

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE ALMACÉN DE UN
HOSPITAL PÚBLICO, SAN JUAN DE MIRAFLORES, 2022”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título
profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Jhoselin Andrea Lopez Carlos

Asesor:

Mg. CPC. Juan Antonio León Muñoz
<https://orcid.org/0000-0002-7028-5916>

Lima - Perú

2023

INFORME DE SIMILITUD

“CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE ALMACÉN DE UN HOSPITAL PÚBLICO, SAN JUAN DE MIRAFLORES, 2022”

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.undc.edu.pe

Fuente de Internet

4%

2

hdl.handle.net

Fuente de Internet

1%

3

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

1%

4

repositorio.uap.edu.pe

Fuente de Internet

1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado

TABLA DE CONTENIDO

Informe de similitud	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO.....	4
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN EJECUTIVO	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
1.1. Descripción de la entidad.....	10
1.2. Funciones generales de la entidad.....	10
1.3. Cartera de servicios.....	11
1.4. Misión.....	13
1.5. Visión.....	13
1.6. Estructura Organizacional.....	13
1.7. Matriz FODA.....	16
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	17
2.1. Bases teóricas.....	17
2.1.1. <i>Control gubernamental</i>	17
2.1.2. <i>Control interno</i>	20
2.1.3. <i>Almacén general</i>	31
2.1.4. <i>Hospital público</i>	32
2.2. Marco normativo	33
2.2.1. <i>Marco normativo del control interno</i>	33
2.2.2. <i>Marco normativo de la cadena de abastecimiento</i>	40
2.3. Bases conceptuales	41
2.4. Limitaciones	43
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA.....	44
3.1. Proceso de ingreso a la institución	44
3.2. Responsabilidades y funciones del asistente administrativo-contable.....	46
3.3. Personas y dependencias involucradas	47
3.4. Objetivos del proyecto.....	48
3.5. Diagnóstico del proyecto	48
3.6. Planificación del proyecto.....	50
3.7. Instrumentos y/o herramientas.....	50
3.8. Metodología y estrategia.....	53
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	55
4.1. Componente 1: Ambiente de control.....	55

4.2.	Componente 2: Evaluación de riesgos	59
4.3.	Componente 3: Actividades de control	61
4.4.	Componente 4: Información y comunicación	63
4.5.	Componente 5: Actividades de supervisión.....	66
4.6.	Componente 6: Procedimientos y documentos	68
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		71
5.1.	Conclusiones	71
5.2.	Recomendaciones	74
REFERENCIAS		77
ANEXOS		81

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Instrumento de investigación. Lista de cotejo</i>	51
Tabla 2. <i>Resultado de la lista de cotejo-Dimensión: Ambiente de Control</i>	55
Tabla 3. <i>Resultado de la lista de cotejo-Dimensión: Evaluación de riesgos</i>	59
Tabla 4. <i>Resultado de la lista de cotejo-Dimensión: Actividades de control</i>	61
Tabla 5. <i>Resultado de la lista de cotejo-Dimensión: Información y comunicación</i>	63
Tabla 6. <i>Resultado de la lista de cotejo-Dimensión: Actividades de supervisión</i>	66
Tabla 7. <i>Resultados según lista de cotejo- Dimensión Procedimientos y documentos</i>	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Cartera de servicios del HMA</i>	12
Figura 2. <i>Organigrama Alta Complejidad de HMA</i>	14
Figura 3. <i>Organigrama de la Oficina de Logística</i>	15
Figura 4. <i>Organigrama de la Unidad de Almacén General</i>	15
Figura 5. <i>Matriz FODA del HMA</i>	16
Figura 6. <i>Tipos de control gubernamental según la Ley N° 27785</i>	19
Figura 7. <i>Modelos de control interno</i>	25
Figura 8. <i>Componentes del modelo de control interno COSO</i>	29
Figura 9. <i>Cronología de la normativa del Control Interno en el Perú</i>	35
Figura 10. <i>Órganos del Sistema Nacional de Control en el Perú</i>	36
Figura 11. <i>Ejes, componentes y principios del SNC en el Perú</i>	38
Figura 12. <i>Proceso de implementación del Sistema de Control Interno, según los ejes y componentes</i>	39

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo describir el proceso de control interno en la unidad de almacén general de un hospital público para posteriormente plantear recomendaciones. Dicho objetivo surge luego de un análisis situacional del control en la unidad basado en la experiencia profesional de la investigadora y conocimientos académicos sobre control gubernamental e interno en dicha institución.

Para cumplir el objetivo, se utilizó el instrumento metodológico Lista de Cotejo que permite constatar el cumplimiento o no de las dimensiones del modelo COSO, teniendo en cuenta que es el modelo prescrito para el sector público. Igualmente, se recurre a material teórico para fundamentar la descripción y el análisis.

Los resultados demuestran que existen problemáticas, situaciones y procedimientos que no son ejecutados de acuerdo con normas establecidas, que inciden negativamente en un adecuado control interno. Para ello se plantean recomendaciones como la implementación de un sistema de control interno eficiente, mayor comunicación con todas las unidades de la oficina de logística, supervisión y seguimiento de procedimientos, involucramiento integral de los servidores y otros.

Finalmente, se concluye que la implementación de un sistema de control interno en la unidad aportaría al normal funcionamiento de los procesos en la unidad, conllevando a la obtención de información oportuna para los procesos contables y el cumplimiento de objetivos institucionales.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

REFERENCIAS

- Artaza, O. (2011). El hospital público como organización humana. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/60071981/Hospital-Publico-Como-Organizacion-Humana#>
- Bustamante, P. (20 de setiembre de 2018). Estos son los tipos de control gubernamental que realiza el Estado sobre los funcionarios públicos. *Blog Escuela de Posgrado Universidad Continental*. Recuperado de <https://n9.cl/a3p2>
- Cabrera, D. (2018). *Gestión de almacenes en la división de la logística de la Policía Nacional del Perú, Rímac* (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30877/Cabrera_LD E.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calampa, J. (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 salud de la red asistencias madre de dios, 2015* (Tesis de maestría). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ancash, Perú. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/1220>
- Conde J., y Barreto, J. (2007, 22 de noviembre). Almacenes de cadena. *Función de almacenes y su organización*. <http://almacenesdecadena.blogspot.com/>
- Conexión ESAN (2019, 25 de enero). *COSO II: Los sistemas para el control interno*. Portal web Universidad ESAN. Lima, Perú. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>
- Contraloría General de la República. (2015). *Control Interno, ¿Qué es el sistema de Control Interno?* Recuperado de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INT ERNO_2016.pdf.

Contraloría General de la República (2016). *Servicios y herramientas del control*

gubernamental. Documento de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos. Editorial Asociación Gráfica Educativa.

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf

Coz, I., y Pérez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país* (Tesis de pregrado).

Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú. <https://n9.cl/ye1bu9>

Definición.De (s.f.). *Resultados para control.* <https://definicion.de/?s=control>

Directiva N°006 de 2019[Contraloría General de la República]. “Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado”. 05 mayo de 2019.

https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf

Esteban, N. (2018). Tipos de Investigación. *Revista de la Universidad Santo Domingo de Guzmán*, pp. 1-4. <http://190.117.99.173/bitstream/USDG/34/1/Tipos-de-Investigacion.pdf>

Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes.* ECOE Ediciones.

<https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para las organizaciones* (1ra ed.). Instituto de Investigación de Accountability y Control.

Gamboa, P., Jinsop, E., Puente, S., Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector Público. *Revista Publicando*, 3(8) 487-502.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>

González, V., Gonzales, R., Sosa, K. (2020). Lista de Cotejo. En Sánchez, M. y Martínez, A.

(Eds.) *Evaluación del y para el aprendizaje: instrumentos y estrategias*. (271-334).

Editorial de la Universidad Nacional Autónoma de México.

Ley N° 28716 de 2006. Ley de Control Interno de las entidades del estado. 18 de abril del 2006. <https://n9.cl/8vics>

Ley N° 27785 de 2018. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. 13 de julio de 2002.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf?v=1574886460>

Mantilla, S. (2012). *Control interno (Informe COSO)*. ECOE Ediciones

Ministerio de Salud del Perú (s.f.). *Material para elaboración del manual de organización y funciones*. <http://bvs.minsa.gob.pe/local/MINSA/1760-2.pdf>

Ministerio de Salud (2020). *Control y evaluación de la gestión. Evaluación y seguimiento a la gestión institucional* (versión 04). Recuperado de <https://www.minsalud.gov.co/Ministerio/Institucional/Procesos%20y%20procedimientos/CEVP02.pdf>

Ministerio de Salud del Perú (2022). *Plan Operativo Multianual 2023-2025*.

<http://www.hma.gob.pe/pdf/transparencia/transparencia/445.pdf>

Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2004). *Guía para las normas de control interno del sector público*.

https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf

Paredes, J. (2014). Auditoría I. Universidad Peruana Unión.

Perdomo, A. (2005). *Fundamentos de control interno* (9na ed.). Editorial Thompson.

Plataforma digital única del Estado Peruano. (2021). *Información Institucional-Hospital María Auxiliadora*. <https://www.gob.pe/institucion/hma/institucional>

Plataforma digital única del Estado Peruano. (2023). *La Contraloría General de la República-*

Sistema Nacional de Control. <https://www.gob.pe/15072-la-contraloria-general-de-la-republica-sistema-nacional-de-control>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1). 268-283.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Real Academia Española (2006). *Significado de control*. Diccionario esencial de la lengua española. <https://www.rae.es/desen/control>

Resolución N° 295 de 2021[Contraloría General de la República]. Modifican las Normas Generales de Control Gubernamental aprobadas mediante Resolución de Contraloría. 24 diciembre de 2021. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2593584-295-2021-cg>

Robleto, A. (2015). *Evaluación del control interno del almacén de la Facultad de ciencias económicas, en el periodo 2014*(Tesis de maestría). Universidad Autónoma de Nicaragua, Nicaragua. <https://repositorio.unan.edu.ni/2759/8/16959.pdf>

Sacristán de Lamas (s.f). *El entorno hospitalario*.

<https://www.sefh.es/bibliotecavirtual/auxiliares/area1.pdf>

Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación valor contable*, 1(1), 36-43.

https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832

Valverde, F. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades distritales en el Perú. Caso: municipalidad distrital de Catacaos, 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.