



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS

Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS:

**SITUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE
LOGÍSTICA DEL HOSPITAL ALFREDO CALLO RODRIGUEZ-SICUANI
PERIODO 2018.**

PRESENTADO POR:

Bach. Shenna Oca Ocampo

Bach. Milagros Tito Corilla

**Para optar el título profesional de
Contador Público**

ASESOR:

CPCC. Juan José Girón Gutiérrez

CUSCO –PERÚ

2019



Presentación

Señor Decano de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Andina del Cusco. En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Andina del Cusco, presentamos a consideración de Usted el presente trabajo de investigación in titulado **“SITUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DEL HOSPITAL ALFREDO CALLO RODRIGUEZ-SICUANI PERIODO 2018”**, cuyo objetivo de la investigación es de identificar la Situación del Control Interno en la Unidad de Logística en razón de la variable y dimensiones desarrolladas, las mismas que nos permitirán ver la realidad en la entidad.

Con la sustentación de la investigación pretendemos optar el título profesional de Contador Público.

Atentamente.

Bach. Shenna Ocsa Ocampo

Bach. Milagros Ttito Corilla



Agradecimiento

Agradecemos a Dios, por la vida, por habernos dado siempre la oportunidad día a día de superarnos, por darnos todas las fuerzas necesarias para lograr nuestros objetivos, y la oportunidad para desarrollar esta tesis.

Agradecemos a nuestros familiares, en especial a nuestros padres; Aniceta Corilla Villanueva, Andrés Ttito Nina, Alipio Ocsa Cano y Elvira Quispe de Ocsa, por el apoyo incondicional que nos brindaron para de esa manera poder sobresalir y lograr nuestros objetivos trazados; como también agradecemos a las autoridades de la Universidad Andina del Cusco por la valiosa formación que recibimos.

Finalmente agradecemos a nuestro asesor CPCC. Juan José Girón Gutiérrez, por su dedicación, guía y apoyo para llevar a cabo el desarrollo del presente trabajo de investigación. y así como también agradecemos a quienes directa o indirectamente nos apoyaron en el desarrollo de la investigación.

Atentamente.

Bach. Shenna Ocsa Ocampo

Bach. Milagros Ttito Corilla



Dedicatoria

Dedicamos esta tesis al Dios todo poderoso el cual nos llenó de fortaleza y aliento en momentos de desánimo, guiándonos en cada paso en nuestras vidas y colmándonos de muchas bendiciones como es una de ellas el término de esta tesis con éxito, sin el cual no hubiésemos llegado hasta donde estamos hoy.

También dedicamos esta tesis a nuestros padres Alipio Ocsa Cano y Elvira Quispe de Ocsa; Aniceta Corilla Villanueva, Andrés Ttito Nina, por apoyarnos incondicionalmente en el trayecto de nuestras vidas, por la paciencia y la preocupación e interés del avance de esta tesis el cual fue también un impulso y ánimo para culminar este trabajo de investigación.

Atentamente.

Bach. Shenna Ocsa Ocampo

Bach. Milagros Ttito Corilla



Nombres y apellidos del jurado de la tesis y del asesor

Dictaminantes:

- MGT. Paola Estrada Sánchez
- MGT. Jorge Oscar Trigos Delgado

Replicantes:

- MGT. Magna Asiscla Cusimayta Quispe
- CPCC. Danitza Zuñiga Hermoza

Asesor de tesis:

- CPCC. Juan José Girón Gutiérrez



Índice

Presentación.....	ii
Agradecimiento	iii
Dedicatoria	iv
Nombres y apellidos del jurado de la tesis y del asesor	v
Índice	vi
Índice de Tablas.....	x
Resumen	xii
Abstract.....	xiii

CAPITULO I INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del Problema	1
1.2 Formulación del Problema.....	2
1.2.1 Problema general	2
1.2.2 Problemas específicos.....	2
1.3 Objetivos de la Investigación.....	2
1.3.1 Objetivo general.....	2
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Justificación de la Investigación	3
1.4.1 Relevancia social	3
1.4.2 Implicancias prácticas.....	3
1.4.3 Valor teórico	4
1.4.4 Utilidad metodológica	4
1.4.5 Viabilidad o factibilidad	4
1.5 Delimitación de la Investigación	4
1.5.1 Delimitación temporal	4
1.5.2 Delimitación espacial.....	4
1.5.3 Delimitación conceptual	5

CAPITULO II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación.....	6
---	---



2.1.1	Antecedentes internacionales.....	6
2.1.2	Antecedentes nacionales	6
2.1.3	Antecedentes locales.....	7
2.2	Bases legales	9
2.3	Bases Teóricas	14
2.3.1	Control interno.....	14
2.3.2	Objetivos del control interno	16
2.3.3	Características del control interno	17
2.3.4	El control interno en el sector público:.....	18
2.3.5	Componentes del control interno:.....	19
2.3.6	Integridad y valores éticos	20
2.3.7	Estructura organizacional	21
2.3.8	Competencia profesional	21
2.3.9	Órgano de control institucional	21
2.3.10	Planeamiento de la administración de riesgos	21
2.3.11	Identificación de riesgos	21
2.3.12	Valoración de los riesgos.....	22
2.3.13	Segregación de funciones	22
2.3.14	Evaluación de desempeño.....	22
2.3.15	Controles para las tecnologías de la información y comunicación.....	22
2.3.16	Revisión de procesos, actividades y tareas	23
2.3.17	Prevención y monitoreo	23
2.3.18	Información y responsabilidad	23
2.3.19	Calidad y suficiencia de la información	23
2.3.20	Comunicación interna.....	24
2.3.21	Autoevaluación	24
2.3.22	Evaluaciones independientes	24
2.3.23	Sistema de control interno:	24
2.3.24	Control del gasto público:.....	25
2.3.25	Modernización de la gestión del Estado:	25
2.3.26	Pilares centrales de la política de modernización de la gestión pública:.....	25
2.3.27	Hospital Alfredo Callo Rodríguez:	28
2.3.28	Unidad de logística del HACR-S.....	29
2.4	Marco conceptual.....	33



2.5 Formulación de Hipótesis 34

2.5.1 Hipótesis general 34

2.5.2 Hipótesis específicas..... 35

2.6 Variable de Estudio..... 35

2.6.1 Variable: 35

2.6.2 Conceptualización de la variable: 35

2.6.3 Operacionalización de variables 36

CAPÍTULO III

MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de Investigación 38

3.2 Enfoque de Investigación 38

3.3 Diseño de la Investigación..... 38

3.4 Alcance de la Investigación 38

3.5 Población y Muestra de la Investigación 39

3.5.1 Población 39

3.5.2 Muestra 39

3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos..... 39

3.6.1 Técnicas 39

3.6.2 Instrumentos 40

3.7 Procesamiento de Datos..... 40

CAPITULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Resultados Respecto al Objetivo General y Objetivos Específicos: 41

4.1.1 Objetivo general: 41

4.1.2 Objetivos específicos: 42

4.2 Resultados del Análisis Documental de la Situación del Control Interno en la
Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez..... 56

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 Descripción de los Hallazgos más Relevantes y Significativos 62

5.2 Comparación Crítica con la Literatura Existente:..... 64



CONCLUSIONES.....	67
RECOMENDACIONES	69
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	71
ANEXOS.....	73
Matriz de Consistencia	74
Instrumento para la recolección de datos	76
Validación de instrumentos	81
Evidencias Fotográficas.....	83



Índice de Tablas

Tabla 1. <i>Situación del control interno</i>	41
Tabla 2. <i>Socialización y difusión del código de ética</i>	42
Tabla 3. <i>Grado de difusión del código de ética</i>	43
Tabla 4. <i>Documentos técnicos normativos</i>	43
Tabla 5. <i>Evaluación de la Competencia Profesional</i>	44
Tabla 6. <i>Órgano de Control Institucional</i>	45
Tabla 7. <i>Estrategias establecidas</i>	45
Tabla 8. <i>Capacitación de trabajadores</i>	46
Tabla 9. <i>Evaluaciones para identificar eventos internos</i>	46
Tabla 10. <i>Nivel de valoración de riesgos</i>	47
Tabla 11. <i>Impacto del riesgo en el cumplimiento de objetivos</i>	47
Tabla 12. <i>Funciones establecidas sistemáticamente</i>	48
Tabla 13. <i>Evaluaciones permanentes al desempeño</i>	48
Tabla 14. <i>Grado de objetividad de evaluación de desempeño</i>	49
Tabla 15. <i>Perfiles de usuarios</i>	50
Tabla 16. <i>Grado de seguridad</i>	50
Tabla 17. <i>Revisión de los procesos, actividades y tareas</i>	51
Tabla 18. <i>Cumplimiento de las obligaciones y responsabilidades</i>	51
Tabla 19. <i>Mecanismos diseñados e implementados</i>	52
Tabla 20. <i>Grado de difusión de los procedimientos</i>	53
Tabla 21. <i>Monitoreos a los procesos y operaciones</i>	53
Tabla 22. <i>Actividades de prevención y monitoreo</i>	54
Tabla 23. <i>Periodicidad de las autoevaluaciones</i>	54
Tabla 24. <i>Evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control</i>	55
Tabla 25. <i>Análisis del ambiente de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez</i>	57
Tabla 26. <i>Análisis de la evaluación de riesgos en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez</i>	57
Tabla 27. <i>Análisis de las actividades de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez</i>	58
Tabla 28. <i>Análisis de la información y comunicación en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez</i>	59



Tabla 29. *Análisis de las actividades de supervisión en la Unidad de Logística del Hospital
Alfredo Callo Rodríguez* 59

Tabla 30. *Resultados de la evaluación documental del control interno de la Unidad de
Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez*..... 60



Resumen

La tesis “Situación del Control Interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez -Sicuani periodo 2018” está constituida de 07 secciones los cuales son: Planteamiento del problema, marco teórico, diseño metodológico, discusión, conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas. En el planteamiento del problema se describe la situación del control interno en el Hospital Alfredo Callo Rodríguez, así también las problemáticas que se ve en los centros de salud por la falta de efectividad de este instrumento. El objetivo general de esta investigación es determinar la situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez -Sicuani periodo 2018. La hipótesis general es la situación del control interno en la Unidad de Logística de Hospital Alfredo Callo Rodríguez está en proceso de implementación. El marco teórico comprende de las teorías como El control interno, logística y hospital, y sus dimensiones e indicadores basados al control interno. La población del estudio está formada por 6 trabajadores que vendría a ser la unidad de logística y la muestra está constituida por los 6 trabajadores. El enfoque del estudio es cuantitativo, el tipo de estudio es descriptivo, el diseño es no experimental y para la realización de este estudio se utilizó los siguientes instrumentos: cuestionario y guía de análisis documental. El manejo del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez de Sicuani no es eficiente, debido a que no se cumple con la aplicación correcta de las normativas de control, como también al tener una valoración baja a cerca de los riesgos en la unidad de logística, lo cual se aprecia en tabla N° 10, considerando dichas estrategias un punto clave y fundamental para la evaluación de los riesgos que comprende el control interno.

Palabras Clave: Control interno, unidad de logística, hospital, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión.



Abstract

The thesis "Situation of Internal Control in the Logistics Unit of the Alfredo Callo Rodríguez Hospital -Sicuni period 2018" is made up of 07 sections which are: Problem statement, theoretical framework, methodological design, discussion, conclusions, recommendations and bibliographic references. The problem statement describes the situation of internal control at the Alfredo Callo Rodríguez Hospital, as well as the problems seen in health centers due to the lack of effectiveness of this instrument. The general objective of this investigation is to determine the situation of Internal Control in the logistics unit of the Alfredo Callo Rodríguez Hospital -Sicuni period 2018. The general hypothesis is the situation of internal control in the logistics unit of the Alfredo Callo Rodríguez Hospital is in process of implementation. The theoretical framework comprises of theories such as Internal control, Logistics and Hospital, and its dimensions and indicators based on internal control. The study population is made up of 6 workers that would become the logistics unit and the sample is made up of 6 workers. The focus of the study is quantitative, the type of study is descriptive, the design is non-experimental and the following instruments were used to carry out this study: questionnaire and document analysis guide. The management of internal control in the logistics unit of the Alfredo Callo Rodríguez Hospital in Sicuni is not efficient, due to the fact that the correct application of the control regulations is not complied with, as well as having a low assessment of the risks in the logistics unit, which can be seen in table N ° 10, considering these strategies a key and fundamental point for evaluating the risks involved in internal control.

Key Word: Internal control, logistics unit, hospital, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision.



CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del Problema

Hoy en día vemos que la aplicación de un sistema de control interno es de suma importancia, porque es un instrumento que ayuda a las entidades públicas y privadas mediante la aplicación de normas, principios, fundamentos, técnicas de control, para el cumplimiento de las metas y objetivos trazados por la entidad, así evitando cometer irregularidades y se pueda cumplir con lo establecido por la entidad.

Una entidad pública prestadora de salud es una institución que brinda servicios médicos y velan por el bienestar de una determinada población, al detectarse anomalías en la parte operativa, acarrea una crítica general por parte de la sociedad, en algunos casos se puede referenciar quejas por los medios de comunicación.

En el Hospital Alfredo Callo Rodríguez, no se vio la aplicación de un buen sistema de control interno, esta situación se traduce, que en la unidad de logística de la entidad no existe un órgano de control interno formal y operativo, revisando la normativa se identificó un conjunto de normas que regulan el mismo, pero las cuales carecen de operatividad efectiva.

Esta situación actualmente es el origen de muchos problemas en la institución de salud, lo cual origina un conjunto de problemas como son: Falta de aplicación de sistemas avanzados para evitar la manipulación de la información por personal no autorizado, las revisiones constantes que debería darse a las actividades y tareas realizadas por los trabajadores, esto debido a la falta de competencia profesional.

Como también no se promueve una correcta transparencia en gestión de bienes y recursos de la entidad, habiendo una desconfianza en la legalidad y eficiencia en manejo de las actividades en la unidad de logística, debido que, no se cuenta con un “órgano de



control institucional”. Todo lo mencionado origina un malestar en los usuarios al verse perjudicados por el mal manejo y demora en el servicio de salud.

La presente investigación contribuirá en la búsqueda de soluciones con respecto a una mejor aplicación del sistema de control interno, debido a que está en una etapa inicial de implementación, generando deficiencias en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo es la situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez – Sicuani periodo 2018?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cómo es la situación del ambiente de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018?
- b) ¿Cómo es la situación de la evaluación de riesgos en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018?
- c) ¿Cómo es la situación de las actividades de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018?
- d) ¿Cómo es la situación de la información y comunicación en la Unidad de Logística de Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018?
- e) ¿Cómo es la situación de las actividades de supervisión en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018.



1.3.2 Objetivos específicos

- a) Determinar la situación del ambiente de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018.
- b) Determinar la situación de la evaluación de riesgos en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018.
- c) Determinar la situación de las actividades de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018.
- d) Determinar la Situación de la información y comunicación en la Unidad de Logística de Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018.
- e) Determinar la situación de las actividades de supervisión en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018.

1.4 Justificación de la Investigación

1.4.1 Relevancia social

Esta investigación, será de beneficio para la población que se atiende en la entidad de salud y para la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez en el desarrollo de sus funciones, al determinar la situación del control interno en esta institución, lo cual permitirá a la gestión, cumplir los objetivos institucionales y promover una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

1.4.2 Implicancias prácticas

La presente investigación tendrá implicancias prácticas, porque permitirá resolver problemas reales, como falta de conocimiento sobre la aplicación del control interno que son determinantes para este hospital, por parte del director y trabajadores que laboran en dicha unidad.



1.4.3 Valor teórico

El presente estudio de investigación proporcionará información sobre la situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez, viendo si las metas y objetivos trazados están siendo debidamente ejecutados por la unidad y lo cual nos permitirá observar y analizar si se están aplicando las normativas y leyes actualizadas y así plasmar estas en las bases teóricas. Lo cual, servirá como información elemental al investigador.

1.4.4 Utilidad metodológica

Este trabajo de investigación servirá como un instrumento para el análisis del control interno de las unidades de logística de las diversas instituciones públicas que brindan servicios de salud, como también se evaluará la recolección de datos en forma adecuada, de tal manera que permitirá medir la variable en estudio.

1.4.5 Viabilidad o factibilidad

La presente investigación es viable y no hubo ningún impedimento para su desarrollo, pues se cuenta con la autorización de los encargados de las áreas relacionadas al tema, se tuvo acceso a la información que fue de carácter público, es totalmente financiada por las investigadoras, y el tiempo que duró la investigación fue de aproximadamente un año.

1.5 Delimitación de la Investigación

1.5.1 Delimitación temporal

El presente trabajo de investigación se desarrolló con información correspondiente al año 2018.

1.5.2 Delimitación espacial

El presente trabajo de investigación tiene como lugar de estudio la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez, ubicado en el Distrito de Sicuani, Provincia de Canchis, Departamento de Cusco.



1.5.3 Delimitación conceptual

La presente investigación tiene como base de información, conceptos relacionados con el control interno y la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez.



CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

Antecedentes N°1: Autor: Carlos Gabriel Parrales Chóez **Lugar:** Ecuador-Guayaquil **Año:** 2017-2018 **Tema:** *Estrategias de control interno para mejorar el proceso contable en el hospital neumológico Alfredo J. Valenzuela.* **Universidad:** Universidad de Guayaquil **Para optar:** El grado de magíster en contaduría pública **Objetivo general:** Identificar estrategias de control sobre el proceso contable en los hospitales del sector público y así optimizar con efectividad sus recursos económicos y físicos. **Conclusión:** El departamento contable no posee un adecuado sistema de control interno que permita supervisar los procesos contables para garantizar la información financiera y contable que este departamento maneja. (Parreles Choez, 2017-2018)

2.1.2 Antecedentes nacionales

Antecedente N° 1: Autor: Daniela Lizet Gutiérrez Cabellos **Lugar:** Nuevo Chimbote **Año:** 2017 **Tema:** *Evaluación del control interno y propuesta de los instrumentos de gestión para la unidad de economía del hospital regional Eleazar Guzmán Barrón, nuevo Chimbote – 2017.* **Universidad:** Universidad Cesar Vallejo. **Para Optar:** Título profesional de Contador Público **Objetivo General:** En el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general evaluar el control interno presentado y plantear una propuesta de los instrumentos de gestión para la unidad de economía del Hospital Regional “EGB”, y se encontraron los siguientes problemas, por ello se plasman los resultados obtenidos los cuales se discuten en la presente investigación. **Conclusiones:** Se evaluó el control interno actual en la unidad de economía del Hospital regional “EGB” y se concluye que existen controles deficientes debido a que no se ha promovido la ejecución del proceso de control.



Se plantea una propuesta de los Instrumentos de Gestión para la unidad de economía del Hospital Regional “EGB”, donde se adjunta el ROF, CAP y MOF para fortalecer las funciones y responsabilidades que corresponden a cada miembro de la unidad. Esto logrará una mayor eficiencia en las operaciones (Gutierrez Cabellos, 2017).

Antecedente N° 2: Autor: Cecilia Maricela De La Cruz Reyes. **Lugar:** Cajabamba-Perú. **Año:** 2016. **Tema:** *Propuesta de implementación de control interno para mejorar la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Condebamba año -2017*. **Universidad:** Universidad Cesar Vallejo. **Para Optar:** Título profesional de Contador Público. **Objetivo general:** Explicar la importancia de implementar un sistema de control interno en la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Condebamba. **Conclusión:** El actual proceso de control interno que se aplica en la logística de la Municipalidad Distrital de Condebamba presenta deficiencias por ser inadecuado, dado que no se encuentra organizado, el personal del almacén no se está capacitado para realizar con eficiencia sus funciones, no cuenta con un sistema informático de inventario y presenta informes no confiables (De la Cruz Reyes, 2016).

2.1.3 Antecedentes locales

Antecedente N° 1: Autor: Bach. Marizol Phoccohuanca Apaza. **Lugar:** Cusco. **Año:** 2018. **Tema:** *El control interno en la oficina de logística de la Municipalidad Distrital de Marangani periodo-2017*. **Universidad:** Universidad Andina del Cusco. **Para optar:** Contador público **Objetivo General:** Determinar cuál es la situación de madurez del Control Interno en la oficina de logística de la Municipalidad Distrital de Marangani periodo 2017. **Conclusiones:** La situación de la madurez del Control Interno en la Oficina de Logística de la Municipalidad Distrital de Marangani periodo 2017, está en una etapa inicial de implementación, así tenemos en la Tabla 1 y Tabla 28 el personal encargado de esta



oficina desconoce el sistema de control interno, esto por falta de capacitación del personal, desconocimientos de sus funciones establecidas en la Ley de Contrataciones del Estado.

El nivel de implementación del ambiente de control en la oficina de logística de la Municipalidad Distrital de Maranganí periodo 2017, está en una etapa inicial, así tenemos en la tabla 1 hasta la tabla 21, en las que se observa que el grado de implementación se realiza en forma inadecuada, no obstante se tiene documentos normativos en el que se asignan funciones y responsabilidades pero que no son cumplidas por el personal encargado, ya que desconocen la Ley de contrataciones del Estado y su reglamento, esto por falta de capacitación del personal asignado.

El nivel de implementación de la Evaluación de Riesgos en la oficina de logística de la Municipalidad Distrital de Maranganí periodo 2017, está en una etapa inicial, así tenemos en la tabla 1 hasta la tabla 21, en las que se observa que la administración y mitigación de riesgos, no se realiza una evaluación adecuada de los riesgos de la oficina.

El nivel de implementación de las Actividades de Control en la oficina de logística de la Municipalidad Distrital de Maranganí periodo 2017, está en una etapa inicial, así tenemos en la tabla 1 hasta la tabla 21, donde se evidencia que no existe un nivel adecuado de control en la asignación y segregación de funciones y control de accesos (Poccohuanca Apaza, 2018) .

Antecedente N° 2: Autor: Bach. Cruz Sairitupa, Judith; Bach. Mayhua Follana, Mirian Lucia **Lugar:** Cusco-Perú. **Año:** 2016. **Tema:** *Situación del sistema de control interno en la unidad de Recursos Humanos en la red de servicios de salud Cusco Sur, periodo 2016.* **Universidad:** Universidad Andina del Cusco. **Para optar:** Título Profesional de Contador Público. **Objetivo general:** Determinar la situación en que se encuentra el Sistema de Control Interno en la Unidad de Recursos Humanos en la Red de Servicios de Salud Cusco Sur, periodo 2016. **Conclusión:** Se determinó que la Situación en que se encuentra el Sistema de Control



Interno en la Unidad de Recursos Humanos en la Red de Servicios de Salud Cusco Sur, periodo 2016, es deficiente porque según los datos de la investigación la causa principal es la falta de implementación del Sistema de Control Interno (Cruz Sairitupa & Mayhua Follana, 2016).

2.2 Bases legales

- **La Constitución Política de 1,993**

Artículo 82°. - La contraloría general de la república es una entidad descentralizada de derecho público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del sistema nacional de control. Supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del estado de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.

- **Ley 27658 Ley marco de modernización de la gestión del Estado.**

La presente ley tiene por objeto establecer los principios y la base legal para iniciar el proceso de modernización de la gestión del Estado, en todas sus instituciones e instancias.

- **Ley 30225 Ley de contrataciones del Estado**

La presente ley tiene por finalidad establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten, y a promover la ejecución bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que esta se efectúe en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, que permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos. Dichas normas se fundamentan en los principios que se enuncian en la presente ley.

- **Ley 28716 Ley de control interno de las entidades del Estado**

La presente ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas



administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

- **Ley 27785 Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república**

Es objeto de la ley es propender el apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la nación.

- **Ley N° 30742 Ley de fortalecimiento de la contraloría general de la república y del sistema nacional de control**

La presente ley tiene por objeto establecer las normas y disposiciones requeridas para el fortalecimiento de la contraloría general de la república y del sistema nacional de control, con la finalidad de modernizar, mejorar y asegurar el ejercicio oportuno, efectivo y eficiente del control gubernamental, así como de optimizar sus capacidades orientadas a la prevención y lucha contra la corrupción.

Así como también la modificación de diversos artículos de la Ley N° 27785, ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república

- **Ley N° 30879 Ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2019**

Las disposiciones contenidas en el presente capítulo son de obligatorio cumplimiento por las entidades integrantes de los poderes legislativo, ejecutivo y judicial; ministerio público; jurado nacional de elecciones; oficina nacional de procesos electorales; registro



nacional de identificación y estado civil; contraloría general de la república; consejo nacional de la magistratura; defensoría del pueblo; tribunal constitucional; universidades públicas; y demás entidades y organismos que cuenten con un crédito presupuestario aprobado en la presente ley. Asimismo, son de obligatorio cumplimiento por los gobiernos regionales y los gobiernos locales y sus respectivos organismos públicos

- **Ley N° 27657 Ley del ministerio de salud**

La presente ley nos da a conocer que la “inspectoría general es el órgano de control del ministerio de salud, se organiza y funciona de acuerdo con las normas establecidas en esta ley y la del sistema nacional de control, teniendo en consideración lo siguiente: Ejerce el control posterior interno de carácter administrativo y financiero del ministerio de salud; mantiene relación de orden técnico y funcional en materia de control con la contraloría general de la república como ente rector del sistema nacional de control”.

- **D.L N° 1444 Modificatoria de Ley 30225 de contrataciones del Estado**

El decreto legislativo tiene por objeto modificar la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, a fin de impulsar la ejecución de políticas públicas nacionales y sectoriales mediante la agilización de los procesos de contratación; así como fortalecer al organismo supervisor de las contrataciones del Estado (OSCE) y a la central de compras públicas -Perú compras para fomentar la eficiencia en las contrataciones.

- **INTOSAI GOV 9100 Guía para las normas de control interno del sector público, aprobada en octubre 2002**

El objetivo del comité es desarrollar directrices para establecer y mantener un control interno efectivo en el sector público. La administración gubernamental es por lo tanto un importante destinatario de esta guía, que se puede utilizar como base para la implantación y la ejecución del control interno en sus organizaciones.



Dado que la evaluación del control interno está generalmente aceptada como una norma de campo en la auditoría pública, los auditores pueden usar las directrices como una herramienta de auditoría. La guía para las normas de control interno que comprenden el modelo COSO puede por lo tanto ser utilizada por la administración gubernamental como ejemplo de un marco sólido de control interno para las organizaciones, y por los auditores como herramienta para alcanzar el control interno. De cualquier modo, estas directrices no tienen la intención de sustituir a las normas de auditoría del INTOSAI o cualquier otra norma relevante de auditoría.

- **R.D 085-2017-DRSC/U.E.409-HACR-S/UP Normas y procedimientos para la contratación de servicios en la U.E. 409-HACR-S**

Establecer los procedimientos para la contratación de bienes y servicios de las unidades ejecutoras U.E N° 409 Hospital Alfredo Callo Rodríguez - Sicuani, aplicando los criterios de racionalidad y transparencia, para cumplimiento de sus objetivos institucionales.

- **RC N° 273-2014-CG Normas generales de control gubernamental**

Son las disposiciones de obligatorio cumplimiento, desarrolladas a partir de la ley orgánica del sistema nacional del control y de la contraloría general de la república, Ley N° 27785, las normas generales de control gubernamental son emitidas por la contraloría general de la república, en su calidad de órgano rector del sistema nacional de control y en el ejercicio de sus autonomía y competencia reguladora, guardando concordancia con el artículo 82° de la constitución política del Perú y la ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república.

Así mismo han sido desarrolladas con base en la normativa y buenas prácticas internacionales sobre el ejercicio del control gubernamental y la auditoría; entre las cuales destacan las normas internacionales de entidades fiscalizadoras superiores (ISSAI) emitidas por la organización internacional de instituciones supremas de auditoría (INTOSAI) y las



normas internacionales de auditoria (NIA) emitidas por la federación internacional de contadores (IFAC).

- **RC N° 115-2019-CG: D.S 002-2019-CG/NORM. Servicio de control simultaneo**

Establecer el marco normativo del servicio de control simultaneo a cargo de la contraloría general de la república y los órganos de control institucional en las entidades sujetas al sistema nacional de control, que permita contribuir oportunamente con la eficiencia, eficacia, transparencia, economía y legalidad en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado.

- **RC N° 146-2019-CG Implementación de control interno en las entidades del estado**

La presente resolución tiene por objetivo lograr que las entidades del Estado implementen el sistema de control interno como una herramienta de gestión permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

- **Resolución de Contraloría N° 457-2016-CG Lineamientos de política para el planeamiento del control gubernamental a cargo del sistema nacional de control: periodo 2017-2019**

Los planes de control en el sector salud, podrán considerar acciones de control posterior en la modalidad de auditoria de cumplimiento y visitas preventivas; en ambos casos dirigidas a examinar la calidad y oportunidad en la prestación de los servicios de salud o las áreas donde se presenten riesgos de corrupción.

- **RC N° 320-2006-CG Normas de control interno**

Constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa, operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, personal,



obras, sistemas de información y valores éticos, entre otros. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

2.3 Bases Teóricas

2.3.1 Control interno

El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (C.G. de la Republica, 2014).

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente (Ley N° 27785, 2002).

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección (Ley N° 27785, 2002).

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos (Ley N° 27785, 2002).



Es responsabilidad del titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. El titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta ley (Ley N° 27785, 2002).

Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, método, principios, normas, procedimientos y mecanismo de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos (Isaza Serrano, 2014).

El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. El control interno-marco integrado del COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones al gobierno corporativo de la organización (COSO, 2013).

El diseño y la implantación de un sistema de control interno efectivo pueden suponer todo un desafío con el funcionamiento diario del sistema, de una manera eficiente, efectiva y resultar desalentador. Los nuevos modelos de negocio, el cambio acelerado de éstos, el mayor uso y dependencia de la tecnología, el aumento de los requisitos regulatorios y el mayor análisis que ello supone, la globalización y otros desafíos exigen que cualquier



sistema de control interno sea ágil a la hora de adaptarse a los cambios que se produzcan en el entorno de negocio, regulatorio y operativo (COSO, 2013).

El control interno cumple las funciones del seguimiento, para el buen manejo y uso adecuado de los estados financieros para el mejor fortalecimiento de la entidad pública que utiliza de acuerdo a sus requerimientos y cuadro de necesidades, como también el control interno se encarga de realizar acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior como indica en la Ley N° 27785.

2.3.2 Objetivos del control interno

Entre sus objetivos, el control interno busca:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f) Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g) Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía (C.G, de la Republica, 2014).



Los objetivos del control interno es determinar todo el procedimiento aplicando los métodos para garantizar las acciones realizadas, para una administración legitima, legal y oportuna con toda la veracidad en las instituciones públicas.

2.3.3 Características del control interno

- a) El sistema del control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la respectiva entidad; quiere decir que todas las áreas de la compañía deben estar estandarizados con la misma metodología, que la única relación que tiene el sistema de control interno con los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional, es la implantación y desarrollo de la metodología en la misma forma y proporción, ósea, implantando todos los planes de gestión y los respectivos manuales (Isaza Serrano, 2014).
- b) Corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la organización, para que sea de obligatorio cumplimiento internamente en la empresa pública o privada, y el desconocimiento es causal de despido por mala conducta, de la misma manera en la entidad pública responde disciplinariamente el máximo superior jerárquico frente a los organismos de control cuando no se ha implantado y desarrollado el sistema de control interno en la entidad pública (Isaza Serrano, 2014).
- c) En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en cada entidad, cada jefe de área tiene la responsabilidad de asimilar la metodología que imparte un asesor metodológico



para compartir con su equipo de trabajo e implantar y desarrollar en cada uno de los procesos de la compañía (Isaza Serrano, 2014).

- d) La unidad de control interno o quien haga sus veces es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la entidad y proponer al representante legal del respectivo organismo las recomendaciones para mejorarlo, en mi modesto parecer, el sistema (nivel 1 y nivel 2), no debe ser evaluado por la auditoría interna el nivel 2; el auditor y su equipo deben analizar el nivel 1, porque, al analizar el nivel 2 como componente del sistema, entraría a hacer juez y parte, el auditor interno y su equipo, al área que está bajo su regencia; el sistema debe ser evaluado por la auditoría externa, no por un ente que hace parte del sistema (Isaza Serrano, 2014).
- e) Todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos, administrativos y financieros, de acuerdo con una planeación (planes de gestión) y unos estándares (Isaza Serrano, 2014).

Las características del control interno deben tener la integridad total en la administración, demostrando la fortaleza, oportunidad y sus debilidades, siempre aplicando el plan contable gubernamental y clasificador de gastos, dando a conocer mediante manuales al personal, para no cometer errores en los estados financieros.

2.3.4 El control interno en el sector público:

El control interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance



entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia (C.G, de la Republica, 2014).

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos incluyen la Ley de presupuesto, los tratados internacionales, la Ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la Ley de contabilidad, la Ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción (C.G, de la Republica, 2014).

2.3.5 Componentes del control interno:

Son elementos del control interno cuyo desarrollo permiten la implementación del sistema del control interno, estos son:

a) Ambiente de control:

Según la Ley N° 28716, (2016) el ambiente de control entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. Como también el ambiente de control conforma varios aspectos que son fundamentales para motivar a los trabajadores a una sensibilidad y una educación referente al control interno.

b) Evaluación de riesgos:

En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales (Ley N° 28716, 2016).



Evaluación de riesgo es un estudio principal que se debe cumplir con las leyes y normas, siempre basando en su reglamento, para detectar los riesgos que se puede tener en una entidad pública.

c) Actividades de control:

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad (Ley N° 28716, 2016).

Principalmente se debe cumplir las leyes y normas del control interno para la buena fortaleza de las entidades públicas, y asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de riesgos que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

d) Información y comunicación para mejorar el control interno:

Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos en soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional (Ley N° 28716, 2016).

e) Actividades de supervisión:

Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua (C.G, de la Republica, 2014).

2.3.6 Integridad y valores éticos

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular designado y demás trabajadores deben mantener una actitud de apoyo



permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.7 Estructura organizacional

El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.8 Competencia profesional

El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del Estado (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.9 Órgano de control institucional

La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada órgano de control institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.10 Planeamiento de la administración de riesgos

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.11 Identificación de riesgos

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y



tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.12 Valoración de los riesgos

El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.13 Segregación de funciones

La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.14 Evaluación de desempeño

Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.15 Controles para las tecnologías de la información y comunicación

La información de la entidad es provista mediante el uso de tecnologías de la información y comunicación (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir



errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.16 Revisión de procesos, actividades y tareas

Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.17 Prevención y monitoreo

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.18 Información y responsabilidad

La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.19 Calidad y suficiencia de la información

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno (C.G, de la Republica, 2006).



2.3.20 Comunicación interna

La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Así mismo debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.21 Autoevaluación

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse sobre las oportunidades de mejoras identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva autoevaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.22 Evaluaciones independientes

Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificando las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento (C.G, de la Republica, 2006).

2.3.23 Sistema de control interno:

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos incluyendo la actitud de las autoridades con el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de objetivos (Ley N° 28716, 2016).

2.3.24 Control del gasto público:

La contraloría general de la república verifica el cumplimiento de lo dispuesto en la presente ley y las demás disposiciones vinculadas al gasto público en concordancia con el artículo 82 de la Constitución Política del Perú.

Asimismo, bajo responsabilidad, para el gasto ejecutado mediante el presupuesto por resultados, debe verificar su cumplimiento bajo esta estrategia. El resultado de las acciones efectuadas en cumplimiento de lo establecido en el presente numeral, es informado a la comisión de presupuesto y cuenta general de la república del congreso de la república, en el más breve plazo (Ley N° 30879, 2018).

2.3.25 Modernización de la gestión del Estado:

El proceso de modernización de la gestión del Estado tiene como finalidad fundamental la obtención de mayores niveles de eficiencia del aparato estatal, de manera que se logre una mejor atención a la ciudadanía, priorizando y optimizando el uso de los recursos públicos (Ley N° 27658, 2002).

2.3.26 Pilares centrales de la política de modernización de la gestión pública:

Estos 5 pilares han sido elaborados sobre la base de los componentes del modelo antes descrito y complementados por 3 ejes transversales que serán explicados más adelante. Estos son: i) Las políticas públicas nacionales y el planeamiento, ii) El presupuesto para resultados, iii) La gestión por procesos y la organización institucional, iv) El servicio civil meritocrático y v) El seguimiento, monitoreo, evaluación y la gestión del conocimiento. Como se menciona, estos pilares deben ser apoyados por tres ejes transversales: el gobierno abierto, el gobierno electrónico y la articulación interinstitucional (gobierno colaborativo multinivel); siendo animados por un proceso explícito de gestión del cambio (Secretaría de Gestión Pública, 2017).

**a) Políticas públicas, planes estratégicos y operativos**

El Estado cuenta con políticas públicas con objetivos estratégicos claros, que reflejan las prioridades de país. Así mismo los distintos niveles de gobierno, comenzando por el nacional dictan políticas y las instituciones públicas deben reflejar las mismas en objetivos claros, con una ruta clara de cómo lograrlos. El planeamiento es un sistema articulado desde el nivel nacional y es el CEPLAN, quien está encargado de articular los objetivos estratégicos en los distintos niveles de gobierno (Secretaria de Gestion Publica, 2017).

b) Presupuesto para resultados

La Política de modernización de la gestión pública apoyará las reformas del sistema presupuestal que viene implementando la dirección general de presupuesto público del MEF, sobre todo en lo referido a la mejora de la eficiencia y eficacia de la gestión (Secretaria de Gestion Publica, 2017).

c) Gestión por procesos, simplificación administrativa y organización institucional

En el marco de la política nacional de modernización de la gestión pública, que plantea la implantación de la gestión por resultados, debe también adoptarse de manera paulatina, la gestión por procesos en todas las entidades para que brinden a los ciudadanos servicios de forma más eficiente y logren resultados que los beneficien. Para ello deberán priorizar sus procesos que sean más relevantes de acuerdo a la demanda ciudadana y su plan estratégico, a sus competencias y los componentes de los programas presupuestales que tuvieran a su cargo, para luego poder organizarse en función a dichos procesos (Secretaria de Gestion Publica, 2017).

d) Servicio civil meritocrático:

El servicio civil es el conjunto de medidas institucionales por las cuales se articula y gestiona a los servidores públicos, que coordina los intereses de la sociedad y los derechos



de los servidores públicos, y tiene como propósito principal el servicio al ciudadano. En este sentido, la reforma del servicio civil iniciada por la autoridad nacional del servicio civil (SERVIR) se orienta a mejorar el desempeño y el impacto positivo que el ejercicio de la función pública debe tener sobre la ciudadanía, en la base de los principios de mérito e igualdad de oportunidades como principales características del servicio civil (Secretaría de Gestión Pública, 2017).

e) Sistema de información, seguimiento, evaluación y gestión del conocimiento

- **Sistema de información:** El sistema de información es un proceso para recoger, organizar y analizar datos, con el objetivo de convertirlos en información útil para la toma de decisiones. El sistema de información para el seguimiento, monitoreo y evaluación debe diseñar los procesos de recojo, sistematización y análisis de la información, desde la etapa inicial de diseño de los indicadores, hasta las evaluaciones de resultados e impacto (Secretaría de Gestión Pública, 2017).

- **Seguimiento, monitoreo y evaluación:** El seguimiento o monitoreo es un proceso organizado para verificar que una actividad o una secuencia de actividades transcurre como se había previsto dentro de un determinado periodo de tiempo. Reporta las fallas en el diseño y la implementación de los programas y proyectos, permite comprobar si se está manteniendo la ruta hacia el objetivo establecido. Estima la probabilidad de alcanzar los objetivos planeados, identifica las debilidades que deben ser atendidas y oportunamente recomienda cambios y propone soluciones (Secretaría de Gestión Pública, 2017).

La evaluación es un proceso por el cual se determinan cambios generados por una actividad o secuencia de actividades, a partir de la comparación entre el estado inicial y el estado actual utilizando herramientas cualitativas y cuantitativas (Secretaría de Gestión Pública, 2017).

- **Gestión del conocimiento:** La gestión del conocimiento es un aspecto clave de la política de modernización de la gestión pública ya que permite identificar, analizar y compartir el conocimiento disponible, requerido sobre la gestión y su relación con los resultados. Más aún, la gestión del conocimiento es un proceso cuyo alcance no debe circunscribirse a cada organización pública, sino que debe ser capitalizado por el conjunto del estado a través de la sistematización e intercambio de experiencias en redes interinstitucionales de aprendizaje (Secretaría de Gestión Pública, 2017).

2.3.27 Hospital Alfredo Callo Rodríguez:

a) Datos generales:

La construcción del hospital de Sicuani fue a iniciativa de la población Canchina y poblaciones aledañas a esta ciudad, quienes agrupados por la asociación entro liberal independiente presidido por el Sr. Víctor N. Barrionuevo Artejano, compraron el terreno para la construcción de un centro de salud del que carecían y necesitaban.

El 15 de abril del año 2015 con resolución ejecutiva regional Nr.135-2015GR. CUSCO/PR. Autoriza la creación de la unidad ejecutora 409 hospital Alfredo Callo Rodríguez ubicada en la Av. Manuel Callo Zevallos del distrito de Sicuani.

b) Misión institucional:

El Hospital Alfredo Callo Rodríguez previene los riesgos, protege del daño, promueve, recupera la salud integralmente y rehabilita las capacidades de los usuarios, utilizando con calidad los recursos humanos y logísticos comprometiendo la participación de los actores sociales de su ámbito, priorizando a los grupos más vulnerables.

c) Visión institucional:

En el año 2021 el Hospital Alfredo Callo Rodríguez, será una institución modelo docente que acredite y garantice la atención integral especializada con equidad, calidad, eficiencia y acceso a usuarios internos y externos, con recursos humanos calificados y



plenamente identificados con su misión, contribuyendo al desarrollo de la sociedad y al logro de una comunidad saludable que conozca sus deberes y derechos cuando accedan a los servicios de salud.

2.3.28 Unidad de logística del HACR-S

Es la unidad orgánica encargada del abastecimiento, maximizar los recursos de la institución en la cantidad, calidad y oportunidad requerida por los usuarios y funcionarios, esta unidad está compuesta por las siguientes áreas:

1) Área de programación y control de procesos:

a) Función básica:

Elaborar, revisar, verificar, y realizar seguimiento al plan anual de adquisiciones y programación trimestral de gasto de bienes y servicios y otros gastos de capital, dentro de las prioridades de cobertura y gastos ineludibles (MOF, 2006).

b) Funciones específicas:

- Establecer los procedimientos administrativos y pautas necesarias para una formulación adecuada de los cuadros de necesidades, acorde a los presupuestos asignados (MOF, 2006).
- Consistenciar la información de los cuadros de necesidades para su consolidación (MOF, 2006).
- Elaborar el plan anual de adquisiciones, dentro de las prioridades y cobertura de gastos ineludibles y presupuestales (MOF, 2006).
- Realizar el seguimiento de ejecución del plan anual de adquisiciones (MOF, 2006).

2) Área de cotizaciones:

Según (Ley N° 30225, 2014) Art. 25, la comparación de precios puede utilizarse para la contratación de bienes y servicios de disponibilidad inmediata, distintos a los de



consultoría, que no sean fabricados o prestados siguiendo las especificaciones o indicaciones del contratante, siempre que sean fáciles de obtener o que tengan un estándar establecido en el mercado, conforme a lo que señale el reglamento.

3) Área de adquisiciones:

a) Función básica:

Ejecución de actividades especializadas y técnicas en el sistema administrativo y adquisiciones de la entidad (MOF, 2006).

b) Funciones específicas:

- Contar con el plan anual de adquisiciones aprobado del ejercicio correspondiente, con la finalidad de ceñirse, en cuanto a las ejecuciones de calendarios asignados, por las distintas fuentes de financiamiento (MOF, 2006).
- Actualizar los calendarios mensuales mediante el software del sistema integrado de gestión administrativa-SIGA (MOF, 2006).
- Ejecutar los presupuestos de acuerdo a las solicitudes de pedido que realizan las dependencias usuarias, mediante el sistema integrado de gestión administrativa-SIGA, teniendo presente las normas vigentes (MOF, 2006).
- Coordinar en forma constante con el comité especial, sobre el cronograma de las convocatorias, para la apertura sobre las propuestas presentadas por los postores respectivos (MOF, 2006).
- Elaborar las órdenes de compras y servicios, de acuerdo a los procesos de selección otorgando la buena pro, por parte del comité especial, solicitando el expediente de sustento (bases administrativas, invitación a postores y evaluación técnica, económica y otros) (MOF, 2006).



- Mantener actualizado y ordenado en forma cronológica los registros de órdenes de compras, servicios y planillas así mismo el libro de actas de procesos de selección (MOF, 2006).
- Remitir las órdenes de compra o servicio debidamente autorizadas, a la unidad de economía a fin de que proceda con la fase de compromiso (MOF, 2006).
- Coordinar permanentemente con el personal del área de almacén si los proveedores atienden los ítems adjudicados conforme a lo establecido en las órdenes de compra (MOF, 2006).
- Consolidar la información necesaria para elaborar los informes sobre el estado de cumplimiento y atención de las órdenes de compras o servicios por parte de los proveedores (MOF, 2006).
- Realizar el seguimiento de las solicitudes de cotizaciones formulando el cuadro comparativo, alcanzándolo al comité de adquisiciones para su depuración respectiva (MOF, 2006).
- Absolver consultas y brindar orientación a los usuarios en materia de adquisiciones (MOF, 2006).
- Solicitar capacitación y tomar interés propio, en las nuevas versiones del sistema integrado de gestión administrativa-SIGA, para adquirir mayor conocimiento con las innovaciones en cuanto al sistema (MOF, 2006).

4) Área de almacén

Esta área es el centro de atención durante los periodos de descanso, los periodos de estacionamiento de los productos (fase también conocida como época de hibernación). Aquí el producto espera el pedido para que pueda ser dirigido a su destino, sea un cliente interno o uno externo (Díaz, 2016).

**a) Función básica:**

Ejecutar, resguardar y mantener el control, permanente de las actividades del almacén (MOF, 2006).

b) Funciones específicas:

- Organizar y efectuar la recepción y conformidad de los bienes adquiridos, previa verificación de sus características, calidad, cantidad, fecha de vencimiento, etc., con los datos que figura en los documentos fuentes (órdenes de compra, guías de remisión, facturas y otros) (MOF, 2006).
- Ejecutar la custodia temporal y ubicación física dentro el almacén, de los bienes adquiridos, remesados, transferidos y donados, teniendo en cuenta sus características y modalidades de despacho (MOF, 2006).
- Ejecutar el registro y mantener actualizado las tarjetas de control visible, en el cual debe codificar el bien internado de acuerdo al catálogo de bienes de la Dirección Regional de Salud Cusco (MOF, 2006).
- Resguardar y mantener las existencias de bienes en cantidad suficiente para el suministro oportuno determinando el stock máximo y mínimo (MOF, 2006).
- Presentar información oportuna del movimiento de materiales de almacén (MOF, 2006).
- Realizar el inventario físico del almacén cada fin de año o cuando le sea requerido, en coordinación con la comisión o sub comisión de verificación (MOF, 2006).
- Realizar la entrega de materiales previa verificación del pedido de comprobante de salida (PECOSA) (MOF, 2006).
- Elaborar y firmar las notas de entrada al almacén (NEA), previa verificación física (MOF, 2006).



- Comunicarse constantemente con los usuarios de los bienes ingresados al almacén, a fin de que estos sean retirados y utilizados oportunamente. (MOF, 2006).
- Ejecutar en las acciones de verificación de las existencias físicas, como parte de control, permanente, comparando los saldos de las tarjetas de control visible (MOF, 2006).
- Mantener al día y en orden los archivos de copias de órdenes de compra por los bienes recepcionados PECOSAS atendidas y NEAS (MOF, 2006).
- Embalar y desembalar las mercaderías que se reciben y despachan en el almacén (MOF, 2006).
- Mantener un control, estricto de las fechas de vencimiento de las unidades de medida y otros (MOF, 2006).
- Velar por la seguridad y el mantenimiento del local, equipos, materiales y bienes del almacén (MOF, 2006).
- Mantener en perfecto estado de limpieza el ambiente del almacén (MOF, 2006).

2.4 Marco conceptual

Ambiente de control: El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de control interno (C.G, de la Republica, 2014).

Actividades de control: Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad (C.G, de la Republica, 2014).



Actividades de supervisión del control interno: Las actividades de supervisión del control interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión o seguimientos de la entidad con fines de mejora y evaluación (C.G, de la Republica, 2014).

Control interno: El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior (C.G, de la Republica, 2016).

Evaluación de riesgo: Siempre que el riesgo sea calificado como impacto catastrófico la entidad debe diseñar planes de contingencia, para protegerse en caso de su ocurrencia (Isaza Serrano, 2014).

Hospital: Un hospital es el espacio en el que se desarrollan todo tipo de servicios vinculados a la salud. En estos recintos, por lo tanto, se diagnostican enfermedades y se realizan distintos tipos de tratamientos para reestablecer la salud de los pacientes (Perez & Gardey, 2012).

Logística: Proceso de planificación, gestión y control de los flujos de materiales y productos, informaciones y servicios relacionaos. Distingue los procesos de aprovisionamiento, productos y distribuciones, incluye los movimientos internos y externos, así como las operaciones de importación y exportación (Soler, 2012).

Stock: Las actividades o gestión de stocks corresponden al seguimiento y mantenimiento de las piezas o cualquier que sea la unidad de medida que existen por cada una de las referencias, ítems o códigos (Diaz, 2016).

2.5 Formulación de Hipótesis

2.5.1 Hipótesis general

La situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez está en proceso de implementación.



2.5.2 Hipótesis específicas

- a) El ambiente de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez está en proceso de implementación.
- b) La evaluación de riesgos en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez está en proceso de implementación.
- c) Las actividades de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez están en proceso de implementación.
- d) La información y comunicación en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez está en un proceso de implementación
- e) Las actividades de supervisión en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez están en proceso de implementación.

2.6 Variable de Estudio

2.6.1 Variable:

Situación del control interno

2.6.2 Conceptualización de la variable:

Control interno

Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismo de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección, en atención a las metas y objetivos previstos (Isaza Serrano, 2014, p. 42).



2.6.3 Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>VARIABLE 1</p> <p>CONTROL INTERNO</p> <p>Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismo de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección, en atención a las metas y objetivos previstos. (Isaza Serrano, 2014)</p>	<p>Ambiente de control:</p> <p>Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización (C.G, de la Republica, 2014).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad y valores éticos • estructura organizacional • Competencia profesional • Órgano de control institucional.
	<p>Evaluación de riesgos:</p> <p>Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra o afecte adversamente los objetivos de la institución (C.G, de la Republica, 2014).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento de la administración de riesgos • Identificación de riesgos • Valoración de los riesgos
	<p>Actividades de control:</p> <p>Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad (C.G, de la Republica, 2014).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Segregación de funciones • Evaluación de desempeño • Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones (TIC) • Revisión de procesos, actividades y tareas



	<p>Información y comunicación:</p> <p>La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas (C.G, de la Republica, 2014).</p>	<ul style="list-style-type: none">• Información y responsabilidad• Calidad y suficiencia de la información• Comunicación interna
	<p>Actividades de supervisión:</p> <p>Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua (C.G, de la Republica, 2014).</p>	<ul style="list-style-type: none">• Prevención y monitoreo• Autoevaluación• Evaluaciones independientes



CAPÍTULO III

MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de Investigación

La presente investigación es de tipo básica, porque no tiene propósitos aplicativos inmediatos, pues solo se busca ampliar y profundizar el caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad, en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez, 2018 (Carrasco Diaz, 2005).

3.2 Enfoque de Investigación

El enfoque cuantitativo que representa, como se dijo, un conjunto de procesos, es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar” o eludir pasos. El orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase, parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014).

3.3 Diseño de la Investigación

La presente investigación es un estudio no experimental porque no se manipuló de ninguna manera las variables, solo se observó los fenómenos y su ambiente para después realizar un análisis. En la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014).

3.4 Alcance de la Investigación

El alcance de la investigación es descriptivo en tanto considera al fenómeno estudiado, la situación del control interno en la unidad de logística, conceptualiza la variable y sus dimensiones que son estudiadas para su análisis y conocimiento.



Según Hernandez, Fernandez y Baptista (2014) buscan especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis, es decir únicamente pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren y su objetivo no es indicar como se relacionan estas.

3.5 Población y Muestra de la Investigación

3.5.1 Población

La población de estudio está conformada por 6 trabajadores de la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez vinculados al control interno, asimismo la documentación correspondiente según normativa.

3.5.2 Muestra

El trabajo tiene un muestreo no probabilístico ya que no se recurrió a la utilización de una formula estadística para su determinación, obteniendo la información referida de los trabajadores de la unidad de logística en donde se tomó una muestra de 6 trabajadores y su correspondiente documentación.

3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Se utilizaron todas las técnicas e instrumentos que resultaron de la operacionalización de la variable.

3.6.1 Técnicas

Encuestas: Las encuestas se realizaron a todos los trabajadores de la unidad de logística de la entidad.

Análisis documental: El análisis documental se realizó a los documentos correspondientes a la unidad de logística.



3.6.2 Instrumentos

Cuestionario: Los cuestionarios se realizaron a todos los trabajadores de la unidad de logística de la entidad.

Guía de análisis documental: Se realizó a todos los documentos recopilados de la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez

3.7 Procesamiento de Datos

Los datos obtenidos mediante la utilización de las técnicas e instrumentos antes mencionados, recurriendo a los informantes o fuentes también ya indicados, fueron incorporados al programa computarizado “EXCEL”, los promedios son presentados con la información en forma de tablas o resúmenes.

CAPITULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Presentación de los resultados en tablas:

Al aplicar las técnicas y recolección de datos en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez, seleccionada para la investigación, se logró identificar su situación con respecto al control interno en la unidad mencionada, y conocer las características y problemas tomando en cuenta la toma de instrumentos como cuestionario y análisis documental.

4.1 Resultados Respecto al Objetivo General y Objetivos Específicos:

Para iniciar el estudio de la investigación de la situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018 se realizó la encuesta a los trabajadores con la finalidad de:

4.1.1 Objetivo general:

Identificar la situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018.

Tabla 1.
Situación del control interno

¿Cómo está la situación del control interno en la unidad de logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez?	Total respuestas	%
Bajo	6	100%
Medio	0	0%
Alto	0	0%
Muy alto	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 1 muestra que el 100% de los funcionarios respondieron que la situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez se encuentra en un nivel bajo debido a que está en una situación inicial de implementación.

Este resultado nos da a conocer que las condiciones del elemento de control existen, pero no están formalizadas, lo cual da a entender que las asignaciones de responsabilidad existen, pero no hay documentación que demuestre los niveles de implementación.

4.1.2 Objetivos específicos:

a) **Identificar cual es la situación del ambiente de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuni periodo 2018.**

- **Integridad y valores éticos**

Tabla 2.*Socialización y difusión del código de ética*

¿Se socializa y difunde el código de ética (capacitaciones y talleres) en la unidad de logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez?	Total respuestas	%
Si	0	0%
No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 2 se observa que el 100% de los encuestados indicaron no tener conocimiento sobre la socialización y difusión del código de ética (capacitaciones y talleres) en la unidad de logística.

Este resultado nos muestra que hay una falta de aplicación de técnicas para promover una cultura a cerca del código de ética en los trabajadores de la unidad de logística.

Tabla 3.
Grado de difusión del código de ética

¿Cómo evalúa el grado de difusión (talleres, seminarios, materiales impresos) del código de ética en la unidad de logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez?	Total respuestas	%
Baja	6	100%
Media	0	0%
Alta	0	0%
Muy alta	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 3 se observa que el 100% de los encuestados calificaron que el grado de difusión del código de ética (talleres, seminarios, materiales impresos) en la unidad de logística es baja.

Aquí nos muestra que hay una carencia en medios para difundir el código de ética a los trabajadores por tanto se incumplirán varios principios y normas indicados en del código de ética del funcionario público.

- **Estructura organizacional**

Tabla 4.
Documentos técnicos normativos

¿Los documentos técnicos normativos (ROF, MOF, MAPRO) con relación a la unidad de logística se encuentran actualizados para la ejecución de sus labores?	Total respuestas	%
Si	0	0%
No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION:

En la tabla 4 se observa que el 100% del total de los encuestados respondieron que los documentos técnicos normativos (ROF, MOF, MAPRO) con relación a la unidad de logística no se encuentran actualizados.

Puesto que los documentos elementales para el correcto manejo de las funciones de los trabajadores, se encuentran desactualizados existiendo una ineficacia en los procedimientos de las actividades de los trabajadores.

- **Competencia profesional**

Tabla 5.***Evaluación de la Competencia Profesional***

¿El titular reconoce como elemento esencial la competencia profesional del personal acorde a sus responsabilidades en la unidad de logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez?	Total respuestas	%
Si	2	33%
No	4	67%
Total	6	100%

Elaboración: Fuente propia

INTERPRETACION:

En la tabla 5, el 33% de los encuestados indicaron que el titular sí reconoce como elemento esencial la competencia profesional del personal acorde a sus responsabilidades, y el 67% de los encuestados restantes indicaron que el titular no reconoce como elemento esencial la competencia profesional del personal en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez.

En base a este resultado decimos que no hay una evaluación por parte del titular con respecto a la competencia profesional, con el que los trabajadores de la unidad de logística deberían contar para el buen desarrollo de sus funciones.

- **Órgano de control institucional**

Tabla 6.***Órgano de Control Institucional***

¿Existe un órgano de control institucional?	Total respuestas	%
Si	0	0%
No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION:

En la tabla 6 nos da a conocer que el 100% de los encuestados respondieron que no existe un órgano de control institucional en el Hospital Alfredo Callo Rodríguez.

En cuanto a este resultado decimos que no hay un control adecuado dentro de la unidad de logística con respecto al cumplimiento de sus metas y objetivos y el correcto manejo de las funciones, esto principalmente por la falta de un órgano de control institucional.

- b) Identificar cual es la situación de la evaluación de riesgo en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018.**

- **Planeamiento de la administración de riesgos**

Tabla 7.***Estrategias establecidas***

¿Existen estrategias establecidas para identificar y administrar los riesgos para la unidad de logística?	Total respuestas	%
Si	0	0%
No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 7, el 100% de los encuestados indicaron que no existen estrategias establecidas para identificar y administrar los riesgos en la unidad de logística.

Según observamos la unidad de logística se encuentra propensa a ser afectado por diversos riesgos a falta de una organización en cuanto a estrategias que sirvan para el cumplimiento de las metas y objetivos.

Tabla 8.
Capacitación de trabajadores

¿En qué grado se encuentra la capacitación de los trabajadores de la unidad de logística con respecto a la administración de riesgos?	Total respuestas	%
Bajo	6	100%
Medio	0	0%
Alto	0	0%
Muy alto	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 8 el 100% de los encuestados respondieron que el grado de la capacitación de los trabajadores de la unidad de logística es bajo en cuanto a la administración de riesgos.

Debido a que los trabajadores de la unidad de logística no cuentan con la capacitación necesaria para tomar decisiones en cuanto a los riesgos que se puedan presentar durante el manejo de sus funciones la unidad será vulnerable a los riesgos perjudicando el logro de los objetivos trazados.

- **Identificación de riesgo**

Tabla 9.
Evaluaciones para identificar eventos internos

¿Se realizaron evaluaciones anuales para identificar eventos internos (infraestructura, personal) que puedan afectar negativamente al cumplimiento de los objetivos de la unidad de logística?	Total respuestas	%
Si	0	0%
No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 9 nos muestra que el 100% de los funcionarios dan a conocer que no se realizan evaluaciones anuales para identificar los eventos internos (Infraestructura, personal) que puedan afectar negativamente al cumplimiento de los objetivos de la unidad de logística.

Debido a que no se realizan evaluaciones anuales se encontraron deficiencias en la parte administrativa como la infraestructura, al no contar con un ambiente apropiado en la mejora del desarrollo de las actividades realizadas por el personal resaltando el área de almacén.

- **Valoración de los riesgos**

Tabla 10.*Nivel de valoración de riesgos*

¿Cómo considera el nivel de la valoración de riesgos en la unidad de logística?	Total respuestas	%
Baja	6	100%
Media	0	0%
Alta	0	0%
Muy alta	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 10 se observa que el 100% del total de los encuestados indicaron que el nivel de la valoración de riesgos es bajo en la unidad de logística.

Puesto que el nivel de valoración de riesgos en la unidad de logística es baja, al no considerar como los riesgos pueden afectar al cumplimiento de los objetivos y metas.

Tabla 11.*Impacto del riesgo en el cumplimiento de objetivos*

¿Cómo considera el impacto del riesgo en el cumplimiento de los objetivos de la unidad de logística?	Total respuestas	%
Baja	0	0%
Media	0	0%
Alta	6	100%
Muy alta	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 11 nos da a conocer que el 100% de los encuestados respondieron que el impacto de riesgo en el cumplimiento de los objetivos es alto dentro de la unidad de logística.

En cuanto no se evaluó adecuadamente el impacto del riesgo, no se preverá aspectos como la ocurrencia, tiempo y consecuencias de los riesgos dentro de la unidad de logística.

c) Identificar cual es la situación de las actividades de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018.

- Segregación de funciones

Tabla 12.*Funciones establecidas sistemáticamente*

¿Se establecen sistemáticamente las funciones en base a los cargos para asegurar la existencia de las revisiones efectivas en la unidad de logística?	Total respuestas	%
si	6	100%
no	0	0
total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 12 el 100% de los encuestados indicaron que se establecen sistemáticamente las funciones en base a los cargos para asegurar la existencia de las revisiones efectivas en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez.

- Evaluación de desempeño

Tabla 13.*Evaluaciones permanentes al desempeño*

¿Se realizan evaluaciones permanentes al desempeño de la gestión en la unidad de logística?	Total respuestas	%
Si	0	0%
No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

**INTERPRETACION:**

En la tabla 13 se observa que el 100% de los encuestados respondieron que no se realizan evaluaciones permanentes al desempeño de la gestión en la unidad de logística

Debido a que no existe seguimientos continuos al desempeño de la unidad de logística no se preverá irregularidades que influirán negativamente en la eficacia, eficiencia, economía y legalidad.

Tabla 14.***Grado de objetividad de evaluación de desempeño***

Según su apreciación ¿cuál es el nivel de grado de objetividad de la evaluación de desempeño de la unidad de logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez?	Total respuestas	%
Baja	6	100%
Media	0	0%
Alta	0	0%
Muy alta	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 14 el 100% de los encuestados indicaron que existe un nivel bajo de grado de objetividad de la evaluación de desempeño en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo callo Rodríguez.

En cuanto a este resultado la evaluación de desempeño institucional se ve afectado por las desactualizaciones de las normas vigentes por lo tanto no se podrá identificar los factores que pueden afectar al logro de los objetivos y metas institucionales.

- **Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones**

Tabla 15.***Perfiles de usuarios***

¿Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los cargos en la unidad de logística del hospital Alfredo Callo Rodríguez?	Total respuestas	%
Si	6	100%
No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 15, se observa el 100% del total de los encuestados indicaron que si se han creado perfiles de usuario en la unidad de logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez.

Tabla 16.***Grado de seguridad***

¿Cuál el nivel de grado de seguridad del acceso a la información de manejo netamente logístico?	Total respuestas	%
Baja	0	0%
Media	6	100%
Alta	0	0%
Muy alta	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 16, se observa que el 100% del total de los encuestados indicaron que el nivel de grado de seguridad, del acceso a la información de manejo netamente logístico se da en un nivel medio en la unidad de logística.

Este resultado se debe a que los trabajadores de la unidad de logística dan un uso indebido a la base de datos de información lo cual no garantizará un uso correcto a las tecnologías de información.

- **Revisión de procesos, actividades y tareas**

Tabla 17.

Revisión de los procesos, actividades y tareas

¿Existe una política y disposición escrita a revisar periódicamente los procesos, actividades y tareas con respecto al manejo de los recursos y bienes patrimoniales por parte de la jefatura de la unidad?	Total respuestas	%
Si	0	0%
No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 17 se observa que el 100% de los encuestados dieron a conocer que no se realiza las revisiones periódicas de procesos, actividades y tareas por parte de la jefatura de la unidad con respecto al manejo de los recursos y bienes patrimoniales

Como se puede observar este resultado hace que los trabajadores no podrán identificar las deficiencias e irregularidades, ya que no existen disposiciones establecidas por la alta dirección, para el cumplimiento del logro de los objetivos en la unidad de logística.

- d) Identificar cual es la situación de la información y comunicación en la Unidad de Logística de Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuaní periodo 2018.**

- **Información y responsabilidad**

Tabla 18.

Cumplimiento de las obligaciones y responsabilidades

¿En la unidad de logística se cumple con todo lo establecido en la ley de contrataciones para una administración adecuada de los recursos públicos de una manera efectiva?	Total respuestas	%
Si	0	0%
No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 18, se observa que el 100% del total de los encuestados respondieron que en la unidad de logística no se cumple con todo lo establecido en la ley de contrataciones del estado, para una administración adecuada de los recursos públicos de manera efectiva.

En este resultado se puede observar que los trabajadores de la unidad de logística no cumplen apropiadamente con la información existente a cerca de las contrataciones del Estado.

- **Calidad y suficiencia de la información**

Tabla 19.***Mecanismos diseñados e implementados***

¿Se han diseñado evaluado e implementado mecanismos para asegurar la confiabilidad y calidad de la información en la unidad de logística?	Total respuestas	%
Si	0	0%
No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En la tabla 19, se observa el 100% del total de los encuestados respondieron que no se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la confiabilidad y calidad de la información unidad de logística.

Debido a que no se cuenta con las características que debería tener la información dentro de la unidad de logística no habrá una buena toma de decisiones, lo cual podría afectar en la administración de la institución.

- **Comunicación interna**

Tabla 20.**Grado de difusión de los procedimientos**

¿Cuál ha sido el grado de difusión de los procedimientos o medios que facilitan la comunicación interna?	Total respuestas	%
Baja	0	0%
Media	6	100%
Alta	0	0%
Muy alta	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 20, el 100% de los encuestados indicaron que hay un grado medio de difusión de los procedimientos o medios que facilitan la comunicación interna en la unidad de logística.

Como se puede apreciar existe una insuficiente difusión de los medios que permitan tener un mensaje claro, por lo cual tenderán a darse dificultades en la realización de sus funciones.

e) **Identificar cual es la situación de las actividades de supervisión en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018.**

- **Prevención y monitoreo**

Tabla 21.**Monitoreos a los procesos y operaciones**

¿Se realizan monitoreos correspondientes a los procesos y operaciones en la unidad de logística del Hospital Alfredo callo Rodríguez?	Total respuestas	%
Si	0	0%
No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

En la tabla 21, el 100% de los encuestados indicaron que no se realizan los monitoreos correspondientes a los procesos y operaciones en la unidad de logística.

Este resultado se debe a que la supervisión y revisión no lo realizan conforme a la gestión de la entidad para la adopción a las acciones correctivas, por ende, se tiende a verse a una mayor posibilidad de situaciones adversas.

Tabla 22.
Actividades de prevención y monitoreo

¿Cómo califica las actividades de prevención y monitoreo que se realiza en la unidad de logística?	Total respuestas	%
Baja	6	100%
Media	0	0%
Alta	0	0%
Muy alta	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En la tabla 22, el 100% de los encuestados dieron a conocer que se califican las actividades de prevención y monitoreo con un grado bajo en la unidad de logística

Este resultado da entender que los trabajadores no realizan actividades de prevención y monitoreo conforme a la gestión de la entidad para la adopción de las acciones correctivas, debido a que no existen estrategias de manejo de riesgos.

- **Autoevaluación**

Tabla 23.
Periodicidad de las autoevaluaciones

¿Las autoevaluaciones tienen una periodicidad establecida y conocida en la unidad de logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez?	Total respuestas	%
Si	6	100%
No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En la tabla 23, el 100% del total de los encuestados respondieron que las autoevaluaciones no tienen una periodicidad establecida y conocida en la unidad de logística.

En cuanto no existe una programación de autoevaluaciones periódicas sobre la gestión de la institución no se podrá verificar los sucesos dentro de la unidad, lo cual debería ser ejecutado por los trabajadores.

- **Evaluaciones independientes**

Tabla 24.*Evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control*

¿Se realizan evaluaciones independientes a cargo del órgano de control competente a cerca del comportamiento del sistema de control interno en la unidad de logística?	Total respuestas	%
Si	0	0%
No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En la tabla 24, el 100% indicó que no se realizan evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes a cerca del comportamiento del sistema de control interno en la unidad de logística.

Debido a que no se realizó evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competente del sistema de control interno se puede decir que no hay una valoración y verificación periódica e imparcial de los riesgos en la unidad de logística.

4.2 Resultados del Análisis Documental de la Situación del Control Interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez.

La evaluación del grado de madurez de cada uno de los componentes y principios del sistema de control interno requiere enfocarse en los elementos de control que dan contenido a los principios de control interno (C.G, de la Republica, 2014).

Los elementos de control si bien pueden ser estandarizados deberán ser identificados según la evaluación que se realice pues dependerán del tamaño o alcance de cada entidad.

Esta escala se aplicará a los elementos de control que defina la entidad para cada uno de sus principios (C.G, de la Republica, 2014).

Escala de evaluación

0	1	2	3	4	5
Inexistente	Inicial	Intermedio	Avanzado	Optimo	Mejora continua

A continuación, se presenta la definición de cada uno de los niveles de la situación del control interno:

0 = Inexistente: Las condiciones del elemento de control no existen.

1 = Inicial: Las condiciones del elemento de control existen, pero no están formalizadas.

2= Intermedio: Las condiciones del elemento de control existen y están formalizadas.

3 = Avanzado: Las condiciones del elemento de control existen, están formalizadas, están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.

4 = Óptimo: Las condiciones del elemento de control existen, están formalizadas, están operando, existe evidencia documental de su cumplimiento y muestran eficiencia y eficacia.

5= Mejora continua: Las condiciones del elemento de control existen, están formalizadas, están operando, existe evidencia documental de su cumplimiento, muestran eficiencia y eficacia y están en un proceso de mejora continua con instancias internas y externas evaluadoras de su eficiencia y eficacia.

Tabla 25.

Análisis del ambiente de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez

Ambiente de Control		CRITERIO					
		0	1	2	3	4	5
Integridad y valores éticos	Existe código de ética institucional suscrito por la Dirección-HACR-S	x					
	Existen documentos para la evaluación de la práctica del código de ética hacia los trabajadores en la unidad de logística		x				
	Registro de aplicación de sanciones para los empleados debido a prácticas contrarias a los principios establecidos en el código	x					
Estructura organizacional	El ROF de la unidad de logística esta actualizado.		x				
	El MOF de la unidad de logística está actualizado.		x				
	El ROF refleja la estructura organizacional actual de la Institución		x				
Competencia profesional	El MOF está actualizado según la competencia de sus funciones en cada área de la unidad de logística.		x				
	El ROF está actualizado según la competencia de sus funciones en cada área de la unidad de logística		x				
	Existen políticas escritas que comprometan a capacitaciones y actualizaciones constantes de los trabajadores de la unidad de logística.	x					

Nota: Elaboración Propia

Tabla 26.

Análisis de la evaluación de riesgos en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez

Evaluación de Riesgos		CRITERIO					
		0	1	2	3	4	5
Planeamiento de la administración de riesgos	Políticas y lineamientos institucionales para identificar y administrar los riesgos en la unidad de logística.	x					
	Equipo de “comité de riesgos” en la unidad de logística.	x					
Identificación de riesgos	Mapa de riesgos para visualizar el nivel de riesgo en la unidad de logística.	x					
	Detección mediante evaluaciones de riesgos de cumplimiento de las metas y objetivos en la unidad de logística.	x					
Valoración de riesgos	Existe un plan de valoración de riesgos dentro de la unidad de logística.	x					

Nota: Elaboración Propia

Tabla 27.

Análisis de las actividades de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez

Actividades de Control		CRITERIO					
		0	1	2	3	4	5
Segregación de funciones	Existe una segregación definida de funciones (MOF) para el personal de la unidad de logística.		x				
	Existe relación en base a las funciones mencionadas en el MAPRO con el MOF		x				
	Evaluación de la segregación de funciones en base al cumplimiento de las funciones por cada funcionario para la reducción de riesgos en la unidad		x				
Evaluación de desempeño	Normativas internas para la evaluación de desempeño de la unidad de logística	x					
	Existen un plan organizacional que contribuya para una buena evaluación de desempeño de la gestión en la unidad de logística		x				
Controles para la tecnología de la información y comunicación	Existen disposiciones escritas y aprobadas que restringen el acceso de personal no autorizado a bases de datos que se manejan en la unidad de logística		x				
	Planes de contingencia actualizados periódicamente para un buen ambiente de control en los sistemas informáticos		x				
Revisión de procesos, actividades y tareas	Existen política y disposiciones escrita para la revisión de procesos, actividades y tareas desarrolladas en la unidad de logística	x					
	Documentación de los procesos actividades y tareas		x				

Nota: Elaboración propia

Tabla 28.

Análisis de la información y comunicación en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez

Información y comunicación		CRITERIO					
		0	1	2	3	4	5
Información y responsabilidad	Políticas y lineamientos escritos emitidos por la alta dirección para garantizar la adecuada información en la parte operativa y administrativa.		x				
	Existe información emitidas por organismos que ayuden a la ejecución de las obligaciones de los funcionarios públicos para el adecuado manejo de sus funciones.			x			
Comunicación interna	Existe un adecuado manejo de los documentos formales (oficios, memorándum) que faciliten la comunicación interna.		x				

Nota: Elaboración propia.

Tabla 29.

Análisis de las actividades de supervisión en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez

Actividades de supervisión		CRITERIO					
		0	1	2	3	4	5
Prevención y monitoreo	Seguimientos a las actividades realizadas por los trabajadores de la unidad de logística tomando en cuenta herramientas como normativas internas (MAPRO).		X				
	Existe un plan de desarrollo institucional necesario para estrategias adicionales de manejo de riesgos	x					
Autoevaluación	Existe normativa interna que regula la obligación de la autoevaluación sobre el cumplimiento de metas y el logro de objetivos institucionales.	x					

Nota: Elaboración propia.

Tabla 30.

Resultados de la evaluación documental del control interno de la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez

Componente de Control Interno	Inexistente	Inicial	Intermedio	Avanzado	Óptimo	Mejora Continua
	0	1	2	3	4	5
Ambiente de control	3	6				
Evaluación de riesgos	5	0				
Actividades de control	2	7				
Información y comunicación	0	2	1			
Actividades de supervisión	2	1				
Puntaje Final	12	16	1	0	0	0

Nota: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo al análisis documental realizado a la situación del control interno de la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez, se observa según la escala de medición realizada, encontrándose el control interno en un nivel de madurez inicial debido a que esta situación es deficiente, y las condiciones del elemento de control existen, pero no están formalizadas.

Con respecto al ambiente de control en la unidad de logística existe gran parte de los documentos (ROF, MOF, MAPRO) que regulan las actividades en dicha unidad, las cuales se encuentran en un proceso de actualización, debido a que también no se dan las capacitaciones necesarias a los servidores de la unidad de logística y cometen errores involuntarios.

También se demuestra con relación a la evaluación de riesgos en la unidad de logística que no se prevén y evalúan los riesgos que podrían ocurrir al no contar con instrumentos como el mapa de riesgos que ayuden a mitigar los mismos.

Por otro lado, en las actividades de control se observa que no se cuenta con manuales aprobados o actualizados, esto conlleva a una condición de etapa inicial de implementación,



así como también a una condición inexistente de las normativas internas que conduzcan a evaluaciones de desempeños para brindar capacitaciones.

Así mismo la supervisión que se realiza con respecto al manejo de los riesgos de incumplimiento de metas y objetivos se observa que se carece de herramientas como normativas y planes importantes para evaluar la mitigación de riesgos.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo se mostrarán los resultados más importantes y resaltantes de esta investigación titulada “Situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018” para lo cual se usará las técnicas e instrumentos como es el cuestionario y el análisis documental, lo que acredita los resultados con relación al objetivo general y específico.

5.1 Descripción de los Hallazgos más Relevantes y Significativos

Se obtuvieron los siguientes hallazgos importantes y significativos durante la investigación realizada en la unidad de logística, los cuales son:

Respecto al objetivo general: Determinar la situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018, permite analizar lo siguiente:

La situación del control interno es deficiente debido a que el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y las actividades de supervisión están en una condición de inicio de implementación.

Respecto al objetivo específico 1: Determinar la situación del ambiente de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018.

El ambiente de control en la unidad de logística de la presente investigación refleja algunos hechos referidos a este elemento de control, que no se están cumpliendo adecuadamente las normativas y principios como también existe carencia en la evaluación de la competencia profesional en el personal, por último, haciendo falta una oficina del órgano de control institucional que exija el cumplimiento de estas acciones.



Respecto al objetivo específico 2: Determinar la situación de la evaluación de riesgos en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018.

Según lo obtenido a cerca de la evaluación de riesgos en la unidad de logística se observa que el riesgo es alto debido a la deficiencia existente en la realización de los monitoreos constantes en la parte de la administración de los riesgos en las cuales hubo falta de criterio en la toma de decisiones, esto refleja una mala administración, por la falta de estrategias como capacitaciones al personal, dando como resultado el incumplimiento de los objetivos y metas de la unidad.

Respecto al objetivo específico 3: Determinar la situación de las actividades de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018.

En la presente investigación las actividades de control en la unidad de logística es deficiente ya que no se realizan evaluaciones permanentes a la gestión de la unidad debido a que no se toman en cuenta los planes organizacionales y normativas técnicas, que ayudan a prevenir y corregir las irregularidades que se da en la unidad, por otro lado no existe políticas y disposiciones que ayuden a las revisiones constantes que debería darse a las actividades y tareas realizadas por los trabajadores, esto debiéndose a una falta de capacitación que tendría que llevarse de manera frecuente, para el cumplimiento efectivo de las normativas técnicas, como también el grado de seguridad de la información de la institución, se encuentra en un grado medio, por la falta de aplicación de medidas avanzadas de seguridad así como la información no esté propensa a manipulaciones.

Respecto al objetivo específico 4: Determinar la situación de la información y comunicación en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018.



Con relación a la información y comunicación indica que existe una falta de mecanismos, medios y acciones que aseguren el flujo de información dentro de la unidad, como también el incumplimiento con algunos aspectos necesarios establecidos en la ley de contrataciones, como es la falta de un comité para la selección de los proveedores que proporcionen los bienes y servicios, esto debiéndose a una falta de organización, ya que ayudan a asegurar la confiabilidad y calidad de la información con la que se debe contar para una comunicación de un nivel óptimo.

Respecto al objetivo específico 5: Determinar la situación de las actividades de supervisión en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018.

Las actividades de supervisión en la unidad de logística son deficientes debido a que no se realizan los monitoreos correspondientes para una adopción de medidas preventivas o correctivas, en vista de que no se observa una cultura organizacional que propicie la realización de autoevaluaciones a los procesos y operaciones institucionales que maneja la unidad de logística, como también no se tuvieron evaluaciones independientes a cargo del órgano de control del sistema nacional de control, por consiguiente el control interno es deficiente.

5.2 Comparación Crítica con la Literatura Existente:

En la tesis intitulada: EL CONTROL INTERNO EN LA OFICINA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANÍ PERIODO-2017 (Phoccohuanca, 2018) se obtuvieron los siguientes resultados:

1. La situación de la madurez del control interno en la oficina de logística de la Municipalidad Distrital de Maranganí periodo 2017, está en una etapa inicial de implementación, así tenemos en la Tabla 1 y Tabla 28 el personal encargado de esta oficina desconoce el sistema de control interno, esto por falta de capacitación del



personal, desconocimientos de sus funciones establecidas en la Ley de Contrataciones del Estado.

Realizando la comparación entre la presente investigación y la tesis comparada con respecto a la situación del control interno en la unidad de logística se encuentra en procesos de implementación y también los funcionarios carecen de una capacitación constante y causa de esto es que no tienen un desempeño adecuado en sus funciones.

2. El nivel de implementación del ambiente de control en la oficina de logística de la Municipalidad Distrital de Maranganí periodo 2017, está en una etapa inicial, así tenemos en la tabla 1 hasta la tabla 21, en las que se observa que el grado de implementación se realiza en forma inadecuada, no obstante se tiene documentos normativos en el que se asignan funciones y responsabilidades pero que no son cumplidas por el personal encargado, ya que desconocen la Ley de contrataciones del Estado y su reglamento, esto por falta de capacitación del personal asignado.

En la presente investigación al igual que la tesis comparada, debido al reciente proceso de la implementación del ambiente de control en la oficina de logística hay un incumplimiento de las normativas que el trabajador de dicha unidad debe cumplir.

3. El nivel de implementación de la evaluación de riesgos en la oficina de logística de la Municipalidad Distrital de Maranganí periodo 2017, está en una etapa inicial, así tenemos en la tabla 1 hasta la tabla 21, en las que se observa que la administración y mitigación de riesgos, no se realiza una evaluación adecuada de los riesgos de la oficina.

Al igual que en la tesis tomada la implementación de la evaluación de riesgos en la unidad de logística está en proceso de implementación, por la falta de herramientas estratégicas, por lo tanto, se observa una mala administración de los riesgos, por lo consiguiente la unidad de logística esta propensa a riesgos.



4. El nivel de implementación de las actividades de control en la oficina de logística de la Municipalidad Distrital de Maranganí periodo 2017, está en una etapa inicial, así tenemos en la tabla 1 hasta la tabla 21, donde se evidencia que no existe un nivel adecuado de control en la asignación, segregación de funciones y control de accesos.

Realizando la comparación entre la presente investigación y la tesis analizada, la seguridad existente en el acceso de información y revisión de procesos no es suficiente, y esta indica las falencias existentes con respecto a la privacidad de la información.



CONCLUSIONES

1. La situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018, está en una etapa inicial de implementación como hace referencia en la tabla 1, 6 y 30 debido a esto no existe un control interno adecuado por la falta de un órgano de control institucional.
2. La situación actual del ambiente de control en la unidad de logística se encuentra en una etapa inicial de implementación debido a que no hay un cumplimiento de principios, normativas actualizadas y procesos, como se refleja en la tabla 1 hasta la 6 en las cuales indica que no se lleva adecuadamente el control interno existiendo una carencia de evaluación a cerca de la competencia profesional, para medir la calidad de los trabajadores, esto debido a que no hay un órgano de control institucional, por lo tanto se tiene que hacer las recomendaciones necesarias.
3. Referente al componente de evaluación de riesgos dentro de la unidad de logística se encuentra en una etapa inicial de implementación debido a que hay una vulnerabilidad en cuanto al control del manejo de riesgos, como se menciona en la tabla 7 hasta la 11 por cuanto hay una falta de evaluación e inexistencias de herramientas estratégicas como políticas, lineamientos, plan de valoración de riesgos y sobre todo un mapa de riesgos que ayuden a la identificación y administración de los mismos, así se reduce el impacto de los riesgos y el cumplimiento de metas y objetivos trazados a que no se vean amenazados en la unidad de logística.
4. Con relación al componente de actividades de control en la unidad de logística se encuentra en una etapa inicial de implementación, puesto que las acciones de control interno no son aplicados apropiadamente, como se muestra en la tabla 13 hasta la tabla 17 en donde no se toman en cuenta los planes organizacionales, normas técnicas para la realización de las evaluaciones frecuentes debido a esto no se plantean planes



de capacitación para el fortalecimiento de las competencias en la ejecución, en el desempeño de la unidad de logística, como también la inexistencia de políticas y disposiciones para la revisión y seguimiento frecuente de las actividades y tareas con respecto al manejo de los recursos y bienes patrimoniales, por último el grado de seguridad de la información haciendo uso de las tecnologías es deficiente, debido a que no existen aplicaciones de sistemas avanzados para evitar la manipulación de la información por personal no autorizado.

5. Con referencia al componente de información y comunicación se encuentra en una etapa inicial de implementación, puesto que en la tabla 18 hasta la tabla 20, reflejan que los trabajadores no reciben suficiente información para la óptima realización de sus funciones, esto debiéndose a una falta de confiabilidad y calidad de la información por la falta de métodos y estrategias para la mejora en la capacidad de los trabajadores a la hora de su organización, para que estos también puedan aportar de una manera eficiente en el avance de la entidad.
6. Con respecto a las actividades de supervisión, se encuentra en una etapa inicial de implementación, en vista de que en la tabla 21 hasta la tabla 24 dieron a conocer que no se realizan evaluaciones y seguimientos a las actividades realizadas por los trabajadores debido a la falta de herramientas como planes de desarrollo institucional por la carencia de una cultura organizacional, así también no se realizan las autoevaluaciones por el encargado de la unidad de logística, ya que no existe un órgano de control institucional que supervise las actividades de autocontrol, para una toma de medidas preventivas y correctivas, por lo tanto, el manejo del control interno es deficiente.



RECOMENDACIONES

Luego de haber llegado a las conclusiones, damos a conocer las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda aperturar e implementar una oficina en el Hospital Alfredo Callo Rodríguez encargada del control interno, de manera que exista una gestión óptima la cual conlleve al cumplimiento de los objetivos trazados, tomando en consideración normativas con criterios constructivos y planes estratégicos.

Como también implementar normas que regula la Contraloría General de la República mediante el sistema de control interno conforme lo estipula la Ley N° 30879 del presupuesto del sector público para el año fiscal 2019 que son de obligatorio cumplimiento para las entidades y organismos que cuenten con un crédito presupuestario aprobado en la presente ley.
2. Con relación al ambiente de control se recomienda a la jefatura de la unidad de logística solicite a la alta dirección realizar capacitaciones constantes a los trabajadores sobre el manejo de sus funciones y actualizaciones de las normas, para que tengan conocimiento en vista de que los trabajadores son componentes de la estructura de la institución.
3. Con respecto a la evaluación de riesgos, se recomienda a la unidad de logística que debe desarrollar estrategias de supervisión como pueden ser; formando un comité encargado de supervisar, de forma que exista una buena valoración de los riesgos, así poder llevar el correcto desarrollo de las actividades, que estos ayudaran a prevenir y reducir los riesgos.
4. En cuanto a las actividades de control se sugiere actualizar e implementar las normativas, técnicas vigentes, aplicando un cuadro de asignación de las funciones y responsabilidades, para así obtener un seguimiento eficaz de las actividades y tareas de los trabajadores, como también implementar y actualizar los sistemas de



información y/o programas que garantizaran el correcto procesamiento de la información lo cual ayudará a tener una imagen de calidad y así cumplir con el logro de objetivos dentro del periodo establecido.

5. De acuerdo al componente de información y comunicación, se recomienda implementar el sistema de información mediante procedimientos, mecanismos y medios de comunicación como serian; reuniones informativas, documentos formales, memorándum, oficios e informes que cuenten con una calidad y suficiencia de información.

Como también tomar en cuenta la aplicación del pilar de sistema de información, seguimiento, evaluación y gestión del conocimiento que se menciona en los “pilares centrales de la política de modernización de la gestión pública”, debido a que en este pilar indica que la información debe ser simples, mensurables, alcanzables, estar orientados a resultados y referirse a un plazo determinado esto siendo necesario para una fluidez adecuada en la comunicación dentro de la unidad de logística.

6. De acuerdo a las actividades de supervisión se recomienda implementar herramientas para asegurar la apropiada ejecución de los procesos y operaciones permitiendo establecer y evaluar el seguimiento de las actividades de autocontrol por el encargado de la unidad de logística, debido a que no existe un órgano de control institucional, por lo tanto, el manejo del control interno es deficiente.

**REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

- C.G, de la Republica. (2006). Normas de Control Interno. *RC N° 320-2006-CG*.
- C.G, de la Republica. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Lima: Biblioteca Nacional del Peru.
- C.G, de la Republica. (2016). Control interno. Lima.
- Carrasco Diaz, S. (2005). *Metodologia de Investigacion Cientifica*. Lima: San Marcos.
- COSO. (2013). *Control Interno- Marco Integrado*.
- Cruz Sairitupa, J., & Mayhua Follana, M. L. (2016). *Situación del sistema de control interno en la unidad de recursos humanos en la red de servicios de salud cusco sur, periodo 2016*. Cusco: Universidad Andina del Cusco.
- De la Cruz Reyes, C. M. (2016). *Propuesta de implementación de control interno para mejorar la unidad de logística de la municipalidad distrital de condebamba año - 2017*. Trujillo: Universidad Cesar Vallejo.
- Diaz, C. H. (2016). *Gestion de la cadena de suministro*. LIMA: Empresa Editora Macro EIRL.
- Gutierrez Cabellos, D. L. (2017). *Evaluación del control interno y propuesta de los instrumentos de gestión para la unidad de economía del hospital regional eleazar guzmán barrón, nuevo chimbote - 2017*. Trujillo: Universidad Cesa Vallejo.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion (6ta Edicion)*. Mexico: Editorial Mexicana.
- Isaza Serrano, A. T. (2014). *Control Interno y Sistema de Control de Calidad*. Bogota: Ediciones de la U.
- Ley N° 27658. (2002). Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado . Lima.
- Ley N° 27785. (2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Lima: El Peruano.
- Ley N° 28716. (2016). Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Lima: El Peruano.
- Ley N° 30225. (2014). Ley de Contrataciones del Estado. *El peruano*.
- Ley N° 30879. (2018). Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2019. Lima: El Peruano.



MOF. (2006). *Manual de Organizaciones y Funciones-HACR-S*.

Parreles Choez, C. G. (2017-2018). *Estrategias de control interno para mejorar el proceso contable en el Hospital Neumologico Alfredo J. Valenzuela*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

Perez, J., & Gardey, A. (2012). *definicion.de/hospital/*. Obtenido de *definicion.de/hospital/*: <https://definicion.de/hospital/>

Poccohuanca Apaza, M. (2018). *El control interno en la oficina de logística de la municipalidad distrital de maranganí periodo-2017*. Cusco: Universidad Andina del Cusco.

Secretaria de Gestion Publica. (2017). *sgp.pcm.gob.pe*.

Soler, D. (2012). *Diccionario de logistica*. Mexico: Alfaomega Grupo Editor S.A .



ANEXOS



Matriz de Consistencia

TITULO: SITUACION DEL CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE LOGISTICA DEL HOSPITAL ALFREDO CALLO RODRIGUEZ-SICUANI- PERIODO 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGIA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Cómo es la situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo es la situación del ambiente de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018? • ¿Cómo es la situación de la evaluación de riesgo en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018? 	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar la situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar la situación del ambiente de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018 • Determinar la situación de la evaluación de riesgo en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018 	<p>HIPOTESIS GENERAL La situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez está en proceso de implementación.</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El ambiente de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez está en proceso de implementación. • La evaluación de riesgo en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez está en proceso de implementación. 	<p>VARIABLE: CONTROL INTERNO</p> <p>DIMENSIONES: Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgo</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN La investigación es de tipo no experimental, porque no se manipulará de ninguna manera las variables y solo se observará los fenómenos su ambiente para después realizar un análisis.</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • El Alcance que se emplea es Descriptivo • Tipo: básica • Enfoque: Cuantitativo <p>POBLACIÓN: La población de estudio está conformada por 6 trabajadores del Hospital Alfredo callo Rodríguez vinculados al control interno, asimismo la</p>



<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo es la situación de las actividades de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018? • ¿Cómo es la situación de la información y comunicación en la Unidad de Logística de Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018? • ¿Cómo es la situación de la supervisión en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018? 	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar la situación de las actividades de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018. • Determinar la Situación de la información y comunicación en la Unidad de Logística de Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018. • Determinar la situación de la supervisión en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez-Sicuani periodo 2018. 	<ul style="list-style-type: none"> • Las actividades de control en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez están en proceso de implementación. • La información y comunicación en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez está en un proceso de implementación. • Las actividades de supervisión en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez están en proceso de implementación. 	<p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación para mejorar el control interno</p> <p>Actividades de supervisión</p>	<p>documentación correspondiente según normativa.</p> <p>MUESTRA:</p> <p>El trabajo tiene un muestreo no probabilístico ya que no se recurrió a la utilización de una formula estadística para su determinación, obteniendo la información referida de los trabajadores de la oficina de logística en donde se tomará una muestra de 6 trabajadores administrativos y funcionarios y su correspondiente documentación del Hospital Alfredo Callo Rodríguez</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOJO DE DATOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • La encuesta • El cuestionario • Análisis documental • Guía de análisis documental
--	--	--	--	---



Instrumento para la recolección de datos
CUESTIONARIO PARA LOS TRABAJADORES
SOBRE: EL CONTROL INTERNO

Estimados: Trabajadores administrativos y funcionarios vinculados al control interno y la unidad de logística. La presente encuesta es para una investigación que tiene por finalidad la obtención de información acerca de la situación de control interno del Hospital Alfredo Callo Rodríguez periodo 2018

Los datos son de exclusiva utilidad para este estudio, por lo que solicito que sus respuestas sean reales y objetivas: lea atentamente y marque con (x).

1. ¿Cómo es la situación del control interno en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez?
 - a) Baja
 - b) Media
 - c) Alta
 - d) Muy alta

INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS

2. ¿Se socializa y difunde el código de ética (capacitaciones y talleres) en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez?
 - a) Si
 - b) No
3. ¿Cómo evalúa el grado de difusión (talleres, seminarios, materiales impresos) del código de ética en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez?
 - a) Baja
 - b) Media
 - c) Alta
 - d) Muy alta



ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

4. ¿Los documentos técnicos normativos (ROF, MOF, MAPRO) con relación a la unidad de logística se encuentran actualizados para la ejecución de sus labores?
 - a) Si
 - b) No
5. ¿El titular reconoce como elemento esencial la competencia profesional del personal acorde a sus responsabilidades en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez?
 - a) Si
 - b) No

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

6. ¿Existe un órgano de control institucional?
 - a) Si
 - b) No

PLANEAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

7. ¿Existen estrategias establecidas para identificar y administrar los riesgos para la unidad de logística?
 - a) Si
 - b) No
8. ¿En qué grado se encuentra la capacitación de los trabajadores de la unidad de logística con respecto a la administración de riesgos?
 - a) Baja
 - b) Media
 - c) Alta
 - d) Muy alta

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

9. ¿Se realizaron evaluaciones anuales para identificar eventos internos (infraestructura, personal) que puedan afectar negativamente al cumplimiento de los objetivos de la unidad de logística?
 - a) Si
 - b) No



VALORACIÓN DE RIESGOS

10. ¿Cómo considera el nivel de la valoración de riesgos en la unidad de logística?
- a) Baja
 - b) Media
 - c) Alta
 - d) Muy alta
11. ¿Cómo considera el impacto del riesgo en el cumplimiento de los objetivos de la unidad de logística?
- a) Baja
 - b) Media
 - c) Alta
 - d) Muy alta

SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

12. ¿Se establecen sistemáticamente las funciones en base a los cargos para asegurar la existencia de las revisiones efectivas en la unidad de logística?
- a) Si
 - b) No

EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO

13. ¿Se realizan evaluaciones permanentes al desempeño de la gestión en la unidad de logística?
- a) Si
 - b) No
14. Según su apreciación ¿cuál es el nivel de grado de objetividad de la evaluación de desempeño de la Unidad de Logística del Hospital Alfredo Callo Rodríguez?
- a) Baja
 - b) Media
 - c) Alta
 - d) Muy alta



CONTROLES PARA LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y
COMUNICACIONES

15. ¿Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los cargos en la Unidad de Logística del hospital Alfredo Callo Rodríguez?
- a) Si
 - b) No
16. ¿Cuál el nivel de grado de seguridad del acceso a la información de manejo netamente logístico?
- a) Baja
 - b) Media
 - c) Alta
 - d) Muy alta

REVISIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS

17. ¿Existe una política y disposición escrita a revisar periódicamente los procesos, actividades y tareas con respecto al manejo de los recursos y bienes patrimoniales por parte de la jefatura de la unidad?
- a) Si
 - b) No

INFORMACION Y RESPONSABILIDAD

18. ¿En la unidad de logística se cumple con todo lo establecido en la ley de contrataciones para una administración adecuada de los recursos públicos de una manera efectiva?
- a) Si
 - b) No

CALIDAD Y SUFICIENCIA DE LA INFORMACIÓN

19. ¿Se han diseñado evaluado e implementado mecanismos para asegurar la confiabilidad y calidad de la información en la unidad de logística?
- a) Si
 - b) No



COMUNICACIÓN INTERNA

20. ¿Cuál ha sido el grado de difusión de los procedimientos o medios que facilitan la comunicación interna?
- a) Baja
 - b) Media
 - c) Alta
 - d) Muy alta

PREVENCIÓN Y MONITOREO

21. ¿Se realizan monitoreos correspondientes a los procesos y operaciones en la Unidad de Logística del Hospital Alfredo callo Rodríguez?
- a) Si
 - b) No
22. ¿Cómo califica las actividades de prevención y monitoreo que se realiza en la unidad de logística?
- a) Baja
 - b) Media
 - c) Alta
 - d) Muy alta

AUTOEVALUACIÓN

23. ¿Las autoevaluaciones tienen una periodicidad establecida y conocida en la unidad de logística?
- a) Si
 - b) No

EVALUACIONES INDEPENDIENTES

24. ¿Se realizan evaluaciones independientes a cargo del órgano de control competente a cerca del comportamiento del sistema de control interno en la unidad de logística?
- a) Si
 - b) No