



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control de Auditoría Interna en el Hospital Alberto Bartón Thompson del Distrito
Callao en el Periodo 2017

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO DE:
Bachiller en Contabilidad

AUTORA:

Pamela Britzy Sánchez Vargas

ASESOR:

Mag. Nora Orellana Gamarra

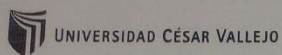
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA

Callao - Perú

2017

ACTA DE SUSTENTACION



ACTA DE SUSTENTACIÓN

El Jurado encargado de evaluar el Trabajo de Investigación, presentado por don (ña):

Pamela Brujy Sanchez Vargas

Cuyo Título es:

*"Control de Auditoria Simulada en el Hospital
Albano Solari Eschamocan del Distrito Callao
en el Periodo 2017"*

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de:(número)(letras).

Callao, *17* de *Noviembre* del 2017.

[Signature]
PRESIDENTE
Mg. BRAVIO CASTILLO CASACER

[Signature]
SECRETARIO
Mg. Beatriz Panche Rodriguez

[Signature]
VOCAL
Mg. NITA SITUARZA O.

NOTA: En el caso de que haya nuevas observaciones en el informe, el estudiante debe levantar las observaciones para dar el pase a Resolución.

RESUMEN

La presente tesis de investigación tiene como objetivo general Detectar como el control de auditoría interna contribuye en el manejo de las existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2017, para lo cual fue necesario revisar y explorar información científica para lograr su ejecución. Como método se utilizó el método deductivo con un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo de campo, no experimental. La población de estudio estuvo conformada por 20 personas o empleados pertenecientes a las diversas áreas del hospital objeto de investigación. Como instrumento de medición se aplicó una encuesta tipo cuestionario estructurado en 16 preguntas tipo escala de Likert, y las respuestas emitidas fueron analizadas mediante el sistema estadístico SPSS 24. Los resultados permitieron concluir de manera significativa que el control de auditoría interna influye en un 85% en la existencia de los insumos, materiales y recursos del Hospital Alberto Bartón Thompson del Distrito Callao en el Período 2017.

Palabras claves: Control de auditoria interna.

ABSTRACT

This research thesis has as its general objective Detecting how the control of internal audit contributes in the management of stocks in the warehouse of the Alberto Bartón Thompson Hospital of the Callao District, in the period 2017, for which it was necessary to review and explore scientific information to achieve its execution. As a method, the deductive method was used with a quantitative approach, descriptive field type, not experimental. The study population consisted of 20 people or employees belonging to the different areas of the hospital under investigation. As a measuring instrument, a structured questionnaire survey was applied in 16 Likert scale questions, and the answers issued were analyzed through the statistical system SPSS 24. The results allowed to conclude significantly that the internal audit control influences 85% in the existence of supplies, materials and resources of the Alberto Bartón Thompson Hospital of the Callao District in the 2017 Period.

Keywords: Internal audit control.

ÍNDICE

PORTADA	
RESUMEN	iii
Abstract	
ÍNDICE	
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA	1
1.1.1 Planteamiento del problema	1
1.1.2 Formulación del problema	1
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 ANTECEDENTES	4
1.3.1 Nacionales	4
1.3.2 Internacionales	6
1.4 OBJETIVOS	7
1.4.1 Objetivo General	7
1.4.2 Objetivo Especifico	7
1.5 TEORÍA QUE FUNDAMENTE EL ESTUDIO	8
1.6 MARCO METODOLÓGICO	9
1.6.1 Diseño de investigación	9
1.6.2 Variables, operacionalización	10
1.6.3 Población y muestra	12
1.6.4 Técnica e instrumento de recolección de datos	13

1.6.5 Validez y confiabilidad.	14
II. DESARROLLO	16
2.1 DESCRIPCION DE RESULTADOS.	16
2.2 DISCUSIÓN	17
III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20
IV. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	23
ANEXOS	25
Instrumentos	
Validación de Instrumento	
Matriz de consistencia	

I. INTRODUCCIÓN

1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA

1.1.1. Planteamiento del Problema

La actividad hospitalaria de atención primaria en salud en Latinoamérica y en el Perú cumple un papel importante al apoderar una de las garantías constitucionales del Estado en beneficios de las dichas de sus ciudadanos, por el cual los hospitales deberán cumplir con desplegar un servicio de calidad al atender las carencias de aquellas personas que acuden a los centros de salud, por lo cual deberían contar con insumos, medicamentos, que forman parte del observar efectivamente a los pacientes.

Para que los hospitales dediquen una atención de salud objetiva será indispensable que utilicen sistemas o controles asociados a auditoría internas que permitan verificar la existencia de medicamentos e insumos suficientes para brindar una atención efectiva y eficiente para los pacientes.

Al respecto, señala la Enciclopedia Financiera (2016) que la auditoría interna representa una forma clara y específica de organizar e inspeccionar las actividades de la organización respecto a una efectiva y eficiente revisión o inspección de la existencia de mercancías que son necesarios para cumplir con un trabajo enfocado en el cumplimiento de los objetivos de la organización y por ende de sus metas.

De allí, que las existencias en los hospitales respecto a insumos, materiales y medicamentos son prioridad para satisfacer las necesidades de los pacientes o usuarios, así como también en controlar las entradas y salidas de éstos de manera detallada, objetiva, continua y permanente que garantice la estabilidad financiera y económica del hospital en cuanto a posibles pérdidas o faltantes.

1.1.2. Formulación del Problema

El Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, ubicado en la Avenida Argentina N° 07001, Callao, Perú, centro de salud que ofrece un total de 25 especialidades médico-quirúrgicas, las cuales cuentan con equipos digitales de alta tecnología que ofrecen una atención óptima a los asegurados, se agilizan los

diagnósticos en radio y biomédicos, los cuales permiten determinar las condiciones en salud de las personas.

Asimismo, el Hospital cuenta con el departamento de almacén, con un personal de 1 encargado y 2 operarios; dicho almacén tiene soluciones de cloruro de sodio, solución para diálisis, agua estéril, y material estratégico del control de esterilización: papel crepado (empacar los productos para el proceso de esterilización), mangas (papel esterilizado), tela no tejida (envolver productos), de los cuales señala el encargado, que estos productos son los que cuentan en el almacén, tienen una duración de 20 días, el 80% de los demás productos están en el almacén de Punta Hermosa.

Es necesario destacar que en el almacén de Punta Hermosa se depositan dispositivos médicos para curación, inyectables, aspiración o succión, alimentación, higiene y protección, punción, diagnóstico y laboratorio. Dicho almacén está a cargo de una licenciada que realiza los pedidos de este tipo de dispositivos; sin embargo, de acuerdo a conversación sostenida con ella y con el encargado de almacén, se conoció que en el hospital para abastecer las áreas se utilizan el sistema KANBAN (abastecimiento por consumo), sin embargo, los consultorios, tópicos, inyectables y curaciones no lo tienen; también se han evidenciado faltantes de algunos dispositivos médicos al momento de relacionar lo entregado con el existente y lo utilizado, por lo que se hace necesario auditar de manera interna el almacén y las áreas a los fines de verificar sus existencias.

Vale acotar, que en la institución hospitalaria se evidencia de una forma clara la falta de un control interno respecto a los insumos médicos, considerando que al no registrar diariamente los equipos, insumos o recursos que se utilizan y son pedidos en el almacén generan a largo plazo inexistencias que pueden llegar a ser consideradas como graves para el mantenimiento y satisfacción de las necesidades de las personas o pacientes que acuden al hospital.

Asimismo, los faltantes también se generan por la falta de un control diario en el cual en almacén tengan conocimiento de los insumos, materiales o equipos de entrada y salida y aquellos que son necesarios reponer por la poca existencia de los mismos que en la mayoría de los casos son los que tienen mayor demanda al

momento de atender a un paciente, ejemplo de ello las jeringas, gasas, algodón, suturas, alcohol, entre otros, que deben ser suficientes en el almacén para cubrir los casos de emergencias y a su vez las necesidades de las personas.

Por otra parte, se puede afirmar que la falta de un control de auditoría interna en el almacén del hospital respecto a los insumos, equipos y materiales médicos utilizados representa una desventaja frente a aquellos posibles imprevistos que se pueden presentar por la falta de éstos por no llevar un registro adecuado de los ingresos y egresos convirtiéndose así en una deficiencia hospitalaria al momento de brindar la atención médica inmediata a los pacientes.

1.2. JUSTIFICACIÓN

El presente estudio se justifica porque es indispensable resaltar la importancia de realizar una auditoría interna para el control de las existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018, pues la problemática de faltantes de insumos y medicamentos en las áreas o especialidades del hospital, mejorará al lograr determinar las fallas tanto en el stock como en el manejo del kardex y así reducir las pérdidas de insumos y materiales médicos y un mejor abastecimiento de medicinas.

Asimismo, el estudio permitirá abordar de manera sistemática los aspectos relacionados al control de auditoría interna y a su vez permite manejar oportunamente las entradas y salidas de los insumos, recursos y materiales almacenados a los fines de determinar la existencia de estos y los posible faltantes, todo ello al aplicar un control interno que ofrezca a la organización conocer oportunamente su situación en los almacenes de mercancías.

El presente estudio se justifica debido a que a través de los resultados obtenidos se podrá implementar la auditoría interna para el control de las existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018, a los fines de plantear soluciones viables y alternativas para lograr minimizar los faltantes, las fallas en el sistema actual de inventario, para que así no se generen inexistencias en las diversas áreas y especialidades del hospital objeto de estudio.

Del mismo modo, se puede decir que al aplicar la auditoría interna como recurso o como herramienta que servirá para agregar un valor necesario e importante en el cumplimiento de las metas y objetivos organizacionales respecto al control de sus insumos, materiales y recursos, proponiendo a su vez la dirección, planificación y control de las acciones correctivas pertinentes en su existencia de mercancías.

El presente estudio se justifica porque la metodología a utilizar, los métodos y técnicas a poner en práctica servirán de apoyo para obtener resultados positivos para la realización de la presente investigación, así como para aquellos otros estudios que se relacionen o vinculen con el objetivo de mi tesis, y a su vez sirvan de apoyo.

Por otra parte, metodológicamente el estudio contribuirá efectivamente en la determinación de resultados positivos y esperados que brinden una solución efectiva, eficiente y eficaz para la investigación, y a su vez ofrecer nuevos conocimientos enfocados en controlar las entradas y salidas de mercancías de los almacenes al aplicar la auditoría interna como herramienta que contribuye en mantener las registradas lo existente y lo faltante.

1.3. ANTECEDENTES

1.3.1. Nacionales

Cabrera, Annie y Díaz, Rosa (2017), presentaron su tesis titulada Sistema de Control Interno que mejore de manera efectiva y gestione proporcionalmente las existencias de insumos, Hospital Regional de la PNP Chiclayo para el año 2016. Tesis de grado presentada para optar al título de Contador Público en la Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Tuvo como objetivo general proponer un sistema de control interno que mejore de manera efectiva y gestione proporcionalmente las existencias de insumos en el Hospital para controlar interna y sistemáticamente las existencias de sus insumos. Se orientó en un nivel metodológico investigativo cualitativo y descriptivo de campo, con diseño no experimental. Para la obtención de los resultados se aplicó un instrumento tipo cuestionario a un total de 23 personas de muestra, en el cual los resultados estadísticos arrojaron que el 85% opina que es importante controlar las entradas y salidas de los insumos

hospitalarios. De tal manera que se concluye que es necesario controlar de manera adecuada el área de almacén para satisfacer los imprevistos posibles por falta de medicamentos, lo que se puede gestionar efectivamente. Asimismo, permite la llegada más pronta de los medicamentos y en gestionar el almacenamiento de los mismos, que deben ser recepcionados, conservados y despachados.

El estudio es importante para mi investigación por la necesidad actual en el hospital de realizar la auditoria interna para hacer más eficiente el control de los insumos y materiales médicos.

Gonzales, Mirle; Modesto, Flor de María y Perdomo, Sandra (2017), presentaron tesis titulada Sistema de Control Interno para el Inventario de la empresa Backstage Salón & Spa Jesús María 2016, tesis presentada para optar el título de Licenciada en Administración y Gestión de Empresas. Tuvo como objetivo general desarrollar un sistema de control interno para el inventario de la empresa Backstage Salón & Spa. Se orientó en una metodología cuantitativa, de tipo descriptiva de campo con diseño no experimental, los resultados se obtenidos de la población y muestra de 22 personas a los cuales se les aplico un instrumento tipo escala lickert, se obtuvo como resultado estadístico que el 83.5% opinó que las empresas deben contar con sistemas de control interno para sus inventarios y así llevar un control de las entradas y salidas de sus mercancías. De tal forma, que el autor concluyó que con la implementación de este tipo de control operativo y administrativo se logra capacitar, informar y orientar a los empleados en la forma de realizar los inventarios, a los fines de que éstos sean responsables con su responsabilidad en gestionar cabal y satisfactoriamente la existencia de mercancía en la empresa.

El estudio anterior es importante para mi investigación debido a que en la actualidad el control, las auditorías y las gestiones internas contribuyen a mantener un stock eficiente en las instituciones lo que a su vez permite de manera efectiva existencias de aquellos insumos o materiales médicos faltantes. Asimismo, el estudio es importante para mi estudio por cuanto se tendrá como resultado la excelencia en el manejo y control de la existencia de insumos, materiales, medicamentos y recursos hospitalarios.

1.3.2. Internacionales

Materly, Evelio (2017) en su tesis titulada Influencia del informe de Auditoría Especial a ingresos y egresos de insumos y materiales en la ejecución de los inventarios en el Hospital Pedro Altamirano de Estelí durante el periodo 2015. Tesis para optar al grado de Maestría en Gerencia Empresarial en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Tuvo como objetivo general determinar la influencia del informe de Auditoría Especial a ingresos y egresos de insumos y materiales en la ejecución de los inventarios en el Hospital Pedro Altamirano de Estelí durante el periodo 2015. El investigador orientó el estudio en una investigación cuantitativa, con el método deductivo con enfoque correlacional no experimental. Para la obtención de los resultados se trabajó con una población y muestra de 65 personas que laboran en el hospital objeto de estudio. El 54% opinó que es necesario realizar los informes de auditoría especial para un mejor control de los inventarios. Para contrastar si la existencia de una relación positiva entre los informes de auditoría especial con la ejecución de los inventarios se aplicó la estadística de Pearson, proporcionando un resultado de 0.854 y un nivel de significando de 0.0238 validando así la hipótesis y confirmando la relación positiva entre las variables.

El autor concluyó que el informe de auditoría especial permitió a la institución el conocimiento de hallazgos de control interno de los inventarios de ingresos y egresos de materiales e insumos médicos los cuales han sido analizados por el grupo administrativo del hospital Pedro Altamirano y permitieron dar solución a las deficiencias encontradas tales como implementar un sistema innovador para mantener un kardex eficiente.

Este estudio es importante para mi investigación motivado a que a través de la auditoría interna de la existencia de medicamentos, recursos, insumos y materiales hospitalarios se logra minimizar las fallas y hacer más efectiva la existencia de medicamentos e insumos médicos en los hospitales.

Reyes, Abraham; Mairena, Lesbia y otros (2017) en sus tesis titulada Incidencia de los métodos de control de inventario "Galeno" en el proceso de compra de medicamento para el almacén de insumos médicos y suministro de la farmacia del

Hospital Escuela San Juan de Dios Estelí durante el primer semestre del año 2017. Tesis para optar al grado de Magíster en Administración Financiera. Su objetivo general se orientó en determinar la incidencia de los métodos de control de inventario “galeno” en el proceso de compra de medicamento para el almacén de insumos médicos y suministro de la farmacia del hospital. Según el problema y el objetivo planteado, el enfoque es de tipo cuantitativo con un nivel correlacional no experimental, descriptivo de campo. Para los resultados se escogió una población de 18 personas a los cuales se les aplicó un instrumento tipo encuesta estructurado en 20 preguntas tipo escala lickert arrojando un 65% afirma que los métodos de control interno son necesarios para los almacenes. Se utilizó el sistema SPSS 24 para la positividad de la hipótesis de si existe una relación entre las variables dependiente e independiente, donde la correlación lineal de Pearson de 0.893 con una significancia de 0.001. Concluyendo el autor que el sistema de control de inventario GALENO influye de manera directa en el proceso de gestión de compras de medicamentos, debido a que es el sistema el encargado del control de los mismos, incidiendo este sistema de manera directa en el proceso de gestión de compras del hospital como un identificador de necesidades de la institución.

El estudio anterior es importante para mi investigación debido a que a través de la auditoría interna de los inventarios se mejorará la existencia de los insumos y medicamentos a los fines de mantener un stock suficiente en cada una de las áreas del hospital y a su vez un mejor control de estos minimizando la falta de los mismos, bien sea por inexistencia, falta o pérdida de los mismos.

1.4. OBJETIVO

1.4.1. Objetivo General

Detectar como el control de auditoría interna contribuye en el manejo de las existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2017.

1.4.2. Objetivos Específicos

Detectar como contribuyen los planes de control interno en el tratamiento racional de las existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2017.

Detectar como contribuyen los métodos de control interno en el tratamiento racional de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2017.

1.5. TEORÍAS QUE FUNDAMENTE EL ESTUDIO

Para realizar el proceso de la investigación, fue necesaria la revisión documental y bibliográfica de autores que hacen referencia teórica a auditoría interna y el inventario, con la finalidad de examinar, valorar y comprender la importancia de aplicar o utilizar planes de control interno en la organización y así ejecutar las responsabilidades y funciones de manera efectiva y eficiente.

1.5.1. Auditoría interna

La Auditoría se define como un proceso que es sistemático, técnico y procedimental que permite a los auditores evaluar de manera objetiva los actos jurídicos, económicos, administrativos y técnicos a los fines de determinar el control interno conforme a las leyes y criterios vigentes. (Hernández Meléndez, 2007).

De allí que, la auditoría interna permite como instrumento practicar y valorar de manera independiente las actividades administrativas de la organización y así lograr que estas se cumplan de manera efectiva y eficiente.

Por otro lado, se puede decir que la auditoría interna cumple con su objetivo que es lograr cumplir con las actividades, funciones y tareas operacionales de la organización, de manera sistemática y evaluativa, permitiendo así mejorar la eficiencia, efectividad, y eficacia de aquellos procesos que permitan gestionar, controlar, planificar y direccionar los objetivos y metas de la empresa.

Asimismo, se tiene la naturaleza de la auditoría interna se ubica en procesos y técnicas que permiten una mayor seguridad en la dirección, control, supervisión y seguimiento técnico y operativo de las actividades o funciones que cumplen los empleados o trabajadores en función del cumplimiento de las metas u objetivos de la organización, en cuanto a:

Mantener de manera efectiva y adecuada los controles organizacionales.

Registrar las operaciones diarias realizadas en la empresa.

Reflejar en informes los resultados obtenidos cuando se realizan supervisiones.

Enfocar de manera responsable y adecuada los planes, procedimientos, tareas, actividades, funciones y procedimientos organizacionales. (Hernández Meléndez, 2007).

La auditoría interna tiene como objetivo brindar una asistencia única y exclusiva a los miembros de la organización, controlando a su vez efectivamente las responsabilidades que deben cumplir al supervisar, valorar y analizar mediante un control efectivo de las personas que conforman la organización. (Hernández Meléndez, 2007).

Al hablar de los alcances, no es más que examinar, valorar y comprender la importancia de aplicar o utilizar un sistema de control interno dentro de la organización y así ejecutar las responsabilidades y funciones de manera efectiva y eficiente.

1.6. MARCO METODOLOGICO

1.6.1. Diseño de investigación

La investigación se orienta en el diseño cualitativo, de tipo descriptivo no experimental, tal como se detalla a continuación:

La investigación **CUANTITATIVA**, debido a que este tipo de estudio permite de manera subjetiva y objetiva detallar la información relacionada a la importancia de la contribución del control de auditoría interna en el manejo de las existencias en el almacén a los fines de determinar sus existencias respecto a los recursos, insumos y materiales que son almacenados. (Jiménez Fernández, 2000)

Asimismo, se ubica en el nivel **DESCRIPTIVO**, el cual es definido por Gamero (2012), como “aquel que le permite al investigador medir, evaluar y especificar objetos, cosas o personas” (p.220); lo que implica que la investigación descriptiva busca y especifica de manera directa los rasgos, propiedades y características del fenómeno problema que se investiga.

Por su parte, respecto al diseño de investigación no experimental, Hernández Sampier (2012), este tipo de investigación se aplica con la finalidad de no manipular las variables, pues solo se dedica a observar el fenómeno tal como se encuentra en la realidad del problema que se estudia y lo analiza posteriormente.

Asimismo, su diseño es **NO EXPERIMENTAL**, ya que a través de la misma se logra realizar un estudio real y acorde a las variables y su comportamiento dentro del estudio, a los fines de orientar teóricamente y científicamente la investigación.

1.6.2. Variables y Operacionalización

1.6.2.1. Identificación de variable

Variable Independiente: Control de Auditoría Interna

Definición conceptual. Son los elementos, procedimientos y normativas que ofrecen una correcta planeación, control y organización de los sistemas internos para lograr los objetivos y metas de la empresa. (Hernández, 2007).

Definición operacional. Debe funcionar como una actividad dirigida al cumplimiento efectivo y eficiente orientado a mejorar la dirección, control y gestión de las actividades relacionadas al control de auditoría interna y su contribución en el manejo de las existencias de insumos, materiales y recursos en el almacén del hospital objeto de estudio.

La variable Control de Auditoría Interna, está estructurada en dimensiones e indicadores.

Dimensión Planes de Control Interno

Chiavenato (2012), la define como “el conjunto de acciones, actividades que se ejecutan para asegurar el cumplimiento de las metas objetivas organizacionales” (p. 56).

Indicadores

La dimensión “Planes de Control Interno”, está conformada por los indicadores

planes a corto plazo, planes a largo plazo, procesos, programas, los cuales son definidos por Chiavenato (2012) de la siguiente manera:

Planes a corto plazo. Son los planes relacionados con los niveles de producción específicos durante un periodo no mayor a un año.

Planes a largo plazo. Consisten en descubrir oportunidades y desarrollar estrategias efectivas en un periodo mayor a 3años.

Procesos. Es el conjunto de actividades, secuencia o mecanismos que se establecen para obtener un resultado positivo y efectivo para aquellas metas u objetivos que se desean alcanzar.

Programas. Son actividades que se planifican determinando el tiempo de ejecución y los recursos a utilizar.

Dimensión Métodos de Control Interno

Hernández Meléndez (2007), los define como “aquellos que sirven para comprobar que se cumplan eficiente y fiablemente los principios, metas y objetivos de la organización” (p.56).

Indicadores

Eficiencia. Es la capacidad que se tiene para cumplir de manera adecuada funciones, tareas, actividades o pasos que son ejecutados para obtener un resultado.

Fiabilidad. Es aquella que se utiliza que sirve para desempeñar funciones específicas.

Método descriptivo. Consiste en la descripción de los procedimientos que se dividen en actividades, documentos o registros contables de mercancías sus entradas y salidas, faltantes, entre otros.

Método cuestionario. Consiste en la evaluación de las fortalezas y debilidades de todo sistema de control interno dentro de una organización.

1.6.3. Población y muestra

1.6.3.1. Población

La población es definida por Tamayo y Tamayo (2012), como “el total de fenómenos que se deben estudiar como unidad característica que dan origen a aquellos datos necesarios e importantes para el desarrollo de una investigación” (p.64).

Por su parte, Hernández Sampieri (2012) la define como un conjunto de individuos, objetos o cosas que estadísticamente son evaluadas como muestreo necesario para obtener resultados positivos o no, que son importantes para el estudio. En consecuencia, en la presente investigación la población estará conformada por:

Tabla 1. Distribución de la población

Personal del Hospital	Total
Encargado de almacén (hombre)	1
Operarios de almacén (hombre, mujer)	2
Jefa de licenciadas encargada de hacer los pedidos al almacén (mujer)	1
Licenciadas encargadas del tópicos de inyectable (mujer)	2
Jefe de la especialidad de cardiología (hombre)	1
Jefe de la especialidad de gastroenterología (mujer)	1
Jefe de la especialidad de traumatología (mujer)	1
Jefe de la especialidad de otorrinología (mujer)	1
Jefe de la especialidad de Neurología (mujer)	1
Jefe de la especialidad de oftalmología hombre	1
Jefe de la especialidad de ginecología (mujer)	1
Jefe del área de farmacia (mujer)	1
Jefe del área de admisión (mujer)	1
Jefe de la especialidad de Cirugía (hombre)	1
Jefe de la especialidad de urología (mujer)	1
Licenciada encargada del tópicos de curaciones (mujer)	1
Licenciada encargada del tópicos de endovenosas (mujer)	1
Licenciada encargada del tópicos de emergencia (mujer)	1
Total	20

Fuente: Área de Recurso Humanos del Hospital

1.6.3.2. Muestra

De acuerdo a Balestrini (2002), conceptualiza la muestra como “una porción de una población representada por un número determinado de objetos, cosas o personas que son seleccionados de manera científica como parte de un universo” (p.126).

Por su parte, Jiménez Fernández (2000), definen la muestra como “aquel subconjunto de personas, objetos o cosas que son seleccionados de manera previa para formar parte importante de la investigación”; de esta manera, la muestra se caracteriza por ser necesaria para los datos del estudio y acordes a las necesidades de la problemática de la cual forman parte.

Para efectos de la presente investigación la muestra es censal, la cual se caracteriza por tomar todas las unidades de población como muestra, por lo que no hay muestreo, lo que implica que la muestra está representada por la misma población, es decir los veinte (20) empleados que laboran en las diversas áreas del hospital objeto de la investigación.

1.6.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

1.6.4.1. Técnicas de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos son importantes y necesarias para todo proceso de investigación y para este proceso se deben aplicar ciertas técnicas e instrumentos los cuales Hurtado (2005) plantea que son procedimientos o actividades que le ofrecen al investigador obtener información necesaria para el desarrollo de la investigación, así como de aquellas respuestas a preguntas que se relaciona directamente con la situación problema que se desea solucionar.

Para la recolección de información se utilizó la técnica de la encuesta, definida por Fernández de Silva (2012), como aquella que contiene preguntas formuladas acorde a la realidad o fenómeno estudiado, las cuales permiten una interacción o diálogo con el que es encuestado y el encuestador. De igual forma se diseñará un instrumento tipo cuestionario.

En relación con esto último, Pardo y Cedeño (2000) dicen que el cuestionario “es aquel instrumento científico que permite recolectar datos sistemáticos importantes para el estudio que se realiza.

En consecuencia, la encuesta tipo cuestionario, estuvo estructurada en dieciséis (16) preguntas tipo escala, con alternativas de respuestas tipo Likert, numeradas de 1 al 5; Muy En Desacuerdo (5), Un Poco en Desacuerdo (4), Ni de acuerdo ni

en desacuerdo (3), Un poco de acuerdo (2), Muy de acuerdo (1), a través de las cuales se tiene la intención de dar respuesta a los objetivos de la investigación, una vez aplicada la misma.

1.6.5. Validez y confiabilidad del instrumento

1.6.5.1. Validez

Se utilizó la validez de contenido de los instrumentos correspondientes a las variables de: Control de Auditoría Interna.

Para obtener la validez del instrumento, se hizo uso de la técnica de juicio de expertos, los cuales son tres (03) profesores pertenecientes a la Facultad de Contabilidad de la Universidad César Vallejo.

Los profesores validadores fueron:

1. Dr. Manuel Mori Paredes
2. Mg. Luis Dias Zarate
3. Mg. Nora Gamarra Orellana

Posterior a la revisión de los validadores como expertos, se procedió:

- (a) Los expertos coincidieron de manera favorable en un 100%
- (b) Entre los expertos hubo parcialidad en la formulación de los ítems

La validación fue completamente satisfactoria para la investigación, lo que es importante para lograr un desarrollo del estudio que satisfaga la necesidad de la problemática de Detectar como el control de auditoría interna contribuye en el manejo de las existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompson del Distrito Callao, en el periodo 2017.

1.6.5.2. Confiabilidad

En cuanto a la confiabilidad, una vez satisfechos los criterios consistentes con la variable, sus dimensiones e indicadores. Chávez (2011), define la confiabilidad como “la forma congruente y coherente de las interrogantes con los objetivos de la investigación, sus variables, dimensiones e indicadores, los cuales sin medidos de acuerdo a las respuestas emitidas por la población piloto” (p. 27).

Asimismo, la importancia que tiene la medición de la confiabilidad es el instrumento, pues si es confiable, entonces se obtendrán resultados positivos y favorables para solucionar de manera efectiva la problemática estudiada, a lo que Hernández y otros (2012), mencionan que: los procedimientos que se aplican para calcular la confiabilidad del instrumento es mediante fórmulas que generan resultados que oscilan entre 0 y 1, si el resultado es 1, implica que hay una confiabilidad total, si se ubica entre 0,1 a 0,3, hay error en la medición, lo que arrojará resultados negativos para el estudio.

Para efectos de esta investigación, la confiabilidad fue calculada mediante método estadístico Alpha Cronbach, que es un estimador consistente de la confiabilidad de los ítems o afirmaciones, la cual se aplicó a través del programa estadístico SPSS 23, obteniendo una alta confiabilidad en el instrumento, siendo el resultado el siguiente:

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,995	,995	20

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desviación estándar	N de elementos
53,12	507,985	22,539	20

II. DESARROLLO

2.1. DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADOS

CONTROL DE AUDITORIA INTERNA

2.2. Análisis e Interpretación de la Información

Tabla 2. Niveles de percepción del Control de Auditoria Interna

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Deficiente	0	0
	Moderado	8	40
	Eficiente	12	60
	Total	20	100,0

Fuente. Elaboración propia

En la tabla 2, se observa que el 40% de los trabajadores del Hospital Alberto Bartón Thompson perciben que el Control de Auditoria Interna es Moderado y el 60% eficiente.

Planes de Control Interno

Tabla 3. Niveles de percepción de Planes de Control Interno

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Deficiente	2	10
	Moderado	5	25
	Eficiente	13	65
	Total	20	100,0

Fuente. Elaboración propia

En la tabla 3, se observa que el 10% de los trabajadores del Hospital Alberto Bartón Thompson perciben que el plan de Control Interno es deficiente, el 25% moderado y el 65% eficiente.

Métodos de Control Interno

Tabla 4. Niveles de percepción de los Métodos de Control Interno

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Deficiente	0	0
	Moderado	3	15
	Eficiente	17	85
	Total	20	100,0

Fuente. Elaboración propia

En la tabla 4, se observa que el 15% de los trabajadores del Hospital Alberto Bartón Thompsón perciben que los Métodos de Control Interno es moderado y el 85% eficiente.

2.2. DISCUSIÓN

Con respecto a los resultados proporcionados con la investigación, se manifestó lo siguiente:

En la presente investigación se propuso “Detectar como el control de auditoría interna contribuye en el manejo de las existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2017”. Se aplicó la estadística del SPSS 24, obteniendo como resultado que el control de auditoría interna contribuye en un 60% de manera eficiente en el manejo de las existencias en el almacén del hospital, permitiendo así un mayor control de los insumos materiales y medicamentos que permanecen, así como gestionar de manera efectiva las faltas que puedan generar deficiencias en el servicio que se les brinda a los pacientes y usuarios, así como la valoración y supervisión de las entradas y salidas en el almacén.

En concordancia con los resultados mostrados anteriormente, se destaca el estudio de Matery, Evelio (2017) titulado “Influencia del informe de Auditoría Especial a ingresos y egresos de insumos y materiales en la ejecución de los inventarios en el Hospital Pedro Altamirano de Estelí durante el periodo 2015”, en

la cual los resultados estadísticos de SPSS 24, se obtuvo un 54% que los informes de auditoría permiten un mejor control de las existencias en los almacenes y en controlar las entradas y salidas de mercancías.

Estos resultados demuestran que existe una concordancia significativa entre los resultados mencionados. Del mismo modo, se menciona que el autor concluyó que el informe de auditoría especial permitió a la institución el conocimiento de hallazgos de control interno de sus existencias de ingresos y egresos de materiales e insumos médicos los cuales han sido analizados por el grupo administrativo del hospital Pedro Altamirano y permitieron dar solución a las deficiencias encontradas tales como implementar un sistema innovador de inventarios para mantener un kardex eficiente, considerando la importancia que tiene para las organizaciones e instituciones la auditoría interna como método para el control de las mercancía, insumos y materiales.

Por su parte Hernández Meléndez (2007), manifiesta que el control de auditoría interna contribuye a revisar, organizar, controlar y registrar las entradas y salidas de las mercancías existentes en los almacenes las cuales deben ser inventariadas de manera periódica.

En la presente investigación queda demostrado por medio de los resultados estadísticos obtenidos y a través de la correlación de Pearson que existe coincidencia con lo expresado por los autores respecto al soporte teórico del presente trabajo de tesis, pues el estudio presentado por el autor ofrece un porcentaje de confiabilidad, pues el control de auditoría interna ofrece a las empresas vigilar de manera efectiva los almacenes y sus existencias, a los fines de potenciar las debilidades, mejorar su eficacia y cumplir cabalmente con los procesos organizacionales.

Se propuso como objetivo específico “Detectar como contribuyen los planes de control interno en el tratamiento racional de las existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2017”, en este objetivo se obtuvo un 65% de eficiencia respecto a la percepción de los planes de control interno en las existencias de mercancías en los almacenes, lo que

demuestra que la variable del estudio en su dimensión planes de control interno es aceptada respecto a la contribución positiva de los planes de control de auditoría interna sobre la existencia de mercancías, insumos, materiales y recursos existentes en el almacén del hospital objeto de estudio.

En concordancia con los resultados mostrados anteriormente, se destaca el estudio de Reyes, Abraham; Mairena, Lesbia y otros (2017) referido los métodos de control de inventario “Galeno” en el proceso de compra de medicamento para el almacén de insumos médicos y suministro de la farmacia del Hospital Escuela San Juan de Dios Estelí durante el primer semestre del año 2017, sus resultados arrojaron que el 65% opinó que los métodos de control interno son necesarios para llevar un control efectivo y eficientes de las mercancías en los almacenes. Del mismo modo, se menciona que el autor concluyó que los planes de control interno de existencia permiten monitorear las mercancías, insumos y materiales, a los fines de cumplir con el control de las entradas y salidas, obteniendo así las existencias con las que cuenta el almacén de una organización o empresa.

Al respecto, Hernández Meléndez (2007), indica que los planes de control de auditoría interna, se planifican de acuerdo al tiempo de ejecución, corto o largo plazo, con sus acciones, actividades o procesos definidos para alcanzar los objetivos y metas de la organización o institución.

En la presente investigación queda demostrado por medio de los resultados estadísticos obtenidos y a través de la correlación de Pearson que existe coincidencia con lo expresado por los autores respecto al soporte teórico del presente trabajo de tesis, considerando que los planes de control interno tienen como función u objetivo el ofrecer un tratamiento racional de las mercancías, insumos o materiales existentes en los almacenes, y así cumplir con una valoración y supervisión efectiva de las entradas y salidas en los almacenes.

Se propuso como objetivo específico “Detectar como contribuyen los métodos de control interno en el tratamiento racional de las existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2017”, en esta hipótesis específica se aplicó de igual manera la estadística del SPSS 24 se

obtiene que el 65% indica que los métodos de control interno son eficientes para el control de las mercancías en los almacenes, resaltando así que los planes de control interno en el tratamiento racional son eficientes para un manejo efectivo y eficaz de las existencias en el almacén del hospital objeto de estudio.

Al respecto, Hernández Meléndez (2007), destaca que los métodos de control de las existencias de los insumos, materiales, medicamentos y recursos es operativo y preventivo; operativo porque mantiene en un nivel apropiado las existencias de mercancías, materiales e insumos en los almacenes, y es preventivo por cuanto permite registrar contablemente lo existente en los almacenes en beneficio de la organización o institución.

En la presente investigación queda demostrado por medio de los resultados estadísticos obtenidos y a través de la correlación de Pearson que existe coincidencia con lo expresado por los autores respecto al soporte teórico del presente trabajo de proyecto de investigación, considerando que los métodos de control interno permiten un control efectivo y eficiente de entradas, salidas, de sus cantidades mínimas o máximas reservadas, pues al utilizar los métodos como una herramienta valiosa para el control de las existencias en el almacén del hospital.

Partiendo de los resultados obtenidos en la investigación y al ser contratados con los trabajos previos, queda demostrado la consistencia, relación y confiabilidad como soporte bibliográfico, descriptivo y documental para otras investigaciones que a futuro tengan como objetivo el determinar la incidencia del control de auditoría interna en las existencias. En el mismo sentido, las teorías que sirvieron de apoyo para la presente investigación permitieron determinar la importancia de la variable control de auditoría interna, en las empresas, organizaciones e instituciones es beneficioso para ellas el contar con planes de control interno de las existencias en sus almacenes respecto a sus mercancías, insumos y materiales.

III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.1. CONCLUSIONES

De acuerdo a los objetivos trazados en la investigación, a la comprobación de hipótesis y a los resultados alcanzados, se concluye en cada objetivo lo siguiente:

Primera: Quedó demostrado que el control de auditoría interna contribuye de manera efectiva en el manejo de las existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2017, representado por un 60% con un nivel de eficiencia aceptable. Este resultado se manifestó toda vez que el instrumento aplicado fue validado a través del juicio de expertos y determinara su vez la confiabilidad de mismo, lo que proporcionó un resultado favorable para el estudio.

Segunda: Se demostró como contribuyen los planes de control interno en el tratamiento racional de las existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2017, considerando que de acuerdo a los resultados obtenidos y alcanzados quedó representado por un 65% del nivel válido de eficiencia, considerando así que su contribución es eficiente para el óptimo desarrollo de los planes de control interno y así mantener las existencias de medicamentos, recursos, materiales e insumos hospitalarios.

Tercera: Se demostró que los métodos de control interno contribuyen de manera efectiva en el tratamiento racional de las existencias de insumos, medicamentos, materiales y recursos, debido a que los resultados obtenidos es de 85% eficiente, lo que es un factor relevante de un 76.2% para el óptimo desarrollo de los métodos de control interno en el tratamiento racional de las existencias en el almacén del hospital.

3.2. RECOMENDACIONES

Considerando el análisis estadístico realizado, se recomienda:

Primera: implementar el control de auditoría interna en las existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón, a los fines de brindar de manera efectiva y responsable las entradas y salidas de las mercancías, insumos y materiales, para asegurar resultados positivos al utilizar un control que beneficiará a corto y largo plazo los inventarios, y a su vez esto aumenta sus ingresos, patrimonio y utilidad bruta o neta.

Segunda: Es recomendable que las diversas áreas del Hospital Alberto Bartón Thompsón se apliquen planes de control interno en las existencias en sus almacenes, a los fines de llevar un control diario de los insumos y materiales que se utilizan en beneficios de los pacientes y/o usuarios que acuden para satisfacer sus necesidades.

Tercera: Es recomendable que en el Hospital Alberto Bartón Thompsón se utilicen o apliquen métodos de control interno de las existencias, para llevar así una mejor planificación de los materiales e insumos que son utilizados a diarios, de los posibles faltantes, y así evitar posibles pérdidas.

IV. REFERENCIAS

Tesis

Cabrera, A. y Díaz, R. (2017). Propuesta de un sistema de control interno que mejore de manera efectiva y gestione proporcionalmente las existencias de insumos, Hospital Regional de la PNP Chiclayo. Escuela de Contabilidad. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo – Perú.

Gonzales, M.; Modesto, F. y Perdomo, S. (2017). Sistema de control interno para el inventario de la empresa Backstage Salón & Spa. Universidad Peruana de Las Américas. Perú.

Matery, E. (2017). Influencia del informe de Auditoría Especial a ingresos y egresos de insumos y materiales en la ejecución de los inventarios en el Hospital Pedro Altamirano de Estelí durante el periodo 2015. UNAN – Nicaragua.

Reyes, A.; Mairena, L. y otros (2017). Incidencia del sistema de control de inventario “Galeno” en el proceso de compra de medicamento para el almacén de insumos médicos y suministro de la farmacia del Hospital Escuela San Juan de Dios Estelí durante el primer semestre del año 2017. Universidad UNAM – Nicaragua.

Libros

Briceño (2017). La investigación descriptiva. Barcelona. Editorial Paidós.

Balestrini, M. (2002). Cómo se elabora un proyecto de investigación. Editorial Consultores y Asociados.

Chávez (2011). Metodología de Investigación. Módulo Instruccional.

Enciclopedia Financiera (2016). Cursos de contabilidad y administración financiera. (Documento en línea). Disponible en: http://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_md/ pos/AN/MTD/ AM/03/Enciclopedia.pdf

Fernández de Silva, I. (2012). Diccionario de Investigación: Una comprensión holística. ISBN: 0656-2.

- Gamero, N. (2012). Metodología de investigación. Universidad de Medellín.
- Granda y Rodríguez (2013). Manual de metodología de la investigación científica. Tercera edición. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Perú.
- Hernández Sampieri (2012). Metodología de la investigación. Tercera Edición. Editorial Ultra. México.
- Hernández (2007). Metodología de la investigación. Tercera Edición. Editorial McGraw-Hill.
- Hurtado de Barrera, J. (2005). Metodología de la investigación holística. Compilación con fines académicos. UNA.
- Hernández y otros (2012). Investigación educativa. Buenos Aires: Editorial El Ateneo.
- Jiménez Fernández (2000). Metodología de la investigación. Quinta Edición. UNED.
- Pardo y Cedeño (2000). El proceso de investigación. Santafé de Bogotá. McGraw-Hill.
- Real Academia Española (2012). Diccionario de la Lengua Española. AALE. (Documento en línea). Disponible en:<http://dle.rae.es/?w=diccionario>
- Sizes & Colors (2014) . Sistemas de Control de inventarios. México.
- Tamayo y Tamayo (2012). Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambio. Valencia: Clemente Editores C.A.

V. ANEXOS

Anexo N° 01: Acta de aprobación de originalidad de trabajo de investigación

Anexo N° 02: Pantallazo del Turnitin

Anexo N° 03: Formulario de autorización para la publicación electrónica del
Trabajo de investigación

Anexo N° 04: Autorización de la versión final del trabajo de investigación

Anexo N° 05: Instrumentos

Anexo N° 06: Validación de instrumento

Anexo N° 07: Matriz de consistencia

Anexo N° 08: Matriz de Operacionalización

INSTRUMENTO CUESTIONARIO

Estimado (a) colaborador (a)

El presente instrumento tiene como objetivo Establecer las formas en que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018", por ello se le solicita dar respuesta a los siguientes enunciados con veracidad.

Agradeciéndole de antemano su colaboración:

Datos Específicos	
1	Muy En Desacuerdo
2	Un Poco en Desacuerdo
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4	Un poco de acuerdo
5	Muy de acuerdo

VARIABLE 1 : CONTROL DE AUDITORÍA INTERNA		1	2	3	4	5
DIMENSIÓN: PLANES Y PROGRAMAS DE CONTROL INTERNO						
1	¿Considera que en la institución es necesario aplicar planes y programas de control interno en el almacén?					
2	¿Cree usted que a través de un plan o programa a largo plazo se podrá verificar internamente el control de los materiales para telecomunicaciones?					
3	¿Cree que el control interno de auditoria permite a la organización es una forma de cuidar y resguardar sus insumos o recursos materiales?					
4	¿Cree que la gestión del control interno promueve la eficiencia en el control de los insumos, materiales y recursos de la institución?					
DIMENSIÓN: GESTIÓN DE CONTROL INTERNO						
5	¿Usted cree que la gestión del control interno ofrece fiabilidad en el manejo de los insumos, materiales, etc registrados en el almacén de la empresa?					
6	¿Cree usted que la gestión interna garantiza la agilidad, confiabilidad y perfeccionamiento en el control de los recursos o materiales de telecomunicaciones?					
7	¿Considera que la empresa debe cumplir con un sistema de control interno que permita de manera efectiva el control de los materiales almacenados?					
DIMENSIÓN: MÉTODOS DE CONTROL INTERNO						
8	¿Cree usted que se deben describir de forma manual, digital y exacta las operaciones internas en el almacén de la empresa?					
9	¿Considera usted que actualmente se pierde tiempo sin un sistema digital para registrar los insumos o recursos del almacén?					
10	¿Cree usted que el almacén debe contar con formatos o cuestionarios que permitan un registro efectivo de las entradas y salidas de los materiales?					

VALIDACION DE INSTRUMENTOS

Anexo N° 06 Validación de instrumento

Título de la Investigación: CONTROL DE AUDITORIA INTERNA EN LOS INVENTARIOS DE EXISTENCIAS EN EL ALMACÉN DE SERVICIOS ESTRUCTURALES S.A.C. PERIODO 2018						
Apellidos y Nombres del Investigador: SANCHEZ VARGAS PAMELA						
Apellidos y Nombres del Experto: <i>Dr. PATRICIO CAJATEC PARRA</i>						
Variable	Dimensiones	Indicador	Ítem / Pregunta	Escala	Opinión del experto Si Cumple / No Cumple	Observaciones / Sugerencias
CONTROL DE AUDITORIA INTERNA Es un sistema o proceso de control integrado a las actividades operativas de las empresas para asegurar de forma razonable la fiabilidad de la información contable y administrativa de la empresa (Sanjillana, 2010)	Planes de control interno	Planes a corto plazo	¿Considera que en la instrucción es necesario aplicar planes de control interno en el almacén?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy En Desacuerdo	<input checked="" type="checkbox"/>	
		Planes a largo plazo	¿Cree usted que a través de un plan a largo plazo se podrá verificar internamente el control de los materiales para telecomunicaciones?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy En Desacuerdo	<input checked="" type="checkbox"/>	
		Procesos	¿Cree que el control interno de auditoría permite a la organización tener procesos para cuidar sus insumos o recursos materiales?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy En Desacuerdo	<input checked="" type="checkbox"/>	
		Programas	¿Cree que la gestión del control interno y sus programas promueven la eficiencia en el control de los insumos, materiales y recursos de la instrucción?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy En Desacuerdo	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Métodos de control interno	Eficiencia	¿Cree usted que la gestión interna garantiza la eficiencia en el control de los recursos materiales de telecomunicaciones?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy En Desacuerdo	<input checked="" type="checkbox"/>	
		Fiabilidad	¿Usted cree que la gestión del control interno ofrece fiabilidad en el manejo de los insumos, materiales, etc. registrados en el almacén de la empresa?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy En Desacuerdo	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Método descriptivo		¿Cree usted que se deben describir de forma manual, digital y exacta las operaciones internas en el almacén de la empresa?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy En Desacuerdo	<input checked="" type="checkbox"/>	
		Método cuestionario	¿Cree usted que el almacén debe contar con formatos o cuestionarios que permitan un registro efectivo de las entradas y salidas de los materiales?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy En Desacuerdo	<input checked="" type="checkbox"/>	

Anexo N° 06
Validación de instrumento

Título de la Investigación: CONTROL DE AUDITORIA INTERNA EN LOS INVENTARIOS DE EXISTENCIAS EN EL ALMACÉN DE SERVICIOS ESTRUCTURALES S.A.C. PERIODO 2018
 Apellidos y Nombres del Investigador: SANCHEZ VARGAS PAMELA
 Apellidos y Nombres del Experto: *Hs Beatriz Ranche Rodriguez*

Variable	Dimensiones	Indicador	Ítem / Pregunta	Escala	Opinión del experto
					Si Cumple / No Cumple / Observaciones / Sugerencias
CONTROL DE AUDITORÍA INTERNA Es un sistema o proceso de control integrado a las actividades operativas de las empresas para asegurar de forma razonable la fiabilidad de la información contable y administrativa de la empresa (Sanjillana, 2010)	Planes de control interno	Planes a corto plazo	¿Considera que en la institución es necesario aplicar planes de control interno en el almacén?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo	✓
		Planes a largo plazo	¿Cree usted que a través de un plan a largo plazo se podrá verificar internamente el control de los materiales para telecomunicaciones?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo	✓
	Procesos	Procesos	¿Cree que el control interno de auditoría permite a la organización tener procesos para cuidar sus insumos o recursos materiales?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo	✓
		Programas	¿Cree que la gestión del control interno y sus programas promueven la eficiencia en el control de los insumos, materiales y recursos de la institución?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo	✓
		Eficiencia	¿Cree usted que la gestión interna garantiza la eficiencia en el control de los recursos o materiales de telecomunicaciones?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo	✓
		Fiabilidad	¿Usted cree que la gestión del control interno ofrece fiabilidad en el manejo de los insumos, materiales, etc registrados en el almacén de la empresa?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo	✓
	Métodos de control interno	Método descriptivo	¿Cree usted que se deben describir de formas manual, digital y exacta las operaciones internas en el almacén de la empresa?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo	✓
		Método cuestionario	¿Cree usted que el almacén debe contar con formatos o cuestionarios que permitan un registro efectivo de las entradas y salidas de los materiales?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo	✓

Hs Beatriz Ranche Rodriguez

Anexo N° 06
Validación de instrumento

Título de la Investigación: CONTROL DE AUDITORÍA INTERNA EN LOS INVENTARIOS DE EXISTENCIAS EN EL ALMACÉN DE SERVICIOS ESTRUCTURALES S.A.C. PERIODO 2018						
Apellidos y Nombres del Investigador: SANCHEZ VARGAS PAMELA						
Apellidos y Nombres del Experto: <i>Miguel Ángel Gamarrano Osellano</i>						
Variable	Dimensiones	Indicador	Ítem / Pregunta	Escala	Opinión del experto	
					Si Cumple / No Cumple / Observaciones / Sugerencias	
CONTROL DE AUDITORÍA INTERNA Es un sistema o proceso de control integrado a las actividades operativas de las empresas para asegurar de forma razonable la fiabilidad de la información contable y administrativa de la empresa (Santillana, 2010)	Planes de control interno	Planes a corto plazo	¿Considera que en la institución es necesario aplicar planes de control interno en el almacén?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo En Desacuerdo En Desacuerdo En Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓	
		Planes a largo plazo	¿Cree usted que a través de un plan a largo plazo se podrá verificar internamente el control de los materiales para telecomunicaciones?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo En Desacuerdo En Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓	
		Procesos	¿Cree que el control interno de auditoría permite a la organización tener procesos para cuidar sus insumos o recursos materiales?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo En Desacuerdo En Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓	
		Programas	¿Cree que la gestión del control interno y sus programas promueven la eficiencia en el control de los insumos, materiales y recursos de la institución?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo En Desacuerdo En Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓	
	Métodos de control interno	Eficiencia	¿Cree usted que la gestión interna garantiza la eficiencia en el control de los recursos o materiales de telecomunicaciones?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo En Desacuerdo En Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓	
		Fiabilidad	¿Usted cree que la gestión del control interno ofrece fiabilidad en el manejo de los insumos, materiales, etc registrados en el almacén de la empresa?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo En Desacuerdo En Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓	
	Métodos de control interno	Método descriptivo	¿Cree usted que se deben describir de forma manual, digital y exacta las operaciones internas en el almacén de la empresa?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo En Desacuerdo En Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓	
		Método cuestionario	¿Cree usted que el almacén debe contar con formatos o cuestionarios que permitan un registro efectivo de las entradas y salidas de los materiales?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo En Desacuerdo En Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓	

Miguel Ángel Gamarrano Osellano
MAG

Anexo N° 07
MATRIZ DE CONSISTENCIA

OBJETIVOS	Variables	Dimensiones	Metodología
<p>Objetivo General</p> <p>Establecer las formas en que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>Determinar que los planes de control interno incidan en el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.</p> <p>Determinar que los métodos de control interno inciden en un tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.</p>	<p>Control de Auditoría Interna</p>	<p>Planes de Control Interno</p> <p>Métodos de Control Interno</p>	<p>Diseño de Investigación</p> <p>No Experimental</p> <p>Tipo de Investigación</p> <p>Descriptiva Campo</p> <p>Población</p> <p>20 empleados del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.</p> <p>Muestra</p> <p>20 empleados</p> <p>Técnica de procesamiento de información</p> <p>Programa estadístico SPSS 24</p>


Anexo N° 08
Operacionalización de Variable

Variable Control de Auditoría Interna

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicador
<i>Control de Auditoría Interna</i>	Es un sistema de control conformado por planes, métodos y actividades operativas que desarrollan las organizaciones para obtener información contable y administrativa fiable y acorde a lo registrado por esta. (Santillana, 2010)	Permite controlar de manera racional cada una de las actividades administrativas y contables de la empresa.	Planes de control interno	Planes a corto plazo Planes a largo plazo Procesos Programas
			Métodos de control interno	Eficiencia Fiabilidad Método descriptivo Método cuestionario

Fuente: Elaboración propia

Acta de aprobación de originalidad de trabajo de investigación

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	Código : F06-PP-PR-02.02
		Versión : 07
		Fecha : 31-03-2017
		Página : 1 de 1

Yo, Nora Leticia Gamarran Orellana
 docente de la Facultad Finanzas Emergentes y Escuela
 Profesional Contabilidad de la Universidad César Vallejo Callao (precisar
 filial o sede), revisor (a) del Trabajo de Investigación titulado:

" Control de Auditoría Interna en el Hospital Alberto Barrantes
Chompson del Distrito Callao en el Periodo 2017"

del (de la) estudiante Pamela Druhy Sanchez Vargas
 constato que la investigación tiene un índice de similitud
 de 14 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las
 coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis
 cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la
 Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha Callao, Nov. 2017

.....
 Firma
Ms. Nora Gamarran Orellana
 Nombres y apellidos del (de la) docente
 DNI: 08726557


Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Anexo N° 02

PANTALLAZO DEL TURNITIN

Feedback Studio - Mozilla Firefox
 https://ev.turnitin.com/app/carta/es/?s=1&u=1061948668&o=1081422968&lang=es

feedback studio Trabajo de Investigación /25 1 de 18



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

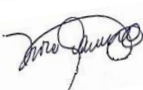
Control de Auditoría Interna en el Hospital Alberto Barrón Thompson del Distrito
 Callao en el Periodo 2017

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO DE:
 Bachiller en Contabilidad

AUTORA:
 Pamela ~~Boliz~~ Sánchez Vargas

ASESOR:
 Mag. Nora Orellana Gamarra

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
 AUDITORIA

Callao - Perú 
 2017

Resumen de coincidencias


14 %

1	repositorio.ucv.edu.pe <small>Fuente de Internet</small>	5 %
2	repositorio.unan.edu.ni <small>Fuente de Internet</small>	3 %
3	Entregado a Universida... <small>Trabajo del estudiante</small>	1 %
4	dspace.unitru.edu.pe <small>Fuente de Internet</small>	<1 %
5	Entregado a Universida... <small>Trabajo del estudiante</small>	<1 %
6	repositorio.ulasamerica... <small>Fuente de Internet</small>	<1 %
7	Entregado a Universida... <small>Trabajo del estudiante</small>	<1 %
8	theibr.com <small>Fuente de Internet</small>	<1 %
9	revistas.upel.edu.ve <small>Fuente de Internet</small>	<1 %

Página: 1 de 30 Número de palabras: 7423 Text-only Report | Turnitin Classic | High Resolution Activado

Buscar en la web y en Windows 19:05 25/02/2019

Anexo N° 03
Formulario de autorización para la publicación electrónica del
Trabajo de investigación

 **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**
 Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
 "César Acuña Peralta"

**FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA
 PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TRABAJO
 DE INVESTIGACIÓN O LA TESIS**

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: Sanchez Vargas Pamela Brizzy
 D.N.I. : 42600764
 Domicilio : HZ. BALTA 3^{ro} Derecho Urb. A.H.C. Ventomilla - Callao
 Teléfono : Fijo: 5323832 Móvil : 954170066
 E-mail : _____

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Trabajo de Investigación de Pregrado

Tesis de Pregrado
 Facultad : Ciencias Económicas
 Escuela : Contabilidad

Grado Título
Bachiller en Contabilidad

Tesis de Post Grado
 Maestría Doctorado
 Grado : _____
 Mención : _____

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres: _____

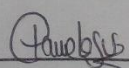
Título del Trabajo de Investigación o de la tesis:
Control de Auditoría Interna en el Hospital Alberto Bontán
Champion del Distrito Callao en el Periodo 2017

Año de publicación : _____

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.
 No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

Firma :  Fecha : 21/02/19

Anexo N° 04

Autorización de la versión final del trabajo de investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL COORDINADOR DE INVESTIGACIÓN DE

La Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Sanchez Vargas Pamela Britzy

INFORME TITULADO:

Control de Auditoría Interna en el Hospital
Alberto Bastón Thompson del Distrito Callao
en el periodo 2017

PARA OBTENER EL GRADO TÍTULO O GRADO DE:

Bachiller en Contabilidad.

SUSTENTADO EN FECHA: 28/11/2017

NOTA O MENCIÓN: 16



Nora Gamarra Orellana

NORA GAMARRA ORELLANA