



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Sistema de control interno para mejorar la gestión de las existencias en la farmacia del
Hospital General Jaén

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
Contador Público

AUTORA

Br. Mariela Marisol Arana Sobrino (ORCID: 0000-0002-6482-7563)

ASESORA

Mg. Liliana Suarez Santa Cruz (ORCID: 0000-0003-2560-7768)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoria y Peritaje

CHICLAYO – PERÚ

2019

DEDICATORIA

A mi madre; el ser tan especial que me ha forjado como el ser humano que soy, todos y cada uno de mis logros se los debo, por su apoyo, su compañía, sus consejos, su amor incondicional.

A mi Amada Madre: Ismelda Sobrino Gastulo

AGRADECIMIENTO

A Dios en primer lugar por guiarme todos los días, a mi madre quien está cerca para sostenerme y apoyarme en todo momento, a mi familia, quienes con sus palabras de aliento me alentaron a seguir adelante y no decaer en el logro de mis ideales, a mis compañeros y amigos, quienes sin esperar nada a cambio compartieron conocimientos; y a todas las personas que hicieron posible el logro de mis objetivos.

PÁGINA DEL JURADO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 09:00 horas del día 23 de Agosto del 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección de Investigación N° 1301, de fecha 22 de Agosto del 2019, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis

titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN LA FARMACIA DEL HOSPITAL GENERAL JAÉN",

presentado por la Bachiller: ARANA SOBRINO MARIELA MARISOL, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mgtr. Waldemar Ramón García Vera

SECRETARIO (A) : Mgtr. Emilio Wilmer Barreto Niño

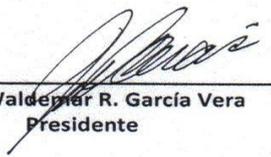
VOCAL : Mgtr. Liliana del Carmen Suarez Santa Cruz

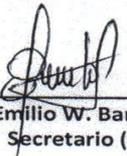
Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

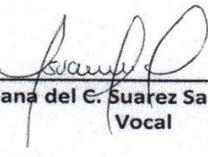
APROBAR POR MAYORIA

Siendo las 09:50 horas del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 23 de Agosto del 2019


Mgtr. Waldemar R. García Vera
Presidente


Mgtr. Emilio W. Barreto Niño
Secretario (a)


Mgtr. Liliana del C. Suarez Santa Cruz
Vocal

□

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Arana Sobrino Mariela Marisol, identificada con DNI N° 27748974 he elaborado el Trabajo de Investigación Final-Tesis denominado "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE LAS EXISTENCIAS EN LA FARMACIA DEL HOSPITAL GENERAL JAEN", para optar el Título Profesional de Contadora otorgado por la Universidad César Vallejo, dicho Trabajo de Investigación Final-Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro Trabajo de Investigación Final-Tesis o similar presentado por cualquier persona ante cualquier Institución Educativa.

Dejo expresa constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no he asumido como mía las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos o de internet

Asimismo, afirmo que he leído el Trabajo de Investigación Final-Tesis en su totalidad. Asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento y soy consciente que este compromiso de fidelidad tiene connotaciones éticas, pero también de carácter legal.

Chidayo, diciembre del 2018



Arana Sobrino Mariela Marisol

DNI N° 27748974

ÍNDICE

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas.....	viii
Índice de figuras.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCION	1
II. MÉTODOS.....	14
2.1. Diseño de Investigación.....	14
2.2. Variables, Operacionalización.....	14
2.3. Población y Muestra	16
2.4. Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos, Confiabilidad Y Validez	18
2.5. Métodos de Análisis de Datos	20
2.6. Aspectos Éticos	20
III. RESULTADOS.....	21
3.1 Diagnosticar La Situación Actual De La Gestión De Las Existencias En La Farmacia del Hospital General De Jaén.....	21
3.2 Evaluar El Control Interno Que Se Viene Aplicando Con Las Existencia de la Farmacia del Hospital General de Jaén.	28
3.3 Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de existencias en la farmacia del Hospital General Jaén.	36
IV. DISCUSIÓN	37
V. PROPUESTA.....	40
1. Generalidades.....	40
2. Introducción.....	40
3. Fundamentación.....	41

4. Objetivos de la Propuesta	42
5. Reseña del Hospital General de Jaén	43
VI. CONCLUSIONES	54
VII. RECOMENDACIONES	55
Referencias	56
ANEXOS.....	60
Acta de Orinalidad de Aprobación de Tesis.....	96
Autorización de Publicación de Tesis en Repositorio Institucional	97
Autorización de versión Final del Trabajo de Investigación	98

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de la variable Control Interno	26
Tabla 2. Operacionalización de la variable Gestión de Existencias	27
Tabla 3. Población.....	28
Tabla 4. Personal del área de Farmacia	29
Tabla 5. Resumen de las técnicas e instrumentos	29
Tabla 6. Aspectos éticos	31
Tabla 7. Se codifica cada bien en el catálogo institucional de bienes.....	32
Tabla 8. Se procesa y evalúa la información sobre los proveedores de la entidad.	33
Tabla 9. Controla y verifica la conformidad de las fases de los procesos técnicos.....	33
Tabla 10. Se prevé la satisfacción oportuna de los bienes requeridos	34
Tabla 11. Se formaliza la contratación de los bienes, servicios	35
Tabla 12. Los bienes almacenados se entregan previa firma	36
Tabla 13. Se entrega a tiempo los bienes requeridos a los solicitantes.....	37
Tabla 14. Se tramita la baja, venta, incineración o destrucción de bienes.....	38
Tabla 15. Se promueve la observancia del Código de Ética, integración del personal.....	39
Tabla 16. Se cumple con las disposiciones normativas	40
Tabla 17. Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados.....	41
Tabla 18. El Manual de organización unidad de la farmacia se difunden entre el personal	42
Tabla 19. Objetivos y metas de los principales procesos son difundidos entre su personal	43
Tabla 20. En la evaluación de riesgos se considera la posibilidad de fraude.	44
Tabla 21. Los controles implementados apoyan la administración de riesgos.....	45
Tabla 22. Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información	46
Tabla 23. En el Hospital General de Jaén, evalúa que los componentes del control interno ...	47
Tabla 24.....	62

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Codificación de los medicamentos	32
<i>Figura 2:</i> Procesamiento de la información de proveedores	33
<i>Figura 3.</i> Control y verificación	34
<i>Figura 4.</i> Satisfacción oportuna.....	35
<i>Figura 5.</i> Formalización de los contratos	36
<i>Figura 6.</i> Firma de las Pecosas.....	37
<i>Figura7.</i> Tiempo de entrega	37
<i>Figura 8.</i> Baja o destrucción de los medicamentos	38
<i>Figura 9.</i> Fomentación del código de ética	39
<i>Figura 10.</i> Contratación del personal	40
<i>Figura 11.</i> Funciones de almacén.....	41
<i>Figura 12.</i> Manual de disposiciones y normas.....	42
<i>Figura 13.</i> Objetivos y metas.....	43
<i>Figura 14.</i> Evaluación de riesgos	44
<i>Figura 15.</i> Controles implementados	45
<i>Figura 16.</i> Comunicación e información.....	46
<i>Figura 17.</i> Evaluación de los componentes de control	47
<i>Figura N°18.</i> Flujograma	55

Resumen

La presente investigación titulada: Sistema De Control Interno Para Mejorar La Gestión De Las Existencias En La Farmacia Del Hospital General Jaén , consignó como objetivo general Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de existencias en la farmacia del Hospital General Jaén. Mediante la metodología, de tipo descriptiva propositiva con un diseño no experimental, para la población se tomó a los colaboradores de la farmacia, a quienes se les aplicó una encuesta en base a una escala Likert. Como resultados se obtuvo que el personal no está capacitado, no hay un orden con los medicamentos, las existencias se deterioran y las vencidas aún se mantiene sin darle de baja, el control interno es deficiente ya que no respetan los procedimientos, Concluyendo que el control interno de la farmacia del Hospital General del Hospital de Jaén es deficiente y la gestión sobre las existencias no es eficiente.

Palabras Claves: Control Interno, gestión de existencias.

ABSTRACT

The present investigation entitled: Internal control system to improve the stock management in the pharmacy of the general hospital Jaén year 2017, consigned as general objective Design an internal control system to improve stock management in the pharmacy of General Jaén Hospital, 2017. Using the methodology, of a descriptive, proactive type with a non-experimental design, the pharmacy collaborators were taken for the population, to whom a survey was applied based on a Likert scale. As a result, it was found that the personnel is not trained, there is no order with the medicines, the stocks deteriorate and the expired ones are still not written off, the internal control is deficient since they do not respect the procedures, concluding that the control The internal pharmacy of the Hospital General de Jaén Hospital is deficient and the management of the stock is not efficient.

Key words: Internal Control, stock management.

I. INTRODUCCION

En primer lugar, en lo concerniente a realidad problemática se consideró el contexto internacional; en Colombia el control interno fue considerado como una herramienta de gestión que fue determinada por el estado colombiano, en sus artículos 209 y 269, mencionados por la ley N° 87 de 1993, con el fin de modernizar a las instituciones y dirigir las al perfeccionamiento por medio de la evaluación y cambios constantes, este sistema contribuye y asesora a cualquier directorio así mismo a todos los funcionarios. Para que puedan aplicar todas etapas de planeación, proyección de su visión, misión, objetivos, procedimientos, estrategias, etc. Que se apoyen en la técnica de organización, dirección, ejecución y control adecuado, lo que significa que, si se invita a tomar correcciones y mejoras al control policivo, detectivo y sancionatorio. El Tiempo(2013).

En el País vecino de Bolivia ,la Contraloría General de la República en su revista denominada CGE Informa hace referencia a las observaciones más frecuentes de control gubernamental en las que incurren los servidores públicos del vecino país, con respecto a la mala administración de los recursos públicos, asignados o entregados, por ejemplo, para la ejecución de obras de dominio público, la asignación de pasajes y viáticos, pagos por contratación de consultorías, otorgamiento de bonos, entregas de fondos de avance, etc. Taboada(2015).

Por otro lado en Chile, en el seminario titulado “Un aporte de Gobernanza distinto: el Control Municipal “organizado por la Contraloría General de la República de Chile, el Contralor enfatizó la importancia del CI en la gestión pública, indicando que el CI es un instrumento eficiente para una mejor gobernanza. Asimismo, puntualizó que para lograr este objetivo hay dos maneras de afrontar la vida: “la primera es pensar que todo es fruto de la casualidad o coincidencia; y la segunda es el trabajo comprometido, como lo refleja el Índice de la Corrupción Internacional”, en el cual Chile a esta fecha ocupaba el puesto veintiuno a nivel mundial. Mendoza (2015).

Seguidamente hablaremos en el contexto nacional, específicamente en Lima, en el diario Gestión se reflejó que los empresarios conocen que la toma de decisiones en las organizaciones traen consigo riesgos, los cuales tienen que ser identificados de forma oportuna y adecuada. El control interno es considerado un instrumento, que consta de una serie de actividades, para identificar, contrarrestar y prevenir riesgos; contribuyendo así al cumplimiento de los objetivos y metas de las organizaciones; la administración del control tienen que evaluarse al costo/servicio. Gestión(2018)

Para la implementación del control interno, las empresas tienen que definir cuáles son los aspectos más relevantes; un registro inadecuado de la información y transacciones financieras y contables se deben a la inexistencia de controles efectivos; conllevando a que los ejecutivos tomen decisiones erróneas. El CI debe ser implementado desde la cúspide de las empresas, integrando todos los departamentos. Frías (2016)

En el contexto regional, hablamos de Cajamarca y aquí el Servicio de Administración Tributaria de Cajamarca – SAT Cajamarca es un Organismo Público Descentralizado de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, que en mayo de 2017, tras las denuncias de presuntas irregularidades en el manejo de las cajas de dicho organismo, se ejecutó una acción simultánea de verificación de los recursos en las cajas de la municipalidad antes mencionada, se concluyó en el reporte que no se realizaron advertencias a la existencia de hechos que afecten la normativa aplicable, transparencia, cumplimiento de las metas y probidad. (Radio Programas del Perú, 2017)

Radio Programas de Perú (2013), informó que el secretario general del partido Restauración Nacional solicitó que la Contraloría General de la República audite la gestión del alcalde de Cajamarca, dado que existen muchas denuncias de irregularidades realizadas por los ciudadanos, además señalan la inexistencia de controles internos en diversas áreas lo que ocasiona que la municipalidad se encuentra quebrada.

Finalmente se identificó la realidad problemática en el contexto institucional, el Hospital General de Jaén, está ubicado en la prolongación Huamantanga N° 850 y ha venido operando a partir del año 1991, por medio de la Resolución N° 020-91-RENO (15-03), se autorizó que el hospital empiece a funcionar, por lo cual se conformó una comisión para instalar y poner en marcha el hospital. El Hospital fue reconocido en la categoría de Hospital II-1; por medio de la Resolución Directoral (23-06-2005)

En relación al área de Almacén Especializado se han identificado una serie de deficiencias siendo las más relevantes: Desabastecimiento de medicamentos, las solicitudes de los bienes no fueron efectuados de manera oportuna, no se descargaron a tiempo el ingreso y salida de la mercadería de la base de datos; además de un inadecuado control de ingreso y salida de los bienes, Excesivo requerimiento de medicamentos en las recetas de los pacientes por parte del personal asistencial, el ambiente en donde funciona el servicio de farmacia del Hospital General Jaén es muy reducido; todo esto conllevó a una inadecuada administración de los recursos públicos y el malestar del público usuario.

En ese sentido, se propone un sistema de control interno con la finalidad de mejorar la gestión de existencias de la farmacia del Hospital General de Jaén.

En Ecuador, el estudio titulado “Logística de Inventario y su incidencia en las ventas de la Farmacia Cruz Azul “Internacional de la ciudad de Ambato”, se consignó como objeto de estudio “determinar la incidencia en logística de inventario y el incremento de las ventas en la farmacia”, en donde la investigación fue cualitativa y descriptiva; se concluyó que la implementación de logística en las existencias ayudaría a tener una visión más amplia de todas las adquisiciones de los fármacos y distribución en los mercados y bodegas, lo que permitió la localización de los productos, además contribuyó a otorgar mejor calidad del servicio al momento de atender al público en general, entonces podrá incrementar sus ventas, que mejorará la rotación de las existencias evitando su vencimiento. Eugenio (2013).

En Bogotá, el trabajo de investigación “Proyecto de Mejora para problemas de logística y almacenamiento en Fujian Shan S.A”, su objetivo principal fue “realizar el diseño de un modelo para almacenar de forma eficiente de los productos. Se obtuvo como resultado, que fue deficiente el método que utilizaban para la planificación de las compras lo que causaba problemas como las entregas, costos altos para su almacenamiento, transporte innecesario. La rotación de inventarios no era tan óptimo por ello no podían evitar los costos altos en la empresa Fujian Shan S.A. (Jaimes y Zuñiga, 2014).

En Colombia, la investigación titulada “Diseño de un Modelo de Gestión Logística para la mejora de la eficiencia organizacional de la empresa Coralinas y Pisos s.a. Corpisos s.a. en el Municipio de Turbaco, Bolívar”, su objetivo principal fue realizar un diseño de gestión logística para la aumentar la eficiencia en la empresa; la investigación fue de carácter descriptivo y los resultados arrojaron que la información brindada por la entidad que estaba en estudio permitió conocer la gestión y la transformación de los mismos, debió enfocarse en la mejora de la gestión logística y la cadena de suministro por medio de algunos procedimientos e implementación de herramientas innovadas que contribuyan con la eficacia del trabajo organizacional de la entidad y por ende garantizar un sostenimiento y permanencia en el mercado actual. (Bohórquez y Puello,2013)

A nivel nacional específicamente en la ciudad de Lima, el trabajo investigativo “Incidencia del control interno en el Área de logística – Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015”, tuvo como objetivo central definir la incidencia entre las variables de estudio; la metodología para el estudio fue correlacional, cualitativo y experimental; los resultados reflejaron que existió una deficiencia en la implementación de un control interno que no contribuyó en su totalidad con el cumplimiento eficiente de los objetivos centrales. De la Cruz(2016).

En Juliaca, el trabajo investigativo “Repercusión del Control Interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de San Román”, tuvo como objetivo central analizar cómo repercute el CI en la gestión de la

municipalidad; la metodología empleada fue el análisis cuantitativo; se obtuvo como resultado que no existió un órgano de CI .Valencia(2015)

Por otro lado en Puno, la investigación titulada “Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca -2012”, tuvo como objetivo central realizar una evaluación del SCI con la finalidad de identificar riesgos en el área; la metodología que se implementó fue de carácter descriptiva, explicativa y no experimental, obteniendo como resultado deficiencias en cada área, como son productos innecesarios y habiendo sobre stock causando costos altos, el deterioro de bienes, desempeño ineficiente del recurso humano, así mismo se identificó que no existió un planeamiento adecuado para cubrir los recursos y necesidades de las áreas. Zarpán(2013).

Finalmente a nivel regional, en Cajamarca, el trabajo de investigación "Diseño de un Sistema de Control de Inventarios mediante el método ABC y su incidencia en la gestión logística de la Empresa C.H.C. Ingenieros S.A", tuvo como objetivo central realizar un diseño de SCI en relación al método ABC. Los resultados reflejaron que el sistema ABC de inventarios permitió identificar los bienes, materiales y maquinarias con mayor relevancia y darle más importancia al momento de evaluar los inventarios, además que el personal del área de logística debe tener el conocimiento adecuado y suficiente para el manejo y gestión de las existencias, que ayudará a reducir costos, tener mayor control evitando el sobre stock. Peña (2014).

Cajamarca, el trabajo investigativo "Uso del control Interno para optimizar la gestión en el proceso de evaluación de créditos en la Empresa Financiera EdyficarSA agencia Cajamarquina", consignó como objetivo principal identificar la incidencia entre las variables de estudio; la metodología empleada fue el análisis descriptivo y experimental. Los resultados demostraron que fue necesario implementar un control interno con el fin de la existencia de una gestión eficiente en el proceso para evaluar créditos, además de tener conocimiento suficiente de los componentes, por esta ignorancia es que no realizaban la evaluación eficiente dentro de la entidad. Cueva (2014).

Para poder comprender mejor este trabajo de investigación fue necesario conocer teorías relacionadas al tema, como primer punto se identificó el concepto del control interno, según Santa cruz (2014) lo conceptualizó como un plan de organización y la colectividad de métodos y procesos que permiten la protección de los bienes y recursos de estado y reflejar una información confiable define como análisis de los procedimientos que se venía haciendo con el fin de conocer la eficiencia en su desempeño sobre los recursos que se está administrando.

Objetivo: Promover la eficacia y eficiencia, transparencia y economía en las operaciones y la calidad del servicio. Cuidar y proteger los recursos y bienes del Estado contra cualquier manera de pérdida, deterioro, uso indebido, hechos perjudiciales e irregulares que afecten la gestión. Otoya (2016).

Componentes del control interno. Contraloría General de la República (2016) estableció los siguientes componentes:

Ambiente de control.-Se le define como a la colectividad de normas, técnicas, procedimientos que contribuyen y son la base para ejecutar eficientemente el CI.

Evaluación de riesgos.-Es un proceso permanente con el objetivo que una compañía esté lista para hacerle frente a dichos eventos. El riesgo está cuando se dé un evento u hecho que afecte a la empresa desfavorablemente con los objetivos de la entidad.

Cada entidad tiene que hacerle frente a una serie de riesgos a las que se exponen tanto externo como interno. Se le considera como aquella posibilidad del suceso de un evento y modifique la dirección de los objetivos negativamente, por eso tiene que evaluarse los riesgos eficientemente para determinar el grado de afectación.

Actividades de control.-Es todo aquello que se refiere al conjunto de políticas y procesos ya determinados por la misma entidad, con el fin de mitigar los riesgos que impacte los objetivos.

Las actividades para el control son actos determinados mediante políticas y procedimientos que permiten y garantizan que se ejecuten según las

instrucciones por parte de la administración para disminuir el riesgo.

Información y comunicación.-Hace referencia a la formación externa e interna que se desarrolla en la entidad con el fin de cumplir con las responsabilidades del CI y el cumplimiento de los objetivos. La información permite a la entidad el cumplimiento y logro de las metas.

Supervisión.-Se define como al conjunto de las actividades de control que fue incorporado en las acciones de supervisión de la entidad con el objetivo de evaluar y mejorar. Existen dos tipos de evaluaciones continuas e independientes, ambas pueden ser utilizadas para medir todos los componentes del CI incluyendo los controles estén cumpliendo con los principios de cada uno de estos se estén desempeñando eficientemente.

Tipos de control interno. Para Álvarez (2015) se clasifican en:

Control Operativo: Es aquel control que tiene como fin verificar y supervisar que los procedimientos y procesos que se ejecutaron en las actividades operativas de la entidad, se realizaron de manera correcta.

Control preventivo: Es aquel control que se aplica cuando se desarrolla el plan de las actividades y hechos; con la finalidad de prevenir fraude o riesgos que generen desviaciones en el cumplimiento de la normativa.

Control concurrente: Es aquel control que se desarrolla a la par con las actividades o procedimientos. La manera más utilizada de este control es la supervisión de forma directa.

Control posterior: Es aquel control que se desarrolla después de la ejecución de eventos o actividades en la entidad; tiene como objetivo principal estudiar y evaluar las actividades de la gestión financiera, de medio ambiente, administrativa y operativa después de haberse ejecutado.

Control de cumplimiento: Es aquel control que ha sido diseñado con el fin de detectar el incumplimiento de la directiva interna, estándares y normativa establecida para cumplir los requerimientos de las actividades y procesos realizados por la entidad.

Tipos de control gubernamental. Para Otoyá (2016) la clasificación es de la siguiente manera:

Control interno: Son todos los actos de cautela previa, simultáneo y que será evaluado después de su actuación sujeta a control, con el objetivo de gestionar adecuadamente los bienes, recursos y eventos que actúen efectivamente.

Control externo: Se define como la colectividad de políticas, normas, métodos, y procesos que se implementan para realizar la vigilancia, supervisión y verificación de la administración de los recursos y bienes del estado. Se hace principalmente por medio de acciones de control con un enfoque selectivo y posterior.

Como segunda variable tenemos a las existencias que Según Vizcarra (2007) nos dice que los inventarios mantienen todas aquellas existencias es decir artículos para la venta a los clientes, algunos están en proceso y se le conoce como manufactura, materiales y otros no menos relevantes para la realización de estos productos que ofrecemos. Por eso el inventario de mercaderías hace referencia a los artículos que son más vendidos.

Asimismo, Plosst y Wight (1985) mencionaron que los inventarios son todos aquellos materiales que una entidad posee y son una representación del total de los activos, en base a sus características, se puede medir de distintas formas y tipos de existencias respecto a la utilidad en el ciclo de aprovisionamiento, es responsabilidad de toda entidad analizar y evaluar sus inventarios según la varianza y cantidad, para clasificarlas según sus características que cada bien u artículo tiene así tener mayor control.

Importancia de los inventarios: Ojeda (2012) menciona que la importancia de los inventarios se encuentra como objetivo relevante de toda entidad, para tener mayores utilidades, ya que esta proviene en su mayoría de las ventas, siendo el corazón de la empresa, sin embargo, si el inventario no se desempeña eficientemente entonces al momento de realizar las ventas no se podrá operar por falta de material, el cliente se disgusta afectando a la rentabilidad de la entidad, por ello se dice que sin inventarios no hay ventas.

En todas las entidades es muy importante tener el control de inventarios ya que el descontrol de esta calza para el robo, además de las mermas y desmedros, lo que podría ocasionar un desbalance en las utilidades, lo que es una significativa pérdida para la entidad.

Tipos de Inventario: Para Méndez (2003) existen los siguientes:

Inventario Perpetuo: Es lo que se tienen de existencias en el almacén, pero de forma continua, se tiene un registro detallado que es una herramienta alterna, donde se mantiene los reportes de las unidades que se almacena y el costo. Se toma inventarios en distintas partes del almacén y si es necesario se hace ajustes en las unidades e importes, tomando en cuenta con la cuenta física, el inventario perpetuo facilita la preparación de los estados financieros.

Méndez (2003) menciona que un negocio puede establecer el costo del inventario final, así mismo se puede contabilizar el inventario sin tener en cuenta el costo de la mercancía vendida. El inventario perpetuo otorga un control muy confiable, ya que los registros que se tiene se actualizan constantemente. Antiguamente los negocios hacían uso del sistema perpetuo como las joyas y carros; por eso actualmente los administradores pueden tomar mejores decisiones para realizar la compra de las existencias y los precios que pueden pagar por estos. Así mismo el precio y términos de venta con el que se le va a ofrecer a los clientes.

Inventario Intermitente: Es el inventario realizado varias veces al año.

Inventario Final: Se le define como el inventario final o al momento del cierre del periodo, en su mayoría lo realizan en el último día del año fiscal, este sirve para la determinación del nuevo capital que posee la entidad. Con este método se determina un inventario físico de todas las existencias que se mantiene para hacer su respectiva valoración. El inventario perpetuo es el más actualizado de todos los sistemas, además de contar con información detallada de cada mercancía. Con este sabemos cuántos fueron vendidos y a qué precio. Es muy utilizado al momento de preparar los balances provisionales, trimestrales y mensuales.

Inventario Inicial: Se realiza el primer día del periodo de producción, ahí se realiza el registro de todas las existencias de la entidad. Su fin de este es mostrar el saldo total de la institución antes de iniciar las comprar, producción y antes de realizar las ventas de los bienes existentes. Su forma de calcular es mediante la información de los registros contables de la compañía.

Inventario periódico: Este se ejecuta cada cierto tiempo haciendo conteo físico, con el fin de tener la certeza toda la cantidad del inventario que cualquier entidad mantiene en un determinado tiempo. Al realizar este conteo se puede conocer el costo de venta generado en un periodo, así mismo se adicionan las compras al inventario inicial y disminuye el inventario final e incluir todas las devoluciones de las compras, sin embargo, tiene un problema, que se puede perder las existencias ya que no se le tiene un control constante y eficiente.

Inventario Físico: Se le define como el inventario real, es decir tener la exactitud, de la cantidad, medidas, peso y todas aquellas características que tiene cada bien en el almacén. Se puede hacer conteo de las materias primas y la transformación que este sufrió, o los bienes disponibles para las ventas, se tiene un reporte detallado de cada bien, el inventario realizado es el principal activo que refleja cantidad de mercaderías o productos que se encuentran en el almacén. Se recomienda realizar como mínimo una vez en el año.

Inventario Mixto: Es aquel inventario en el cual no se identifican una clase de mercancía con un lote.

Inventario de Productos Terminados: Es aquel inventario de todas las existencias que ha fabricado la empresa para ofrecer a su clientela.

Inventario en Tránsito: Este es empleado para el sostén de las operaciones, que abastece los canales que ligan a la empresa con sus proveedores y los clientes respectivamente, este es necesario ya que las existencias tienen que ser movilizadas de un lugar a otro. Mientras este está en traslado, no tiene un acto de utilidad para los proveedores o clientes, este aparece solo para el momento del transporte.

Inventario de Materia Prima: Son todos aquellos bienes que son registrados para la utilización y complementación de la fabricación de los productos que ofrece una entidad.

Inventario en Proceso: Este realiza a los productos que están en proceso y son añadidos a la materia bruta los costos indirectos, la mano de obra y otros materiales; puede ser un sub ensamble o elemento del producto finalizado, mientras este no esté culminado seguirá formando parte del inventario en proceso.

Inventario en Consignación: Es en el que se encuentra la mercadería que es entregada a la venta, sin embargo el título de propiedad es conservado por el vendedor.

Inventario Máximo: Para tener mayor control de la producción, se emplea con el fin de mitigar el riesgo de tener excesivos artículos, por ello se tiene un nivel máximo o límite para la producción y stock de las existencias en el almacén, este es medido en meses según a la demanda y variaciones.

Inventario Mínimo: Es aquel en el que se mantiene una cantidad mínima de las existencias en almacén.

Inventario Disponible: Es aquel que se encuentra disponible para venta o producción.

Inventario en Línea: Es aquel inventario que aguarda a ser procesado en la línea de producción.

Inventario Agregado: Consiste en la agrupación de los artículos con elevados costos con otros artículos para minimizar el impacto del costo; los artículos son agrupados por importancia económica, tipo, etc.

Inventario de Mercaderías: Son las mercaderías que son mantenidas en almacén.

Inventario Permanente: Método seguido en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los stocks.

Para poder llegar a entender mejor la problemática se formuló la siguiente

pregunta: ¿En qué medida el sistema de control interno permitirá mejorar la gestión de las existencias en la Farmacia del Hospital General Jaén?

En lo que concierne a justificación del estudio se tomó en cuenta los siguientes criterios: justificación Científica, Institucional y Social:

Justificación Científica. El presente trabajo de investigación beneficiará a la comunidad universitaria, porque permitió ampliar los conocimientos acerca de la importancia del control interno en las entidades del estado, siendo el caso del Hospital General de Jaén, en donde se identificó deficiencias y debilidades en los procesos de control, para los ajustes que se crean más convenientes y la oportuna toma de decisiones.

Justificación Institucional. La presente investigación resulta de mucha importancia para el Hospital General de Jaén, ya que por una parte, va a permitir cumplir con lo normado por la Contraloría General de la República, y por consiguiente, con un eficiente sistema de control interno, permitirá dinamizar adecuadamente la gestión de existencias de la farmacia del hospital, definiendo procedimientos técnicos (reglamentos, directivas, manuales, etc.).

Justificación Social. En este contexto, lo que se buscó con un sistema de control interno es mejorar la gestión de existencias en la farmacia del Hospital General de Jaén, para garantizar la adecuada administración y control de los recursos de las entidades públicas, y que la prestación de los servicios de salud sean de calidad y eficientes.

El Hospital General de Jaén, como institución pública prestadora de servicios de salud, orienta todas sus tareas y actividades a la promoción, diagnóstico, prevención, tratamiento y control de enfermedades de la población, en todo el ámbito de su jurisdicción.

Luego del estudio de la problemática encontrada en el hospital General Jaén se llegó a la siguiente hipótesis: Con un adecuado sistema de control interno permitirá mejorar la gestión de existencias en la farmacia del Hospital General Jaén.

Como objetivos del trabajo de investigación se tienen específicos y generales los cuales a continuación se detallan:

Objetivo general.

Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de existencias en la farmacia del Hospital General Jaén.

Objetivos específicos.

1. Diagnosticar la situación actual de la gestión de las existencias en la farmacia del Hospital General de Jaén.
2. Evaluar el control interno que se viene aplicando con las existencias de la farmacia del Hospital General de Jaén.
3. Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de existencias en la farmacia del Hospital General Jaén.

II. MÉTODOS

2.1. Diseño de Investigación

El presente trabajo de investigación, de acuerdo a los objetivos y la problemática planteada; se desarrolló mediante el siguiente diseño metodológico:

Según su enfoque

La investigación según su enfoque fue cuantitativo porque la investigación ha sido medida de manera numérica, mediante la aplicación de un análisis estadístico. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010)

Según su diseño

El proyecto de investigación según su diseño fue no experimental, porque el estudio se realizó sin ninguna manipulación de las variables en estudio; ya que estas solo fueron observadas y analizadas. (Hernández, et all., 2010)

Según su alcance

La investigación según su alcance fue propositiva descriptiva, porque se tuvo la finalidad de proponer el diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión de existencias en la farmacia del Hospital General Jaén, durante el periodo del 2017 y explicativo porque describe situaciones específicas de grupos, personas, fenómeno o comunidades de estudio, sin preocuparse por buscar el origen o causas de la situación, y centrándose en medir con mayor precisión el fenómeno. (Hernández, et all., 2010)

2.2. Variables, Operacionalización

Variable independiente : Control interno

Variable dependiente : Gestión de existencias

Tabla 1.Operacionalización de la variable Control Interno

Variable Independiente	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos. 2. Independencia de la supervisión del Control Interno. 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos 4. Competencia profesional. 5. Responsable del Control Interno. 	Encuesta Cuestionario Tipo Likert
	Evaluación del riesgo	<ol style="list-style-type: none"> 6. Objetivos claros. 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos. 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos. 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al sistema de control interno. 	
	Actividades de control	<ol style="list-style-type: none"> 10. Definición y desarrollo de actividades de Control para mitigar riesgos. 11. Controles para las TIC para apoyar la Consecución de los objetivos. 12. Despliegue de las actividades de control a Través de Políticas y procedimientos. 	
	Información y comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 13. Información de calidad para el Control Interno. 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno. 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno. 	
	Actividades de supervisión	<ol style="list-style-type: none"> 16. Evaluación para comprobar el Control Interno. 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno 	

Tabla 2. Operacionalización de la variable Gestión de Existencias

Variable Independiente	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
GESTIÓN DE EXISTENCIAS	Sistemas de Información	Catalogación	Encuesta Cuestionario Dicotómico
		Registro de proveedores	
		Registro y Control	
		Programación	
	Sistema de negociación	Adquisición	
		Recuperación de bienes	
	Sistema de utilización	Almacenamiento	
		Mantenimiento	
		Seguridad	
		Distribución	
		Disposición final	

2.3. Población y Muestra

Población Accesible

Según Barrera (2008), la población es la agrupación de seres, los cuales poseen el evento o característica a ser estudiada; dichas características son enmarcadas dentro de los criterios de inclusión.

Para la investigación se consideró como población a 351 trabajadores del Hospital General de Jaén.

Personal	Cantidad	Porcentaje
Nombrados	213	61%
Contratados	138	39%
Servicios no personales	25	7%
CAS	113	32%
Total	351	100%

Tabla 3. Población

Fuente: elaboración propia

Muestra

Según Hernández Fernández y Baptista (2014), define a la muestra como un subconjunto de la población; se realiza la delimitación de la población para generalizar los resultados y el establecimiento de parámetros.

Para determinar el tamaño de la muestra se aplicó la siguiente formula:

$$n = \frac{Z_{\alpha}^2 * p * q * N}{e^2 (N-1) + Z_{\alpha}^2 p * q}$$

n = Tamaño de la muestra

N = Total de la población

p = Probabilidad de que sucede el evento

q = 1-p. Probabilidad que no suceda el evento

e = Margen de error de muestreo

Z= Valor correspondiente al nivel de confianza

n = ¿?

N = 351

z" = 1.96

p = 0.5

q = 0.5

e = 5%

Entonces: La muestra elegida para el presente trabajo de investigación fue de 184 trabajadores del Hospital General de Jaén, considerándose una cifra elevada; por lo que se optó a utilizar la técnica por conveniencia, de esta manera la muestra fue no probabilística, por lo que se trabajó con una muestra de 22 trabajadores del área de Farmacia del Hospital General de Jaén, a los cuales se les aplicó las técnicas e instrumentos de recolección de datos con el propósito de evidenciar la situación problemática que se abordó en este proyecto.

Tabla4. Personal del área de Farmacia

Cargo	Cantidad
Jefe (Químico Farmacéutico)	01
Químico Farmacéutico	02
Técnico Informático	01
Encargado de Inventario	01
Encargado de Pecosas	01
Dispensador (Tec. Farmacia)	16
Total	22

Fuente: Elaboración propia

2.4. Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos, Confiabilidad Y Validez

Tabla 5. Resumen de las técnicas e instrumentos

Técnica	Instrumento	Detalle
Encuesta	Cuestionario Likert	Se realizó la aplicación de los cuestionarios a los 22 personales del área, a fin de revisar las variables de investigación de control interno y gestión de existencias dirigidos a los trabajadores del área de farmacia del Hospital General de Jaén.
Análisis Documental	Guía documental	Se analizó los documentos del área de farmacia del Hospital General de Jaén para obtener información pertinente.

Fuente: Elaboración Propia

Validez

Para Gómez (2014), la validez es el nivel que un instrumento puede medir de forma real, las variables que desea o pretende estudiar. Los instrumentos fueron validados por el criterio de tres expertos.

Confiabilidad

Para la presente investigación se tomó en cuenta el procedimiento más conocido como “medidas de coherencia o consistencia interna”, en este caso se utilizó el coeficiente llamado “Alfa de Cron Bach”. Se eligió este coeficiente que será medido por el software SPSS versión 23 porque trabaja con variables de intervalos o de razón.

Variable Independiente (Control Interno)

El número de	
K: ítems	24.00
<input type="checkbox"/> Si²: Sumatoria de las Varianzas de los Ítems	6.53
St²: La Varianza de la suma de los Ítems	47.81
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Coeficiente de Alfa de Cron Bach	0.94

Variable Dependiente (Gestión de Existencias)

K: El número de ítems	15
<input type="checkbox"/> Si²: Sumatoria de las Varianzas de los Ítems	7.84
St²: La Varianza de la suma de los Ítems	77.76
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Coeficiente de Alfa de Cron Bach	0.963

→ **Fiabilidad**

[Conjunto_de_datos1]

Escala: Habilidades Blandas

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	22	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	22	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,94	24

→ **Fiabilidad**

[Conjunto_de_datos1]

Escala: Habilidades Blandas

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	22	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	22	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.963	16

Tomando en cuenta que el índice del Alfa de Cron Bach es 0.963 y 0.94, se puede afirmar que la validez del instrumento es elevada.

2.5. Métodos de Análisis de Datos

El análisis de procesamiento de datos de la encuesta de la investigación se realizó a través del software SPSS versión 23.

2.6. Aspectos Éticos

Los aspectos éticos que se utilizaron en la investigación son los siguientes:

Tabla 6. Aspectos éticos

Criterios	Características éticas del criterio
Confidencialidad	La presente tesis aseguró la protección de la identidad de los participantes y de la entidad, los cuales participaron en la investigación, si revelar su identidad.
Objetividad	El análisis de la problemática suscitada se basó en criterios imparciales y técnicos.
Originalidad	Para que la investigación sea más original se citaron, parafrasearon e interpretaron las fuentes bibliográficas de la información.
Veracidad	La información mostrada fue verídica, cuidando la confidencialidad de ésta, demostrando que las encuestas serán coherentes con el tema.

Fuente: elaboración propia

III. RESULTADOS

3.1 Diagnosticar La Situación Actual De La Gestión De Las Existencias En La Farmacia del Hospital General De Jaén.

Tabla 7. Se codifica cada bien en el catálogo institucional de bienes.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Si	6	27%
No	16	73%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

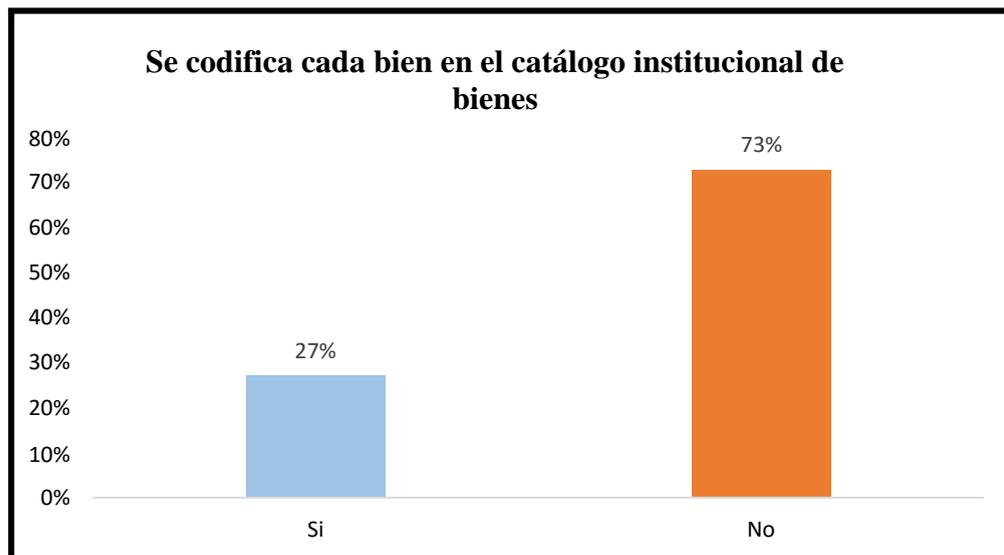


Figura 1. Codificación de los medicamentos

Fuente: elaboración propia

Después de aplicar la encuesta al personal del área de Logística, nos manifiesta el 73% que no realizan la codificación de los bienes que mantienen, creando una falta de control interno en el área. Mientras que un 27% nos manifiesta que sí, pero el control aun es débil.

Tabla 8. Se procesa y evalúa la información sobre los proveedores (contratista) de la entidad.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Si	15	68%
No	7	32%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

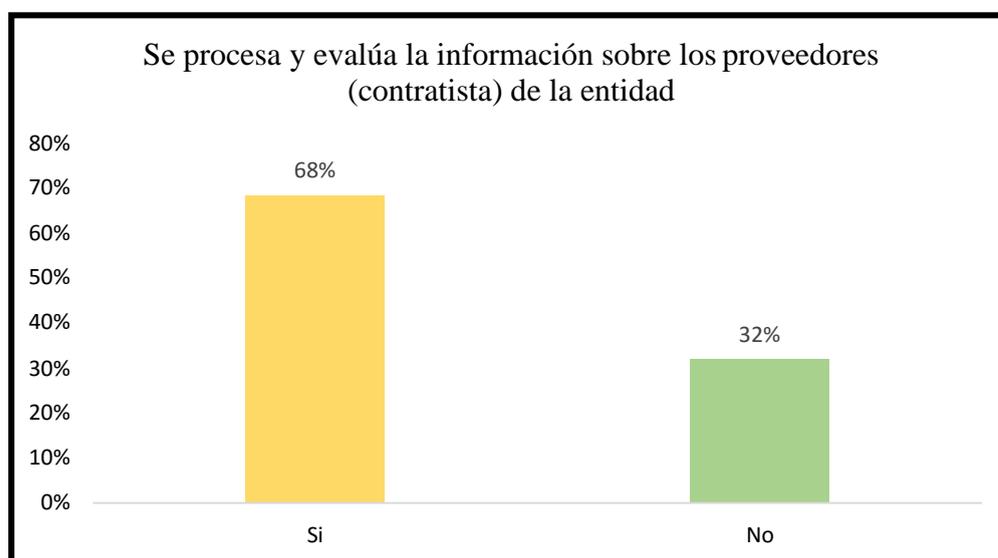


Figura 2: Procesamiento de la información de proveedores

Fuente: elaboración propia

Los resultados obtenidos de la encuesta aplicada, nos manifiesta respecto al proceso y forma de evaluación de los proveedores, el 68% nos afirma con un sí, lo que quiere decir que existe una previa evaluación antes de los compromisos con los proveedores, lo que es parte del control interno que debe realizar toda entidad.

Tabla 9. Se controla y verifica la conformidad de cada una de las fases de los procesos técnicos.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Si	8	36%
No	14	64%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

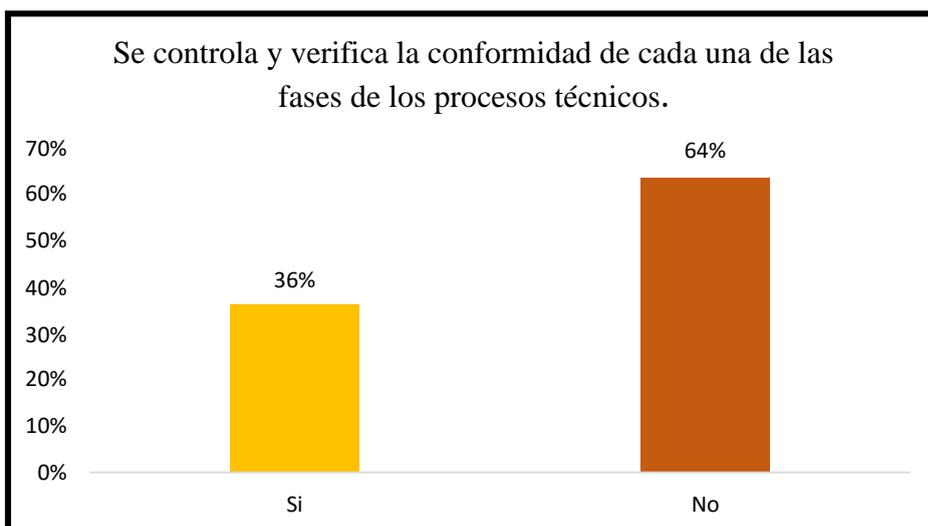


Figura 3. Control y verificación

Fuente: elaboración propia

Los encuestados no manifiestan que no, en un 64%, la existencia de la verificación de los procesos técnicos que se deben realizar, lo cual genera contingencias o dificultades para cumplir con los objetivos.

Tabla 10. Se prevé la satisfacción oportuna de los bienes requeridos en base a la disponibilidad presupuestaria y mejora.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Si	8	36%
No	14	64%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

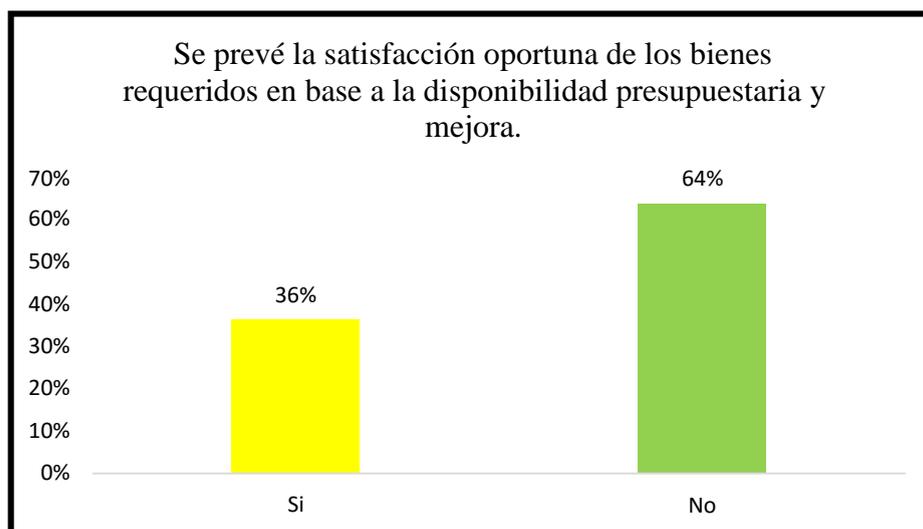


Figura 4. Satisfacción oportuna

Fuente: elaboración propia

Se aplicó una encuesta a los colaboradores del Hospital de Jaén, el 64% no dice que no se prevé la satisfacción de los bienes requeridos, porque no toman en cuenta la disponibilidad presupuestaria, indicando una falta de control en el área.

Tabla 11. Se formaliza la contratación de los bienes, servicios, consultoría respetando las normas vigentes con las que se cuenta.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Si	19	86%
No	3	14%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

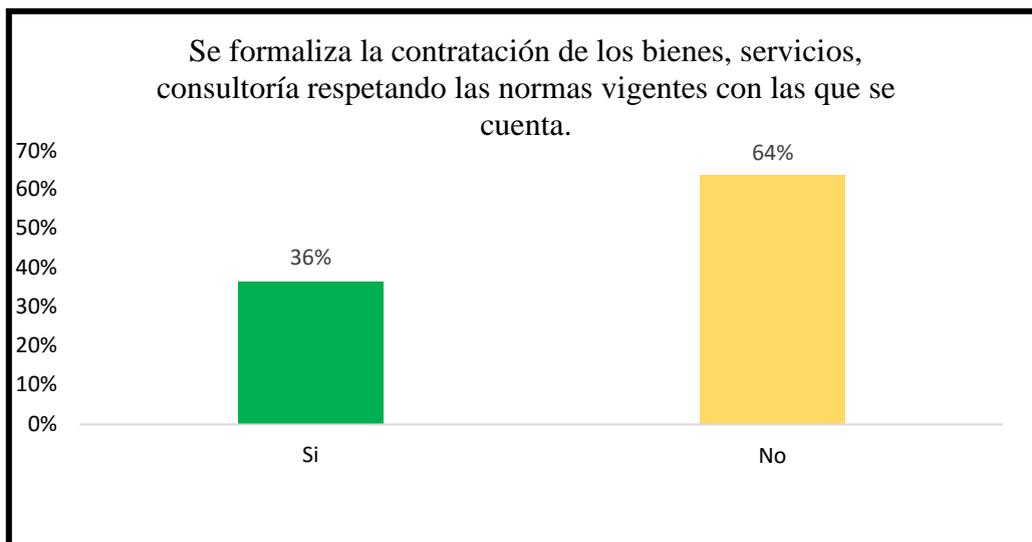


Figura 5. Formalización de los contratos

Fuente: elaboración propia

Las encuestas nos arrojan que en un 64%, no se realizan las contrataciones de los bienes y servicios tomando en cuenta las normas o políticas del Hospital, causando dificultades, así mismo evidenciando una falta de control interno.

Tabla 12. Los bienes almacenados se entregan previa firma de la PECOSA o PPA a los usuarios que los requirieron.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Si	19	86%
No	3	14%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

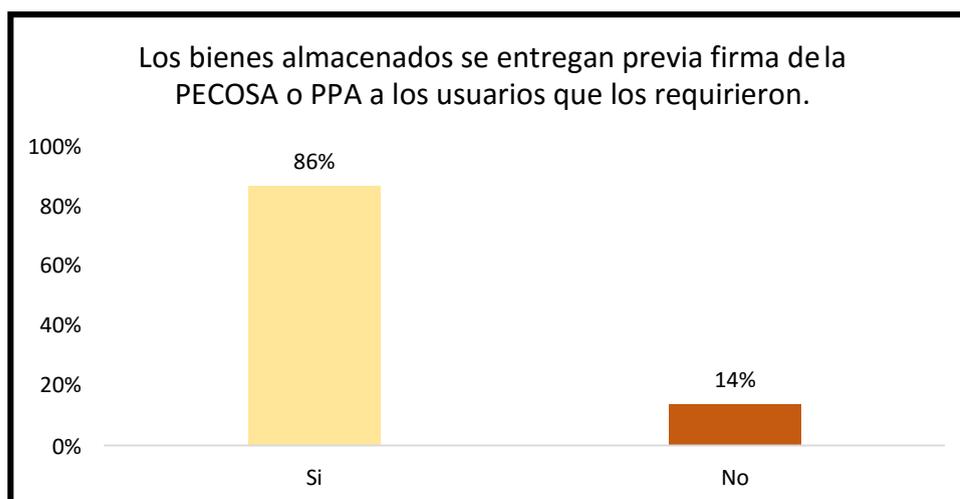


Figura 6. Firma de las Pecosas

Fuente: elaboración propia

Los resultados obtenidos de la encuesta realizada a los colaboradores, nos manifiestan que los bienes que salen de almacén, tienen que ser por medio de la Pecososa o PPA, lo cual es una forma de tener un control, pero se busca aún más eficiencia.

Tabla 13. Se entrega a tiempo los bienes requeridos a los solicitantes.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Si	8	36%
No	14	64%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

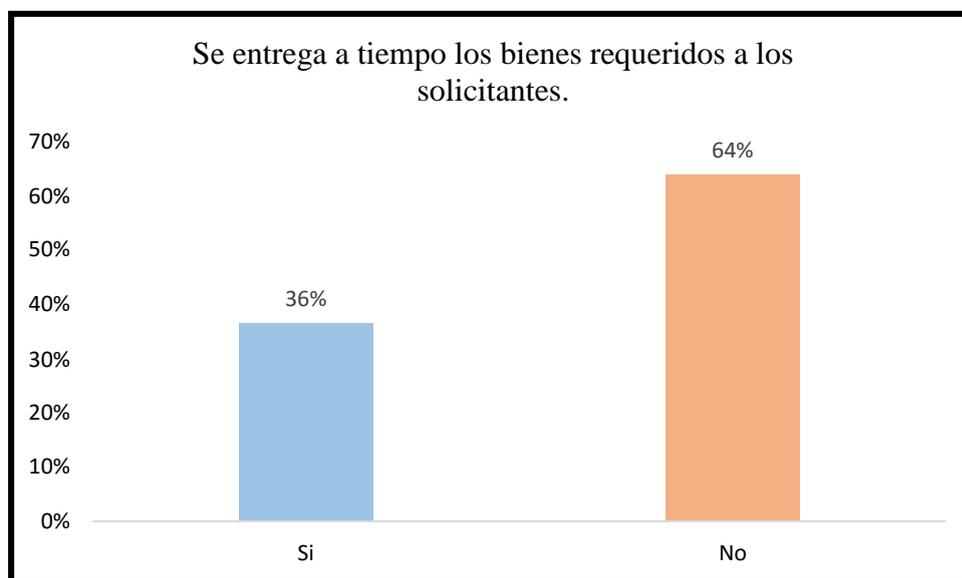


Figura7. Tiempo de entrega

Fuente: elaboración propia

Los resultados muestran que los bienes requeridos no son atendidos en su momento a tiempo, causando disgustos, contingencias en el clima organizacional, ello es resultado de una falta o mal control interno.

Tabla 14. Se tramita la baja, venta, incineración o destrucción de bienes según su estado.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Si	3	14%
No	19	86%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

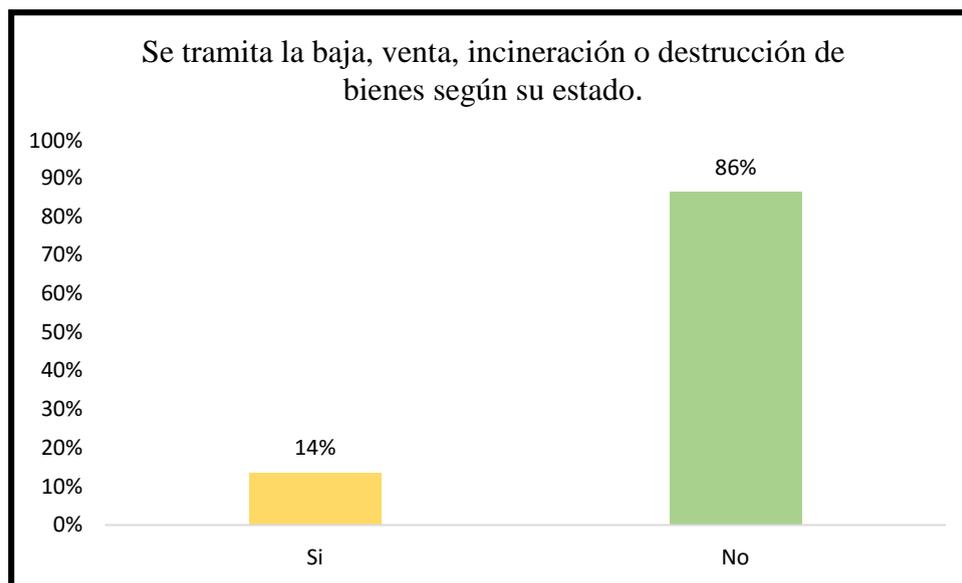


Figura 8. Baja o destrucción de los medicamentos

Fuente: elaboración propia

Se aplicó una encuesta a los colaboradores del Hospital, nos manifiestan que no se tramita, la baja o destrucción de los bienes que no están en buen estado, un 86% lo afirma, lo que significa, que no existe un control sobre los bienes, se tiene que inspeccionar el tipo de control que se aplica o quien es el encargado debe ser capacitado.

3.2 Evaluar El Control Interno Que Se Viene Aplicando Con Las Existencia de la Farmacia del Hospital General de Jaén.

Para la evaluación del control interno se aplicó un cuestionario a los trabajadores de la farmacia y del almacén especializado, con la finalidad de conocer cómo se desempeña el control interno sobre sus actividades, así identificar las debilidades o fallas del control.

Tabla 15. En el Hospital General de Jaén se promueve la observancia del Código de Ética, integración del personal y favorece el clima laboral.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Totalmente de acuerdo	3	14%
Acuerdo	7	32%
Indeciso	5	23%
Desacuerdo	2	9%
Totalmente desacuerdo	5	23%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

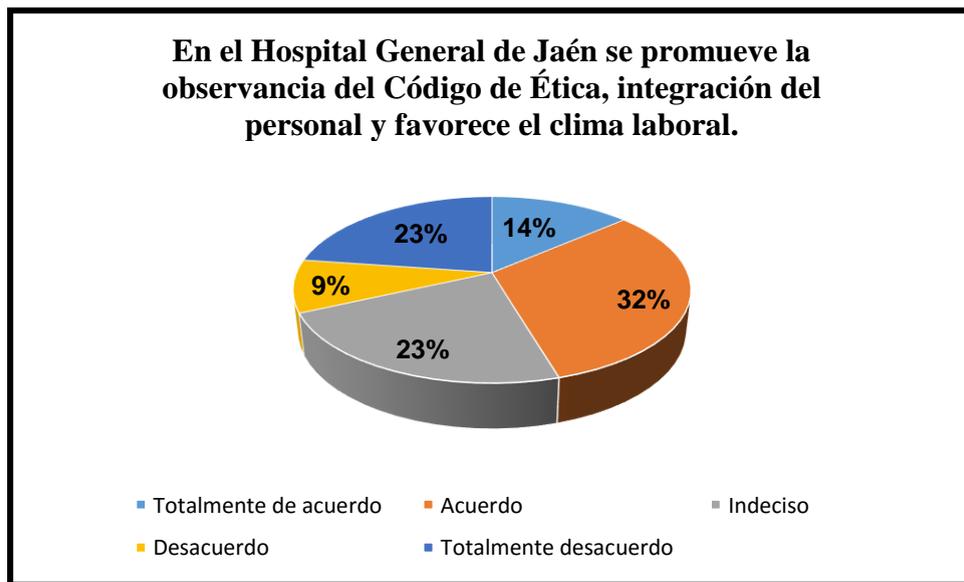


Figura 9. Fomentación del código de ética

Fuente: elaboración propia

Después de aplicar el cuestionario a los colaboradores del Hospital de Jaén, no mostraron que el 32% y 14% de los encuestados están totalmente de acuerdo y

acuerdo respectivamente, mientras que el 55% se muestra indeciso y en desacuerdo con este ítem, lo que significa que no existe una dinámica cultura ética entre los trabajadores.

Tabla 16. Para desarrollar y retener al personal competente se cumple con las disposiciones normativas del Servicio Profesional de Carrera del Hospital General de Jaén.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Totalmente de acuerdo	1	5%
Acuerdo	6	27%
Indeciso	3	14%
Desacuerdo	8	36%
Totalmente desacuerdo	4	18%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

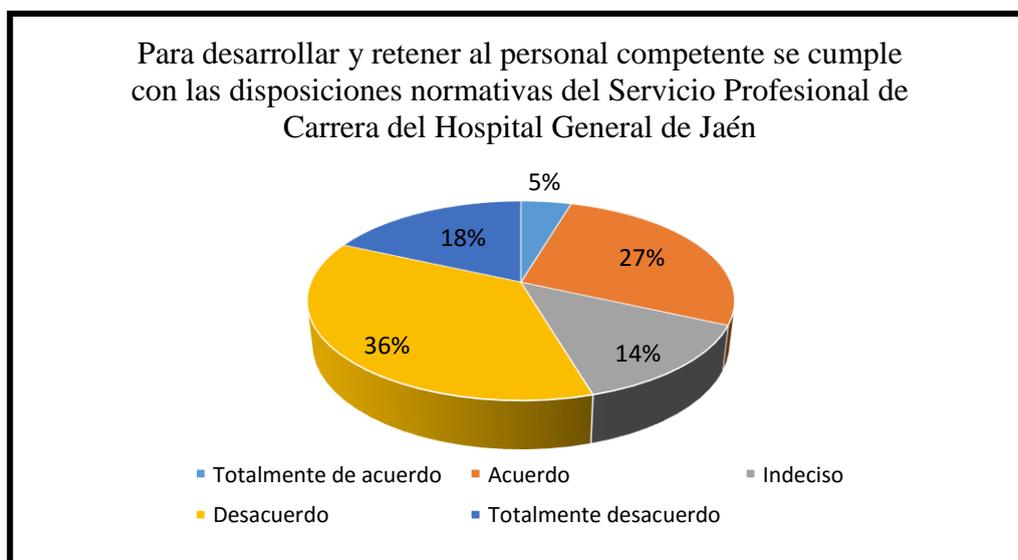


Figura 10. Contratación del personal

Fuente: elaboración propia

Según las respuestas obtenidas de los colaboradores, el 36% se encuentra en desacuerdo, ya que no toman en cuenta las normativas de la institución ni los niveles suficientes del profesional, lo que les causa contingencias en el momento

de realizar sus actividades, mientras que un 45%, está de acuerdo con la premisa y cumplen con las normativas.

Tabla 17. Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad de Logística.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Acuerdo	11	50%
Indeciso	6	27%
Desacuerdo	1	5%
Totalmente desacuerdo	4	18%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

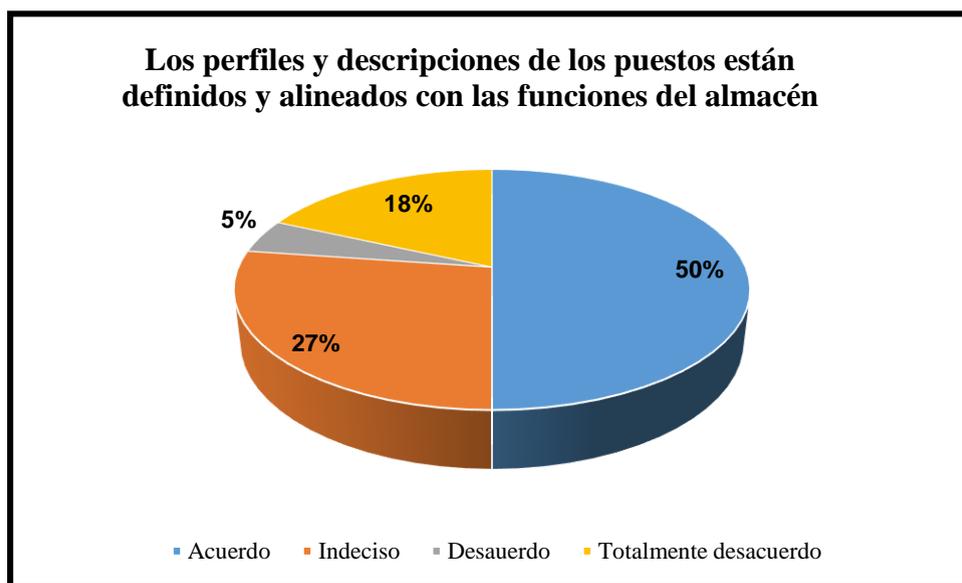


Figura 11. Funciones de almacén

Fuente: elaboración propia

En el gráfico podemos observar los resultados, lo cual el 50% nos define que las personas que laboran en la unidad sí, cumplen con las definiciones y lineamientos de las funciones, mientras que un 27% y 18% no se muestra seguro ni acuerdo totalmente con lo mencionado.

Tabla 18. El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad de la farmacia se difunden entre el personal.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Acuerdo	5	23%
Indeciso	7	32%
Desacuerdo	8	36%
Totalmente desacuerdo	2	9%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

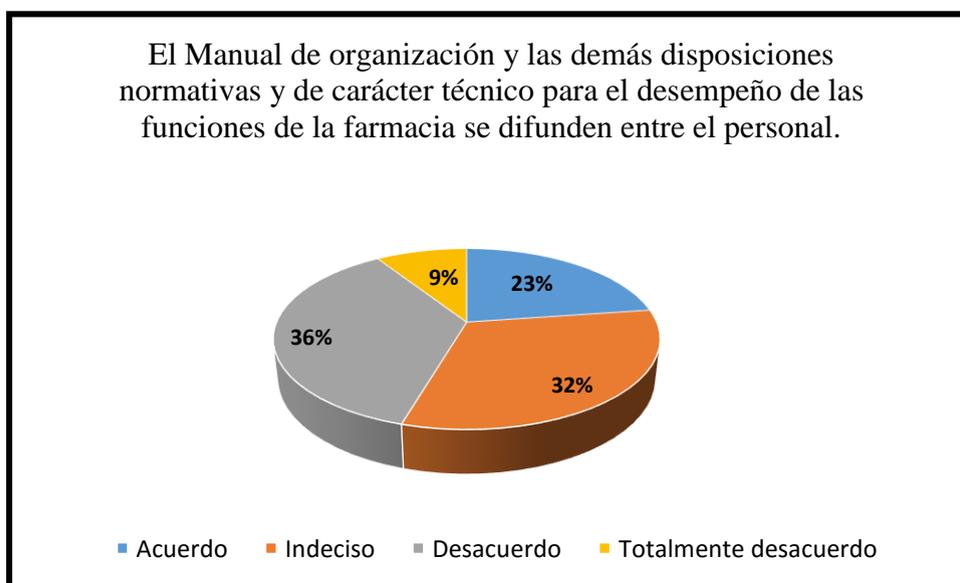


Figura 12. Manual de disposiciones y normas

Fuente: elaboración propia

El manual de las organizaciones y normativas sobre las funciones del personal de una unidad es muy importante, porque lo el 36% se muestra en desacuerdo con dicha difusión, mientras que el 32% se encuentra indeciso o dudoso, una de las causas es la falta de información, por ende, el control interno no está marchando adecuadamente.

Tabla 19. En el Hospital General de Jaén, los objetivos y metas de los principales procesos a cargo de la unidad de Logística son difundidos entre su personal.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Totalmente de acuerdo	1	5%
Acuerdo	3	14%
Indeciso	8	36%
Desacuerdo	10	45%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

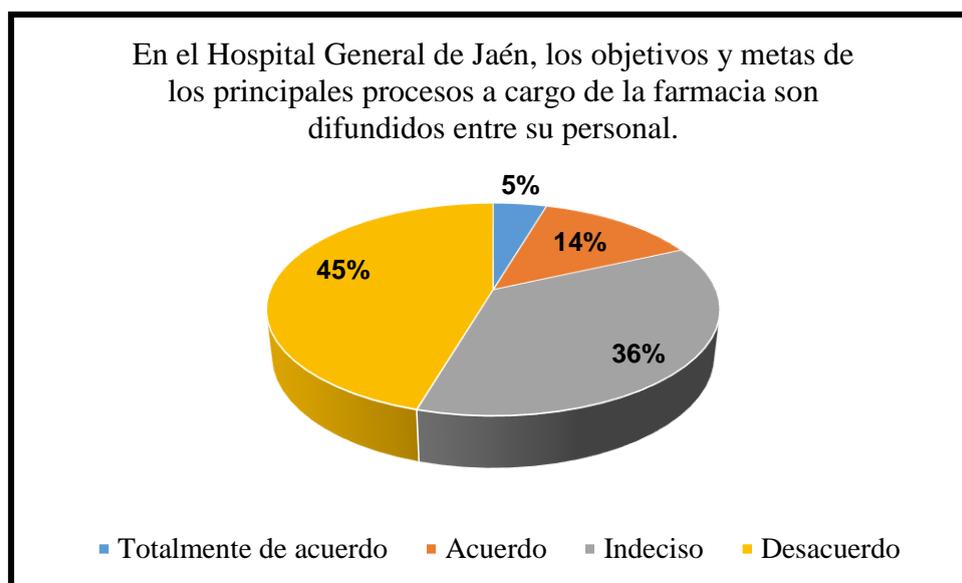


Figura 13. Objetivos y metas

Fuente: elaboración propia

Los resultados de la aplicación de la encuesta nos muestran que el 45% se muestra en desacuerdo con dicha difusión, lo cual es importante para todos trabajar en base a ellos, mientras que el 36% no se siente decidido con la información que fue difundida.

Tabla 20. En la evaluación de riesgos de los principales procesos laborales se considera la posibilidad de fraude.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Acuerdo	7	32%
Indeciso	6	27%
Desacuerdo	9	41%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

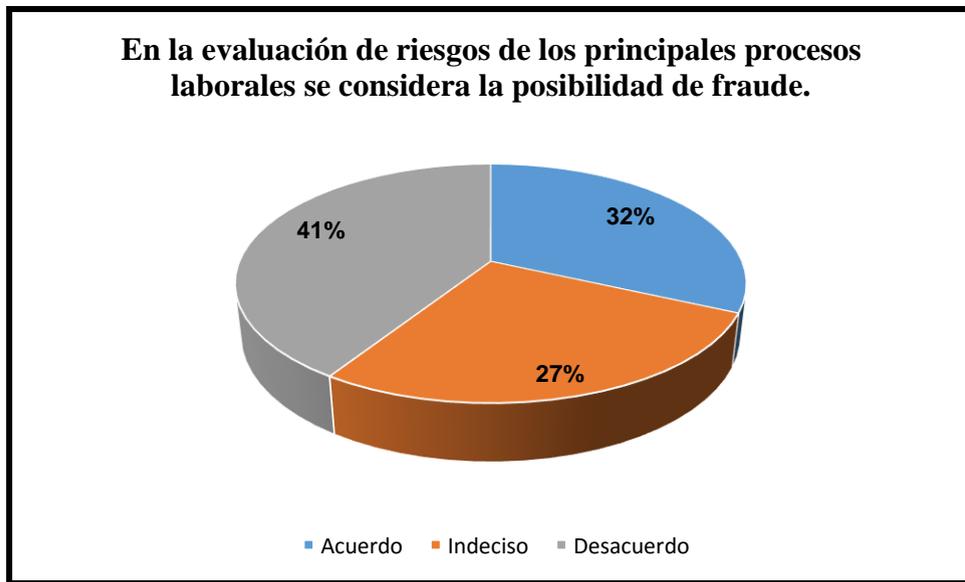


Figura 14. Evaluación de riesgos

Fuente: elaboración propia

En los resultados arrojados, de la encuesta realizada, el 32% de ellos, nos mencionan que dentro de sus evaluaciones buscan evidenciar algún tipo de fraude, en cualquier parte de los procedimientos de las actividades de los colaboradores, mientras que un 41% está en desacuerdo, lo cual muestran una información poca asertivo, además un control con errores de control.

Tabla 21. En el Hospital General de Jaén los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Totalmente de acuerdo	5	23%
Acuerdo	2	9%
Indeciso	3	14%
Desacuerdo	10	45%
Totalmente desacuerdo	2	9%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

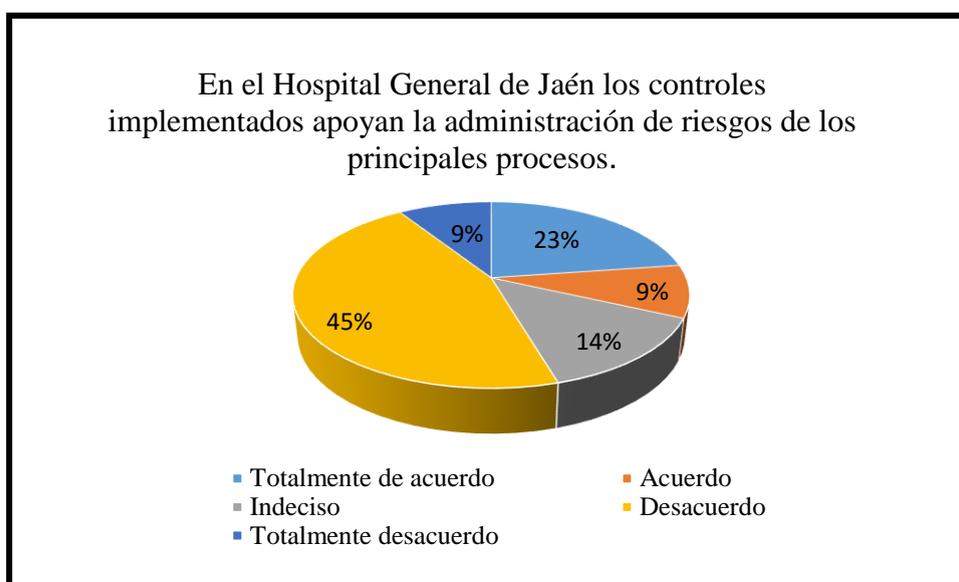


Figura 15. Controles implementados

Fuente: elaboración propia

Los resultados nos muestran que el 45% de los encuestados se manifiestan en desacuerdo, que existan controles en las actividades que realicen, lo que causa contingencias o eleva el nivel de los riesgos, el 23% está de acuerdo, un 9% se muestra acuerdo e indeciso respectivamente, mostrando una vez más falta de comunicación.

Tabla 22. En el Hospital General de Jaén, tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos en la farmacia.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Totalmente de acuerdo	1	5%
Acuerdo	9	41%
Indeciso	10	45%
Desacuerdo	2	9%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

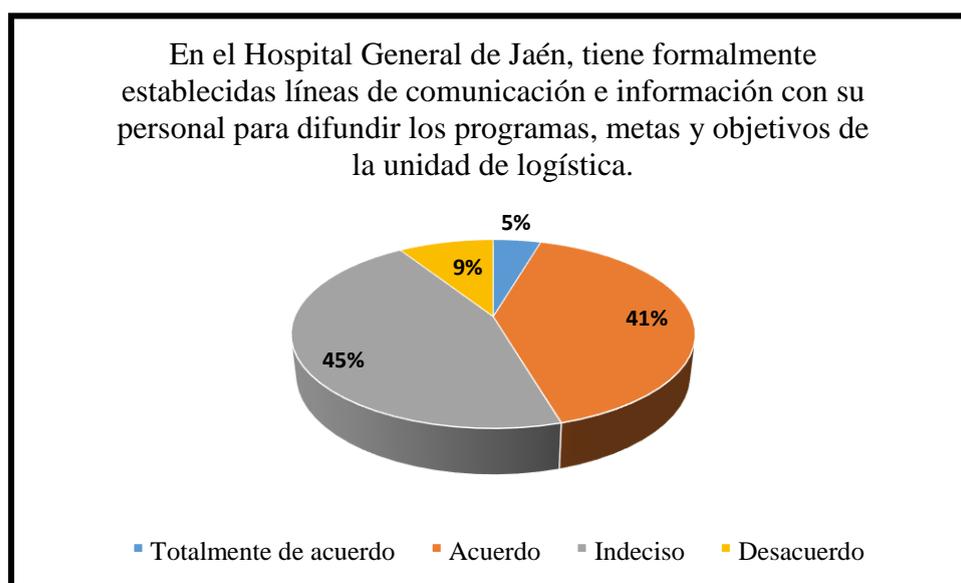


Figura 16. Comunicación e información

Fuente: elaboración propia

Los resultados que nos arrojaron las encuestas aplicadas, nos dicen el 41% que existe formalmente líneas de comunicación e información entre el personal, mientras que un 45% se manifiesta indeciso porque no se encuentran capacitados adecuadamente, los otros 9% se muestra acuerdo y totalmente acuerdo, lo cual muestra que aún falta mejorar estas líneas. Para mejorar las contingencias que podrían ocasionar el desconocimiento o el mal uso de estos.

Tabla 23. En el Hospital General de Jaén, evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la farmacia.

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Acuerdo	2	9%
Indeciso	7	32%
Desacuerdo	8	36%
Totalmente desacuerdo	5	23%
TOTAL	22	100%

Fuente: elaboración propia

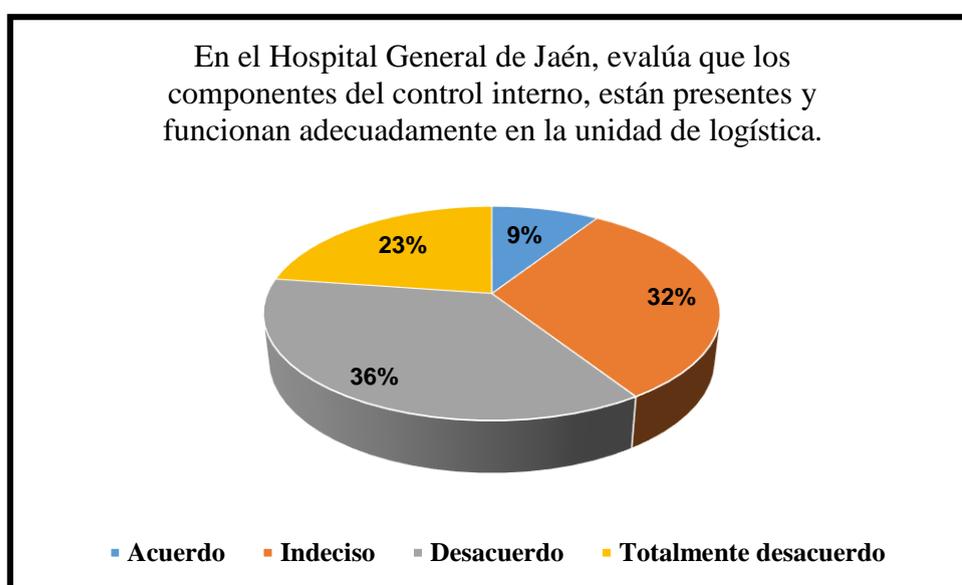


Figura 17. Evaluación de los componentes de control

Fuente: elaboración propia

Los resultados nos arrojan que los controles del Hospital de Jaén, establecidos, los componentes no vienen evaluándose adecuadamente así lo muestran, el 36% estando en desacuerdo, 32% indeciso y un 23% estando en total desacuerdo, lo que esto está generando dificultades en la entidad.

3.3 Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de existencias en la farmacia del Hospital General Jaén.

Se realizará en base a los resultados obtenidos y será desarrollado en el Capítulo V.

IV. DISCUSIÓN

En la presente investigación el objeto de estudio fue el Hospital General de Jaén, porque tiene problemas en el control interno y la gestión de las existencias ya que no son administrados de manera oportuna, para lo cual aplicamos encuestas a los colaboradores del área.

Para poder diagnosticar la situación se cuestionó a los colaboradores del área en estudio, el 73% nos manifestó que no se codifican los bienes (tabla N°8), respecto a los procesos técnicos que realizan el 64% dice que no se controla o verifica (Tabla N°9) lo cual genera contingencias o dificultades para cumplir con los objetivos. Así mismo no prevén los bienes requeridos y si lo hacen no está dentro del presupuesto, ya que no cuentan con una planificación para prever los requerimientos. Cuando realizan las contrataciones no tienen en cuenta las normas establecidas, así lo manifestó el 88% de los colaboradores (Tabla N°11), las solicitudes de medicamentos no se entregan a tiempo, ya que no cuentan en ese momento con lo requerido, mostrando que no existe una gestión adecuada. En el momento que vence los medicamentos que mantienen no realizan la baja o incineración de esta (Tabla N°14), siendo muy peligrosos mantener este tipo de productos en el área.

Entonces podemos decir que la situación actual del hospital respecto a la gestión de las existencias es deficiente ya que no cuenta con un control adecuado de las mismas, el personal no está bien capacitado, siendo la parte más importante para que pueda funcionar y satisfacer las necesidades de los usuarios externos, por ello es que adolecen de desabastecimiento de medicamentos y evidentemente los recursos del estado no está siendo administrado efectivamente.

Basándonos en la teoría de Ojeda (2012), nos menciona porque es importante mantener una adecuada gestión sobre las existencias o inventarios, ya que son lo primordial que debe tener toda entidad, para obtener ingresos mediante la satisfacción de los usuarios o clientes externos, siendo el control de existencias una herramienta necesaria para llegar a alcanzar las metas definidas, si este no existe entonces podemos concluir que no existe un control eficiente en el Hospital General de Jaén.

Así mismo como respaldo a la investigación tenemos a (Zarpán, 2013). Que nos manifiesta la conclusión de su estudio, que las entidades suelen obtener bienes innecesarios, el personal no es bien capacitado, no existe una adecuada gestión en los inventarios, sobre todo mantienen existencias obsoletas, por lo que fue necesario contar con un planeamiento de los recursos y necesidades que se necesitaran los usuarios externos.

Así mismo se hizo una evaluación al sistema de control interno que viene ejecutando el Hospital, no promueven la ética e integración personal en el área, así se mostró en los resultados (tabla N°15), al momento de contratar al personal no toman en cuenta las disposiciones de las normas, lo que significa que laboran personas poco capacitados, por ello también se viene generando los problemas por los que atraviesa el hospital (tabla N°16), los objetivos y metas definidos no suelen ser difundidos entre el personal de logística, esta acción genera una falta de compromiso ya que no tienen conocimiento de lo que se busca lograr (tabla N°19).

En base a la teoría de Khoury, (2014). Nos manifiesta que existe una relación muy importante entre los componentes y principios que comprenden cada componente, ya que estos en su conjunto contribuyen con la efectividad del control interno, los componentes trabajan juntos y de manera integrada con los principios, porque al laborar en conjunto disminuyen la existencia de riesgos, pero si alguno de ello falla entonces no se puede concluir que tiene un control efectivo.

Los controles implementados son defectuosos por ende no contribuyen a la administración de riesgos en los procesos (tabla N°21) por ello es que el control es importante ya que este es necesario para otras actividades, y el riesgo crece y nacen las contingencias en la que incurren las existencias y los colaboradores. Los componentes del control interno son importantes ser evaluados ya que, si uno está fallando, entonces los resultados serán deficientes, por ello el 59% de los colaboradores se muestran en total desacuerdo respecto a la premisa (tabla N°23).

Como parte del sustento de la presente investigación tenemos al autor, Valencia, (2015), concluye que su estudio mostró que mantener un control interno es importante ya que repercute en la gestión de la entidad, sea buena o mala pero tiene consecuencias sobre ello, siendo una herramienta relevante.

Respecto al control interno del hospital, podemos decir que la gestión de las existencias es deficiente porque el control interno que desempeña también es deficiente, si la variable independiente repercute en la gestión, pues las contingencias identificadas son consecuencias de un mal control interno existente en la entidad pública.

V. PROPUESTA

Sistema De Control Interno Para Mejorar La Gestión De Existencias Del Hospital General De Jaén

1. Generalidades

El control interno es un conjunto de métodos y procedimientos que ayudan a cualquier entidad a salvaguardar sus recursos que posee y el bienestar de estos, además de mostrar información veraz y razonable, y se encarga de analizar hechos pasados y en base a ello identificar las fallas o contingencias en las que se incurrió y se diseñan nuevos procedimientos y herramientas para eliminar esos riesgos o fallas que vienen interviniendo en la gestión de una empresa.

Su principal función fue promover la eficiencia y transparencia de las operaciones y la calidad del servicio que se ejecuta. Además de controlar y cuidar los bienes y recursos.

Por ello es que tener un sistema de control interno adecuado en las áreas de una entidad, es importante porque previene riesgos como robos y fraudes que es el principal problema que se encuentra en las entidades de hoy en día, y más aún en las instituciones públicas, es ahí donde más control debe existir ya que está en juego los recursos que necesita el pueblo.

2. Introducción

En la presente investigación se analizó la variable control interno y la gestión de existencias en el Hospital General de Jaén, para conocer cómo es que se está desarrollando el control dentro del área del almacén

y la farmacia, la forma de administrar y cuidar las existencias que mantiene la institución.

El control interno desempeña un papel importante dentro del área de almacén, ya que este es deficiente y por ello una consecuencia es la mala gestión de las existencias, la falta de compromiso con las actividades encargadas a los colaboradores, entonces decimos que si no se aplica adecuadamente esta herramienta entonces no habrá resultados eficientes sino todo lo contrario como las fallas que existen en la farmacia del Hospital.

Basándonos en la teoría de Ojeda (2012), nos menciona porque es importante mantener una adecuada gestión sobre las existencias o inventarios, ya que son lo primordial que debe tener toda entidad, para obtener ingresos mediante la satisfacción de los usuarios o clientes externos, siendo el control de existencias una herramienta necesaria para llegar a alcanzar las metas definidas, si este no existe entonces podemos concluir que no existe un control eficiente en el Hospital General de Jaén.

3. Fundamentación

En base a la Contraloría General de la República, nos menciona en su marco conceptual del control interno como debe ejecutarse el control interno en las entidades públicas, así mismo nos determina cuales son los pasos que se debe seguir para el control interno, más conocido como los componentes del control interno. Con la finalidad de contribuir con las autoridades de las entidades públicas a que tengan claro los aspectos básicos y relevantes del control, es decir el conocimiento de las normas, principios, importancia que contiene el sistema de control interno.

La contraloría General de la República, haciendo la identificación de la situación que tienen las entidades públicas, consideró que es responsable y tiene el rol de promover y evaluar el control interno en las

instituciones públicas, creando estrategias para fortalecer y promocionar la implementación de control interno.

En ese sentido todas las instituciones deben acatar y alinearse a la promoción del control que realiza el estado, por ello es que el hospital debe tomar en cuenta este marco, para poder implementar en todas sus áreas a las que administra, en este caso al almacén y la farmacia, con la finalidad de gestionar o administrar adecuadamente las existencias que mantiene la entidad, ya que es su principal pilar y siendo recursos del estado que son para toda la población.

Componentes del control interno

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de supervisión

En base a estos componentes, se puede aplicar un sistema de control interno de acuerdo, los cuatro primeros están orientados al diseño y operación del control interno, mientras que la actividad de supervisión está diseñada para asegurarse que el control este siendo eficiente, entonces una entidad puede lograr un control interno efectivo cuando los cinco componentes implementados, pero si uno falla entonces no se podrá decir que el control es efectivo.

4. Objetivos de la Propuesta

Diseñar estrategias de control interno para mejorar la gestión de las existencias de la farmacia del Hospital General de Jaén.

5. Reseña del Hospital General de Jaén

El Hospital General de Jaén, es un órgano desconcentrado de la Dirección de Salud Jaén, en el año 1991 inició sus actividades, por causa de la epidemia del cólera, es ahí donde apertura sus instalaciones para poder atender la demanda de la población de esta parte del Nor Oriente Peruano.

Finalmente se identificó la realidad problemática en el contexto institucional, el Hospital General de Jaén, está ubicado en la prolongación Huamantanga N° 850 y ha venido operando por medio de la Resolución N° 020-91-RENOM (15-03), se autorizó que el hospital empiece a funcionar, por lo cual se conformó una comisión para instalar y poner en marcha el hospital. El Hospital fue reconocido en la categoría de Hospital II-1; por medio de la Resolución Directoral (23-06-2005)

A. Visión, Misión y Valores del Servicio de Farmacia (Propuesto)

Visión

Ser un área de calidad para contribuir con el objetivo general del Hospital General de Jaén, mediante el uso adecuado de las herramientas con las que se cuenta y gestionarlas correctamente en pro de mejorar el manejo de las existencias en el servicio de farmacia.

Misión

La finalidad de la farmacia es dar atención de calidad y oportuna en la dispensación de medicamentos e insumos al usuario final como lo son los pacientes, además brindar un adecuado asesoramiento y la información necesaria a nuestros usuarios en lo concerniente a la farmacoterapia.

Valores

Ética. Los colaboradores trabajan en base a valores, tienen un comportamiento moral e íntegro para desempeñarse en sus actividades.

Trabajo en equipo. Los colaboradores tienen la capacidad de trabajar con sus compañeros y compartir responsabilidades para cumplir con los objetivos.

Compromiso. Los colaboradores tienen que realizar sus actividades comprometidos con la entidad, pero sobre todo otorgar un servicio de calidad.

Responsabilidad. Los colaboradores tienen que ser responsables con las actividades que realizan, como el cuidado de los equipos.

Implementación de actividades para mejorar la Gestión de las existencias de la farmacia del Hospital General de Jaén.

a) Ambiente de control

a.1) Flujograma

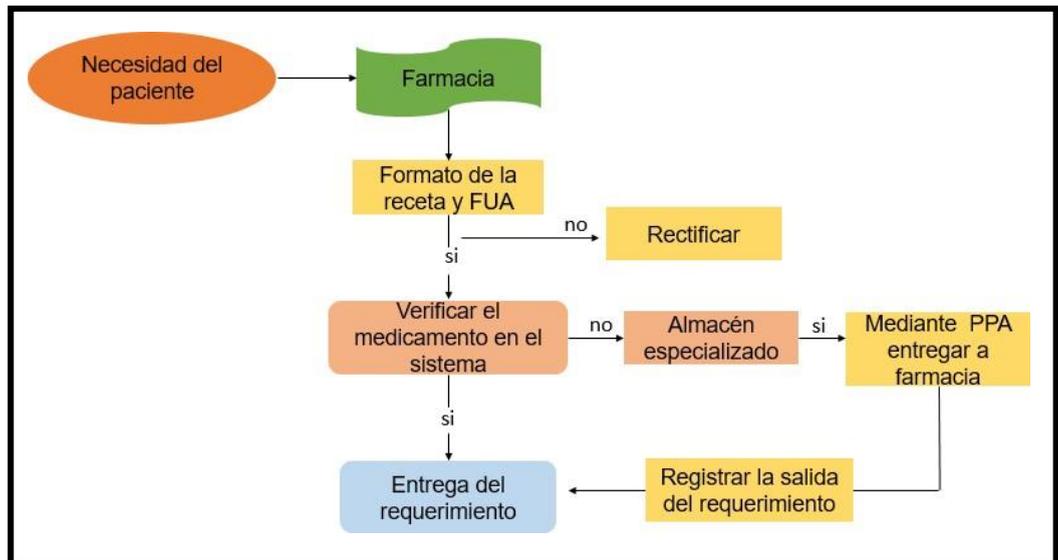


Figura N°18. Flujograma

El flujograma contribuirá a tener un control sobre el trabajo de los colaboradores, además de cumplir con el procedimiento para entregar los requerimientos, cumpliendo las pautas correspondientes. Es decir, se está representando gráficamente la manera de cómo debe entregarse los requerimientos.

a.2) Concientización al personal (Prescriptores, Químicos, Farmacéuticos y dispensadores) sobre el uso adecuado de los medicamentos.

El uso racional de medicamentos es muy importante ya que de esto dependen los pacientes, para que tengan una apropiada dosificación y cubra sus requerimientos en base al diagnóstico. Uno de los problemas en el Hospital General de Jaén, es que los médicos recetan a los pacientes sin tener en cuenta el stock de la farmacia, además de prescribir medicamentos en exceso generando pérdida de medicamentos, por lo que mediante charlas y capacitaciones se les debe fomentar el uso racional de medicamentos teniendo en cuenta:

- Indicación apropiada, que la prescripción de los medicamentos esté basada en las necesidades de cada uno de los pacientes.
- Medicamento apropiado, recetar medicamentos necesarios y eficaces para la mejora de su diagnóstico.
- Dosificación, que la administración de los medicamentos sean los apropiados.
- Dispensación adecuada, otorgar los medicamentos necesarios y completos además de información apropiada sobre los medicamentos prescritos.

Tener conocimiento de los manuales de procedimientos y funciones de los trabajadores. Especificación de los Cargos

Hoja de Funciones por Cargo Asignado

**Denominación del Cargo: Supervisor de Programa Sectorial I
Jefe Servicio de Farmacia**

Funciones Específicas:

- a) Proponer al jefe del departamento, las metas y programas de acción del servicio acorde con los lineamientos de política y a los planes del hospital.

- b) Organizar dirigir y supervisar el funcionamiento eficiente del servicio.
- c) Preparar mensualmente o cuando se requiere con urgencia, los petitorios de fármacos de acuerdo a las necesidades estimadas por los departamentos sociales.
- d) Supervisar que se mantengan al día el registro de entrega de medicamentos por paciente informado al jefe inmediato casos que reflejan anomalías o irregularidades.
- e) Supervisar el control de calidad de los medicamentos, los niveles de existencia de los fármacos sujetos a vencimiento y la dispensa de drogas condicionada a controles especiales.
- f) Verificar que el inventario de fármacos se encuentre permanentemente actualizado, así como su existencia física.
- g) Velar por el cumplimiento de las normas emitidas relacionadas a la prescripción, uso y entrega de fármacos, así como su almacenamiento, conservación y control.
- h) Asegurar la provisión de personal, materiales y equipos necesarios para el funcionamiento del servicio de acuerdo a los planes y programas establecidos y administrados.
- i) Coordinar en forma permanente con Emergencia la atención prioritaria de los pacientes de ese servicio.
- j) Supervisar la calidad, eficacia y oportunidad de la atención que se brinda en el servicio evaluando el desempeño del mismo y tomando las acciones correctivas necesarias.
- k) Aprobar la programación operativa del servicio, incluyendo turnos de trabajo, guardias, capacitación y vacaciones.
- l) Verificar que las condiciones de mantenimiento de los medicamentos, ambientes y equipos de conservación sean apropiadas.
- m) Supervisar la elaboración de información estadística relacionada al uso de medicamentos y sus indicadores según los criterios establecidos y proponer los ajustes necesarios.
- n) Otras funciones que se le asigne y corresponda.

Químico Farmacéutico

Funciones Específicas:

- a) Atender en suministro de medicinas y fármacos de acuerdo a la prescripción médica.
- b) Administrar el tránsito de los medicamentos en cuanto al ingreso, salida, transferencia de las medicinas a las diferentes unidades del hospital, sustentados en un periodo de farmacia autorizada.
- c) Efectuar análisis clínicos complejos que verifiquen la calidad de medicamentos, materias primas utilizadas, elaboración de nuevos fármacos.
- d) Supervisar la atención de dosis unitarias a los pacientes de hospitalización y emergencia.
- e) Coordinar con los médicos de consultorios externos, la prescripción de la existencia de medicamentos.
- f) Determinar con el área de logística los niveles de reposición de los medicamentos de farmacia del Hospital a fin de mantener stock óptimo que garanticen la continuidad del servicio.
- g) Controlar el ingreso y salida de los medicamentos, mediante la conformación del kardex (tarjeta visible).
- h) Efectuar el inventario de medicamentos.
- i) Velar por la seguridad y mantenimiento de los bienes asignados para el cumplimiento de sus labores.
- j) Vigilar que el sistema de almacenamiento de los productos farmacéuticos y afines se encuentren en condiciones de calidad adecuada para el uso humano.
- k) Verificar que los productos contaminados, adulterados, alterados y expirados sean retirados de la venta y cuando corresponda destruirlos.
- l) Reportar reacciones adversas a medicamentos que conozca, con arreglo a lo dispuesto en el reglamento para el registro, control y vigilancia sanitaria de productos farmacéuticos y afines.

- m) Aplicación de las buenas prácticas de almacenamiento (bpa) en el almacén especializado y sala de dispensación.
- n) Otras funciones que se le asigne y corresponda.

Técnico en Farmacia

Funciones Específicas:

- a) Dispensación de medicamentos insumos.
- b) Registro de recetas del SIS (Seguro Integral de Salud) en libros auxiliares.
- c) Digitación en el sistema de todas las recetas dispensadas.
- d) Elaboración de boletas de venta a pacientes.
- e) Funciones de caja en turno noche, domingo y feriado.
- f) Inscripciones a pacientes de SIS (Seguro Integral de Salud) en turno noche y emergencia.
- g) Apoyo en el almacén especializado.
- h) Participación en la ejecución de inventarios mensuales trimestrales y anuales.
- i) Registro de kardex de medicamentos e insumos.
- j) Otras funciones que se le asigne y corresponda.
- k) Otras funciones afines que se le asigne y corresponda.

Auxiliar de Farmacia

Funciones Específicas:

- a) Apoyo En Áreas Del Almacén Especializado de medicamentos.
- b) Ordenar y limpiar el área de dispensación y almacén.
- c) Reposición de medicamentos e insumos del almacén al área de dispensación.
- d) Apoyo en la ejecución de inventarios de medicamentos e insumos.
- e) Registro de tarjetas kardex.
- f) Otras funciones afines que se le asigne y corresponda.

b) Actividades de control

b.1) Recojo de medicamentos sobrantes

Esta actividad consiste, en recoger todos los medicamentos que no serán o fueron utilizados, por parte de los pacientes internados por diversos motivos como son: Retiro voluntario, Fallecimiento o dados de alta antes del tiempo previsto. Realizar este acto contribuiría al cuidado de los medicamentos y puedan regresar a la farmacia y sean utilizados para otros pacientes que lo necesitan, evitando la pérdida de estos como se viene dando actualmente en el Hospital, que los medicamentos son dejados en los casilleros de cada internado, o quedan en manos de las enfermeras.

Para el recojo de los medicamentos sobrantes:

- El responsable debe revisar el documento (historia) emitido por el doctor a cargo del paciente, ver el detalle de los medicamentos que se le entrego, y comprobar el uso total de estos con el fin de recuperarlos (regrese a la farmacia), mediante las horas de dosificación, días de internado, la enfermera encargada de administrarle, fecha y hora de salida del paciente.
- Con el detalle revisado, verificado y autorizado por el jefe de farmacia, pasar al recojo de los medicamentos en los distintos servicios como emergencia, pediatría, obstetricia, cirugía, etc.
- Realizar reportes de todo el medicamento recogido de cada uno de los pacientes que salieron, y hacer el ingreso de estos medicamentos al sistema y tenerlo en el stock de la farmacia.

La persona responsable debe ser uno de los químicos farmacéuticos. Esta actividad es necesario porque contribuirá a la gestión de los medicamentos de la farmacia y evitar la pérdida o robo de los medicamentos sobrantes.

b.2 Implementación de la distribución de dosis unitaria

Consiste en la dispensación de medicamentos de manera eficiente, es decir que a través del sistema de dosis unitarias se busca la intervención del químico farmacéutico con la capacidad suficiente, que tenga en cuenta los aspectos fundamentales, como el conocimiento del diagnóstico y la aplicación de los medicamentos más apropiado para el paciente sugiriendo y contribuyendo al trabajo del prescriptor, siendo este una forma oportuna de dosificar y controlar los medicamentos sobre los pacientes.

Objetivo del sistema de dosis unitaria

- Racionalizar los medicamentos efectivamente
- Disminuir errores de medicación
- Realizar la correcta administración de los medicamentos en los pacientes, así mismo tener mayor control en los medicamentos de la farmacia.

Ventajas del sistema

- Es considerado como el mejor sistema de medicación prescrita y llegue al lugar destinado y se aplique eficientemente.
- Uso racional de los medicamentos, evitando pérdida de los medicamentos.
- Disminuye los costos de los medicamentos al hospital que administrará y pacientes particulares.
- Se hace más factible para la adaptación de los procedimientos computarizados.

b.3 Descentralización de la farmacia

Actualmente en el Hospital General de Jaén, solo cuenta con una farmacia, que atiente a todos los servicios, como emergencia, hospitalización, pacientes externos y para las estrategias

sanitarias, creando congestión en la atención a los pacientes, y estos quedan insatisfechos muchas veces.

Tabla 24

Descentralización de la farmacia del Hospital General de Jaén.

Fuente: elaboración propia

Descentralización de la farmacia	
OBJETIVO	Mejorar la gestión de los medicamentos de la farmacia, mediante un control más adecuado, ofrecer servicio de calidad y eficiente a los pacientes del Hospital General de Jaén.
FARMACIA PARA PACIENTES HOSPITALIZADOS	Esta farmacia atendería solo los pacientes que se encuentran hospitalizados de los distintos servicios como medicina, cirugía, ginecología, obstetricia, pediatría, y los pacientes aislados, con la finalidad de tener más control sobre las salidas y entradas de los medicamentos, mejorar la gestión de la farmacia sobre las existencias y entregar un servicio de calidad a todos los pacientes.
FARMACIA DE CONSULTORIOS EXTERNOS	Esta farmacia solo atendería a los pacientes que se atienden de forma ambulatoria, para facilitar la entrega de sus requerimientos, teniendo en cuenta su respectiva receta médica.
FARMACIA PARA SERVICIO DE EMERGENCIA	Esta farmacia solo atendería a los pacientes que ingresen por alguna emergencia, contando como medicamentos de este tipo, ofrecer un servicio más eficiente y sobre todo de calidad.
FARMACIA PARA ESTRATEGIAS SANITARIAS	Esta farmacia solo atendería a los pacientes que son atendidos en forma ambulatoria en estos servicios, estos son los que padecen de las enfermedades como el VIH, Tuberculosis, Diabetes, etc. Que necesitan medicamentos especializados, con ese fin la farmacia contribuiría a la asistencia efectiva de este tipo de pacientes.

b.4 Implementación de un láser lector de códigos de barra

Este aparato, es un dispositivo electrónico, que lee las barras de código de cualquier producto, y nos muestra el número, no la imagen del medicamento, este contribuiría en un efectivo registro de los productos y mejorar el control sobre las existencias de la farmacia.

Dicho dispositivo estará configurado con el sistema del hospital, para tener control sobre ello, el registro de las entradas y salidas de los medicamentos y apuntarlos en los Kardex, disminuyendo el tiempo, errores y realizar un trabajo más eficiente.

c) Comunicación

La comunicación es un aspecto muy importante en la gestión de cualquier institución, porque de ello depende que los mensajes se entiendan eficientemente.

Por ello se debe crear canales de comunicación:

- Crear periódicos murales, para en ello poner todos los procedimientos de cada área del hospital.
- El cronograma general y por área debe mostrarse.

Tabla 25. Presupuesto de la Propuesta

Presupuesto de la Propuesta				
Actividad	Ejecutor	Materiales	Costo Unitario	Total
Capacitación al personal del área de Farmacia	Químico Farmacéutico (Jefe de Farmacia)	Hojas Bond	Recursos del Hospital General	Presupuesto del mismo Hospital
		Cañón Multimedia Ecran		
		Manual Informativo		
		Banner (Publicidad de la capacitación)		
Recojo de Medicamentos	Técnico en Farmacia (persona responsable del recojo de los medicamentos sobrantes)	Formatos para recoger y registrar	Sueldo mensual 1050	12600
Implementación de la Dosis Unitaria	Químico Farmacéutico (Responsable del área) Técnico en Farmacia (Asistente)	Ambientación del área	1800	1800
		Muebles (dispensador)	850	1700
		Mesones de dispensación con cubierta lavable	1250	1250
		Armarios para medicamentos	650	1300
		Cajetines Ajustables	50	150
Descentralización de la Farmacia	Químico Farmacéutico (Responsable de cada área) Técnico en Farmacia (Asistente)		3800-1050	19400
	Farmacia para pacientes Hospitalizados	Ambientación del área	2200	8800
	Farmacia de consultorios Externos	Muebles (dispensadores) pequeños y grandes	500 - 850	5400
	Farmacia para el servicio de emergencia	Armarios para medicamentos	350-750	4400
	Farmacia para estrategias financieras	Refrigerador de medicamentos	500	2000
Implementación del lector de código de Barras	Área de Farmacia	Aparato lector	680	2720
Total				61520

VI. CONCLUSIONES

- a) Mediante la técnica de encuesta se logró diagnosticar la situación actual de cómo es la gestión respecto a las existencias, la cual es deficiente ya que no hay un control adecuado debido a la codificación de los medicamentos e insumos (Tabla N°8), los procesos técnicos al no ser controlados genera contingencias para el Hospital General de Jaén, tampoco prevén los requerimientos sean hechos de manera oportuna, por lo tanto esto genera el desabastecimiento de algunos medicamentos e insumos causando el descontento e insatisfacción por parte del usuario (Tabla N°14). Entonces podemos decir que la situación actual del hospital respecto a la gestión de las existencias es inadecuada ya que no cuentan con un control.

- b) Se realizó la evaluación del control interno del Hospital General Jaén, entonces decimos que no promueven la ética e integración personal en el área, los colaboradores no tienen la capacidad suficiente para ejecutar sus actividades encargadas, lo que ha venido generando problemas, (tabla N°16), los objetivos y metas definidos no suelen ser difundidos entre el personal del Hospital, esta acción genera una falta de compromiso ya que no tienen conocimiento de lo que se busca lograr (tabla N°19). Por ello decimos que el control interno del Hospital es deficiente como la variable independiente repercute en la gestión, pues las contingencias identificadas son consecuencias de un mal control interno existente en la entidad pública.

- c) La propuesta se hace en base las dificultades que tiene la farmacia y la gestión de inventarios, con el fin de poder mejorar y sugerir la forma de trabajo, y los procedimientos que se debe aplicar para tener un control sobre ello, trabajar ordenadamente, cuidar los recursos del estado, además de dar un servicio de calidad a los usuarios externos, con la finalidad de mejorar la gestión de las existencias en la farmacia del Hospital General de Jaén.

VII. RECOMENDACIONES

- a) Se recomienda al hospital General Jaén implementar controles, en lo concerniente a riesgos de control como: segregar funciones entre los colaboradores del área, prever con anticipación los requerimientos de medicamentos e insumos de los servicios usuarios, todo esto con la finalidad de cumplir a tiempo con los pacientes así mismo y de esta manera evitar pérdidas y deterioro de los medicamentos ya que son recursos del estado que están dirigidos al usuario final como son los pacientes.

- b) Se sugiere capacitar al personal de la farmacia, además de fomentar una cultura de ética y valores, diseñar canales de comunicación eficientes para lograr cumplir con los objetivos y metas establecidas, generar el compromiso en los colaboradores para que puedan desempeñarse eficientemente y entregar un servicio de calidad a los usuarios externos del Hospital, ya que de ello depende los ingresos que necesita la entidad y cubrir otras necesidades.

- c) Se sugiere tomar en cuenta la propuesta, ya que esta comprende los controles que se deben implementar en lo concerniente a las deficiencias del control interno, como el recojo de medicamentos sobrantes, sistema de dosis unitaria, la descentralización de la farmacia para descongestionar y otorgar un servicio de calidad, además de tomarla como estrategias para mejorar la capacidad del personal y que estos a su vez puedan desempeñarse de manera adecuada lo que repercutiría en la calidad de servicio que brinda el Hospital General Jaén.

Referencias

- Avalos, M. L. (2016). Propuesta de mejora en la producción de cal viva par reducir costos operativos en la empresa Phuyu Yuraq II-Cajamarca. Cajamarca, Perú.
- Balza. (2015). Propuesta para la disminución de la merma en el proceso de cocción de la salchicha tipo coctel en el área de hornos de la empresa Srvipork C.A. *Universidad Central de Venezuela*.
- Barragan, V. N. (2015). Implementación de un sistema de costos para la empresa Soldimontajes Diaz Ltda. Colombia.
- Bernal. (2011). Tratamiento tributario de las rentas de primera categoria. *Actualidad Empresarial*.
- Bertozzi, S. (2003). *LA MAQUETA COMO HERRAMIENTA DE DISEÑO*. Universidad Nacional de Rosario. Obtenido de http://www.analisisproyectual.fapyd.unr.edu.ar/villalba/data/pdf/la_maqueta_como_herramienta.pdf
- Boada, A. (2002). Productividad y Desmaterialización. . *Universidad Externado de Colombia. Centro de Gestión ambiental*.
- Bohorquez y Puello. (2013). Diseño de un modelo de gestión logística para mejorar la eficiencia organizacional de la empresa Coralinas & Pisos SA. *Bohorquez Vasquez y Puello Fuentes*.
- Cajamarquino, Panorama. (22 de Mayo de 2017). Contraloria Descarta malos manejos en Municipio Provincial de Cajamarca. *Panorama Cajamarquino*.
- Camargo, H. D. (2013). Evasión Fiscal: un problema a resolver. Lima, Perú.
- Campos. (2015). Propuesta de dieño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa Constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo, 2014.
- Carrera, w., & Gaibor, A. (2010). “*Perfil socioeconómico del contribuyente de Guayaquil sujeto al control del servicio de rentas internas en sus obligaciones tributarias*”.
- Chambergó, G. I. (2012). Diseño de un sistema de contabilidad de costos. *Actualidad Empresarial*.
- Consález, L. (2000). *Maquetas*. España: Editorial Gustavo Gili, S.L., 2000.
- Contexto, R. (2018). informe 50 sombras de la evasión fiscal en la UE publicado por la Red Europea sobre deuda y desarrollo (Eurodad). *Revista contexto*.

- Correo, D. (2016). Empresas solo pueden donar 10% de alimentos que botan. *Correo*.
- Crisólogo. (2013). Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash.
- Cueva. (2014). Uso del control Interno para optimizar la gestión en el proceso de evaluación de créditos en la Empresa Financiera Edyficar SA agencia Cajamarquina. *Cueva Guevara Juana Lucía*.
- De la Cruz. (2016). De la Cruz Gutierrez David. *Incidencia del control interno en el Área de logística – Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015*.
- El Comercio. (25 de noviembre de 2015). El Comercio. *Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno*.
- El Financiero. (10 de Mayo de 2018). Televisa encuentra falla en control interno de información financiera. *El Financiero*.
- El Peruano. (6 de noviembre de 2017). El Impuesto Predial 2018. *El Peruano*.
- El Tiempo. (2 de Marzo de 2013). El control Interno, una herramienta de gestión empresarial. *El tiempo*.
- Eugenio. (2013). Logística de Inventario y su incidencia en las Ventas de la Farmacia Cruz Azul Internacional de la ciudad de Ambato. *Eugenio Barrionuevo Regina*.
- Franco, F. J. (2012). Diseño de un sistema de contabilidad de costos. *Actualidad Empresarial*.
- Gestión. (2013). Sunat agudiza control en el sustento del gasto de empresas. *Diario Gestión*.
- Gestión. (2015). Turismo como fuente de ingresos. *Gestión*.
- Guerrero. (2014). Diseño del manual de control interno en el área de Tesorería en la compañía Dumasa SAS.
- Guevara y Jimenez. (2017). Análisis de las mermas y desmedros de la Cooperativa Agroindustrial del palmito APROPAL Ltda. *Universidad Peruana Unión*.
- Hernández, R. (2008). *Métodos de investigación*. México.
- Huapaya. (2011). Tratamiento tributario de las mermas y desmedros de existencias. *Actualidad Empresarial*.
- Jaimes y Zuñiga. (2014). Proyecto de mejoramiento para los problemas de logística y almacenamiento en Fujian Shan SA. *Jaimes Moreno y Zuñiga Noreña*.
- Jarquín. (2011). Definición de auditoría. *Instituto americano de administración*.

- Jimenez y Espinoza. (2007). Costos Industriales. En J. B. Gutierrez. Costa Rica: Tecnología de Costa Rica.
- La República. (2016). El 40% de los negocios gastronómicos tiene pérdidas económicas por mermas.
- Ley 28693. (2006). Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.
- Lizandra, J. L. (2005). *Maquetas, modelos y moldes: materiales y técnicas para dar forma a las ideas*. España: Universitat jaume.
- Lucero y Valladolid. (2013). Evaluación de control interno al departamento de tesorería de la Superintendencia de Banco y Seguros con Corte, 2012.
- Mazars. (Abril de 2018). El sistema de control interno de las entidades del sector asegurador en la normativa de Solvencia II. *Mazars*.
- Mendez. (2012). Fases de la auditoría. *Instituto Tecnológico de Tijuana*.
- Mendoza. (2015). Un aporte de gobernanza distinto: el control municipal. *El Comercio*.
- Ministerio del Ambiente [MINAM]. (2012). *Guía de Educación en Ecoeficiente para Instituciones Educativas*. Lima. Obtenido de <http://cdam.minam.gob.pe/novedades/guiaeducacionecoeficiencia.pdf>
- Paz, V. M. (2016). Sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos SAC-Trujillo. Trujillo, Perú.
- Peña. (2014). Diseño de un Sistema de Control de Inventarios mediante el método ABC y su incidencia en la gestión logística de la Empresa C.H.C. Ingenieros S.A. *Peña Chuquillin Jorge Luis*.
- Perú Retail. (2017). Las mermas por tenderos están en el orden del 7% de la venta. *Perú Retail la web del retail y los canales comerciales*.
- Perú.com. (21 de Agosto de 2015). ¿Quieres abrir un restaurante? Siete claves para tomar en cuenta. *Perú.com*.
- Pulido, E. (2014). *EL FRAUDE FISCAL EN ESPAÑA. UNA ESTIMACIÓN CON DATOS DE CONTABILIDAD NACIONAL*.
- Quintanilla, D. L. (2014). La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú. Lima, Perú.
- Revelo. (2012). Modulo de auditoria administrativa. *Universidad Tecnológica Equinoccial*.
- Revista Agraria. (2013). Las mermas en productos frescos son las más grandes del mundo. *Agraria.pe*.

- Revista agraria. (2016). Producción de cebolla dulce de próxima campaña será de excelente calidad. *Revista Agraria.pe*.
- Revista Dinero. (2013). Comercio. Colombia, primero en mermas. *Dinero*.
- RRíos. (2015). Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta. *Universidad Católica los Angeles de Chibote*.
- Rivas. (2017). El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riesgo.
- RPP. (23 de Mayo de 2017). Fiscalía investiga a contralor de Lambayeque por demora de actos funcionales. *Radio Programas del Perú*.
- Sanchez. (2017). Las mermas y los efectos tributarios en la determinación del impuesto a la renta en las empresas envasadoras y distribuidoras de gas de la ciudad de Cajamarca 2011-2012. *Universidad Nacional de Cajamarca*.
- Sandoval. (2012). Introducción a la auditoría.
- Suárez y Lopez. (8 de Octubre de 2014). El control de costos como factor de rentabilidad en el sector restaurantero de ciudad de Valles, San luis Potosí, Mexico. San luis Potosí, Mexico.
- Taboada. (2015). El sistema de control interno y su importancia en la Administración Pública. *Gestión*.
- Tamayo y Tamayo. (2004). *metodología de la investigación científica*.
- Tapia Arias, M. M. (2014). *LA PARTICIPACIÓN DEL SECTOR DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA EN EL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA*. Quito: UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR.
- Valencia. (2015). *Repercusión del Control Interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de San Román*.
- Yengle. (2014). Mermas de combustible en la empresa Grifos Cajamarca SAC -sucursales y su incidencia tributaria en el ejercicio económico 2013. *Universidad Nacional de Trujillo*.
- Zarpàn. (2013). Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca -2012. *Zarpan Alegria Diana*.

ANEXOS

Anexo N° 1



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Cuestionario N°1

SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN LA FARMACIA DEL HOSPITAL GENERAL JAÉN AÑO 2017

Participantes: Colaborador del Hospital General de Jaén

Instrucciones: Estimado colaborador (a) a continuación se le presenta una serie de preguntas sírvase a responder la respuesta que Ud. crea conveniente.

TA	A	I	D	TD
Totalmente de acuerdo	Acuerdo	Indiferente	Desacuerdo	Totalmente desacuerdo

N°	CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE CONTROL INTERNO	TA	A	I	D	TD
AMBIENTE CONTROL						
1.	Se difunde la visión y misión del Hospital General de Jaén.					
2.	El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y las principales funciones a cargo de la unidad de Logística.					
3.	En el Hospital General de Jaén se promueve la observancia del Código de Ética, integración del personal y favorece el clima laboral.					
4.	Para desarrollar y retener al personal competente se cumple con las disposiciones normativas del Servicio Profesional de Carrera del Hospital General de Jaén					
5.	Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad de Logística.					
6.	El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad de Logística se difunden entre el personal.					
EVALUACIÓN DEL RIESGO						
7.	En el Hospital General de Jaén, los objetivos y metas de los principales procesos a cargo de la unidad de Logística son difundidos entre su personal.					
8.	En el Hospital General de Jaén se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos de sus labores.					
9.	En la evaluación de riesgos de los principales procesos laborales se considera la posibilidad de fraude.					
10.	En el Hospital General de Jaén, los principales procesos cuentan con planes de contingencia y recuperación de desastres.					
11.	En el Hospital General de Jaén, las Matrices de Administración de Riesgos, los planes de contingencia y los planes de recuperación de desastres de los principales procesos de la unidad Logística están actualizados.					

ACTIVIDADES DE CONTROL					
12.	En el Hospital General de Jaén los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos.				
13.	En el Hospital General de Jaén se implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.				
14.	En el Hospital General de Jaén, los principales procesos de la unidad de logística están soportados en sistemas de información.				
15.	En el Hospital General de Jaén, el programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático presupuestal) son difundidos entre el personal.				
16.	En el Hospital General de Jaén tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado.				
17.	En el Hospital General de Jaén, evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
18.	En el Hospital General de Jaén., las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente.				
19.	En el Hospital General de Jaén, cumple con los principios Institucionales de Seguridad de la Información.				
20.	En el Hospital General de Jaén, tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad de logística.				
21.	En el Hospital General de Jaén, evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre el ámbito central, regional y estatal.				
22.	En el Hospital General de Jaén, las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos.				
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN					
23.	En el Hospital General de Jaén, evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la unidad de logística.				
24.	En el Hospital General de Jaén, se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos				

Cuestionario N°2
SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN LA FARMACIA DEL HOSPITAL GENERAL JAÉN AÑO 2017

Participantes: Colaborador del Hospital General de Jaén

Instrucciones: Estimado colaborador (a) a continuación se le presenta una serie de preguntas sírvase a responder la respuesta que Ud. crea conveniente.

Dimensión	Indicador	Ítem	Si	No
Sistemas de información	Catalogación	Se ordena los bienes requeridos para su separación del catálogo institucional de bienes.		
		Se codifica cada bien en el catálogo institucional de bienes.		
	Registro de Proveedores	Se procesa y evalúa la información sobre los proveedores (contratista) de la entidad.		
	Registro y control	Se controla y verifica la conformidad de cada una de las fases de los procesos técnicos.		
		Se da seguimiento a los documentos administrativos o procesos de abastecimiento.		
Programación	Se prevé la satisfacción oportuna de los bienes requeridos en base a la disponibilidad presupuestaria y mejora.			
Sistema de negociación	Adquisición	Se formaliza la contratación de los bienes, servicios, consultoría respetando las normas vigentes con las que se cuenta.		
	Recuperación de bienes	Se orienta actividades para la disposición de bienes tras abandono de los mismos en lugares ajenos a la entidad.		
Sistema de utilización	Almacenamiento	Se ubica física y temporalmente los bienes materiales en un almacén.		
		Se custodian los bienes en almacén antes de su entrega, cumpliendo con los reglamentos.		
		Los bienes almacenados se entregan previa firma de la PECOSA o PIA a los usuarios que los requirieron.		
	Mantenimiento	Se proporciona adecuadamente el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo.		
	Seguridad	La oficina de logística por medio de la oficina de seguridad brinda un eficiente servicio de seguridad integral.		
	Distribución	Se entrega a tiempo los bienes requeridos a los solicitantes.		
	Disposición final	Se evita la acumulación improductiva de bienes y/o servicios innecesarios para el Hospital.		
		Se tramita la baja, venta, incineración o destrucción de bienes según su estado.		

Anexo N° 3

Matriz de Consistencia



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES. ESCUELA DE CONTABILIDAD

Bach. Arana Sobrino Mariela Marisol

MATRIZ DE CONSISTENCIA PARA ELABORACIÓN DE INFORME DE TESIS.

Parte I: Desde el Título hasta las Variables

"SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN LA FARMACIA DEL HOSPITAL GENERAL JAÉN

1.Título	"Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión de las Existencias en la Farmacia del Hospital General Jaén año 2017"
2. Problema	¿En qué medida el sistema de control interno permitirá mejorar la gestión de las existencias en la Farmacia del Hospital General Jaén, 2017?
3.Hipótesis	Hi: Con un adecuado sistema de control interno permitirá mejorar la gestión de existencias en la farmacia del Hospital General Jaén, 2017.
4.Objetivo General	Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de existencias en la farmacia del Hospital General Jaén, 2017.
5.Objetivos Específicos	a) Diagnosticar la situación actual de la gestión de las existencias en la farmacia del Hospital General de Jaén, 2017. b) Evaluar el control interno que se viene aplicando con las existencias de la farmacia del Hospital General de Jaén, 2017. c) Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de existencias en la farmacia del Hospital General Jaén, 2017.
6.Diseño	Tipo cuantitativa - no experimental - descriptiva.
7.Población y muestra	7.1. Población: (a) Dimensión: Nombrados - Contratados CAS. (b) Cantidad: 351 (c) Lugar : Hospital General de Jaén
8.Variables	Control interno – Gestión de existencias.

Parte II: Operacionalización de las Variables

*Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión de las Existencias en la Farmacia del Hospital General Jaén

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicador	Instrumento
Control interno (variable independiente)	Santa cruz (2014) lo define como un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los recursos y bienes de estado y mostrar una información confiable define como análisis de hechos pasados que se realiza con la finalidad de medir el grado eficiencia, eficacia y economía con la que se han administrado los recursos. (p.18)	La variable Control interno, está conformada por sus Dimensiones: Ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.	Ambiente de control	Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos.	Encuesta/ Cuestionario Tipo Likert
				Independencia de la supervisión del Control Interno.	
				Estructura organizacional apropiada para objetivos.	
				Competencia profesional	
			Evaluación del riesgo	Responsable del Control Interno.	Encuesta/ Cuestionario Tipo Likert
				Objetivos claros	
				Gestión de riesgos que afectan los objetivos.	
				Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.	
Monitoreo de cambios que podrían impactar al sistema de control interno.					

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicador	Instrumento
Gestión de existencias (variable dependiente)	Vizcarra (2007) los inventarios incluyen artículos que se tienen para venta a los clientes, mercaderías en proceso de manufactura y materiales y accesorios que se espera utilizar o consumir en el proceso de producción, el termino inventario de mercaderías generalmente corresponde a los artículos que tienen un mayorista o un detallista para su venta, cuando tales bienes se han adquirido para ser revendidos". (p.22)	La variable Gestión de existencias, está conformada por sus Dimensiones: sistemas de información, sistema de negociación y sistema de utilización.	Sistemas de información	Catalogación	Encuesta Cuestionario Dicotómico
				Registro de proveedores	
				Registro y control	
				Programación	
			Sistema de negociación	Adquisición	Encuesta Cuestionario Dicotómico
				Recuperación de bienes	
			Sistema de utilización	Almacenamiento	Encuesta Cuestionario Dicotómico
				Mantenimiento	
				Seguridad	
				Distribución	
Disposición final					

Parte III: Desde el Método de Análisis hasta las Conclusiones.

"Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión de las Existencias en la Farmacia del Hospital General Jaén"

1. Método de Análisis de Datos	<p>1.1 Estadística Inferencial: Aceptan distribuciones normales</p> <p>1.2 Pruebas estadísticas Paramétricas: Uso del Alfa de Cron Bach</p>
2. Resultados	<p>Con los resultados obtenidos se ha podido identificar que no existe un control interno adecuado sobre la gestión de las existencias, porque no evalúan los componentes de control, los requerimiento no siempre son entregados a tiempo, los procedimiento no son tomados de cuenta en su totalidad, los medicamentos no son codificados, y todo control se lleva manualmente, siendo factible para que ocurran fraudes y robos.</p>
3. Conclusiones	<p>En base a los resultados obtenidos se pudo estimar el control interno y la gestión de las existencias en la farmacia del Hospital General de Jaén, es deficiente, en base a todo los resultados y sus principales problemas del hospital se diseñó una propuesta para mejorar el control y gestión de las existencias.</p>

Anexo N° 4

Validación de los instrumentos

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, JAIRO RODRIGO HERRERA DIAZ....., Magister en TRIBUTACION Y ASESORIA FISCAL....., Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad DE CHICLAYO....., he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborado por: ARANA SOBRINO, Mariela Marisol, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN LA FARMACIA DEL HOSPITAL GENERAL JAÉN

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 26 de noviembre del 2018

Mg. 
.....
Mg. Cptc. Jairo R. Herrera Díaz
MAT. INT. CPCC

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	JAIRO RODOMIRO HERRERA DIAZ
PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
ESPECIALIDAD	TRIBUTACION Y ASESORIA FISCAL
EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	10 AÑOS
CARGO	DOCENTE
TÍTULO DE INVESTIGACIÓN:	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN LA FARMACIA DEL HOSPITAL GENERAL JAÉN	
DATOS DE LOS TESISISTAS	
NOMBRES	ARANA SOBRINO MARIELA MARISOL
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de existencias en la farmacia del Hospital General Jaén
	ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar la situación actual de la gestión de las existencias en la farmacia del Hospital General de Jaén • Evaluar el control interno que se viene aplicando con las existencias de la farmacia del Hospital General de Jaén • Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de existencias en la farmacia del Hospital General Jaén
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS	

<p>DETALLE DE LOS ITEMS DE LOS INSTRUMENTOS</p>	<p>El instrumento consta de 24 reactivos para la variable control interno, 16 reactivos para la variable existencias y han sido contruidos, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p align="center">Cuestionario dirigido a Trabajadores del Servicio de Farmacia del Hospital General Jaén</p>	
<p>VARIABLE CONTROL INTERNO</p>	
<p>1. Se difunde la visión y misión del Hospital General de Jaén.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>—</p> <p>_____</p>
<p>2. El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y las principales funciones a cargo de la unidad de Logística.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>—</p> <p>_____</p>
<p>3. En el Hospital General de Jaén se promueve la observancia del Código de Ética, integración del personal y favorece el clima laboral</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. Para desarrollar y retener al personal competente se cumple con las disposiciones normativas del Servicio Profesional de Carrera del Hospital General de Jaén</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p>

la unidad de Logística	<hr/> <hr/>
6. El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad de Logística se difunden entre el personal.	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
7. En el Hospital General de Jaén, los objetivos y metas de los principales procesos a cargo de la unidad de Logística son difundidos entre su personal.	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
8. En el Hospital General de Jaén se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos de sus labores.	TA() TD(X) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
9. En la evaluación de riesgos de los principales procesos laborales se considera la posibilidad de fraude.	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
10. En el Hospital General de Jaén, los principales procesos cuentan con planes de contingencia y recuperación de desastres.	TA() TD(X) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
11. En el Hospital General de Jaén, las Matrices de Administración de Riesgos, los planes de contingencia y los	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/>

<p>planes de recuperación de desastres de los principales procesos de la unidad Logística están actualizados.</p>	
<p>12. En el Hospital General de Jaén los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13. En el Hospital General de Jaén se implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>14. En el Hospital General de Jaén, los principales procesos de la unidad de logística están soportados en sistemas de información.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>15. En el Hospital General de Jaén, el programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático presupuestal) son difundidos entre el personal.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>16. En el Hospital General de Jaén, tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>17. En el Hospital General de</p>	<p>TA(X) TD()</p>

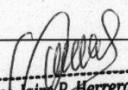
<p>Jaén, evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.</p>	<p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>18. En el Hospital General de Jaén., las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>19. En el Hospital General de Jaén, cumple con los principios Institucionales de Seguridad de la Información.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>20. En el Hospital General de Jaén, tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad de logística.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>21. En el Hospital General de Jaén, evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre el ámbito central, regional y estatal.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>

<p>22. En el Hospital General de Jaén, las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>23. En el Hospital General de Jaén, evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la unidad de logística.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>24. En el Hospital General de Jaén, se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>VARIABLE EXISTENCIAS</p>	
<p>1. Se ordena los bienes requeridos para su separación del catálogo institucional de bienes.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>2. Se codifica cada bien en el catálogo institucional de bienes.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>3. Se procesa y evalúa la información sobre los proveedores (contratista) de la entidad.</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. Se controla y verifica la conformidad de cada una de las fases de los procesos técnicos.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. Se da seguimiento a los documentos administrativos o procesos de abastecimiento.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. Se prevé la satisfacción oportuna de los bienes requeridos en base a la disponibilidad presupuestaria y mejora.</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. Se formaliza la contratación de los bienes, servicios, consultoría respetando las normas vigentes con las que se cuenta.</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>8. Se orienta actividades para la disposición de bienes tras abandono de los mismos en lugares ajenos a la entidad.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>9. Se ubica física y temporalmente los bienes materiales en un almacén.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>10. Se custodian los bienes en almacén antes de su entrega, cumpliendo con los reglamentos.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>11. Los bienes almacenados se entregan previa firma de la PECOSA o PIA a los usuarios que los requirieron.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>12. Se proporciona adecuadamente el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>13. La oficina de logística por medio de la oficina de seguridad brinda un eficiente servicio de seguridad integral.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>14. Se entrega a tiempo los bienes requeridos a los solicitantes.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>

<p>15. Se evita la acumulación improductiva de bienes y/o servicios innecesarios para el Hospital.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>16. Se tramita la baja, venta, incineración o destrucción de bienes según su estado.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u>23</u> N° TD <u>13</u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES</p> <p>3. OBSERVACIONES</p>	

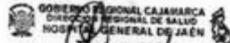

 Mg. Cpc. Jairo R. Herrera Díaz
 MAT. 17-703 CCPC.

JUEZ – EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Lili Soledad Contreras Mondragón, Magisteren
Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad
Alas Peruanas....., he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos
(ENCUESTA) elaborado por: ARANA SOBRINO, Mariela Marisol, estudiante de la Escuela de
Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO
PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN LA FARMACIA DEL
HOSPITAL GENERAL JAÉN**
C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de
los ítems.

Chiclayo, 26 de noviembre del 2018



Mg. CPC. Lili Soledad Contreras Mondragón
Matrícula N° 02 - 7549

Mg.

DNI N° 41086058

<p>DETALLE DE LOS ITEMS DE LOS INSTRUMENTOS</p>	<p>El instrumento consta de 24 reactivos para la variable control interno, 16 reactivos para la variable existencias y han sido contruidos, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p align="center">Cuestionario dirigido a Trabajadores del Servicio de Farmacia del Hospital General Jaén</p>	
<p>VARIABLE CONTROL INTERNO</p>	
<p>1. Se difunde la visión y misión del Hospital General de Jaén.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>—</p> <p>_____</p>
<p>2. El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y las principales funciones a cargo de la unidad de Logística.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>—</p> <p>_____</p>
<p>3. En el Hospital General de Jaén se promueve la observancia del Código de Ética, integración del personal y favorece el clima laboral</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. Para desarrollar y retener al personal competente se cumple con las disposiciones normativas del Servicio Profesional de Carrera del Hospital General de Jaén</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p>

la unidad de Logística	<hr/> <hr/> <hr/>
6. El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad de Logística se difunden entre el personal.	TA() TD(X) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
7. En el Hospital General de Jaén, los objetivos y metas de los principales procesos a cargo de la unidad de Logística son difundidos entre su personal.	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
8. En el Hospital General de Jaén se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos de sus labores.	TA() TD(X) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
9. En la evaluación de riesgos de los principales procesos laborales se considera la posibilidad de fraude.	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
10. En el Hospital General de Jaén, los principales procesos cuentan con planes de contingencia y recuperación de desastres.	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
11. En el Hospital General de Jaén, las Matrices de Administración de Riesgos, los planes de contingencia y los	TA() TD(X) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>

planes de recuperación de desastres de los principales procesos de la unidad Logística están actualizados.	
12. En el Hospital General de Jaén los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos.	TA() TD(X) SUGERENCIAS: _____ _____
13. En el Hospital General de Jaén se implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
14. En el Hospital General de Jaén, los principales procesos de la unidad de logística están soportados en sistemas de información.	TA() TD(X) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
15. En el Hospital General de Jaén, el programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático presupuestal) son difundidos entre el personal.	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
16. En el Hospital General de Jaén, tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado.	TA() TD(X) SUGERENCIAS: _____ _____
17. En el Hospital General de	TA(X) TD()

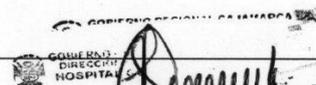
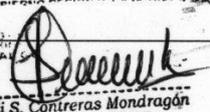
<p>Jaén, evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.</p>	<p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>18. En el Hospital General de Jaén., las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>19. En el Hospital General de Jaén, cumple con los principios Institucionales de Seguridad de la Información.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>20. En el Hospital General de Jaén, tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad de logística.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>

<p>21. En el Hospital General de Jaén, evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre el ámbito central, regional y estatal.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>22. En el Hospital General de Jaén, las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>23. En el Hospital General de Jaén, evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la unidad de logística.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>24. En el Hospital General de Jaén, se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>

VARIABLE EXISTENCIAS	
1. Se ordena los bienes requeridos para su separación del catálogo institucional de bienes.	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. Se codifica cada bien en el catálogo institucional de bienes.	TA() TD(X) SUGERENCIAS: _____ _____
3. Se procesa y evalúa la información sobre los proveedores (contratista) de la entidad.	TA() TD(X) SUGERENCIAS: _____ _____
4. Se controla y verifica la conformidad de cada una de las fases de los procesos técnicos.	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
5. Se da seguimiento a los documentos administrativos o procesos de abastecimiento.	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6. Se prevé la satisfacción oportuna de los bienes requeridos en base a la disponibilidad presupuestaria	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

y mejora.	
7. Se formaliza la contratación de los bienes, servicios, consultoría respetando las normas vigentes con las que se cuenta.	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. Se orienta actividades para la disposición de bienes tras abandono de los mismos en lugares ajenos a la entidad.	TA() TD(X) SUGERENCIAS: _____ _____
9. Se ubica física y temporalmente los bienes materiales en un almacén.	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. Se custodian los bienes en almacén antes de su entrega, cumpliendo con los reglamentos.	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. Los bienes almacenados se entregan previa firma de la	TA() TD(X) SUGERENCIAS: _____ _____

PECOSA o PIA a los usuarios que los requirieron.	_____
12. Se proporciona adecuadamente el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo.	TA() TD(X) SUGERENCIAS: _____ _____
13. La oficina de logística por medio de la oficina de seguridad brinda un eficiente servicio de seguridad integral.	TA() TD(X) SUGERENCIAS: _____ _____
14. Se entrega a tiempo los bienes requeridos a los solicitantes.	TA() TD(X) SUGERENCIAS: _____ _____
15. Se evita la acumulación improductiva de bienes y/o servicios innecesarios para el Hospital.	TA() TD(X) SUGERENCIAS: _____ _____
16. Se tramita la baja, venta, incineración o destrucción de bienes según su estado.	TA() TD(X) SUGERENCIAS: _____ _____
1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>25</u> N° TD <u>15</u>
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


 GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
 GOBIERNO DIRECTOR HOSPITAL

 Mg. CPC Lili S. Contreras Mondragón
 Matricula N° 02 - 7549

JUEZ – EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, MARINO CIEZA RODRIGO....., Magister en GESTION PUBLICA

Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad
ALAS PERUANAS....., he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos
(ENCUESTA) elaborado por: ARANA SOBRINO, Mariela Marisol, estudiante de la Escuela de
Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO
PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN LA FARMACIA DEL
HOSPITAL GENERAL JAÉN AÑO**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de
los ítems.

Chiclayo, 26 de noviembre del 2018

Mg.....
MGP. GPC. MARINO CIEZA RODRIGO
MATRICULA N° 12 - 1017
DNI N°

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	MARINO CIEZA RODRIGO
PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
ESPECIALIDAD	GESTION PUBLICA
EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	8 AÑOS
CARGO	DIRECTOR DE UDR - JAEN
TÍTULO DE INVESTIGACIÓN:	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN LA FARMACIA DEL HOSPITAL GENERAL JAÉN	
DATOS DE LOS TESISISTAS	
NOMBRES	ARANA SOBRINO MARIELA MARISOL
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<p><u>GENERAL</u> Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de existencias en la farmacia del Hospital General Jaén</p> <hr/> <p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar la situación actual de la gestión de las existencias en la farmacia del Hospital General de Jaén • Evaluar el control interno que se viene aplicando con las existencias de la farmacia del Hospital General de Jaén • Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de existencias en la farmacia del Hospital General Jaén
<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>	
DETALLE DE LOS ITEMS DE LOS	El instrumento consta de 24 reactivos para

<p style="text-align: center;">INSTRUMENTOS</p>	<p>la variable control interno, 16 reactivos para la variable existencias y han sido contruidos, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p style="text-align: center;">Cuestionario dirigido a Trabajadores del Servicio de Farmacia del Hospital General Jaén</p>	
<p>VARIABLE CONTROL INTERNO</p>	
<p>1. Se difunde la visión y misión del Hospital General de Jaén.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>-</p> <p>_____</p> <p>-</p>
<p>2. El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y las principales funciones a cargo de la unidad de Logística.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>-</p> <p>_____</p> <p>-</p>
<p>3. En el Hospital General de Jaén se promueve la observancia del Código de Ética, integración del personal y favorece el clima laboral</p>	<p>TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>-</p>
<p>4. Para desarrollar y retener al personal competente se cumple con las disposiciones normativas del Servicio Profesional de Carrera del Hospital General de Jaén</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

la unidad de Logística	_____
6. El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad de Logística se difunden entre el personal.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7. En el Hospital General de Jaén, los objetivos y metas de los principales procesos a cargo de la unidad de Logística son difundidos entre su personal.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. En el Hospital General de Jaén se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos de sus labores.	TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____
9. En la evaluación de riesgos de los principales procesos laborales se considera la posibilidad de fraude.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. En el Hospital General de Jaén, los principales procesos cuentan con planes de contingencia y recuperación de desastres.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. En el Hospital General de Jaén, las Matrices de Administración de Riesgos, los planes de contingencia y los planes de recuperación de desastres de los principales procesos de la unidad	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

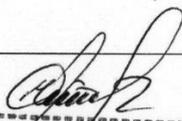
Logística están actualizados.	
12. En el Hospital General de Jaén los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos.	TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
13. En el Hospital General de Jaén se implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
14. En el Hospital General de Jaén, los principales procesos de la unidad de logística están soportados en sistemas de información.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
15. En el Hospital General de Jaén, el programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático presupuestal) son difundidos entre el personal.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
16. En el Hospital General de Jaén, tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
17. En el Hospital General de Jaén, evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
18. En el Hospital General de Jaén., las actividades de	TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS:

<p>control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente.</p>	<hr/> <hr/>
<p>19. En el Hospital General de Jaén, cumple con los principios Institucionales de Seguridad de la Información.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>20. En el Hospital General de Jaén, tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad de logística.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>21. En el Hospital General de Jaén, evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre el ámbito central, regional y estatal.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>22. En el Hospital General de Jaén, las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

<p>23. En el Hospital General de Jaén, evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la unidad de logística.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>24. En el Hospital General de Jaén, se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>VARIABLE EXISTENCIAS</p>	
<p>1. Se ordena los bienes requeridos para su separación del catálogo institucional de bienes.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>2. Se codifica cada bien en el catálogo institucional de bienes.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>3. Se procesa y evalúa la información sobre los proveedores (contratista) de la entidad.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>4. Se controla y verifica la conformidad de cada una de las fases de los procesos técnicos.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>

<p>5. Se da seguimiento a los documentos administrativos o procesos de abastecimiento.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. Se prevé la satisfacción oportuna de los bienes requeridos en base a la disponibilidad presupuestaria y mejora.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. Se formaliza la contratación de los bienes, servicios, consultoría respetando las normas vigentes con las que se cuenta.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. Se orienta actividades para la disposición de bienes tras abandono de los mismos en lugares ajenos a la entidad.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. Se ubica física y temporalmente los bienes materiales en un almacén.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10. Se custodian los bienes en almacén antes de su entrega, cumpliendo con los reglamentos.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11. Los bienes almacenados se entregan previa firma de la PECOSA o PIA a los usuarios que los requirieron.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>12. Se proporciona adecuadamente el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13. La oficina de logística por medio de la oficina de seguridad brinda un eficiente servicio de seguridad integral.</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>14. Se entrega a tiempo los bienes requeridos a los solicitantes.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>15. Se evita la acumulación improductiva de bienes y/o servicios innecesarios para el Hospital.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>16. Se tramita la baja, venta, incineración o destrucción de bienes según su estado.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u>32</u> N° TD <u>8</u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES</p> <p>3. OBSERVACIONES</p>	


 MGP. CPC. MARINO CIEZA RODRIGO
 MATRICULA N° 12 - 1017

JUEZ – EXPERTO



ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 2

Yo, **Manuel Igor Ríos Incio**, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Chiclayo, revisor(a) de la tesis titulada:

"SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN LA FARMACIA DEL HOSPITAL GENERAL JAÉN".

Del (de la) estudiante **ARANA SOBRINO MARIELA MARISOL** constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22% 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.

Chiclayo, 23 de julio del 2019.

Manuel Igor Ríos Incio

DNI: 42642430

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	-----------------------	--------	---------------------------------

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo Mariela Farisa Arana Sobrino....., identificado con DNI N.º 27748974... egresada de la Escuela de Contabilidad..... de la Universidad César Vallejo, autorizo (x), No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado: Sistema de Control Interno Para Mejorar la Gestión de las Existencias en la Farmacia del Hospital General Jacón..... en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....



 FIRMA

DNI: 27748974

FECHA: 27.08.2019

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



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

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

I.P. De Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Maricela Parisol Arana Sobrino

INFORME TITULADO:

Sistema de Control Interno Para Mejorar la Gestión de las existencias en la Farmacia del Hospital General Juan

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 23-08-2019.

NOTA O MENCIÓN: Aprobado por unanimidad.



[Handwritten Signature]

DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN