5	5	4	5	26	4	5	5	5	19	5	5	4	5	19	64	
14	5	5	5	5	5	4	29	5	5	3	4	17	5	5	5	4	19	65	
15	2	5	5	5	5	5	27	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	67	
16	3	5	5	3	5	5	26	5	5	4	5	19	5	5	5	5	20	65	
17	5	2	5	5	4	5	26	4	5	3	5	17	3	4	4	5	16	59	
18	4	5	3	4	5	5	26	5	5	3	5	18	5	5	4	5	19	63	
19	5	5	5	5	5	5	30	5	5	3	4	17	5	4	4	5	18	65	
20	5	3	5	4	4	5	26	5	5	4	3	17	5	4	5	4	18	61	
21	5	5	5	5	5	4	29	5	5	5	3	18	5	4	5	5	19	66	
22	4	5	5	5	5	5	29	4	5	4	4	17	5	4	5	5	19	65	
23	5	5	5	5	4	4	28	5	5	3	5	18	5	5	4	5	19	65	

Anexo 5. Declaratoria de autenticidad

Yo, Frey Frider Castañeda Advincula, estudiante de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana los Andes, identificado con DNI° 43389585, con la tesis titulada “Sistema de control interno y su relación con la unidad logística de compras del hospital de San Juan de Lurigancho 2017”, presentado para la obtención del grado académico de de Contador Público

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo estipulado por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.

Lima, Abril de 2019

.....

Frey Frider Castañeda Advincula

DNI: 43389585

