



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Factores que Limitan la Implementación del Control
Interno en Unidad de Logística - Red de Salud Barranco
Chorrillos Surco – Periodo 2015**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Bach. Euler Víctor Barrenechea Padilla

ASESORA:

Dra. Doris Elida Fuster Guillen

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

PERÚ – 2016

Dr. Edwin Martínez López
Presidente

Dra. Jessica Palacios Garay
Secretaria

Dra. Doris Elida Fuster Guillen
Vocal

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación está dedicado a mi madre Alejandrina Cena por darme la vida, a mis hijos Ángela Brenda y Víctor Alejandro por la fortaleza y apoyo incondicional para el logro mis objetivos.

A mi compañera Roció Iturraran por su apoyo constante en el desarrollo de la tesis.

Agradecimiento

A la Universidad Cesar Vallejo, casa de estudio que me brindo la ocasión de ampliar mis conocimientos para ser un profesional competitivo.

A la Red de Salud Barranco Chorrillos Surco, Entidad que a través de la Oficina del Órgano de Control Institucional me abrió las puertas para iniciar mis labores como asistente de auditoría, auditor integrante, supervisor de auditoría y finalmente como Jefe de OCI encargado.

De la misma manera gratificar a mi profesora de Desarrollo de Tesis de Grado, Doris Fuster Guillen por su enfoque crítico y rectitud como docente y por sus lecciones que ayudan formar como profesional investigador.

A mis familiares, amigos, quienes con sus sabios concejos, su experiencia y su motivación han logrado en mí que pueda terminar mis estudios satisfactoriamente.

Declaración de autenticidad

Yo, Euler Víctor Barrenechea Padilla, estudiante del Programa de Gestión Pública, de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado(a) con DNI 08439962, con la tesis titulada “Factores que limitan la implementación del control interno en unidad de logística – Red de Salud Barranco Chorrillos Surco – periodo 2015”.

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de falsificación mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha Lima,

Firma:

DNI N° 08439962

Presentación

Señores miembros del Jurado:

En observancia a la normativa del Reglamento de preparación y sustentación de Tesis de la Escuela de Postgrado de la Universidad “Cesar Vallejo”, para procesar la tesis de Maestría en Gestión Pública, presento el trabajo de investigación titulado: “Factores que Limitan la Implementación del Control Interno en Unidad de Logística – Red de Salud Barranco Chorrillos Surco - 2015”.

Con el presente trabajo de investigación se busca determinar los factores que limitan la implementación del control interno en Unidad de Logística – Red de Salud Barranco Chorrillos Surco, sobre la gestión que realizan los directivos y/o servidores, con la finalidad de conocer como se llevara a cabo las funciones y procedimientos de la implementación del control interno dentro de la entidad permitiendo efectuar los ajustes de la actividades y tareas que efectúan los servidores en beneficio de los entes internos y externos, con finalidad de mejorar el control y vigilancia de la operaciones que realizan en la Red de Salud Barranco Chorrillos Surco.

La investigación está compuesta por seis capítulos. La primera titulada introducción, describe antecedentes y fundamentación científica, justificación teórica, metodológica y practica, realidad problemática, hipótesis y objetivos. El segundo capítulo referido al marco metodológico, comprende paradigma de investigación, enfoque de investigación, tipos de investigación, método de investigación, hipótesis de investigación, identificación de variables, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos,

validación y confiabilidad del instrumento, procedimiento de recolección de datos, métodos de análisis de datos y aspectos éticos. El tercer capítulo, contiene los resultados de investigación y la definición de las variables de estudio. El cuarto capítulo se describe la discusión de resultados. El quinto capítulo se determina las conclusiones de los resultados de investigación y finalmente el sexto capítulo se establece las recomendaciones para la mejora y logro de los objetivos con la propuesta de implementación de control interno en la unidad de logística de la Red de Salud Barranco Chorrillos Surco.

Señores miembros del jurado espero que esta investigación al ser evaluada por sus amplios conocimientos y experiencia temática y en investigación, merezca su aprobación.

El autor

Índice

	Página
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	viii
Resumen	x
Abstract	xi
I. INTRODUCCIÓN	
1.1 Antecedentes	13
1.2 Fundamento Científico y Teórico.	28
1.3 Justificación	40
1.4 Problema	41
1.5 Hipótesis	44
1.6 Objetivos	45
II. MARCO METODOLÓGICO	
2.1. Paradigma de Investigación	48
2.2. Enfoque de Investigación	49
2.3. Tipo de Investigación	49
2.4. Diseño de Investigación	50
2.5. Método de Investigación	51
2.6. Identificación de las Variables	52
2.7. Población y Muestra	57
2.8. Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos	58
2.9. Validación y Confiabilidad del Instrumento	60
2.10. Procedimientos de Recolección de Datos	64
2.11. Métodos de Análisis de Datos.	65
2.12. Consideraciones Éticas.	69

III	RESULTADOS	
3.1	Descripción de resultados	71
3.2	Contrastación de hipótesis	75
IV	DISCUSION	
4.1	Discusión de resultados	86
V	CONCLUSIONES	92
VI	RECOMENDACIONES	95
VII	REFERENCIAS	97
VIII	APENDICES.	101
	Apéndice A: Matriz de consistencia	
	Apéndice B: Instrumentos (cuestionario)	
	Apéndice C: Certificado de validez	
	Apéndice D: Base de datos	
	Apéndice E: Carta dirigida a la institución	
	Apéndice F: Transcripción del Focus Grup	
	Apéndice G: Artículo Científico	

Resumen

El trabajo de investigación, estuvo orientado a establecer y determinar cuál es el factor predominante que limitan la implementación del control interno en unidad de logística – Red de Salud Barranco Chorrillos Surco periodo 2015, tiene por finalidad proponer la implementación del control interno en la Red de Salud Barranco Chorrillos Surco, mediante programas de sensibilización y capacitación del personal, para reforzar el control gubernamental de la unidad examinada.

La metodología empleado en la elaboración de la tesis es paradigma de investigación positivista, teniendo el enfoque de investigación cuantitativo, tipo de estudio sustantivo, el diseño de investigación empleado es no experimental con corte transversal, la metodología de investigación aplicada es hipotético deductivo que es conforme a la investigación cuantitativa, la población y muestra está constituida por el conjunto de trabajadores que laboran en la Red de Salud Barranco Chorrillos Surco, establecido por cincuenta (50) trabajadores de distintas áreas y unidades de la entidad. En el trabajo investigación se utilizo la técnica de encuesta y para el focus grup la entrevista con la finalidad de obtener información a través del cuestionario diseñado previamente.

Los resultados obtenidos en la investigación respondió al problema diseñado, cual es el factor predominante que limita la implementación del control interno en unidad de logística Red de Salud Barranco Chorrillos Surco periodo 2015, determinándose el coeficiente institucional en un 40% que limita en mayor grado, mientras el coeficiente personal en un 24% limitando en menor grado la implementación del control interno en la entidad. Los indicadores factor institucional, organizacional y personal que limitan la implementación del control interno son: el personal desconoce la organización, deficiente coordinación entre unidades y ausencia de capacitación del personal en las normas de control interno.

Para finalizar la investigación se perfecciono con las contribuciones importantes que se muestra como resultado de los factores que limitan la implementación de control interno en unidad de logística de Red de Salud Barranco Chorrillos Surco, llegando a conclusiones de acuerdo a la realidad problemática planteada.

Palabra clave: Factores que limitan la Implementación del Control Interno.

Abstrac

Overview of research work, is oriented to establish and determine what is the predominant factor limiting the implementation of internal control in logistics unit - network of health ravine Chorrillos Groove period 2015, aims to propose the implementation of the internal control in the network of health ravine Chorrillos Groove, through staff training and awareness programs, to strengthen government control of the entity examined.

The methodology used in the preparation of the thesis is paradigm of research positivist, considering quantitative research approach, type of substantive study, non-experimental research with cross-sectional design, applied research methodology is hypothetical deductive that is subject to quantitative research, the population and sample is made up of workers who work in the network of health ravine Chorrillos Groove established by fifty (50) workers from different areas and units of the organization. In the work research use technique of survey and the focus group interview with the purpose of obtaining information through the questionnaire previously designed.

The results obtained in the research meets the intended problem, which is the predominant factor which limits the implementation of internal control unit of the logistics network of health ravine Chorrillos Groove period 2015, determining the institutional coefficient by 40% which limits to a greater degree, while 24% personal coefficient by limiting to a lesser extent the implementation of internal control in the State. Indicators institutional, organizational and personal factor that limited the implementation of internal control is: staff unknown organization and structural functions of the entity, poor coordination between units and the absence of work on the permanent and contracted farm and lack of training of the internal control standards.