



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN
LOGÍSTICA DEL HOSPITAL GENERAL DE JAÉN -
2018**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO PROFESIONAL
DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

**Autora:
Barrantes Jiménez Dora Angélica**

**Asesor:
Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique**

**Línea de Investigación:
Auditoria**

**Pimentel - Perú
2019**

RESUMEN

La presente investigación titulada “Implementación del Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Logística del Hospital General de Jaén - 2018”, tuvo como objetivo general determinar que la implementación del sistema de control interno mejorará la gestión logística del citado Hospital, para ello, se realizó una investigación descriptiva - explicativa, no experimental - transversal, teniendo como población a todos los colaboradores de la Oficina de Logística del hospital materia de estudio, a los cuales se les aplicó un cuestionario en base a escala de Likert, obteniéndose los datos necesarios que posteriormente pudieron ser examinados.

En este contexto, se pudieron analizar los resultados obtenidos en base a los cuestionarios aplicados, tanto para la variable independiente (Control Interno), como para la variable dependiente (Gestión Logística), en donde se pudo determinar con un 58% que precisa que no están presentes los componentes del Control Interno dentro del área de Logística.

Asimismo, se determinó que, si bien es cierto que la gestión logística está regulada sus procedimientos, pero un 50% no garantiza una eficiente gestión del área, ya que de esta depende una eficiente ejecución presupuestal.

Por otro lado, en el trabajo de campo se pudieron identificar una serie de deficiencias que contravienen, por una parte, la normativa que regula las contrataciones estatales y su reglamento y otros (Ley de Presupuesto del Sector Público, la Ley de Tesorería, etc.), y por consiguiente, también se ha identificado deficiencias y ausentismo de procedimientos en los instrumentos técnicos reguladores (ROF, MOF, MAPROS, etc.), las cuales deben corregirse y/o actualizarse a fin de efectuar una eficiente gestión administrativa y labor de abastecimiento.

Palabras claves: Control, control interno, control gubernamental, gestión logística, abastecimientos.

ABSTRACT

The present investigation entitled "Implementation of the Internal Control System to improve the Logistics Management of the General Hospital of Jaén - 2018", had as general objective to determine that the implementation of the internal control system will improve the logistics management of the aforementioned Hospital, for this, carried out a descriptive - explanatory, non-experimental - cross-sectional investigation, having as a population all the collaborators of the Hospital Logistics Office, subject of study, to which a questionnaire was applied based on a Likert scale, obtaining the necessary data later they could be examined.

In this context, the results obtained could be analyzed based on the questionnaires applied, both for the independent variable (Internal Control) and for the dependent variable (Logistics Management), where it was possible to determine with 58% that it requires that Internal Control components are not present within the Logistics area.

Also, it was determined that, although it is true that logistics management is regulated procedures, but 50% does not guarantee efficient management of the area, since this depends on an efficient budget execution.

On the other hand, field work could identify a series of deficiencies that contravene, on the one hand, the regulations governing state procurement and its regulations and others (Budget Law of the Public Sector, the Treasury Law, etc. .), and therefore, deficiencies and absenteeism of procedures have also been identified in the regulatory technical instruments (ROF, MOF, MAPROS, etc.), which must be corrected and / or updated in order to carry out efficient administrative and labor management. of supply.

Keywords: Control, internal control, government control, logistics management, supplies.

INDICE

RESUMEN.....iE

¡Error! Marcador no definido.

ABSTRACT.....iiE

¡Error! Marcador no definido.

INDICE.....i4

INTRODUCCION.....7

I. PROBLEMA DE INVESTIGACION

¡Error! Marcador no definido.

1.1. Situación Problemática 7

A Nivel Internacional..... 7

A Nivel Nacional 7

A Nivel Local..... 7

1.2. Antecedentes.....

¡Error! Marcador no definido.

1.3. Formulación del Problema

¡Error! Marcador no definido.

1.4. Aspectos Teóricos

¡Error! Marcador no definido.

1.4.1. Control de Inventarios.....

¡Error! Marcador no definido.

1.4.2. Rentabilidad.....

¡Error! Marcador no definido.

1.5. Objetivos

¡Error! Marcador no definido.

1.5.1. Objetivo General.....

¡Error! Marcador no definido.

1.5.2. Objetivos Específicos

¡Error! Marcador no definido.

1.6. Hipótesis.....

¡Error! Marcador no definido.

1.7. Justificación

¡Error! Marcador no definido.

II. MATERIAL Y MÉTODOS.....	21
2.1. Tipo y Diseño de Investigación	21
2.1.1. Tipo de Investigación.....	
¡Error! Marcador no definido.	
2.1.2. Diseño de la Investigación	
¡Error! Marcador no definido.	
2.2. Población, Muestra	
¡Error! Marcador no definido.	
2.2.1. Población.....	
¡Error! Marcador no definido.	
2.2.2. Muestra	
¡Error! Marcador no definido.	
2.3. Variables	iv
¡Error! Marcador no definido.	
2.4. Operacionalización de Variables.....	
¡Error! Marcador no definido.	
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de Información.....	
¡Error! Marcador no definido.	
2.5.1. Técnicas de Recolección de Información.....	
¡Error! Marcador no definido.	
2.5.2. Instrumentos de Recolección de Información	
¡Error! Marcador no definido.	
III. RESULTADOS	
¡Error! Marcador no definido.	
3.1. Análisis e Interpretación de Resultados.....	
¡Error! Marcador no definido.	
IV. CONCLUSIONEY RECOMENDACIONES	
¡Error! Marcador no definido.	
4.1. Conclusiones	
¡Error! Marcador no definido.	
4.2. Recomendaciones.....	
¡Error! Marcador no definido.	
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	
¡Error! Marcador no definido.	
ANEXOS.....	
¡Error! Marcador no definido.	
ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	
¡Error! Marcador no definido.	

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

A Nivel Internacional

México. Soto (2013), con respecto al control interno manifiesta que es responsabilidad de la administración de la organización, fortalecer y mantener un buen sistema de control interno, ya que, a través de sus procesos bien estructurados, va a contribuir al logro de los objetivos de la organización y a la mitigación de los potenciales riesgos. Asimismo, el referido autor indica que una administración de riesgos y controles internos eficientes, son indispensables para que las organizaciones permanezcan en el tiempo.

Cuba. Beltrán (2013), en el “VIII Curso Internacional Herramientas de Prevención y Control en el Enfrentamiento a la Corrupción Administrativa”, con la participación de representantes de nueve países, la Contralora cubana expuso la importancia que tiene la Contraloría como órgano auxiliar del sistema de control dentro del Estado Cubano, señalando que las carencias más relevantes dentro del control administrativo, las que causan hechos de corrupción, pérdida de valores, etc., están íntimamente ligadas a las limitaciones e incumplimiento de la implementación de los componentes del control interno.

A Nivel Nacional

Lima. Taboada (2015) respecto al Control Interno también afirma que es una herramienta eficaz que ayuda a combatir la corrupción, y que, entre otros aspectos positivos, el Control Interno genera en la organización una cultura organizacional basada en valores éticos; consecuentemente, genera en la entidad una cultura de transparencia, estimulando la previsión del fraude financiero y/u operativo.

Lima. Wong (2014) según un artículo publicado en el diario El Comercio, los resultados de un estudio de “Reporte de la Logística en el Perú”, indica que el

30% de las empresas nacionales tiene un alto nivel de eficacia en su gestión logística. Cabe precisar que este estudio se realizó investigando los procesos logísticos de 142 empresas que facturaron más de US\$.10 millones (2014). Indica también que, si bien es cierto, optimizar los procesos logísticos significa mejorar la competitividad y reducir costos en las empresas, aún existe un porcentaje considerable que se rehúsa al cambio, no obstante, de las ventajas que significa mejorar los procesos de la gestión logística.

A Nivel Local

El Servicio de Administración Tributaria de Cajamarca – SAT Cajamarca (2017) es un Organismo Público Descentralizado de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, que en mayo de 2017, tras las denuncias de presuntas irregularidades en el manejo de las cajas de dicho organismo, se ejecutó una acción simultánea de verificación de los recursos en las cajas de la municipalidad antes mencionada, por parte del Órgano de Control Institucional, concluyendo en su informe que “no se advierte la existencia de hechos que puedan afectar la transparencia, probidad, normativa aplicable y cumplimiento de las metas previstas”.

El Hospital General de Jaén, es una institución desconcentrada de la Dirección de Salud Jaén, inició sus actividades el año 1991 a raíz de la epidemia del cólera apertura sus instalaciones (pabellones A y B) para poder atender la demanda de la población de esta parte Nor Oriente Peruano.

Es una institución pública comprometida con la salud que hace esfuerzos denodados para cumplir con la función social que, como prestador del segundo nivel de atención del sistema de salud le corresponde; sin embargo, viene presentado problemas de índole de control interno, que me ha motivado de realizar el presente trabajo de investigación.

1.2. Trabajos Previos

A Nivel Internacional

En Chile, la tesis titulada: “Análisis y propuesta del sistema de control interno y su incidencia en los objetivos estratégicos del complejo asistencial El Libertador de la Región Metropolitana”; de la Universidad de Chile, para optar al Grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, tuvo por objetivo general, “evaluar el sistema de control interno del Complejo Asistencial El Libertador de la Región Metropolitana de manera que permita proponer mejoras al actual sistema, y genere un impacto positivo en la consecución de los Objetivos Estratégicos”. Esta investigación fue de tipo descriptivo – explicativo y el diseño fue no experimental – transversal. (Valverde, 2014).

Al respecto, la investigación propuso mejorar al actual sistema de control interno y adaptarlo a las necesidades actuales de la organización, lo que permitió un mayor cumplimiento de la planificación estratégica, mejorando la eficacia y eficiencia de las operaciones, la excelencia en atención al usuario y la sustentabilidad en el ámbito financiero. (Vallejos, 2014).

En Chile, la investigación titulada: “Mejoras a la Gestión del Proceso de Abastecimiento de Insumos Clínicos para El Hospital San José”; de la Universidad de Chile, para optar el Título de Ingeniería Civil Industrial, tuvo por objetivo general, “Generar una propuesta de mejoras al proceso de abastecimiento de insumos clínicos para el Hospital San José, para estandarizarlo y mejorarlo y así lograr un funcionamiento más eficiente, seguro y controlado”. El tipo de investigación es descriptiva – explicativa, y de diseño de metodología aplicada en el ramo “Diseño de procesos de negocios”. (Montoya, 2015).

En relación a esta investigación la tesista indicó que el proceso de abastecimiento (gestión logística) que realizaba el nosocomio, evidenciaba deficiencias con los sistemas de información, con recursos humanos y financieros; por lo que concluyó que con las mejoras propuestas que involucró el rediseño de procesos y el control de gestión mejoró la eficiencia en el uso de los recursos, lo que permitió que se tomen mejores decisiones. (Morales, 2015).

A Nivel Nacional

En Lambayeque, la tesis titulada: “Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de La Gerencia Regional de Salud Lambayeque”, de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, investigación para optar el Título de Contador Público, tuvo por objetivo general, “evaluar el control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque”. Este presente trabajo fue de investigación aplicada – no experimental. (Chamane, 2016).

El tesista respecto a su investigación concluyó que, con el establecimiento de un adecuado control interno, permitió mejorar la gestión operativa en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque. (Chaname, 2016).

A Nivel Local

En Cajamarca. La tesis publicada por la Universidad Privada del Norte, para obtener el título profesional de Licenciado en Administración, y titulada: “Relación de la Gestión Logística y el Proceso de Compras en la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca S.A. en el año 2015”, tuvo por objetivo general “Conocer la relación entre la Gestión Logística con el proceso de compras en la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca S.A. en el año 2015”. El tipo de investigación que se llevó a cabo fue descriptiva, transversal y no experimental. (Calderón, 2017).

La tesis concluye: Que, la empresa no realizaba adecuadamente la gestión logística por falta de control, en este sentido, se propuso un plan que involucraba acciones de mejora en todo el proceso de gestión logística, el mismo que incidiría beneficiosamente con la buena marcha de la empresa y su entorno. (Calderón, 2017).

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control Interno.

Dentro del contexto del Control Gubernamental, la Contraloría General de la República – CGR (2014), indica a través de su marco conceptual, que el Control Interno es un proceso integral que lo realizan todos los actores de una entidad, es decir titular, funcionarios y servidores, con el fin de hacer frente a los riesgos y para garantizar razonablemente de que, al lograr los objetivos de la entidad también se alcanzará conseguir con éxito la misión de la entidad.

Tipos de control.

Dentro de la perspectiva del Control Gubernamental, la CGR (2014), clasifica al Control de la siguiente manera:

En función de quién lo ejerce.

- . ***Control externo.*** Es un conjunto de todas las políticas, normatividad, métodos y procedimientos técnicos que lo aplica la Contraloría General de la República o en su defecto otro órgano del Sistema Nacional de Control, con la finalidad de supervisar, vigilar y verificar la gestión, capacitación y el uso los recursos y bienes del estado.

- . ***Control interno.*** Es un proceso integral de gestión efectuado por todos los gestores de una Entidad (titular, funcionarios y servidores), el mismo que es diseñado para hacer frente a los riesgos que se pueden presentar en las operaciones de la gestión y para dar una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma.

En función del momento de su ejercicio.

- . *Control previo,*
- . *Control simultáneo, y*

. *Control posterior.*

Con relación a la clasificación anterior el Control Interno previo y simultáneo lo realizan todos los gestores públicos de las entidades, es decir por las autoridades, funcionarios y servidores, mientras que el Control Interno posterior lo realizan los Órganos de Control Institucional de cada Entidad, es así que, el único que está facultado para realizar un control externo es la Contraloría General de la Republica.

Según Mantilla (2013), el “American Institute of Certified Public Accountants – AICPA”, dividió al control interno en dos tipos o componentes:

- . ***El control administrativo.*** Este tipo de control incluye el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración.

- . ***El control contable.*** Este tipo de control comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que los objetivos de la organización se realizan de acuerdo a lo establecido.

Modelos de control interno.

Según la CGR (2014), en la tabla 1 se muestra los principales modelos de Control Interno que existen en la actualidad.

Componentes del control interno.

Según Estrada (2014). El Marco Conceptual de Control Interno de la CGR (MCCI, 2014), la misma que hace su enfoque de acuerdo al informe COSO (2013), coinciden que el Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja

el ente, y están integrados a los procesos administrativos y estos son los siguientes:

. ***Ambiente de control.*** Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades, es decir, se refiere al conjunto de normas, estructuras y procesos las que sirven de base para llevar a cabo un adecuado Control Interno dentro de la entidad.

. ***Evaluación de riesgo.*** Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que estos deben ser mejorados. Se puede decir que es un proceso permanente con la finalidad de que la entidad u organización esté preparada para enfrentar estas eventualidades.

. ***Actividades de control.*** Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas y se refieren a aquellas políticas y procedimientos que se han establecido para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos.

. ***Información y comunicación.*** Este se refiere a la información necesaria con que la entidad debe contar para llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno, las que apoyarán al logro de los objetivos. En este contexto es la administración quien obtiene, genera y utiliza la información más relevante y de calidad a partir de fuentes tanto internas como externas, para ayudar al funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

. ***Actividades de supervisión.*** Siempre existen riesgos y limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. En este sentido, el sistema de Control Interno debe ser supervisado para valorar su eficacia y calidad de su funcionamiento en el

tiempo y permitir su retroalimentación, es decir que la evaluación del Control Interno debe ser continua y debe darse en los procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo lo que necesita mejorarse.

Con relación a los cinco componentes antes indicados, la CGR precisa que los cuatro primeros están orientados al diseño y operación del control interno, mientras que la función del quinto, es específicamente para asegurarse de que el control interno continuará operando con eficiencia.

Objetivos del control interno.

Según Miranda (2016), en su obra Control Interno refiere que, dentro del nuevo Marco del enfoque COSO – 2013, se establecen tres categorías de objetivos, los mismos que sirven de referencia a las entidades centrarse en diferentes aspectos del control interno:

. ***Objetivos operativos.*** “Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas” (Miranda, 2016, p.24).

. ***Objetivos de información.*** “Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad” (Miranda, 2016, p.24).

. ***Objetivos de cumplimiento.*** “Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad” (Miranda, 2016, p.24).

Según la Contraloría General de la República (2016), en su capacitación-publicación “Implementación del Control Interno (Fase Planificación) en el

proceso de contratación Pública”, clasifica los objetivos del control interno las siguientes categorías:

. *Objetivos operacionales:*

. Eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones y calidad en la prestación de los servicios.

. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida.

. *Objetivos de cumplimiento:*

. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

. *Objetivos de información:*

. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

. *Objetivos organizacionales:*

. Fomentar la práctica de valores institucionales

1.3.1 Gestión logística.

Gestión.

Según El Diccionario de la Real Academia Española (RAE, 2014), define el término gestionar como: “Llevar adelante una iniciativa o un proyecto; Ocuparse de la administración, organización y funcionamiento de una empresa, actividad económica u organismo; Manejar o conducir una situación problemática”.

Para Girón, define técnicamente a la palabra gestión como “el conjunto de operaciones y actividades de conducción de los recursos (medios), para lograr los propósitos establecidos (fines) .

Logística.

Según La Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID, 2011), en su Manual de Logística -“Guía Práctica para la Gerencia de Cadenas de Suministros de Productos de Salud”, indica que logística es un componente operativo de la gerencia de la cadena de suministro; este componente incluye la cuantificación, la adquisición, la administración de los inventarios, el transporte y la gestión del flete, así como la recolección de datos y el reporte de la información.

Existe un sinnúmero de conceptualizaciones acerca de la logística, no obstante, la mayoría precisa que la logística solo se enfoca al movimiento o flujo de productos o materias prima. Mora (2010) sintetiza que logística es “la gerencia de la cadena de abastecimiento, desde la materia prima hasta el punto donde el producto o servicio es finalmente consumido o utilizado; con tres flujos importantes de materiales (inventarios), información (trazabilidad) y capital de trabajo (costos)” (p.8).

Importancia de la logística.

Según Gamero (2014), refiere con relación a la importancia de la logística, que lo que se busca actualmente en el mundo empresarial es reducir costos eficaz y eficientemente en el proceso productivo y en su transporte, y es específicamente la logística quien se encarga de esto. En este sentido, indica que una buena planificación logística busca sacar ventajas competitivas (en

costes y tiempo), frente a sus competidores y a un ahorro considerable de recursos para la empresa.



1.4. Formulación del problema

¿De qué manera la implementación del Sistema de Control Interno mejorará la gestión logística del Hospital General Jaén - 2018?

1.5. Justificación e importancia

Justificación institucional.

La presente investigación resulta de mucha importancia para el Hospital General Jaén, ya que nos permitirá cumplir con lo normado por la Contraloría General de la República, según lo establecido mediante la Resolución de Contraloría General N° 149-2016-CG, “Directiva que establece la Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado .

En este sentido, un eficiente sistema de control interno fortalecerá el correcto ejercicio de la función pública, lo que permitirá dinamizar adecuadamente la gestión administrativa del área en cuestión, definiendo procedimientos técnicos (reglamentos, directivas, manuales, etc.), en donde claramente se identifiquen los niveles tanto de autoridad como de responsabilidad para cada colaborador, que le permitan laborar con eficiencia y oportunidad.

Justificación social.

La DISA Jaén, como institución pública prestadora de servicios de salud, orienta todas sus tareas y actividades a la promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento y control de enfermedades de la población, en todo el ámbito de su jurisdicción (159 establecimientos de salud).

En este contexto, lo que se busca con la implementación de un Sistema de Control Interno, es garantizar la adecuada administración y custodia de los recursos de la entidad, para que estos servicios de salud que se prestan a la población sean eficientes, con calidad, oportunidad, y orientada a una gestión por resultados.

Justificación científica.

El presente trabajo de investigación beneficiará a la comunidad universitaria y estudiosa, porque servirá de fuente para ampliar sus conocimientos sobre la importancia que tiene el control interno en las entidades públicas, así como lo es para la Dirección Sub Regional de Salud Chota, identificando deficiencias y debilidades en los procesos de control, con la finalidad de realizar los ajustes que se crean más convenientes con la oportuna y acertada toma de decisiones.

1.6. Hipótesis

H1: La implementación de un Sistema de Control Interno mejorará de manera favorable la gestión logística del Hospital General Jaén – 2018.

1.7. Objetivo

1.7.1. General

Determinar la implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística del Hospital General de Jaén – 2018.

1.7.2. Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos de control interno que se realiza en la Unidad de Logística del Hospital General de Jaén.
- Analizar la gestión administrativa de los procesos logísticos del Hospital General de Jaén.
- Proponer la implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística del Hospital General de Jaén.

1.8 Limitaciones

Durante la elaboración del presente trabajo de investigación tuve determinadas limitaciones en cuanto a la bibliografía de estudio, toda vez que en la ciudad de Jaén no existen bibliotecas donde poder nutrirme de información académica relacionada con mi investigación.

También, en el aspecto de asesoramiento, ya que por la distancia de Chiclayo a Jaén, no pude contactarme con el profesor del curso; sin embargo, todo ello fue superado, con mucho esfuerzo y dedicación.

CAPÍTULO II

MATERIAL Y MÉTODO

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1 Tipo y Diseño de Investigación

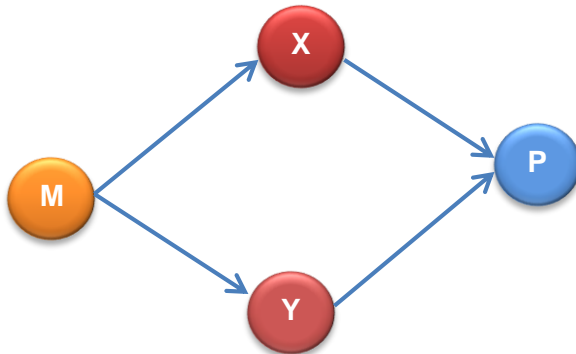
La investigación es cuantitativa, ya que según Hernández, Fernández y Baptista (2014), indican que la investigación cuantitativa es la que representa un proceso de recolección y análisis de datos con pocos márgenes de error, además con los resultados estadísticos permitirá controlar la generación de respuestas con la obtención de resultados favorables.

Asimismo, esta investigación según su alcance será descriptiva–explicativa, así como Hernández et al. (2010) precisan que “los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis .

En este contexto la presente investigación es de tipo cuantitativa, con un alcance descriptivo–explicativo, en relación a que, uno de los objetivos de la presente investigación es que a través de un diagnóstico preliminar, se determine la situación actual de los procesos administrativos y de control que se realizan en la unidad de logística del Hospital materia de estudio, y por otra parte, a través de la recolección y análisis de los datos, permitieron determinar que la implementación del Sistema de Control, mejora indiscutiblemente la gestión logística de la institución.

Con respecto al diseño de la presente investigación, esta tiene un diseño no experimental – transversal. Hernández et al. (2014) refieren al respecto que, estos estudios se realizan en un único momento y sin la manipulación intencionada de variables, por lo que se observan los fenómenos naturalmente como están, para después ser analizados. Respecto a lo citado, en esta investigación no se manipularon variables, ya que se basó en la observación directa y con los datos obtenidos, se realizaron los análisis correspondientes.

El diseño está representado en el siguiente gráfico:



Dónde:

- M : Muestra
- Y1 : Variable Independiente
- Y2 : Variable Dependiente
- P : Propuesta

2.1.2 Variables, Operacionalización

Tabla 3
Variables

Control Interno (x)	Dentro del contexto del Control Gubernamental, la Contraloría General de la Republica – CGR (2014), indica a través de su marco conceptual, que el Control Interno es un proceso integral que lo realizan todos los actores de una entidad, es decir titular, funcionarios y servidores, con el fin de hacer frente a los riesgos y para garantizar razonablemente de que, al lograr los objetivos de la entidad también se alcanzará conseguir con éxito la misión de la entidad.
---------------------	--

Gestión Logística (y) CSCMP (2012), indica que la gestión logística es parte de todos los niveles de planificación y ejecución – estratégica, operativa y táctica, por consiguiente, es un proceso integrador, que coordina todos los procesos logísticos con otras actividades, que incluyen la comercialización, las ventas, las finanzas y la tecnología de la información.

Fuente: Elaboración propia

2.2.2 Operacionalización de Variables:

Tabla 4
Operacionalización de la Variable Independiente.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos
Control Interno (X)	Ambiente de control	Compromiso de Integridad y valores éticos.	¿Se ha puesto en marcha políticas y estrategias para la aplicación del código de Ética en todas las unidades operativas de la Entidad?	Entrevista Encuestas Evaluación Documental
		Estructura organizacional apropiada para cumplir objetivos	¿La responsabilidad y delegación de funciones y autoridad están bien establecidas y estructuradas?	
	Evaluación de Riesgo	Identificar y analizar riesgos para su mitigación.	¿La información con la que cuenta la Entidad es integrada, confiable y oportuna para evaluar los riesgos?	
		Identificación de posibles fraudes.	¿Los funcionarios y el personal tienen los conocimientos necesarios para tomar la mejor decisión, frente a un riesgo?	
	Actividades de Control	Seleccionar y desarrollar actividades de control.	¿Los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios requeridos?	
		Implementación de políticas y procedimientos para el control	¿La institución cuenta con la capacidad suficiente para establecer normas, políticas y procedimientos que permitan realizar y coordinar eficientemente sus actividades?	
	Información y Comunicación	Generar y utilizar información de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.	¿La Dirección General recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunamente?	
		Comunicar internamente los objetivos y responsabilidades del Control Interno.	¿El titular de la entidad ha dispuesto a todo el personal la responsabilidad de compartir la información con fines de gestión y control?	
	Actividades de Supervisión y Monitoreo	Evaluaciones que determinen si los componentes del Control Interno están presentes y funcionando.	¿Existen controles administrativos que permiten conocer el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?	
		Evaluar y comunicar oportunamente las deficiencias del Control Interno.	¿Los informes de auditoría externa son remitidos a todos los departamentos u oficinas, para su conocimiento y acciones correspondientes?	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 5.

Operacionalización de la Variable dependiente

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos
Gestión Logística (Y)	Programación	Monitoreo y Seguimiento a la generación de Cuadro de Necesidades - (C.N.)	¿La programación del cuadro de necesidades es de vital importancia para la Entidad? Porqué.	Entrevista Encuestas Evaluación Documental
		Control de Calidad del Cuadro de Necesidades - (C.N.)	¿Cree Ud. que de la calidad de la programación del C.N. depende el oportuno y eficiente abastecimiento? ¿Cree Ud. que si se realizaría una buena programación del C.N. se reduciría considerablemente el tiempo que demanda el proceso de adquisición?	
	Abastecimiento	Adquisición de B/S menores a 8UIT	¿Cuenta con algún documento de gestión (directivas, reglamentos) que regulen este tipo de adquisiciones menores a 8UIT? ¿La Entidad ha establecido políticas de negociación con proveedores (descuentos, ofertas, créditos), para este tipo de compras?	
		Adquisición por Procedimientos de Selección	¿Los procesos convocados se corresponden con el PAC Inicial?	
	Almacenamiento y Distribución	Recepción (Ingreso físico de los bienes/materiales)	¿Los bienes que ingresan al almacén ingresan con toda la documentación que exige la normatividad (O.C., guía de remisión, etc.)?	
		Custodia temporal de bienes y/o materiales	¿La ubicación e identificación de los bienes es ágil y oportuna?	
		Despacho de bienes/materiales	¿Existen políticas internas establecidas que determinen la periodicidad o en el flujo el despacho de bienes y/o materiales del almacén? ¿Se verifica que los documentos que sustentan las salidas de bienes o materiales cuenten con las firmas correspondientes?	

--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia.

2.2 Población y muestra.

Población objetivo. La población estuvo establecida por los trabajadores de todas las unidades orgánicas y/o administrativas (incluyendo coordinaciones de programas presupuestales y de estrategias sanitarias), haciendo un total aproximado de 147 usuarios, distribuidos en 33 oficinas o áreas administrativas.

Población accesible. Esta población solo estuvo establecida por los trabajadores de la Oficina de Logística que incluye el Área de Almacén , y son 12 trabajadores.

Tabla 6.

Población accesible

Colaboradores	Cantidad
Jefe de Logística	1
Secretaria	1
Unidad de Programación	1
Unidad de Procesos	1
Resp. Adquisición de Bienes	1
Resp. Adquisición de Servicios	1
Resp. Unidad de Compra Nacional	1
Resp. Servicios Auxiliares	1
Jefe de Almacén	1
Personal de almacén	3
Fuente: Elaboración propia.	12

Muestra

Con respecto a la presente investigación, se estableció que tendría una muestra de tipo no probabilístico intencional (o por conveniencia), y lo conformaron todos los trabajadores de la oficina de logística (incluyó almacén), que son 12 trabajadores.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

2.4.1 Técnicas de recolección de datos.

- . **Entrevista.** Estuvo dirigida al jefe de logística y orientada a establecer un contacto directo con el responsable de la unidad operativa que forma parte de una de las variables de la investigación (gestión logística), la cual fue espontánea y abierta, y tuvo como objetivo recoger datos e información relevante, respecto a las variables de estudio (Control Interno y Gestión Logística), como fuente importante para enriquecer la presente investigación.

- . **Encuestas.** Se aplicaron a 12 personas involucradas directamente en la gestión logística, con lo que se obtuvo información respecto a los principales problemas e inconvenientes que tienen en el desarrollo de sus funciones dentro del área, lo cual permitió obtener una idea general del entorno y su comportamiento, respecto al grado de conocimiento sobre el Control Interno y la Gestión Logística.

- . **Evaluación documental.** Esta técnica permitió la observación directa con el objeto del estudio, con lo que se pudo analizar los documentos que, por una parte orientan las políticas, funciones, actividades y procedimientos de la Entidad – (estructura organizacional, MOF, ROF, Directivas, Manuales de Procesos, etc.) y por otra, documentos propios de la gestión logística o de abastecimiento como son: requerimientos, órdenes de compra/servicios, expedientes de contratación, comprobantes de

pago, etc. – para una investigación de calidad, con el propósito de complementar datos.

2.4.2 Instrumentos de recolección de datos

. **Guía de entrevista.** Este instrumento se realizó mediante la preparación de una guía de tipo no estructurada o libre, lo cual nos permitió recopilar información relacionada con las variables de estudio.

. **Cuestionarios.** Los cuestionarios nos permitieron formular preguntas previamente elaboradas, para conocer los aspectos básicos del sistema de control y gestión logística establecidos en la institución, y las funciones que cumplen cada una de las personas que intervienen en éstos.

. **Guía de análisis documental.** Esta guía fue elaborada teniendo en consideración las dimensiones e indicadores de las variables involucradas en esta investigación. (Lista de cotejo).

2.4.3 Validación del Instrumento

En el presente trabajo de investigación, para el procedimiento de comprobación de la validez de los instrumentos, se consultaron a dos profesionales con la experiencia requerida en el campo de la investigación a manera de juicio de experto, a fin de que estos instrumentos corroboren el grado de confianza que se tuvieron en los resultados.

- CPCC Mario Ignacio Farfán Ayala, y
- CPC. Arnaldo Rojas Altamirano

2.4.4 Confiabilidad del Instrumento

“La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (Hernández et al., 2010, p.200).

Para comprobar la confiabilidad de los instrumentos utilizados en la presente investigación, y por consiguiente determinar la calidad de la información (consistente y coherente), se utilizó el coeficiente alfa de Cronbach, bajo la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

a : Coeficiente de Alfa de Cronbach

K : Número de Ítems

Si² : Sumatoria de Varianzas de los Ítems

ST² : Varianza de la suma de los Ítems

Muestreo y *Determinación del Alfa de Cronbach según la encuesta para la Variable Independiente: Control Interno*

BASE DE DATOS												
ENCUESTA	SEXO	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	TOTAL
1	M	2	1	2	1	4	2	2	3	1	1	19
2	M	4	2	2	4	4	2	4	4	2	2	30
3	M	2	4	2	4	5	4	4	3	2	4	34
4	M	2	2	4	5	4	4	2	2	2	5	32
5	F	3	2	2	4	4	4	4	4	3	1	31
6	M	3	4	4	4	3	3	4	4	2	4	35
7	M	2	2	2	3	4	4	5	3	4	3	32
8	M	1	2	3	3	2	3	2	1	2	2	21
9	F	4	4	4	3	2	3	3	2	2	1	28
10	M	2	4	4	4	4	4	2	2	2	2	30
11	M	4	4	4	4	4	4	4	3	4	1	36
12	M	1	2	2	2	4	2	3	1	2	2	21
DATOS ESTADÍSTICOS												
VARIANZA	1.18	1.30	0.99	1.17	0.79	0.75	1.11	1.15	0.79	1.88		

Figura 5. Muestreo de la Variable Independiente

Fuente: Elaboración propia

Dónde: Según la aplicación de la fórmula anterior se tiene:

K = 10.00

Si² = 6.77

$$ST^2 = 16.61$$

$$a = 0.66$$

Fiabilidad del instrumento.

Con relación a la fiabilidad de los instrumentos utilizados en las encuestas para el desarrollo del presente trabajo de investigación se pudo concluir que efectivamente son confiables, ya que, en lo que respecta a la variable independiente (Control Interno) el Alfa de Cronbach nos arrojó el indicador $a = 0.74$; mientras que para la variable dependiente (Gestión Logística), indicó que $a = 0.66$.

2.5 Métodos de análisis de datos.

El procesamiento de los datos se realizó luego de recopilar toda la información obtenida mediante las encuestas realizadas a los servidores del área de logística, las mismas que fueron ordenadas, clasificadas y procesadas utilizando el software MS Excel, lo que nos permitió tabular y presentar los datos y gráficos con sus respectivas descripciones e interpretaciones.

2.6 Aspectos éticos

La presente investigación fue diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Universidad Señor de Sipán, y ciñéndose a la estructura aprobada por la misma, considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en la gestión de la oficina de logística del Hospital General de Jaén.

Asimismo, este trabajo de investigación se basó de acuerdo al código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional, cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

CAPITULO III

RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1 *Análisis e Interpretación de los Resultados.*

3.1.1 **Con relación a la Entrevista:**

Se formuló una entrevista abierta y estructurada al Jefe de la Oficina de Logística, respecto a lo que corresponde a la variable independiente Control Interno (10 preguntas), y en lo que corresponde a la variable dependiente (Gestión Logística), gestión propia de dicha oficina (10 preguntas). Ver anexo N° 1.

En lo que corresponde a las preguntas de Control Interno:

Con relación a ello se pudo determinar que no existe un adecuado ambiente de control dentro de la Entidad que garantice el eficiente desempeño de los colaboradores, ya que dicho servidor indicó que los principales documentos de gestión se encuentran desactualizados (ROF, MOF), y otros como los MAPROS, aún no han sido aprobados.

En lo que corresponde a las preguntas de Gestión Logística:

Con relación a la actual estructura funcional de la Oficina de Logística, el servidor precisó que esta no ayuda al correcto ejercicio de las funciones logísticas, ya que no se encuentra en acorde con la realidad, por lo que está en reestructuración funcional de acuerdo a lo que exige la normatividad vigente.

De la misma manera, dijo que en la medida de lo posible se trata de llevar a cabo un correcto proceso de abastecimiento, respetando las leyes, normas y reglamentos, por una parte, porque así debe ser y por otro lado, de la eficiente gestión logística depende la eficiente y oportuna ejecución presupuestal de la Entidad.

En la siguiente tabla se muestra un análisis porcentual sobre la entrevista, con respecto, solo a las preguntas que se se han podido identificar como afirmativas o negativas.

Tabla 7.

Análisis Porcentual de la Entrevista

ÍTEM	PREGUNTAS		Total
	Afirmativas (SI)	Negativas (NO)	
Respecto al Control Interno (x)	1	6	7
Respecto a la Gestión Logística (y)	4	4	8
Totales :	5	10	15
Porcentaje de x:	14%	86%	
Porcentaje de y:	50%	50%	
Porcentaje Global:	33%	67%	

En este sentido, sobre las preguntas de la entrevista con relación al control interno se pudo evidenciar que un 86% son negativas o de no cumplimiento, y un 14% son afirmativas, respecto a lo entrevistado. No obstante con relación a la gestión logística es equitativo el porcentaje, en un 50%, lo que indica que la gestión está en proceso de mejora.

Respecto a este análisis, y observado los resultados globales (67% frente a un 33%) se pudo precisar que para el entrevistado definitivamente el sistema de control interno no está presente en los procesos logísticos, por lo que es necesario su implementación, para mejorarlos.

Con relación a la Encuesta:

Aquí mostraremos los resultados con sus respectivos análisis de la aplicación del cuestionario formulado a los colaboradores de la oficina de logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota (ver anexo

N° 2), tanto sobre la variable independiente (Control Interno), como dependiente (Gestión Logística), para su análisis correspondiente. En este sentido, como se muestra en los anexos N° N° 6 y 7, hemos realizado la tabulación correspondiente de cada variable y a continuación analizaremos las más relevantes.

Tabla 8

Estructura organizacional

Ítems	TA	A	I	D	TD	Total
¿La responsabilidad y delegación de funciones y autoridad están bien establecidas y estructuradas?	0	5	0	6	1	12
	(%): 0.0%	42%	0%	50%	8%	100%

Fuente: Elaboración propia

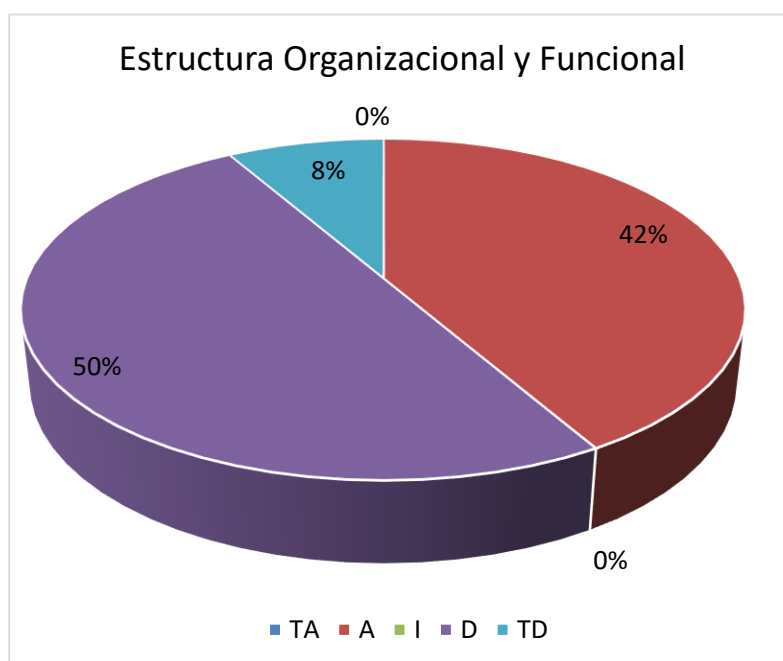


Figura 7. Estructura Organización y funcional de la Entidad

Fuente. Elaboración propia en base a la tabla 8.

Análisis de Resultados. Con respecto a la pregunta formulada: ¿La responsabilidad y delegación de funciones y autoridad están bien establecidas

y estructuradas?, Del 100% de encuestados el 50% está en desacuerdo, mientras que el 42% está de acuerdo, no obstante, existe un 8% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla 9

Identificación de Riesgos

Ítems	TA	A	I	D	TD	Total	
¿La información con la que cuenta la Entidad es integrada, confiable y oportuna para evaluar los riesgos?		5	1	6	0	12	
	(%)	0%	42%	8%	50%	0%	100%

Fuente: *Elaboración propia*

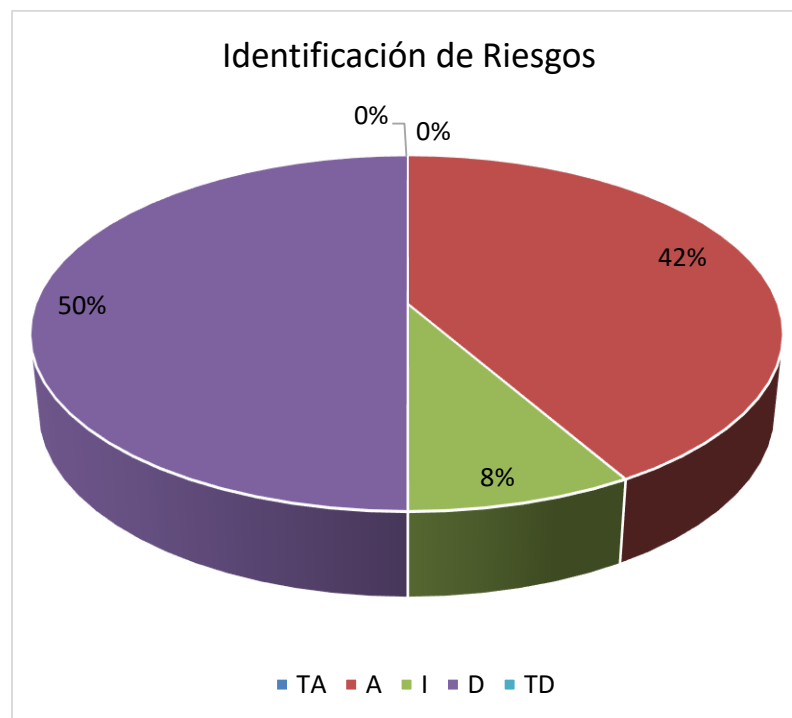


Figura 8. Identificación de Riesgos para su mitigación

Fuente. *Elaboración propia* en base a la tabla 9.

Análisis de Resultados. Con relación a la pregunta en cuestión: ¿La información con la que cuenta la Entidad es integrada, confiable y oportuna

para evaluar los riesgos?, Del 100% de encuestados el 50% está en desacuerdo, mientras que el 42% está de acuerdo, no obstante, existe un 8% que es indiferente a la pregunta.

Tabla 10

Seleccionar y desarrollar actividades de control

Ítems	TA	A	I	D	TD	Total
¿Los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios requeridos?	1	8	1	2	0	12
	(%): 8%	67%	8%	17%	0%	100%

Fuente: *Elaboración propia*

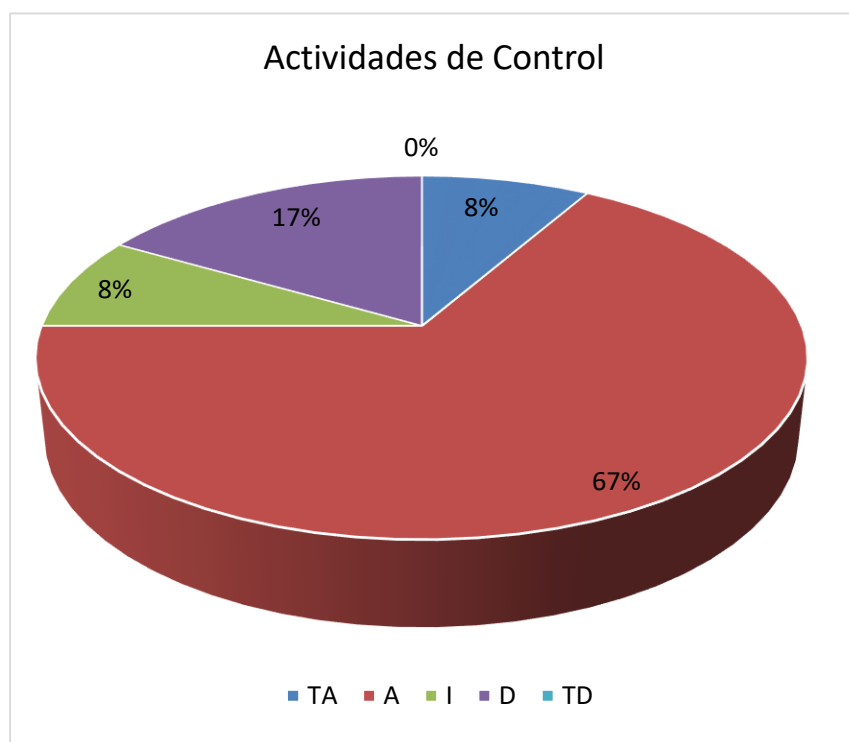


Figura 9. Selección y desarrollo de actividades de Control

Fuente. *Elaboración propia en base a la tabla 10.*

Análisis de Resultados. En lo que corresponde a la pregunta expuesta: ¿Los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios requeridos?. Del 100% de encuestados el 67% está de acuerdo, mientras que el 17% está en desacuerdo, siendo la diferencia con un 8% que es indiferente a la pregunta y en el mismo porcentaje para los que están en total desacuerdo 8%.

Tabla 11

Información de calidad para apoyar al Control Interno

Ítems	TA	A	I	D	TD	Total
¿La Dirección General recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunamente?	1	5	2	4	0	12
	(%): 8.%	42%	17%	33%	0%	100%

Fuente: *Elaboración propia*

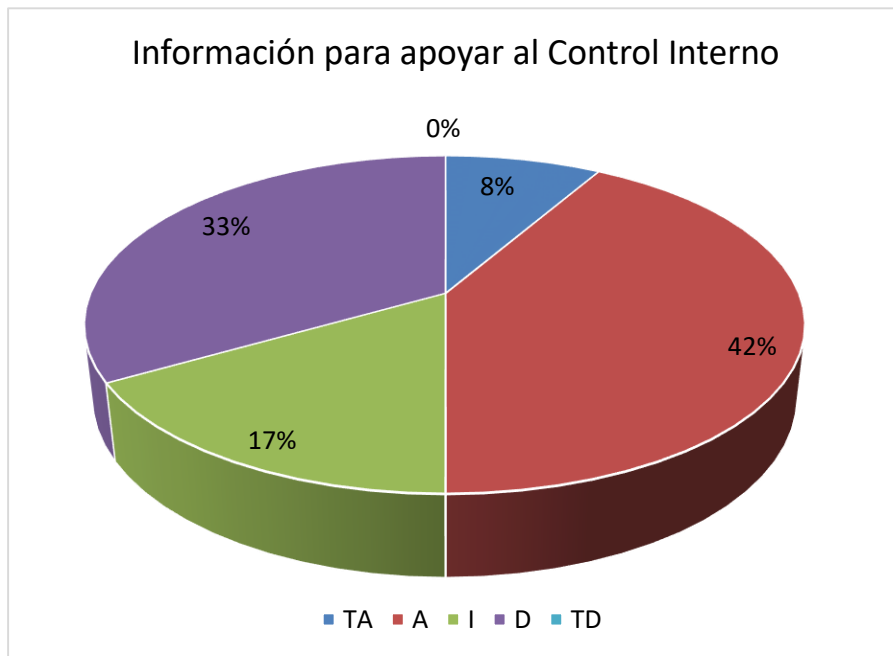


Figura 10. Información de calidad para apoyar al Control Interno

Fuente. *Elaboración propia en base a la tabla 11.*

Análisis de Resultados. Respecto a la pregunta indicada: ¿La Dirección General recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunamente?. Del 100% de encuestados el 42% está de acuerdo, mientras que un 33% está en desacuerdo, correspondiendo a los indiferentes un 17%, mientras que un 8% están en total desacuerdo.

Tabla 12

Evaluación de los componentes del Control.

Ítems	TA	A	I	D	TD	Total
¿Existen controles administrativos que permiten conocer el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?	0	2	1	8	1	12
	(%): 0%	17%	8%	67%	8%	100%

Fuente: *Elaboración propia*

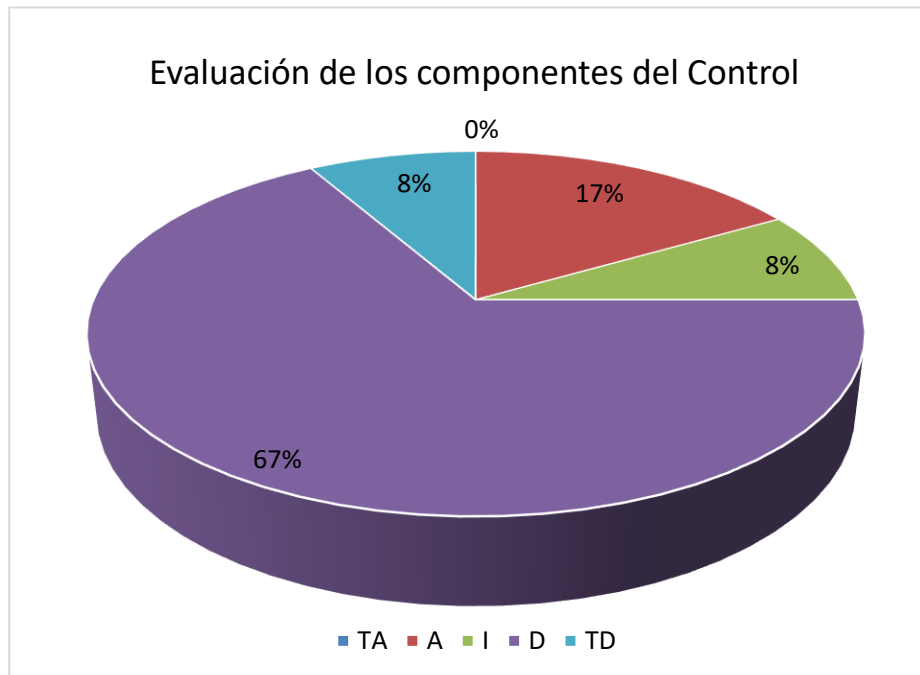


Figura 11. Evaluación de los Componentes de Control Interno

Fuente. *Elaboración propia en base a la tabla 12.*

Análisis de Resultados. Con relación a la pregunta: ¿Existen controles administrativos que permiten conocer el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?. Del 100% de encuestados existe un 67% que está en desacuerdo, mientras que un 8%

es indiferente, no obstante, en el mismo porcentaje se encuentran los que están en total desacuerdo, es decir un 8%.

Tabla 13

Monitoreo y Seguimiento del Cuadro de Necesidades

Ítems	TA	A	I	D	TD	Total
1- ¿La programación del cuadro de necesidades es de vital importancia para la Entidad?	7	4	1	0	0	12
	58.33	33.33	8.33	0.00	0.00	100
(%):	%	%	%	%	%	%

Fuente: *Elaboración propia*

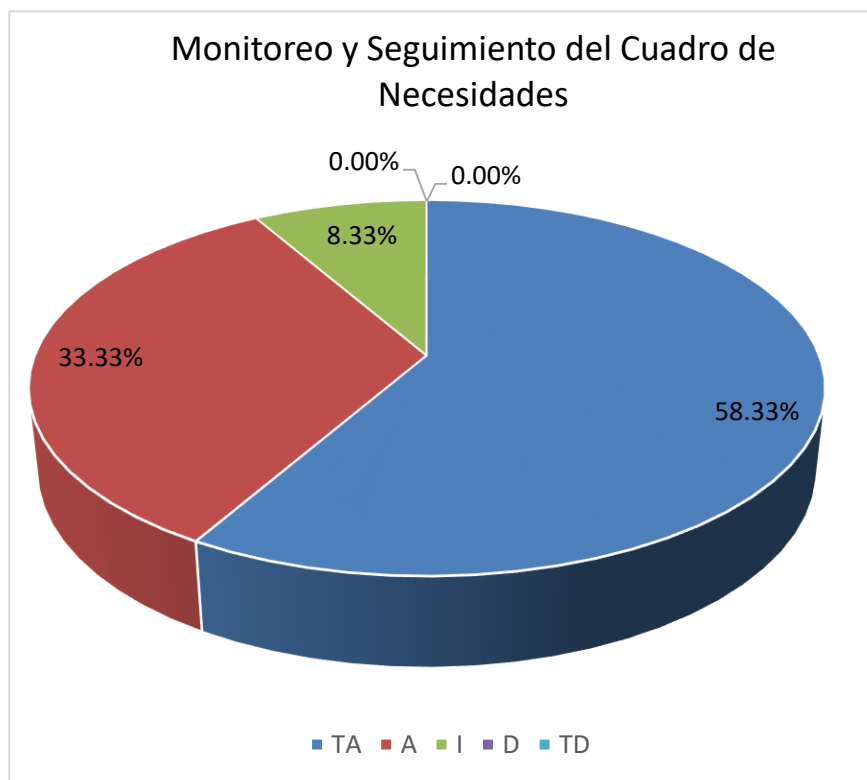


Figura 12. Monitoreo y Seguimiento del Cuadro de Necesidades

Fuente. *Elaboración propia en base a la tabla 13.*

Análisis de Resultados. Ahora con respecto a la pregunta formulada: ¿La programación del cuadro de necesidades es de vital importancia para la Entidad?. Del 100% de encuestados el 58.33% están totalmente de acuerdo, seguido con un 33.33% que están de acuerdo, mientras que el 8.33% es indiferente a la pregunta.

Tabla 14

Control de Calidad del Cuadro de Necesidades vs Tiempo de Adquisición

Ítems	TA	A	I	D	TD	Total
3- ¿Cree Ud. que si se realizaría una buena programación del C.N. se reduciría considerablemente el tiempo que demanda el proceso de adquisición?	1	8	3	0	0	12
	(%): 8%	67%	25%	0%	0%	100%

Fuente: *Elaboración propia*

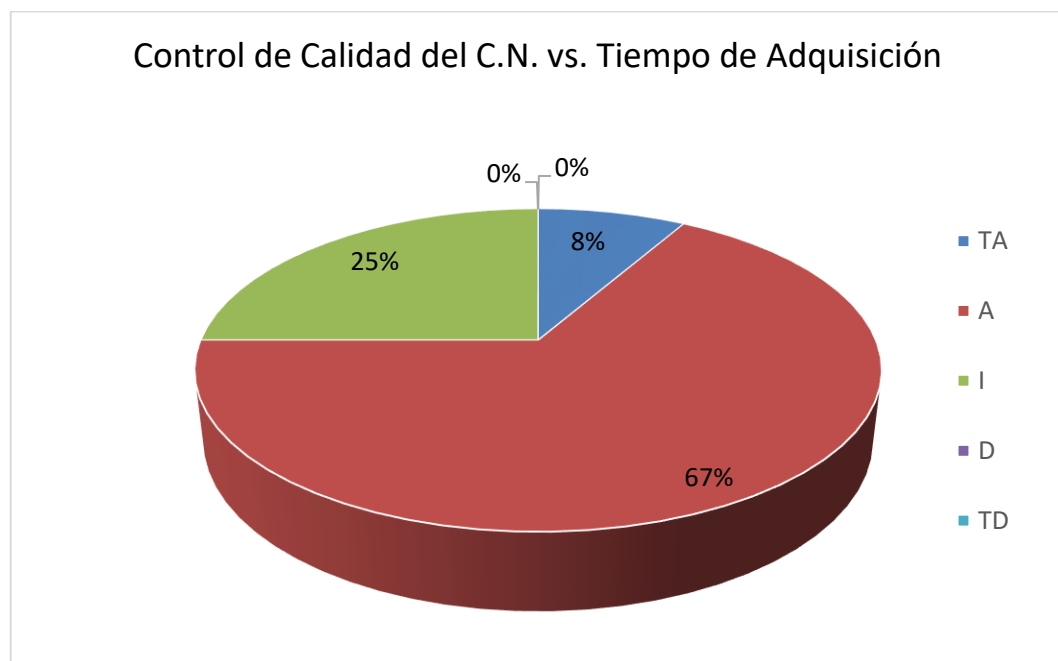


Figura 13. Control de Calidad del C.N. vs Tiempo de Adquisición

Fuente. *Elaboración propia en base a la tabla 14.*

Análisis de Resultados. Con relación a la pregunta: ¿Cree Ud. que si se realizaría una buena programación del cuadro de necesidades se reduciría considerablemente el tiempo que demanda el proceso de adquisición?. Del 100% de encuestados el 67% está de acuerdo, mientras que el 25% no precisa, no obstante, el 8% está totalmente de acuerdo.

Tabla 15

Regulación de la Adquisición de B/S menores a 8 UIT

Ítems	TA	A	I	D	TD	Total
4- ¿Cuenta con algún documento de gestión (directivas, reglamentos) que regulen este tipo de adquisiciones menores a 8 UIT?	7	5	0	0	0	12
	(%): 58%	42%	0%	0%	0%	100%

Fuente: *Elaboración propia*

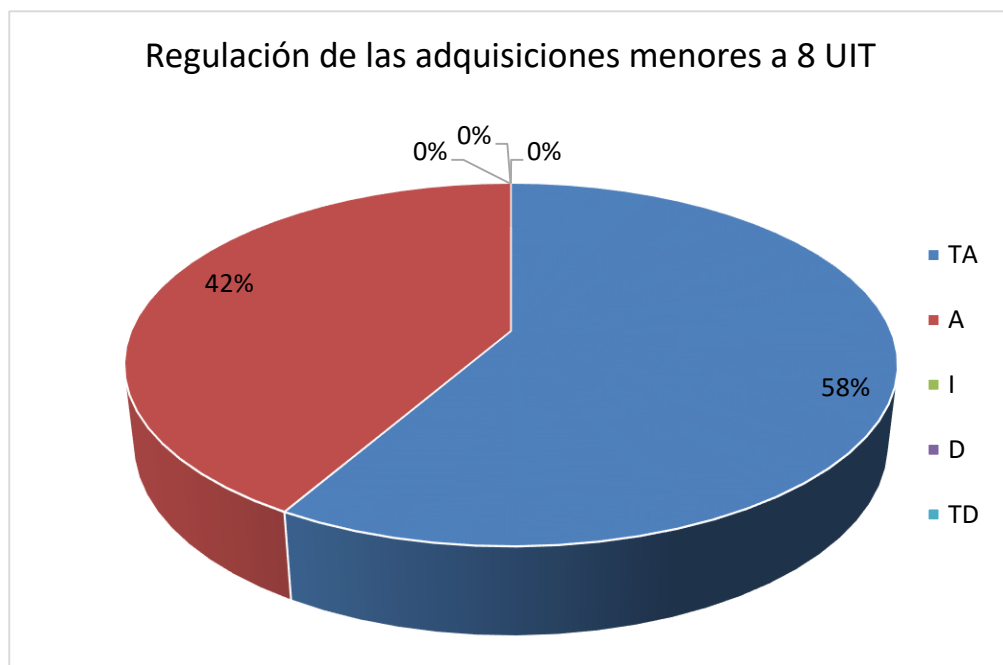


Figura 14. Regulación de las adquisiciones menores a 8UITo

Fuente. *Elaboración propia en base a la tabla 15.*

Análisis de Resultados. En lo que corresponde a la pregunta expuesta: ¿Cuenta con algún documento de gestión (directivas, reglamentos) que regulen este tipo de adquisiciones menores a 8 UIT?, Del 100% de encuestados el 58% está totalmente de acuerdo, mientras que el 42% está de acuerdo.

Tabla 16

Recepción (Ingreso físico de los bienes/materiales) en Almacén

Ítems	TA	A	I	D	TD	Total
7- ¿Los bienes que ingresan al almacén ingresan con toda la documentación que exige la normatividad (O.C., guía de remisión, etc.)?	0	9	3	0	0	12
	(%): 0%	75%	25%	0%	0%	100%

Fuente: *Elaboración propia*

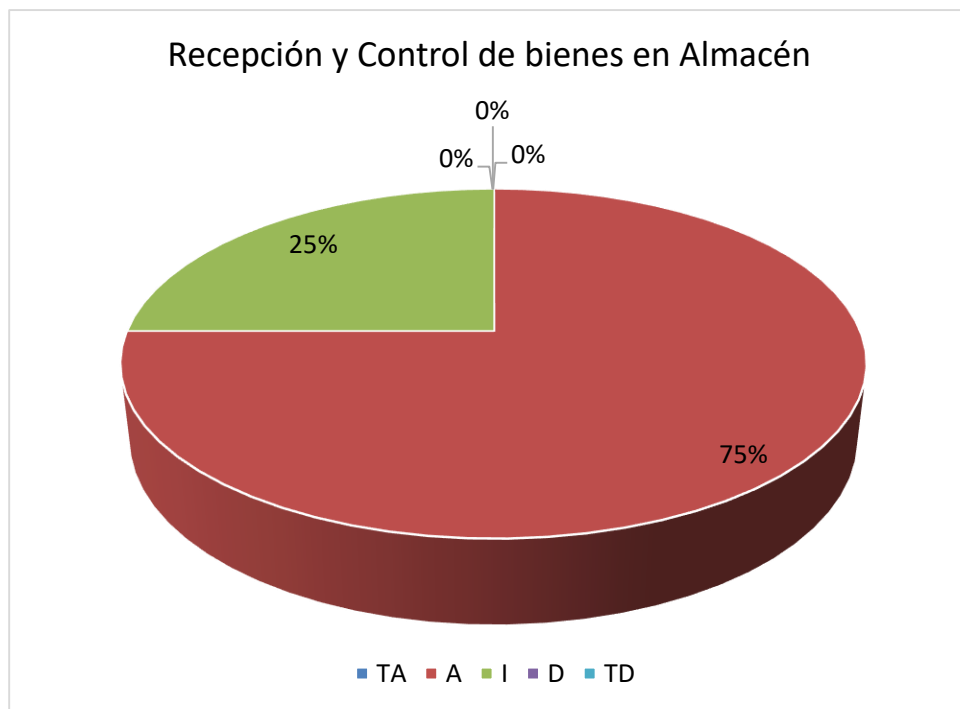


Figura 15. Recepción y Control de bienes en Almacén

Fuente. *Elaboración propia* en base a la tabla 16.

Análisis de Resultados. Respecto a la pregunta indicada: ¿Los bienes que ingresan al almacén ingresan con toda la documentación que exige la normatividad (O.C., guía de remisión, etc.)?, Del 100% de encuestados el 75% está de acuerdo, mientras que un 25% están totalmente de acuerdo.

Con relación al Análisis Documental:

En lo que corresponde a la variable de Control Interno:

Primeramente, se pudo constatar que la Entidad no cuenta con un Órgano de Control Institucional – OCI, no obstante, revisando la estructura organizacional de la entidad (ver anexo nº 5), se puede evidenciar que existe una proyección para dicha implementación.

Asimismo, se procedió a solicitar documentación relacionada con algunas de las dimensiones e indicadores de las variables de estudio, por ejemplo, el Reglamento de Organización y Funciones - ROF y el Manual de Organización y Funciones - MOF, de la DISA Jaén y se pudo comprobar que, en lo que corresponde al primero, este fue aprobado con Ordenanza Regional N° 001-2015-GR.CAJ-CR, el 07 de abril del 2015, mientras que el MOF, corresponde al año 2001, aprobado por Resolución Presidencial Regional N° 687-2001-CTAR-CAJ/PE, del 17 de diciembre de 2001.

Con relación a lo anterior, se pudo probar primeramente que son documentos que están totalmente desactualizados y discrepa estructuralmente uno del otro, en lo que corresponde a la estructura y componentes orgánicos de la oficina de administración, como se puede evidenciar en los anexos nº 5 y 6. Por otra parte, las funciones para el área de logística, contempladas en el MOF no se corresponden con las planteadas en el ROF. Ver anexos N° 7 y 8.

De la misma manera, en lo que corresponde al Manual de Procedimientos - MAPRO, el personal indicó que este documento de gestión aún no ha sido aprobado por la Entidad, y se pudo evidenciar que las funciones del personal de la Oficina de Logística de la DISA Jaén, son asignadas mediante memorándums por parte del Jefe de dicha Unidad, en virtud de perfiles de los puestos actuales, es decir de las funciones que desarrollan.

Por otra parte, existe una sub unidad –por llamarlo así– dentro de la Oficina de Economía que se denomina “Control Previo”, no obstante, este control de alguna

manera sirve pero para controlar específicamente el pago al proveedor, es decir, después de haber realizado todos los actuados previos a la adquisición, como son: requerimiento o pedido, cotizaciones, estudio de mercado, certificación y afectación presupuestal, orden de compra/servicio o contrato, notificación al proveedor, guías de remisión, facturas, conformidades, actas de entrega, etc.

Este tipo de control no ayuda a la gestión logística, ya que, si por alguna razón se obviara o faltara algún documento previo al pago, este expediente se devuelve para su regularización y por consiguiente retrasa el proceso logístico, porque se tendría que regularizar los documentos, ya sea por omisión en el proceso logístico o por omisión por parte del proveedor), no obstante, cabe precisar que si el control fuera simultaneo las omisiones, irregularidades o errores se corregirían de inmediato.

En lo que corresponde a la variable de Gestión Logística:

También se procedió a solicitar documentación relacionada con algunas de las dimensiones e indicadores de la segunda variable de estudio, por ejemplo en lo que corresponde a la dimensión de Programación, se hizo un análisis de la programación del cuadro de necesidades del año 2017, del centro de costo “Red Jaén” en su fase requerido, respecto a la fase aprobado y se pudo demostrar lo siguiente:

En lo que corresponde a la fase requerido del referido centro de costo (Red Jaén) se realizó una programación de su cuadro de necesidades ascendente a S/.277,706.38 (ver anexo nº 9); no obstante, como se puede evidenciar en el anexo nº 10, en la fase aprobado del mismo establecimiento de salud y para el mismo periodo, se muestra la suma de S/.798,381.38.

Por otra parte también cabe precisar que es evidente la falta de control de calidad en la generación de los cuadros de necesidades, ya que como se puede apreciar en el anexo nº 11, existe cantidades y montos irrisorios como parte de sus requerimientos o necesidades, (S/5.00, S/7.00, S/.35.00, etc.), y esto es

completamente absurdo, teniendo en consideración que esta programación es anual y para abastecer 159 establecimientos de salud.

En lo que corresponde a documentos que regulen las contrataciones menores a 8 UIT, se ha podido constatar que la unidad de adquisiciones de la oficina de logística regula dichas contrataciones teniendo como marco la ley de contrataciones estatales (Ley N° 30225), teniendo en consideración que estas adquisiciones también son supervisadas por los órganos correspondientes (OSCE).

Con relación al Plan Anual de Contrataciones – PAC (2017), de la Entidad, se pudo constatar que efectivamente fue publicado dentro de las fechas previstas por la Ley (Ley N° 30225), es decir hasta antes de finalizar el primer mes del año, no obstante se observa que se publican procedimientos de selección que incluyen ítems en cantidades mínimas, con sus respectivas valorizaciones también irrisorias, que no generaría ningún indicador positivo de gestión, como también se puede evidenciar en el anexo n° 11.

Por último, tuve acceso a unos expedientes de contratación del año 2017, que fueron para la ejecución de servicios de mantenimiento de infraestructuras de establecimientos de salud, los mismos que tenían una serie de irregularidades (ver anexos n° 12 y 13). Si bien es cierto el expediente cumplía con todo lo normado por la contratación estatal, pero solo hasta la firma de los contratos, no obstante, cabe precisar que un expediente de contratación culmina con la conformidad de la prestación o liquidación correspondiente.

Respecto de ello, se encontró que en la parte de ejecución contractual no cumplía con lo normado, ya que los respectivos comprobantes de pago adjuntos a las órdenes de servicio, no tenían firmas y mucho menos se encontraron los documentos de conformidad de la prestación, por lo que, consultando los sistemas respectivos, tanto de gestión administrativa (SIGA), como del presupuestal (SIAF), se determinó que se realizó el pago a los proveedores sin que haya habido la conformidad correspondiente de los servicios, poniendo en riesgo económico a la

entidad con un valor ascendente a S/.248,372.14 (Doscientos cuarenta y Ocho Mil Trescientos Setenta y Dos con 14/100 Soles). Ver anexos nº 14 y 15.

Ahora bien, respecto a todo lo referido sobre el análisis documental, se puede evidenciar claramente la falta de control en los procesos logísticos, poniendo en riesgo constante los recursos públicos que administra la Entidad, los mismos que deben estar orientados y gestionados eficaz y eficientemente en brindar un buen servicio de salud a miles de ciudadanos.

CAPITULO IV

DISCUSIÓN

IV. DISCUSION

4.1 Discusión de los Resultados

4.1.1 Con relación al Objetivo General

Con relación a Determinar la implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística del Hospital General de Jaén, los resultados obtenidos nos muestran que, efectivamente es importante la implementación del sistema de control interno porque permitirá mejorar la gestión logística de esta Entidad.

En este sentido, como se puede evidenciar en los anexo N° 16 y 17 - tabulación de datos-, respecto al cuestionario sobre Control Interno, el promedio estadístico de alternativas procesadas arrojan una puntuación de 7.10 de promedio de un total de 12 encuestados, que, entre indiferentes, en desacuerdo y totalmente desacuerdo, reflejan que no se está cumpliendo efectivamente con las actividades de un efectivo Control Interno y por consiguiente, repercutirá en la gestión logística de la Entidad.

Como lo señala Arias (2014), que en su investigación titulada “Control Interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora años 2012- 2013”, que tuvo por objetivo general, “determinar la incidencia de un sistema de control interno eficiente en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora durante los años 2012 y 2013”; el investigador pudo determinar que un sistema de control interno eficiente, incide indirectamente en la ejecución presupuestal del gasto público durante los años 2012 y 2013, de dicha municipalidad distrital.

Con respecto a lo anterior, la Contraloría General de la República (2014), indica que el Control Interno es un proceso integral que lo realizan el titular, funcionarios y servidores de una entidad, con el fin de hacer frente a

los riesgos y para garantizar razonablemente de que, al lograr los objetivos de la entidad también se alcanzará conseguir con éxito la misión de la entidad.

4.1.2 Con relación a los Objetivos Específicos

Objetivo específico 1

En lo que respecta al diagnóstico de la situación actual de los procesos de control interno que se realiza en la Unidad de Logística del Hospital General de Jaén, estos están relacionados con las dimensiones: Ambiente de Control y Actividades de Control, con sus respectivos indicadores.

En este sentido, el promedio más significativo con respecto a la primera dimensión está representado por el 46%, que indica que no están de acuerdo con que se haya puesto en marcha políticas y estrategias para la aplicación del código de ética, y, que las responsabilidades y delegaciones de funciones estén bien establecidas y estructuradas. Es decir, no está funcionando el ambiente de control en la Entidad y si a esto le sumamos el promedio de los que no están totalmente de acuerdo con esto se llegaría al promedio porcentual global de 58% de desacuerdo. Ver anexo n° 16.

Por su parte El informe COSO (2013), precisa que el Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están muy relacionados con los procesos administrativos. Es así que, uno de los principales y el primero corresponde al Ambiente de Control que consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie las actividades de todo el personal con respecto al control de sus actividades.

Objetivo específico 2

Con relación al análisis de la gestión administrativa de los procesos logísticos del Hospital General de Jaén, estos están relacionados principalmente solo con dos de las tres dimensiones anteriormente indicadas que son Programación y Abastecimiento, con sus respectivos indicadores.

Con relación a ello, en lo que corresponde al proceso de programación, el promedio más representativo está constituido por un global del 89% que indica que están de acuerdo y totalmente de acuerdo con que la programación del cuadro de necesidades es de vital importancia para la entidad, así mismo, precisan que de la calidad de programación depende el oportuno abastecimiento y por consiguiente reduciría el proceso de adquisición.

Por otra parte, en lo que corresponde al proceso de abastecimiento, el promedio que más resalta está representado por solo el 50%, lo que precisa que están totalmente de acuerdo con que se cuenta con algún documento de gestión que regula la compras menores a 8UIT, así mismo que se cuenta con políticas de negociación con proveedores y que los procesos convocados sí se corresponden con el PAC inicial.

Con relación a lo anterior, Cabrera y Vásquez (2017) en su tesis "Relación de la Gestión Logística y el Proceso de Compras en la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca S.A. en el año 2015", concluyeron que, la empresa no realizaba adecuadamente la gestión logística por falta de control, en este sentido, propusieron un plan que involucraba acciones de mejora en todo el proceso de gestión logística, el mismo que incidiría beneficiosamente con la buena marcha de la empresa.

Objetivo específico 3

Con relación a proponer la implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística del Hospital General de Jaén, esta propuesta está relacionada principalmente con el análisis de los resultados de los dos primeros objetivos específicos, ya que, en lo que corresponde al primer objetivo se demostró porcentualmente con un 58% que no funciona adecuadamente el Ambiente de Control en la entidad, así como otros de los componentes del Control Interno.

De la misma manera, visto los resultados del segundo objetivo específico, en lo que respecta a la gestión administrativa de los procesos logísticos, se pudo evidenciar que, a pesar de que el proceso de programación y abastecimiento reflejan un 52.78% y 50.00%, respectivamente de su aprobación, no es suficiente para garantizar una eficiente gestión logística.

Por otra parte, analizando los porcentajes de los indicadores de las otras dimensiones de la variable independiente (Control Interno), se puede precisar que un 50% de encuestados indican que el componente de Evaluación de Riesgos, no funciona en la Entidad. De la misma manera evaluando el componente de Información y Comunicación y el de Supervisión y Monitoreo, se puede determinar que un 62.50% y un 79.16%, indican lo mismo para estos componentes.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Con respecto al diagnóstico de la situación actual de los procesos de control interno que se realiza en la Unidad de Logística, un 58% determina que no está funcionando adecuadamente el ambiente de control, ya que se presentan deficiencias en el área, tales como: los documentos de gestión totalmente desactualizados (ROF y MOF), la ausencia de un Manual de Procedimientos, políticas internas y directivas no socializadas ni bien definidas, entre otros, por lo que se puede concluir que el sistema de Control Interno no está presente.
2. Con relación al análisis de la gestión administrativa de los procesos logísticos del Hospital General de Jaén, se puede concluir que la eficiencia de la gestión está compartida en un 50%, y el otro 50% estaría en proceso de mejora, ya que de alguna manera el cumplimiento de la reglamentación para la contratación estatal regula los principales procedimientos. No obstante, se determinó que de una programación del cuadro de necesidades de calidad, depende el oportuno abastecimiento y por consiguiente reduciría el proceso de adquisición.
3. Con relación a la propuesta de implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística del Hospital Regional de Jaén, y habiéndose determinado que los principales componentes del control interno no están funcionando o no están presentes en dicha área, se concluye que es definitivamente necesario la implementación del Sistema de Control Interno, ya que mejoraría todos los procesos logísticos, ayudaría a levantar los indicadores de ejecución presupuestal, y no se pondría en riesgo los recursos públicos de esta Entidad prestadora de servicios de salud.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda la actualización de los documentos de gestión como son el ROF y MOF, ya que como se evidenció, discrepan uno del otro en cuanto a las funciones que se especifican en ellos. Por otra parte sería muy necesario la aprobación de los manuales de procedimientos de la Oficina de Logística, ya que estos son los que definen las directrices para una eficiente labor de abastecimiento, y sin su correcta aplicación no apoyaría al cumplimiento de los objetivos de la Entidad.
2. Se recomienda la reestructuración del área de logística con sus unidades y funciones bien definidas y la socialización de las directivas regionales, las mismas que definen los lineamientos en eficiencia y efectividad para la adquisición de bienes y servicios, tanto en las adquisiciones menores a 8 UITs, como en las mayores a 8 UITs. Asimismo, se recomienda la capacitación constante en los sistemas de contratación para el personal involucrado en las adquisiciones y la certificación respectiva de los colaboradores logísticos, así como lo establece la Ley de Contrataciones del estado.
3. Se recomienda implementar adecuadamente la Unidad de Programación con personal debidamente capacitado para este fin, ya que, como se determinó en el capítulo anterior, de esta área dependerá una eficiente y oportuno abastecimiento y por consiguiente agilizaría el proceso de adquisición, cumpliendo con las expectativas requeridas por las diferentes unidades orgánicas de la Institución.
4. Se recomienda la implementación del Sistema de Control interno, así como lo establece la Directiva 013-2016-CG/GPROD, para la Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, aprobado mediante Resolución de Contraloría General N° 149-2016-CG, la misma que regula el modelo y los plazos para su implementación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, D. (2014). *Control Interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora años 2012- 2013* (tesis de pregrado). Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú.
- Beltrán, G. (24 de septiembre de 2013). Imparten en Cuba Curso Internacional de enfrentamiento a corrupción administrativa. Obtenido de Radio Cadena Agromonte: <http://www.cadenagramonte.cu/articulos/ver/36336:imparten-en-cuba-curso-internacional-de-enfrentamiento-a-corrupcion-administrativa>
- Bernal, F. (2008). Sistema de Abastecimiento y Control Patrimonial. Actualidad Empresarial (Nº 171).
- Calderón, J., y Vásquez, M. (2017). Relación de la Gestión Logística y el Proceso de Compras en la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca S.A. en el año 2015 (tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú.
- CGR. (25 de noviembre de 2015). Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno. Obtenido de El Comercio: <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028>
- Chanamé, F. (2016). Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de La Gerencia Regional de Salud Lambayeque (tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Lambayeque, Perú.
- Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). Marco conceptual del Control Interno. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Decreto Legislativo N° 22056. (30 de diciembre de 1977). Sistema Nacional de Abastecimiento. Obtenido de http://www.agubernamental.org/web/libro_online/libro/2011-02-19_1_sistemadeabastecimiento.pdf

Estrada, R. (2014). Control interno y fraudes. Bogotá: ECOE Ediciones.

Hernández, K. (2012). eumed.net. Obtenido de Biblioteca virtual:
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1311/index.htm>

Hernández, S., Fernández, C. y Baptista, M.P. (2010). Metodología de la Investigación. (5 ed.). México: Mc Graw Hill..

Montoya, F. (2015). Mejoras a la Gestión del Proceso de Abastecimiento de Insumos Clínicos para El Hospital San José (tesis de pregrado). Universidad de Chile, Santiago, Chile.

RAE. (2014). Real Academia Española, 23ed.

Soto, J. (2013). Auditoría interna (3 ed.). México: Pearson Educación.

SAT Cajamarca. (23 de mayo de 2017). Control Interno descarta Irregularidades en manejo financiero de la MPC. Obtenido de SAT Cajamarca:
<http://satcajamarca.gob.pe/control-interno-descarta-irregularidades-en-manejo-financiero-de-la-mpc/>

Valverde, G. (2014). Análisis y propuesta del sistema de control interno y su incidencia en los objetivos estratégicos del complejo asistencial El Libertador de la Región Metropolitana (tesis de grado). Universidad de Chile, Santiago, Chile.

Wong, M. (23 de septiembre de 2014). 30% de empresas peruanas tiene una alta eficiencia logística. Obtenido de El Comercio:
<https://elcomercio.pe/economia/peru/30-empresas-peruanas-alta-eficiencia-logistica-177578>