



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Sistema de control interno para la efectividad presupuestal de
bienes y servicios en el hospital “Las Mercedes” - Chiclayo**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Carrasco Torres, Gloria Lili (ORCID: 0000-0003-0383-9031)

ASESORA:

Dra. Hernández Fernández, Bertila (ORCID: 0000-0002-4433-5019)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

CHICLAYO – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios porque que me ofreces salud, fuerza y sabiduría para alcanzar mis metas

A mis padres, Florentino y Clariza, quienes me han brindado todo lo que soy como persona, mis principios, mis valores, mi carácter para alcanzar mis objetivos y la mejor de las herencias, mi profesión.

A mi esposo Aldo y a mis hijas Kiara y Ariana por ser mi motivación, fortaleza y apoyo para lograr superación personal y profesional.

Agradecimiento

Expreso mi profundo y sincero agradecimiento a todas aquellas personas que con su apoyo y tiempo han colaborado para la realización de la presente investigación, así como a los catedráticos de la Universidad “César Vallejo”, por la orientación, y conocimientos, pero sobre todo por la motivación recibida.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen	v
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	3
3.1. Tipo de investigación	11
3.2. Variables.....	12
3.3. Población y Muestra	12
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	12
3.5. Procedimiento.....	13
3.6. Método de análisis de datos	13
3.7. Aspectos Éticos	13
IV RESULTADOS	14
V. DISCUSIÓN	17
VI. CONCLUSIONES.....	20
VII. RECOMENDACIONES.....	21

Índice de tablas

Tabla 1. Componente ambiente de control	14
Tabla 2. Componente de evaluación de riesgo	14
Tabla 3. Componente actividades de control gerencial.....	15
Tabla 4. Componente Información y comunicación.....	15
Tabla 5: Componente supervisión	16
Tabla 6: Componente de control interno según su efectividad y riesgo	16

Resumen

La investigación se inició con el diagnóstico de la situación actual, se observó que existen algunas debilidades en el control interno del hospital Las Mercedes de Chiclayo. Ante esta situación se formuló el siguiente problema: ¿Cómo una propuesta de Sistema de Control Interno incrementará la efectividad presupuestal de bienes y servicios en el Hospital Las Mercedes de Chiclayo? El Objetivo General fue: Proponer un Sistema de Control Interno Administrativo para incrementar la efectividad presupuestal de bienes y servicios en el Hospital Las Mercedes de Chiclayo. El diseño de investigación corresponde al Transversal- No Experimental. La muestra estuvo conformada por 20 trabajadores de la Unidad de Logística del Hospital. Como instrumento se utilizó una encuesta, de Control Interno. Al término de la investigación, se concluyó: El estado actual de la efectividad en la ejecución presupuestal de la adquisición de bienes y servicios se encuentra dentro del rango No sabe (puntaje promedio de 0 a ≤ 6), considerándose un nivel de implementación inicial. La propuesta de un Sistema de Control Interno para el Hospital Las Mercedes, incrementa la efectividad en la ejecución presupuestal para la adquisición de bienes y servicios.

Palabras clave: control interno, efectividad, ejecución presupuestal.

Abstract

This research report began with the diagnosis of the current situation, where it was observed that there are some weaknesses in the internal control of hospital Las Mercedes de Chiclayo. This motivated the realization of the present investigation. Faced with this situation, the following problem was formulated: How will a proposal for an Internal Control System increase the budget effectiveness of goods and services at the Las Mercedes Hospital in Chiclayo? The General Objective was: Propose an Internal Administrative Control System to increase the budgetary effectiveness of goods and services at the Las Mercedes Hospital in Chiclayo. The research design corresponds to the Transversal- Non-Experimental. The sample consisted of 20 workers from the Hospital's Logistics Unit. As an instrument, an Internal Control survey was used. At the end of the investigation, it was concluded: The current state of effectiveness in the budget execution of the acquisition of goods and services is within the range Does not know (average score from 0 to ≤ 6), considering an initial implementation level. The proposal for an Internal Control System for Hospital Las Mercedes increases the effectiveness of budget execution for the acquisition of goods and services.

Key words: Internal control system, effectiveness, budget execution.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial el sistema de salud ha experimentado una fase de transformación y cambios, por lo que es urgente la implementación del sistema de control interno con el fin de reducir los costos y mejorar la prestación de los servicios de salud a los pacientes con una atención de calidad. “(Borges De Lima Éder, 2017, p. 2), en Salud, así como en las Empresarial, los procesos de cambio generados por la presencia de nuevas tendencias, han permitido el incremento de investigar sobre el control y los formas de evaluar; generando por parte de los actores involucrados del sector público la necesidad de establecer políticas públicas para un gobierno eficiente y transparente en el contexto actual.

El Perú registra un crecimiento económico alto y sostenido, mejorando las formas de vida de la población; siendo necesario la contratación pública altamente eficaz, que llegue oportunamente los bienes, obras y servicios necesarios para la sociedad. (MEF, 2009, p.1).

En el ámbito local, se observa que, existen problemas en el sistema de control interno administrativo en la adquisición de bienes y servicios en el Hospital Regional Docente Las Mercedes de Chiclayo. Actualmente se incrementa el descontento por la mala gestión y dirección de los recursos de dicho hospital. Los hechos antes mencionados, se deben a las dificultades en el control interno administrativo y de gestión organizacional en el hospital. Esto, debido probablemente a las falencias en los métodos contables, recursos mal distribuidos, no se cumple las los objetivos institucionales, mala práctica de la ética profesional. De igual forma, podemos mencionar la presencia de malos manejos de los proveedores de bienes y servicios; esto no ha permitido que la administración de los recursos del Hospital Regional Docente funcione con eficiencia y eficacia.

Se formula el problema es ¿Cómo una propuesta de Sistema de Control Interno Administrativo incrementa la efectividad en la ejecución presupuestal de la adquirir bienes y servicios en el Hospital Docente Las Mercedes de Chiclayo?

Esta investigación tiene su justificación en la problemática encontrada en el Sistema de Control, conlleva establecer que la gestión de los procesos de contrataciones de

bienes y servicios del Hospital requieren de un sistema de control interno integral y coherente. Para ello, se debe promover la eficiencia y eficacia, del Sistema de Control Interno administrativo para incrementar la efectividad en la ejecución presupuestal de la adquisición de bienes y servicios en el Hospital “Las Mercedes” La metodología aplicó un cuestionario con la finalidad de diagnosticar el nivel de la efectividad en el proceso presupuestal en el requerimiento de bienes y servicios en Hospital y al mismo tiempo proponer un plan de control interno.

El objetivo general es proponer un Sistema de Control Interno Administrativo para incrementar la efectividad en la ejecución presupuestal de la adquisición de bienes y servicios en el Hospital Docente Las Mercedes - Chiclayo

Como objetivos específicos tenemos: Determinar el estado actual de la efectividad en la realización presupuestal en adquirir bienes y servicios en el Hospital Las Mercedes, diseñar un Sistema de Control Interno Administrativo ajustado a sus necesidades que permita incrementar la efectividad en la ejecución presupuestal de la obtención de bienes y servicios en el Hospital Las Mercedes

Hipótesis:

Si se propone un plan de sistema de control interno, es posible que se incremente la efectividad del presupuesto que se adquiere en bienes y servicios en el Hospital Las Mercedes de Chiclayo.

II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional, se destacan los siguientes antecedentes:

Según Borges (2017), en su trabajo de tesis: Control interno en las instituciones de salud en Brasil: Cuyo propósito fue analizar la relevancia del control en las, estudiando los principales elementos que lo constituyen (Borges De Lima, 2017, p. 2). la metodología fue la revisión documental, teniendo como resultado: referir la organización y procesos en los centros de salud con mirada teórica, describiendo las formas de beneficios y su implicancia en la sociedad

Quinga y Toapampa (2016) llevaron a cabo una investigación que permitió la ejecución de un sistema de control interno en clínica de especialidad. “La investigación se realizó en la clínica de Especialidades Central, con el fin de mejorar la conducción de los recursos económicos y administrativos mediante un Sistema de Control Interno” (Quinga, 2016, p. 80), se emplearon métodos y técnicas que facilitó determinar las responsabilidades y división de funciones en la institución. A través de las entrevistas y encuestas a los trabajadores administrativos y médicos se logró saber el desempeño de las funciones de cada uno de ellos.

Como resultado, se constató que en el interior de la institución hay una real distribución de las funciones en el desarrollo en un centro asistencial. Por lo tanto, se sugiere poner en práctica las políticas, que contribuirá en el logro de los metas trazados, se concluyó en lo siguiente: Algunas tareas asignadas no se realizan de acuerdo a lo señalado, asimismo existen riesgos potenciales internos y externos que amenacen las acciones, responsabilidades y procesos que afecten el buen desarrollo de la clínica.

No hay un apropiado registro de asistencia del personal en la clínica, haciéndose necesario tener un control de asistencia de los empleados, por lo tanto, los empleados son responsables de la utilización y entrega adecuada de sus materiales (Quinga, 2016, p. 76).

Datón (2014), con la tesis: El sistema de control interno frente a la estafa en las organizaciones de Quito, su principal propósito fue analizar el sistema de control interno frente las estafas en los centros de salud privado, llegando a concluir : El

Sistema de Control Interno facilita seguridad a la organización con mayores indicadores para lograr sus objetivos con calidad, y el crecimiento económico, pero por falta de control siempre se comete el fraude en la empresa

Soto (2016), en su tesis: Evaluación del sistema de control interno en el municipio de Jauja con la finalidad de detectar riesgos operativos, plantea conocer la influencia del sistema de control interno, en su metodología es un trabajo de investigación aplicado, no experimental con un tipo de diseño descriptivo – explicativo; cuya población muestral estuvo conformada por los integrantes con un total de 6 participantes.

Finalmente, se obtuvieron las siguientes conclusiones: se logró determinar 6 factores de riesgo latentes producto de las debilidades o falencias diagnosticadas en cada una de las áreas, tales como; se compran bienes que no son urgente su adquisición, pero que, sin embargo, algunas áreas las solicitan. También, se evidencian pérdidas, desperfectos, hurto de los productos almacenados, la información presentada es de dudosa procedencia, los trabajadores no rinden o no se desenvuelven convenientemente, existen bienes y servicios con un incremento en el costo, mala información de las especificaciones técnicas sobre los requerimientos.

De igual manera, se comprobó que, la gestión de riesgo presenta deficiencias, comprobando que la respuesta con relación al riesgo era la aprobación total, en el que la institución prefiere no participar frente al riesgo. Por otro lado, se constató la inexistencia de una apropiada programación de necesidades y materiales que son necesarios para cada departamento, por lo tanto, consiguen sus bienes sin tomar en cuenta una buena y bien llevada evaluación económica.

La investigación antes mencionada por Condori, arribó a las siguientes conclusiones: la estructura del control; se tuvo puntuación de 8.95 lo que quiere decir, que no cumple y la efectividad de aplicación fue del 44.80% y un nivel de riesgo de 55.20% demostrándose la presencia de controles inadecuados que intervienen negativamente adquiriendo bienes y servicios en forma directa Segunda: Se manifiestan seis problemas en el transcurso de compras directas: 1) Problemas para delimitar las necesidades, 2) Descripciones de carácter técnico mal enunciadas, 3) los precios de bienes y servicios no son claros, 4) disposiciones para la compra que no llegan a tiempo, 5) No se cumple con registrar y publicar cada

mes los contratos que se realizan en el SEACE, 6) no se cumple con la entrega del pedido y prestación del servicio. s (Condori Ayamamani, 2016, p.7).

Aquipucho (2015), en su tesis control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Legua Reynoso – Callao, su propósito fue conocer si el control interno tiene influencia en la forma de adquirir contratos (p. 12), llegando a concluir, que en la Municipalidad no tienen un adecuado control interno con referencia a la contrataciones, debido a un deficiente Plan Anua de la institución, lo que conlleva a que no haya una buena ejecución en el gastos y planificación presupuestal; así mismo, su débil sistema de Control Interno conlleva a la no admisión de las propuestas de los proveedores, debido a que sus requisitos técnicos mínimos de las compras no sean razonables, así como la revisión y veracidad de los documentos, determina que la evaluación sea sesgada (p. 105).

(Calampa 2016, p.5), en su trabajo: El control interno influye en la gestión de las unidades adquiridas en instituciones públicas de salud en el Perú: particularmente en el hospital de Madre de Dios, concluye que: El estudio corresponde a una investigación descriptiva, Se empleó la técnica de la revisión bibliográfica documental y entrevista. Al término de la investigación, se concluyó que: los componentes presentan un nivel bajo de implementación. De igual manera, el Control Interno en el departamento de suministros presenta deficiencias, debido a que lo planificado en el plan del año con respecto a las contrataciones no responde a las prioridades de carácter técnico y montos reales, los expedientes de compras directos no concuerdan, en relación a los componentes que vienen operando los cinco componentes de control interno utilizados en el año anterior repercutiendo desfavorablemente en los resultados de gestión y no contribuyen al rendimiento de los servicios de la institución (Calampa, 2016, p.5).

(Chancafe Ucancial, 2016, p.12), desarrolló la tesis: Evaluación del control interno en tesorería de la Gerencia Regional Lambayeque; teniendo como principal objetivo la evaluación de dicho control". De la investigación antes mencionada realizada por Chancafe Ucancial se determino lo siguiente:

En el diagnóstico inicial, se encontraron problemas en la operatividad en el Área de Tesorería como, por ejemplo: falta de conocimiento de las operaciones que se llevan a cabo en este departamento, falta formalizar y mejorar los documentos de

ingresos y gastos, los cuales no son registrados convenientemente, no se ejecuta convenientemente el balance de caja, sin control de tesorería

El diseño aplicado, no experimental, muestra de diez (10) trabajadores de Tesorería. Finalmente se concluyó: Los trabajadores no conocen la operatividad del Área, sus funciones no están registradas en un documento, solo se les comunica en forma verbal, los documentos no son archivados en forma adecuada, no se llevan a cabo los balances en forma habitual, no existen medidas de seguridad.

Tenemos las siguientes teorías relacionadas al tema:

Taylor (1910) menciona que la producción se logra mediante los trabajos realizados por el hombre en una, además sostiene que la innovación en la práctica y las teorías que lo fundamenta a la administración se han venido innovando cada vez que han encontrado nuevas estrategias para incrementar la productividad en la empresa.

Taylor propone cuatro principios básicos para la teoría de la administración Científica

- El impulso de una verdadera ciencia de la administración
- La elección científica de los empleados
- La educación y el desarrollo científico.
- La cooperación y la buena convivencia entre trabajadores y jefes.

Consigliando ciertos beneficios que propone la teoría administrativa a la ciencia administrativa ejerciendo el método científico y consiguiendo la realización de objetivos con enfoques dirigidos a las tareas (Stoner, 1996, p.36)

Teoría del control interno basado en principios.

(Mantilla, 2005), señala que los principios del control interno, están dirigidos al control, los mismos que son en un número elevado con miras a aplicarse a compañías públicas y privadas con ánimo de lucro.

El control interno es el proceso llevado a cabo por los directivos y trabajadores de una organización con la finalidad de que se ejecute sus operaciones de manera eficiente y eficaz, la confiabilidad de la información financiera y de gestión, el resguardo de los activos, y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias (Campos Arce, 2014, pp 23-29).

El control interno es el conglomerado de normas, políticas y ordenamientos que la dirección de una entidad acoge para asegurar el desarrollo eficiente y eficaz de las

operaciones de una institución, la autenticidad financiera y la aplicación de las normas instituidas por las Instituciones de Control (Maldonado, 1998, pp. 123-152).

Al respecto Fonseca el control está organizado por un plan de organización y métodos y procesos que se ajusten a los negocios cuidando sus activos, observarla exactitud y la confiabilidad de sus finanzas (Fonseca, 2011, p. 159).

(Mantilla, 2005, p.14) sostiene que el control es una acción, ejecutada por los directores, la administración y los trabajadores de la organización, diseñado para proporcionar seguridad razonable y lograr los objetivos, con efectividad, eficiencia y confiabilidad en la información”.

Es decir, el control interno es útil y genera beneficios a las entidades y personas y de no contar con ello generaría serios problemas, es un gran aporte para la administración, asimismo en el control financiero y de las operaciones, por lo que posibilita un control conveniente de los bienes y la designación y disgregación de funciones, para proporcionar información fidedigna. También influye para manejar eficientemente al Recurso Humano, financiero y tecnológico disponible.

(Fonseca, 2011, p.42), afirma. “Los objetivos del control interno son estructurados para auxiliar a establecer, controlar y optimizar las operaciones en sus diferentes etapas de su proceso”.

- a) Desarrollar la validez de las operaciones en cuanto a lo recaudado, usos y distribuciones de los recursos generados dentro de las instituciones públicas.
- b) Promueve el uso de los sistemas de administración y finanzas, usados para el dominio de las operaciones.
- c) Apoya a concebir información necesaria, puntual, confiable y prudente sobre la dirección, uso y vigilancia de los derechos y obligaciones de entidades públicas.
- d) Impulsa a modernizarse y crea sostenibilidad de los sistemas y su tecnología.
- e) Suscita la aplicación de la normativa y los procedimientos trazados para que toda los que direccionan, rindan cuentas de las actividades realizadas durante su gestión.

Las operaciones administrativas que se miden en función de términos monetarios y otras funciones que están ligadas al sistema económico y financiero deben ser controlados.

Los gerentes o directores que han aplicado plena y adecuadamente el sistema de control interno en el hospital han demostrado que el sistema de control interno es efectivo, eficiente y económico permitiéndoles lograr el control con óptimos resultados (Vega et. al, 2017).

Según Isaza Serrano (2018), el control interno se refiere a un sistema que consiste en un diagrama organizacional y un conjunto de planes, métodos, principios, estándares, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación aplicados por la entidad, con el propósito de garantizar que las actividades, acciones, recursos e información administrativa se lleven a cabo de acuerdo con fines u objetivos establecidos en las normas constitucionales y legales implementadas en las políticas desarrolladas por la dirección (p. 42).

Por la Funcion el control puede ser:

Control Previo.es el que se lleva a cabo antes de que surta efecto un acto administrativo, está constituido la normatividad establecida en cada entidad, el cual debe ser aplicado antes de concretar una operación.

Control Concurrente.es de aplicación simultánea al momento de la ejecución de una operación, sirve para mejorar el rendimiento de los recursos y evitar incurrir en responsabilidades.

Control Posterior.es el que se efectúa después de realizada las operaciones para verificar si se ha cumplido con aplicación de las normas establecidas por las instituciones (Cruz Villegas, 2014, p.10).

(Huapaya, 2017, pp. 40 - 42) considera algunos componentes como: ambiente de control, evaluación y gestión de riesgos, acciones de control, información y comunicación y finalmente la supervisión y el monitoreo a los resultados.

Así mismo los niveles intermedios construyen y decepcionan información en la forma y oportunidad establecida para cumpliendo de esta manera sus responsabilidades

La supervisión y seguimiento, lo realiza el gerente en forma permanente para ir modificando e incrementando elementos de mejora a la organización y al a productividad,

El Sistema de Presupuesto, compuesto por una serie de órganos, normas y procedimientos que permiten el proceso presupuestario de las entidades del Sector Público en sus diferentes etapas (programación, enunciación, aceptación,

desarrollo y evaluación); está integrado por la Dirección General del Presupuesto Público (MEF, 2020, p. 1).

El Presupuesto Público es un instrumento que utiliza el Estado a través del cual se determinan los recursos públicos que son necesarios e indispensables para cubrir las necesidades de la población. Esto es posible mediante el abastecimiento de bienes y servicios públicos de calidad para la población costeados mediante el presupuesto (Campos Arce, 2014)

Asimismo, el Ministerio de Economía y Finanzas, (2011) refiere que, el gasto público se estructura en:

Clasificación Institucional: clasifica a las entidades de acuerdo a los créditos presupuestarios aprobados en las partidas presupuestarias de los organismos.

Clasificación Funcional Programática: el presupuesto se desagrega en programas funcionales y subprogramas funcionales, además en programas presupuestarios, actividades y proyectos.

Clasificación Económica: se clasifica por genérica de gasto, sub genérica del gasto y específica del gasto.

Etapas del proceso presupuestario

Etapa de programación: En esta parte las instituciones proyectan su oferta de presupuesto de la institución y el Ministerio de Economía y Finanzas confecciona el anteproyecto de Presupuesto del Sector Público.

La programación presupuestaria es la primera parte del Proceso Presupuestario donde la entidad proyecta los gastos que se realizarán en el siguiente año fiscal con miras a obtener los resultados esperados. (MEF, 2011,p.10)

En la siguiente fase, se plasman algunas acciones importantes

- a. Examinar los indicadores prioritarios de la institución.
- b. Establecer la demanda del costo total
- c. Calcular los capitales públicos utilizables para subvencionar el presupuesto del año.
- d. Financia los gastos totales relacionado con su presupuesto

Etapa de formulación, aquí se organiza funciones programáticas de las metas en razón a las necesidades, estableciendo los vínculos de gasto y las fuentes de financiamiento para todo el año fiscal

Aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)

Gobierno Nacional	Según el artículo 23° de Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto, el PIA es aprobado, y de acuerdo al reporte oficial que remite la DGPP, establece el presupuesto desagregado de los ingresos y salidas” (MEF, s.f.). Es el gerente de Presupuesto que firmará el Reporte Oficial que adhiere a la Resolución formulada por el titular del documento que aprueba el PIA, confeccionándose según el Modelo N° 01/GN” (MEF, s.f.).
-------------------	---

Regiones y Municipios	El PIA aprobado acorde con el numeral 1 y 2 del inciso 53.1 del artículo 53° y en el artículo 54° de la Ley General, teniendo en cuenta el Modelo N° 01/GR” (MEF, s.f.). Las regiones también se rigen por el artículo 23° de la Ley General, para la aprobación del PIA en las funciones establecidas al Congreso de la República (MEF, s.f.).
-----------------------	--

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas

Etapa de ejecución, radica en prestar atención a los deberes de gasto según el presupuesto institucional aceptado para cada entidad pública, tomando (MEF, 2011,p.12)

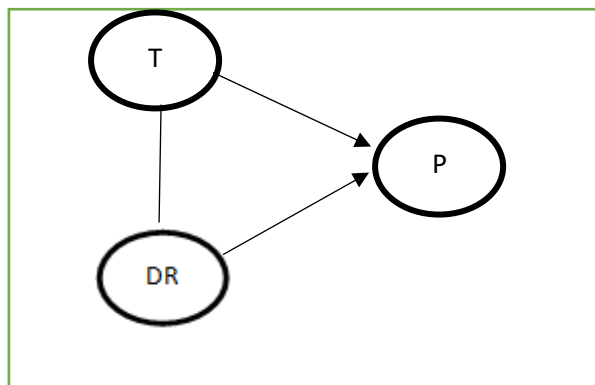
III. MÉTODO

3.1. Tipo de investigación

Según su propósito es básica porque la investigación se dirige a obtener un información nueva de manera ordenada con la finalidad de aumentar el reconocimiento de una realidad observada (Alvarez Risco, 2020, p.2). Por su naturaleza es descriptiva – correlacional de corte transversal, solo trataremos de ver hasta qué punto la propuesta de la implantación de control interno puede incrementar la efectividad en la ejecución presupuestal, mediante la recopilación de datos, a través de las encuestas,

Por su diseño la investigación es no experimental con un enfoque cuantitativo, según, (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018) son estudios que se rejecuta, sin manipular las variables.

El diseño de investigación



Donde:

DR: Diagnóstico de la Realidad

T: Marco Teórico

P: Propuesta

3.2. Variables.

EL Control Interno compuesto por el plan de organizaciones, procesos y registros coherentes con la decisión que permita autorizar las acciones comerciales de la dirección para lograr los objetivos y metas trazadas (Cruz Villegas, 2014, p.9).

Variable dependiente.

La realización del gasto público de la Ley de Presupuesto del Sector Público, se tiene: que el gasto que se realice es para atender las obligaciones financieras de bienes y servicios de una organización con el propósito de logara resultados de calidad

3.3. Población y Muestra

La población conformada con todos los trabajadores que laboran actualmente en el Hospital Docente Las Mercedes que, según datos de la Unidad de Estadística del Hospital son 854. Según (Hernandez Sampiere, 2014, p.174), La población es el conjunto de personas, objetos con características comunes observados en un espacio y momento determinado.

Según (Hernández 2014,p.175) En este caso, la muestra está representada solo por los trabajadores de la Unidad de Logística que laboran en el Hospital Las Mercedes, que en total son 20 personas. Vale aclarar que no se trata de tomar una muestra representativa, según la fórmula de muestra; sino más bien, se elegirá a criterio del investigador pues debido a que como únicamente ascienden a 20 individuos (número relativamente pequeño), los trabajadores del área de Estadística.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

La encuesta para los autores López y Fachelli (s/f) define lo siguiente: Que es una herramienta de recojo de datos relevantes de los hechos observables por el investigador

La encuesta es un instrumento para obtener información en forma directa.

3.5. Procedimiento

La entrevista: Se realizarán entrevistas periódicas a los encargados en cada una de las unidades organizacionales que participen en todo el proceso de ejecución presupuestal

Obtenida la información se procesa estadísticamente y se obtiene el nivel de diagnóstico de la variable dependiente, posteriormente se diseña la propuesta de control interno con la finalidad que en el futuro se mejore el proceso de adquirir de bienes y servicios en el nosocomio “Las Mercedes” de la ciudad de Chiclayo.

3.6. Método de análisis de datos

Terminada la aplicación de la encuesta, se confeccionó la tabla matriz con la finalidad de tener una vista general de la información recogida, posteriormente se procesa con el sistema SPSS

3.7. Aspectos Éticos

Los criterios éticos en consideración son:

Confidencialidad. A todos los participantes se les comunicó sobre la seguridad y resguardo de sus nombres y apellidos como colaboradores importantes de la investigación.

Observación Participante. Como investigadora, actúe con responsabilidad en todo el proceso de recojo de información de los datos actuando en todo momento bajo la ética profesional

IV. RESULTADOS

Tabla 1

Componente ambiente de control

Componente del sistema de control interno	Calificación del componente de control interno		
	Puntaje	Efectividad parcial	Riesgo parcial
Ambiente control	14.75	73,74%	26.26%

Fuente: Cuestionario de Control Interno.

En la tabla 1 se observó que el puntaje promedio obtenido para el componente ambiente control fue de 14.75 por lo se encuentra dentro del rango de 11 a ≤ 15 , ubicándose dentro del criterio SE CUMPLE PARCIALMENTE, cuyo nivel de implementación se califica como implementado. Asimismo, se observó en este componente que existe efectividad del 73.74% y un nivel de riesgo del 26,26% categorizándose como un riesgo bajo, el control no tiene deficiencias la filosofía institucional, Integridad y valores, organización, órgano de control institucional, los controles detectan con facilidad cualquier afirmación errónea, de modo que se considera que existe un control interno adecuado en el Hospital las Mercedes de Chiclayo.

Tabla 2

Componente evaluación de riesgo

Componente del sistema de control interno	Calificación del componente de control interno		
	Puntaje	Efectividad parcial	Riesgo parcial
Evaluación de riesgo	5.8	29%	71%

Fuente: Cuestionario de Control Interno

Respecto al componente de Evaluación de Riesgo, el puntaje promedio obtenido fue de 5.8 el cual está dentro del rango no conoce calificándose con un nivel de implementación inicial, además se puede observar que la efectividad fue del 39% y el nivel de riesgo para este componente fue del 71% por lo tanto nos indica que los factores de riesgo influyen significativamente en el control interno a través de este componente y sus indicadores.

Tabla 3

Componente actividades de control gerencial

Componente del sistema de control interno	Calificación del componente de control interno		
	Puntaje	riesgo parcial	riesgo parcial
Actividades de Control Gerencial	13.93	69.63%	30.38%

Fuente: Cuestionario de Control Interno.

En respuesta a los resultados de la tabla 3 el puntaje promedio es de 13.93 ubicándose dentro del rango se cumple parcialmente, evidenciándose el un conocimiento adecuado de los trabajadores, calificándose como apropiadas las actividades de control, debido a que existen componentes que, llegan cumplir plenamente o en mayor grado. Sin embargo, se han identificado factores que deben mejorar o reforzar en el componente Actividades de Control Gerencial.

Respecto a la efectividad se halló que fue del 69.63% y el nivel de riesgo alcanzado fue del 30.38% ubicándose dentro del rango de aceptable o riesgo bajo.

Tabla 4

Componente información y comunicación

Componente del sistema de control interno	Calificación del componente de control interno		
	Puntaje	Efectividad parcial	Riesgo parcial
Información y comunicación	11.86	59.29%	40.71%

Fuente: Cuestionario de Control Interno.

La tabla 4, el promedio obtenido determinado para el componente Información y Comunicación es 11.86 del análisis, calificándose como implementado es de conocimiento de los trabajadores en este componente, existen factores que están presentes en la institución como la calidad y suficiencia de la información, flexibilidad al cambio y acceso eficaz a la comunicación e información. Asimismo, se observó que existió efectividad del 59.29% y un nivel de riesgo en este componente del 40.71% considerándose como un nivel bajo en una calificación aceptable.

Tabla 5

Componente supervisión

Componente del sistema de control interno	Calificación del componente de control interno		
	Puntaje	Efectividad parcial	Riesgo parcial
Supervisión	10.23	51.17%	48.83%

Fuente: Cuestionario de Control Interno.

Con respecto a la tabla 5 el puntaje promedio es de 10.23 en el rango no cumple los controles son insuficientes o inconsistentes. Evaluando el componente de supervisión, se han identificado que tienen un óptimo control respecto a sus Actividades de prevención y monitoreo y seguimiento de resultados. Además, la efectividad encontrada fue del 69.33% y el nivel de riesgo fue del 30.67% el cual nos indicó que es un nivel bajo.

Tabla 6

Componentes de control interno según su efectividad y riesgo

Componentes de control interno	Puntaje asignado	Puntaje Global	Efectividad parcial	Efectividad Global	Riesgo parcial	Riesgo Global
Ambiente control	14.75		73.74%		26.26%	
Evaluación de riesgo	5.8		29.00%		71.00%	
Actividades de Control Gerencial	13.93	11.31	69.63%	56.57%	30.38%	43.43%
Información y comunicación	11.86		59.29%		40.71%	
Supervisión	10.23		51.17%		48.83%	

Fuente: Cuestionario de Control Interno.

En la tabla 6 se puede observar que respecto a la efectividad general de los componentes del control interno del Hospital las Mercedes de Chiclayo fue del 56.57% por lo tanto se considera que no se cumplen en su totalidad las normas del control interno en la institución, respecto sus componentes en general se observa que la evaluación de riesgo influye significativamente en la deficiencia del control interno, asimismo la supervisión e información y comunicación se encuentran en una escala de riesgo moderada pues existen varios indicadores que presentan errores o irregularidades en sus procesos.

IV. DISCUSIÓN

Las conclusiones son concordantes con otras investigaciones; así tenemos que, con respecto a la situación actual del control interno; el Hospital “Las Mercedes”, está en el rango se cumple parcialmente (puntaje promedio de 11 a ≤ 15), considerándose como implementado. Al respecto, (Borges, 2017, p.129), encontraron deficiencias en el control interno y afirman que, el control interno, se refleja en la resolución de los problemas de la empresa mejorando de esta manera la atención al paciente e influir positivamente en la gestión de los procesos administrativos, sobre los factores influyentes en la efectividad de la ejecución presupuestal en el Hospital Docente “Las Mercedes” referidos a los cuatro factores Administrativos con debilidades significativas con respecto al desconocimiento de los procesos de Control Interno.

Asimismo, (Quinga, 2016, p.97), el sistema de control del personal no es el adecuado, por lo que se debe optar por medidas inmediatas que conlleven al correcto control del personal, en la investigación realizada se encontró que efectividad de los componentes estudiados se encuentran en un rango normal en su gran mayoría, sin embargo, el componente evaluación de riesgo es el que predomina en su bajo porcentaje correspondiente al 29%, seguido de la supervisión o monitoreo del control interno representado al 51% , estos componentes bajan la calidad del control del Hospital las Mercedes de Chiclayo por lo que es importante tomar medidas para ello.

Sobre los resultados anteriores, Soto (2016), evidenció debilidades en el funcionamiento del control interno en el hospital donde realizó el estudio y que necesita fortalecer el sistema mediante una mejor y eficiente evaluación e implantar medidas para la mejora. Asimismo, se propuso acciones estratégicas para el mejor desarrollo del sistema de control interno del centro hospitalario, como son: implementación de un plan de capacitación al personal, dar a conocer las cuentas contables y procesos administrativos, la evaluación periódica, mejorar la ética institucional, esclarecimiento de los riesgos y la implantación de un plan para la generación de sistemas de información; de igual manera, se trazó un plan de capacitación para todos los colaboradores del hospital. En la presente

investigación se obtuvo que el factor como mayor influencia en la deficiencia del control interno fue el componente evaluación de riesgo con un nivel de riesgo del 71% considerándose como un nivel muy alto en el que se deben adoptar medidas inmediatas para la mejorar este factor a través de sus indicadores.

Otro investigador, como Condori (2016), en su estudio encontró una calificación global del 8.95 para el control interno en la organización donde se investigó ubicándose en un rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 44.80% y su grado de riesgo es 55.20% con deficiente control que afectan los bienes y servicios.

Estos resultados guardan concordancia con la presente investigación puesto que el componente ambiente control se encuentra en el rango de se cumple parcialmente; en ambas investigaciones obtenido un puntaje de 14.75 mientras que Condori obtuvo un puntaje de 11.03 por lo tanto el nivel de riesgo está considerado dentro de lo adecuado , respecto al componente evaluación de riesgo se halló que el puntaje asignado fue de 5.8 y 5.7 respectivamente por lo tanto este puntaje es ubicado en el rango de no sabe en ambos estudios, actividades de control gerencial en la investigación de Condori 2017, halló un puntaje de 8.83 lo cual se ubica en el rango no sabe, sin embargo en la presente investigación se halló un puntaje del 13.93 encontrándose en el rango se cumple parcialmente en este componente se encontró resultado parcialmente diferentes puesto a diversos factores que influyen en la población de estos estudios, por otro lado en el componente información y comunicación así como en el componte supervisión se halló resultados similares en ambas investigaciones de esta manera se concluye que existen factores que influyen significativamente ya sea por la locación o tipo de institución.

También Calampa (2016), pudo verificar que los componentes de control interno se presentan con un grado de muy bajo, no dando la suficiente seguridad con respecto a eficiencia y eficacia de las operaciones en el área evaluada; asimismo, el Control Interno en área de abastecimiento se muestra peligrosa, por lo que no se ha tenido en cuenta en el Plan Anual de contrataciones las necesidades técnicas y cuantías reales, los expedientes de compras directos no corresponden, contrastando los resultados mencionados se concluye que existe similitud en las

conclusiones de las investigaciones puesto que a través de los componentes estudiados en su gran mayoría no están en la capacidad total que una institución del estado requiere para la atención a su población en el área de salud.

En la investigación de Crisologo, (2013) encontró que el componente evaluación de riesgo influye en la calidad de vida de la población contrastando con los resultados de la presente investigación se determinó que es un factor importante que determina el ambiente laboral de los trabajadores por lo que se debe tomar la importancia necesaria por parte del personal encargado, asimismo respecto al componente información y comunicación concluyo que mejoran los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la población, en esta investigación se estudió este componente y se halló que se cumple parcialmente , por lo tanto se debe incidir en la mejora de este componente en el Hospital de esta manera garantizar un correcto funcionamiento de la los procesos o adquisiciones que el hospital requiere que en su atención a la población a través de su personal.

.

V. CONCLUSIONES

1. En el diagnóstico encontramos que, el estado actual de la efectividad en la ejecución presupuestal de la adquisición de bienes y servicios en el Hospital Docente Las Mercedes de Chiclayo- 2017; se encuentra dentro del rango que está parcialmente (puntaje promedio de 11 a <= 15), considerándose un nivel implementado.
2. Los factores influyentes en la efectividad de la ejecución presupuestal para la adquisición de bienes y servicios en el Hospital Regional Docente Las Mercedes de Chiclayo- 2017, están referidos a los cuatro componentes del sistema de Control Interno Administrativo: Evaluación de riesgo, Información y Comunicación y Seguimiento o monitoreo; ya que estos factores presentan se consideran como significativos con respecto a los procesos de Control Interno.
3. Diseñar un Sistema de Control Interno Administrativo ajustado a sus necesidades que permita incrementar la efectividad en la ejecución presupuestal de la adquisición de bienes y servicios en el hospital Las Mercedes de Chiclayo

VI. RECOMENDACIONES

1. Implantar políticas de control que permitan innovar la administración para que se realice la adquisición de bienes con transparencia en el sector salud.
2. Capacitar al personal sobre Sistema de Control Interno Administrativo, sobre planeación estratégica, planeación operativa sobre gestión administrativa moderna, que permitan incrementar la efectividad en la ejecución presupuestal de la adquisición de bienes y servicios.
3. Que los gerentes o directores impulsen cursos inductivos para preparar al personal en sus funciones que le toca asumir dentro de la administración.

VII. PROPUESTA

“Sistema de Control Interno administrativo para incrementar la efectividad en la ejecución presupuestal de la adquisición de bienes y servicios en el Hospital Regional Docente “Las Mercedes de Chiclayo”.

1. OBJETIVO.

Proponer el diseño de un sistema de control interno que se ajuste a las necesidades y prioridades del Hospital Regional Docente “Las Mercedes de Chiclayo.

2. ESTRATEGIAS.

a. Sensibilización y propagación de las bases conceptuales de control, las normas legales del sistema de control interno, a los trabajadores de la Unidad de Logística del Hospital Regional Docente “Las Mercedes”.

b. Capacitación continua al personal de la Unidad de Logística del Hospital Regional Docente “Las Mercedes” de las normas y reglamentos de control interno aplicados a los hospitales. A su vez, se incluirá un cronograma de capacitación Interna en el Plan Anual de Trabajo del hospital.

3. SOSTENIBILIDAD.

Realizar alianzas estratégicas, como prioridad, con el Gobierno Regional de Lambayeque para fortalecer los cinco componentes del Control Interno, los cuales, según los resultados obtenidos se encuentran en dentro del rango No sabe (puntaje promedio de 0 a ≤ 6), considerándose un nivel de implementación inicial.

4. RECONOCIMIENTO.

Establecer mecanismos de reconocimiento al buen desempeño del personal y de los equipos de trabajo.

REFERENCIAS

- Adela, P. P., & Enrique, T. L. (2014). Diseño e Implementación de un sistema de control interno de las cuentas por cobrar comerciales de la Clínica Santa Clara S.A. del Distrito Trujillo - Año 2013. Trujillo, Perú.
- Borges De Lima Éder, V. F. (2017). Control Interno en las Organizaciones Hospitalarias Brasileñas. Brasil.
- Borges De Lima, É. V. (2017). Control interno en las Organizaciones Hospitalarias Brasileñas: un análisis teórico. Brasil. Obtenido de www.fucamp.edu.br/editora/index.php/ragc/article/viewFile/956/674
- Calampa Guriz, J. y. (2016). El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: Caso Hospital Essalud de la Red Asistencial Madre de Dios 2015. Lima, Perú.
- Campos Arce, L. P. (Junio de 2014). Estrategia para el fortalecimiento del sistema de control interno en el Hospital William Allem Taylor de la caja Costarricense del Seguro Socia. San José, Costa Rica.
- Chancafe Ucancial, F. S. (Febrero de 2016). Evaluación del Control Interno para identificar las diferencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque. Chiclayo, Perú.
- Condori Ayamamani, A. M. (2016). Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno Regional Puno Sede - Central, periodo 2014 - 2015. Puno, Perú.
- Cruz Villegas, M. (2014). Implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión en el área de ventas en la Empresa ITTSABUS SRL . Trujillo , Trujillo, Perú.
- Cruz Villegas, M. (2014). Implementación de un Sistema de Control Interno para mejoras la gestión en el área de ventas en la empresa ITSSABus. Trujillo, Perú.
- Datón Jara, R. y. (mayo de 2014). El sistema de Control Interno frente al fraude en las empresas del distrito metropolitana de Quito, sector "Clínicas y Hospitales Privadas" . Quito: Universidad Politécnica Salesiana .
- Fachelli, L. R. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa* (1era ed.). Barcelona: Universitat Autònoma de Barcelona.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para organizaciones*. (I. d. Control, Ed.) Lima - Perú: 1era edición.

- Huapaya Flores, J. J. (2017). El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de lince, 2016. Lima, Lima, Perú.
- Juan, A. O., & Adolfo, F. M. (2005). *Auditoría y Control Interno*. Madrid - España.
- Maldonado, M. K. (1998). *Control Interno para Administradores*. Quito: Primera - Edición.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno*. Bogota - Colombia: Esfera.
- MEF. (s.f.). Obtenido de http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf
- MEF. (Abril de 2009). Plan Estratégico de Contrataciones Públicas del Estado Peruano. Lima, Lima, Perú.
- MEF. (09 de Marzo de 2020). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162/29-conceptos-basicos/78-sistema-nacional-de-presupuesto-publico>
- Quinga, J. y. (Junio de 2016). Implementación de un sistema de control interno en la clinica de especialidades central ubicada en el Cantón Salcedo, Provincia de Cotobaxi en el periodo en enero - marzo del 2016. Latacunga, Ecuador.
- República, C. G. (Junio de 2015). Boletín Institucional. *¿Quiénes contratan con el Estado?* Lima, Lima, Lima.
- Romero Cardenas, E. J. (2015). Diseño de un modelo de control interno de inventario para la empresa Agroproduzca S.A situada en la ciudad de Guayaquil. Universidad estatal de Milagro facultad de ciencias administrativas y comerciales,
- Soto Ccanto, T. (2016). Evaluación del sistema de control interno de la Sub-Gerencia de Logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja. Huancayo, Perú.
- Stoner, J. A. (1996). *Administración*. México: Printed in México.

ANEXOS

Anexo 1

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Sistema de Control Interno Administrativo.	Entorno Ambiente de Control.	<ul style="list-style-type: none"> a. Filosofía del órgano de mando. b. Honradez y valores éticos. c. Dirección estratégica d. Componentes de la organización e. Administración del personal f. Capacidad de los profesionales g. Establecimiento de autoridad y compromiso. h. Órgano de control institucional 	Cuestionario Control Interno.
	Evaluación de riesgo.	<ul style="list-style-type: none"> a. Proyección de la administración de riesgo. b. Diagnóstico de riesgos. c. Apreciación de riesgos. d. Reacción a los riesgos 	
	Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> a. procedimiento de autorización y aprobación b. Discriminación de funciones. c. Valoración costo-beneficio. d. Inspecciones para tener acceso a los recursos o archivos. e. Comprobaciones y conciliaciones. f. Rendición de cuentas g. Documentación de procesos, actividades y tareas. h. Revisión de procesos, acciones y tareas. i. Control sobre la tecnología de información y comunicaciones. 	
	Información y Comunicación.	<ul style="list-style-type: none"> a. Funciones y particularidades de la información. b. Información y compromiso. c. Calidad y eficacia de la información. d. Sistemas de información. e. Disponibilidad al cambio. f. Registro institucional. g. Comunicación interna. h. Comunicación externa. i. Vías de comunicación. 	
	Seguimiento o monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> a. Actividades de prevención y monitoreo b. Seguimiento de resultados. c. Compromiso de mejoramiento. 	
Efectividad en la ejecución presupuestal de la adquisición de bienes y servicios.	Evaluación en mayor grado.	Rango mayor a 15 a ≤ 18	Cuestionario Control Interno.
	Cumplimiento pleno.	Rango mayor a 18 a ≤ 20	

Anexo 2

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

NO CUMPLE	SE CUMPLE RARAMENTE	SE CUMPLE PARCIALMENTE	SE CUMPLE EN MAYOR GRADO	SE CUMPLE PLENAMENTE
1	2	3	4	5

CUESTIONARIO COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

PREGUNTAS		1	2	3	4	5
FILOSOFÍA DE LA DIRECCION						
1	La dirección manifiesta interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en el proceso de las compras directas de bienes y servicios menores a 3 UITs a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.					
2	Se realizan acciones para propiciar un ambiente que motive la propuesta de medidas para el desarrollo de la cultura de control en la compra de bienes y servicios menores a 3UITs.					
3	Se facilita, promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua de las actividades de control en las compras directas de bienes y servicios.					
4	Se han establecido condiciones necesarias para un ambiente de confianza en su área.					
INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS						
5	Se tiene un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones.					
6	La adquisición de bienes y servicios se realiza de acuerdo con los principios de verdad, respeto a los compromisos contraídos y honestidad consigo mismo y con los demás.					
7	Se toman acciones disciplinarias frente a transgresiones éticas incurridas en las contrataciones directas menores a 3UITs y estas son comunicadas debidamente.					

ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA					
8	Se han difundido y es de conocimiento general los documentos de gestión (planes estratégicos, operativos, MOF, ROF, CAP, PAP, MAPRO, etc.) en la entidad y a la ciudadanía.				
9	La programación de compra directa de bienes y servicios por montos iguales o menores a 3UITs es concordante con el plan operativo institucional.				
10	Se efectúa un análisis de los resultados, las causas de los desvíos con lo programado, la identificación de las demandas actuales y futuras de los grupos de interés.				
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL					
11	La Estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades del área y se ajusta a la realidad.				
12	El Manual de Organizaciones y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en el área y están debidamente delimitadas por sub-unidades que facilitan las adquisiciones directas de bienes y servicios				
13	La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado.				
14	Se han elaborado diagrama del proceso de las compras menores o iguales 3 UITs.				
15	Se han elaborado manuales de procesos para las compras directas de bienes y servicios con sus respectivos flujos de información y están sustentados en análisis y diagnósticos previos				
16	Se han desarrollado reformas estratégicas que transforman sustancialmente las contrataciones de bienes y servicios, así como el manejo del presupuesto, y facilitan la toma de decisiones y la planificación.				
ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS					
17	Se tienen definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal que interviene en la compra directa de bienes y servicios.				
18	Se capacita constantemente al personal de las áreas involucradas en el proceso de compra directa de bienes y servicios con el fin de mejorar el desempeño laboral.				
19	Existe un proceso de inducción de personal, si se consideran actividades de integración del recurso humano en relación con el nuevo puesto.				

20	Se cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo del proceso de las adquisiciones directas.					
COMPETENCIA PROFESIONAL						
21	El personal que ocupa un cargo en el área tiene conocimiento, capacidades y habilidades necesarias que contribuyen a una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente relacionadas con el control interno en las adquisiciones directas					
22	Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores y funcionarios que laboran en el área.					
23	Se mantienen el nivel de competencia profesional en los trabajadores y la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de un buen control interno, y practicar sus deberes y alcanzar los objetivos.					
ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD						
24	Se han establecido acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas al cargo que ocupan.					
25	La asignación de autoridad y responsabilidad de las unidades de programación, adquisiciones directas y almacén está definida y contenida en los documentos normativos de la entidad y son de conocimiento del personal en general.					
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL						
26	El OCI de la entidad realiza sus funciones de control gubernamental en el proceso de las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 3 UITs					
27	El OCI muestra una actitud positiva y toma interés en evaluar los controles establecidos en las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 3 UITs.					

CUESTIONARIO COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGO

PREGUNTAS		1	2	3	4	5
PLANEAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGO						
1	Se ha desarrollado Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.					
2	Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos respecto al proceso de las compras directas de bienes y servicios.					
3	Se cuenta con un plan de administración de riesgos para el proceso de las compras directas.					

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS						
4	Existe un proceso de identificación de riesgos.					
5	Se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran las compras directas de bienes y servicios.					
6	Se realizan análisis de fortalezas oportunidades- debilidades-amenazas para la identificación de eventos externos e internos como parte del proceso de planeamiento estratégico, y está correctamente elaborado.					
VALORACIÓN DE RIESGOS						
7	Se realiza un estudio detallado sobre los riesgos más significativos a los que está expuesto las compras públicas por montos menores o iguales a 3UITs y se estiman la probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.					
8	Se utiliza y selecciona técnicas cuantitativas y cualitativas que reflejen el nivel de precisión requerido para la valoración de riesgos potenciales identificados.					
9	La probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados.					
RESPUESTA AL RIESGO						
10	Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos a lo que está expuesto la compra directa de bienes y servicios menores a 3 UITs					
11	Se han establecido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos potenciales identificados en las compras públicas menores 3 UITs.					

CUESTIONARIO COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

PREGUNTAS		1	2	3	4	5
PROCEDIMIENTO DE AUTORIZACION Y APROBACION						
1	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades tareas que se realizan en las unidades de adquisiciones, programación y almacén están claramente definidos en manuales o directivas (MAPROs, Procedimientos de adquisición de bienes y contratación de servicios) y son realizados para todos los procesos y actividades.					

2	Los procedimientos de autorización y aprobación de las compras públicas menores o iguales a 3 UITs están documentados y han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables.					
SEGREGACION DE FUNCIONES						
3	Las responsabilidades de las funciones de programación, adquisición y almacén de bienes y servicios, están segregadas de manera clara y precisa considerando las actividades expuestas a riesgos de fraude.					
4	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.					
EVALUACION COSTO-BENEFICIO						
5	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)					
6	Se revisa y actualiza los controles existentes en la gestión de compras públicas menores o iguales a 3UITs, de manera que satisfagan los criterios de factibilidad y conveniencia.					
CONTROLES SOBRE EL ACCESO A LOS RECURSOS O ARCHIVOS						
7	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos.					
8	El acceso a los recursos o archivos es restringido y es de acuerdo al puesto laboral y tareas asignadas y queda evidenciado en documentos.					
9	Periódicamente se realiza inventario físico de los bienes que ingresan a almacén y se comparan con los registros con el que se cuenta.					
10	Los documentos internos que generan y reciben las sub-unidades están debidamente numerados y protegidos.					
VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES						
11	Se llevan a cabo verificaciones antes y después de realizarse las adquisiciones directas de bienes y servicios y son registrados y clasificados para su revisión posterior.					
12	Periódicamente se concilian los registros de las adquisiciones directas de bienes y servicios con otras fuentes de información (distintas áreas y/o unidades).					
EVALUACION DE DESEMPEÑO						
13	Las unidades en estudio cuentan con indicadores de desempeño que evalúen los procedimientos de la programación, adquisición y almacén de bienes y servicios.					

14	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes estratégicos, disposiciones normativas vigentes, directivas aplicables en la adquisición directa de bienes y servicios de manera eficiente, eficaz y económica.						
RENDICION DE CUENTAS							
15	Se cumple con la obligación periódica de rendir cuentas ante la instancia correspondiente respecto al uso de los recursos y bienes del estado (adquisición de bienes y servicios).						
DOCUMENTACIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS							
16	El personal conoce los procesos, actividades y tareas que involucran a la programación, adquisición y almacén de bienes y servicios.						
17	Los procesos de abastecimiento para la adquisición de bienes y servicios menores o iguales a 3 UITs se encuentran definidas, establecidas y documentadas						
REVISIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS							
18	Se revisan periódicamente los procedimientos de compras directas menores a 3UITs con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.						
19	Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias en las adquisiciones directas se efectúan las correcciones necesarias.						
CONTROLES PARA LA TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES							
20	Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información que se manejen en las compras directas.						
21	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.						
22	Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios (contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente.						
23	Se ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones.						
24	Se cuenta con un plan de contingencia, en el caso de pérdida de datos de los procesos de compras públicas menores o iguales a 3 UITs.						

CUESTIONARIO COMPONENTE INFORMACION Y COMUNICACIÓN

PREGUNTAS		1	2	3	4	5
FUNCIONES Y CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN						
1	Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información concerniente a las compras directas menores a 3UITs.					
2	Se dispone de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones y estas contribuyen a la atención oportuna de los requerimientos de bienes y servicios					
INFORMACIÓN Y RESPONSABILIDAD						
3	Se identifican las necesidades de información de todos los procesos para la compra de bienes y servicios; y se han implementado controles necesarios en las sub-unidades respectivas.					
4	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.					
CALIDAD Y SUFICIENCIA DE LA INFORMACIÓN						
5	La información interna y externa que se maneja para la compra de bienes y servicios menores a 3UITs es útil es suficiente y conveniente					
SISTEMAS DE INFORMACIÓN						
6	Los sistemas de información contribuyen al logro de los objetivos institucionales y a la atención oportuna de los requerimientos por parte del área usuaria.					
7	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes					
FLEXIBILIDAD AL CAMBIO						
8	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.					
ARCHIVO INSTITUCIONAL						
9	Se cuenta con personal que se encargue de administrar la documentación e información generada por las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 3UITs.					
10	La administración de los documentos e información generados en el proceso de las compras directas están de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación de los documentos e información útil.					
COMUNICACIÓN INTERNA						
11	Se han difundido documentos que orienten la comunicación interna.					

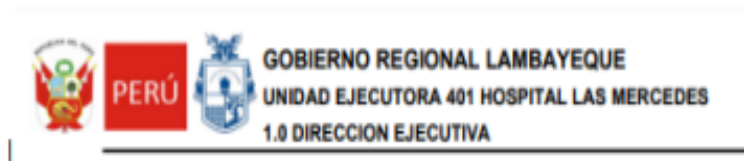
12	Se mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento resultante.					
13	Se cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos identificados en el proceso de las adquisiciones directas.					
COMUNICACIÓN EXTERNA						
14	Se cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados que regule la comunicación externa con los grupos interesados.					
15	Se mantiene comunicación abierta con el área usuaria; las quejas y consultas que estas presentan son revisadas y se adoptan medidas correctivas que resulten necesarias para la atención del requerimiento.					
16	Se cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).					
CANALES DE COMUNICACIÓN						
17	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa para la buena gestión de compras públicas menores a 3UITs					

CUESTIONARIO COMPONENTE SUPERVISION

PREGUNTAS		1	2	3	4	5
ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO						
1	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.					
2	Se realizan acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de adquisiciones menores o iguales a 3 UITs y se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos.					
SEGUIMIENTO DE RESULTADOS						
3	Las debilidades y los problemas detectados en el monitoreo de las compras públicas menores o iguales a 3 UITs se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.					
4	Cuando se detecte errores sobre deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, se adoptan medidas y acciones de control que resultan más adecuadas.					

5	Se efectúan periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora de los controles en los procesos de las adquisiciones directas de bienes y servicios.					
6	Se toma acciones necesarias con el fin de mejorar la calidad de control favoreciendo el autocontrol y autogestión en las compras públicas menores o iguales a 3 UITs.					

Anexo 3



CONSTANCIA DE APLICACIÓN DE INSTRUMENTO

EL DIRECTOR EJECUTIVO DEL HOSPITAL REGIONAL LAS MERCEDES DE CHICLAYO, QUIEN SUSCRIBE, OTORGA LA PRESENTE:

CONSTANCIA

A la Sra. GLORIA LILI CARRASCO TORRES con DNI N° 16563048, quien ha realizado en el mes de agosto del año 2021, las coordinaciones respectivas para la aplicación de un instrumento de recolección de información con respecto al Sistema de control interno para la efectividad presupuestal de bienes y servicios.

Se otorga la presente constancia a la interesada, para fines que estime conveniente,

Atentamente,

Chiclayo, 09 agosto del 2021.

GOBIERNO REGIONAL LAMBAYEQUE
GERENCIA REGIONAL DE CHICLAYO LAMBAYEQUE
HOSPITAL "LAS MERCEDES" - CHICLAYO
Dr. Jander Alvaro Solano
DIRECTOR EJECUTIVO
CNP 64261 / RNE 56154