



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN EL HOSPITAL
SANTA GEMA YURIMAGUAS 2023”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:
LUIS ALFREDO POZO GUERRA**

**ASESOR:
CPC. JUAN JOSE RUIZ MELENA, Mg.**

IQUITOS, PERÚ

2024



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN
"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"



ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS VIRTUAL N°192-CCGyT-FACEN-UNAP-2024

En la ciudad de Iquitos, a los **04** días del mes de octubre del año 2024, a horas: **05:00 pm.** se dio inicio haciendo uso de la **Plataforma Google Meet**, la sustentación pública de la Tesis titulada: **"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN EL HOSPITAL SANTA GEMA YURIMAGUAS 2023"**, autorizado mediante **Resolución Decanal N°1880-2024-FACEN-UNAP**, presentado por el Bachiller en Ciencias Contables **LUIS ALFREDO POZO GUERRA**, para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO** que otorga la UNAP, de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

Lic. Adm. **JUAN CARLOS RAMIREZ CERVAN, Dr.** (Presidente)
CPC. **JORGE ALBERTO PEREZ REATEGUI, Mag.** (Miembro)
CPC. **ROLAN RAMIREZ GOMEZ, Mag.** (Miembro)

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **ACEPTABLEMENTE...**

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones:
La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **APROBADA** con la calificación **BUENA (...15...)**.

Estando el Bachiller apto para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Siendo las **05:00 PM** del **04 de octubre del 2024**, se dio por concluido el acto académico.

Lic. Adm. **JUAN CARLOS RAMIREZ CERVAN, Dr.**
Presidente

CPC. **JORGE ALBERTO PEREZ REATEGUI, Mag.**
Miembro

CPC. **ROLAN RAMIREZ GOMEZ, Mag.**
Miembro

CPC. **JUAN JOSE RUIZ MELENA, Mag.**
Asesor

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: facen@unapiquitos.edu.pe
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



JURADO y ASESOR



Lic. Adm. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVAN, Dr.
Presidente
CLAD N° 01964



CPC. JORGE ALBERTO PEREZ REATEGUI, Mag.
Miembro
MATRICULA N°10-0528



CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mag.
Miembro
MATRICULA N°10-966



CPC. JUAN JOSÉ RUIZ MELENA, Mag.
Asesor
MATRICULA N° 10-1584

NOMBRE DEL TRABAJO

FACEN_TESIS_POZO GUERRA.pdf

AUTOR

LUIS ALFREDO POZO GUERRA

RECUENTO DE PALABRAS

7734 Words

RECUENTO DE CARACTERES

40816 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

38 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

545.8KB

FECHA DE ENTREGA

Jul 22, 2024 1:13 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jul 22, 2024 1:14 PM GMT-5**● 25% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 22% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 17% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

DEDICATORIA

A mi familia que han estado apoyándome en cada momento, y quienes están felices por cada logro que mi persona obtiene sobre todo a mi suegro el sr. Denis Tanchiva Ayachi por inculcarme a seguir adelante día a día.

AGRADECIMIENTO

A mi asesor por sus conocimientos brindados su dedicación y paciencia infinita en el asesoramiento de esta tesis.

A los señores del Hospital Santa Gema de Yurimaguas, por facilitarme la información requerida para poder realizar el estudio necesario sobre esta tesis.

A la casa de estudios Universidad Nacional de la Amazonia Peruana por brindarme la oportunidad de estudiar, superarme y poder tener el título profesional como contador.

A los docentes de la facultad por el soporte pedagógico durante todos estos 5 años de estudio.

A mi familia, amigos y pareja.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
JURADO Y ASESOR	iii
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	5
1.1. Antecedentes	5
1.2. Bases teóricas	7
1.3. Definición de términos básicos	12
CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES	14
2.1 Formulación de la hipótesis	14
2.2 Variables y su operacionalización	14
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño	16
3.2. Diseño muestral	17
3.3. Procedimientos de recolección de datos	17

3.4. Procesamiento y análisis de datos	19
3.5. Aspectos éticos	19
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	21
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	31
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES	35
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES	36
CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN	37
ANEXOS	41
1. Matriz de consistencia	
2. Instrumento de recolección de datos	
3. Estadística complementaria	
4. Consentimiento informado de participación en proyecto de investigación	

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Control interno	21
Tabla 2 Funcionamiento del CI	22
Tabla 3 Componentes del SCI	23
Tabla 4 Gestión de inventarios	24
Tabla 5 Planificación	25
Tabla 6 Organización	26
Tabla 7 Control	28
Tabla 8 Prueba de normalidad de los datos procesados	29
Tabla 9 Relación entre el control interno y la gestión de inventarios	29

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 Control interno	21
Figura 2 Funcionamiento del CI	22
Figura 3 Componentes del SCI	23
Figura 4 Gestión de inventarios	25
Figura 5 Planificación	26
Figura 6 Organización	27
Figura 7 Control	28

RESUMEN

Este informe final tuvo como finalidad Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023. En la cual se utilizó un método aplicado, nivel descriptivo y correlacional con un diseño no experimental, trabajando con 100 trabajadores administrativos, a quienes se les empleo un cuestionario de preguntas para la recolección de datos e información. Los resultados arrojaron que el control interno es regular (29%), debido a que las acciones previas de control a veces se encuentran sujetas a la normatividad vigente emitiendo el informe correspondiente sobre la materia solicitada; y se realiza la supervisión de las actividades de los empleados. Por su parte, la gestión de inventarios califica como regular (28%), ya que a veces se efectúan las verificaciones de las existencias para comprobar que no mantenga cualquier defecto; sin embargo, casi nunca se cumple con la emisión de guías de remisión; y a veces se cuenta con revisiones periódicas sobre los procedimientos de entrada y salida de los productos. Finalmente, se determinó que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios corroborado por un coeficiente de correlación de 0,771 indica una fuerte correlación positiva y un valor de significancia de 0,000.

Palabras clave: Control interno, gestión, inventarios.

ABSTRACT

The purpose of this final report was to determine the relationship between internal control and inventory management at the Santa Gema Yurimaguas Hospital, 2023. In which an applied method, descriptive and correlational level was used with a non-experimental design, working with 100 workers. administrative staff, to whom a questionnaire of questions was used to collect data and information. The results showed that internal control is regular (29%), because previous control actions are sometimes subject to current regulations, issuing the corresponding report on the requested matter; and supervision of employee activities is carried out. For its part, inventory management qualifies as regular (28%), since sometimes stock verifications are carried out to verify that there are no defects; However, the issuance of referral guides is almost never fulfilled; and sometimes there are periodic reviews of product entry and exit procedures. Finally, it was determined that there is a significant relationship between internal control and inventory management corroborated by a correlation coefficient of 0.771 indicating a strong positive correlation and a significance value of 0.000.

Keywords: Internal control, management, inventories.

INTRODUCCIÓN

La problemática a nivel internacional con respecto al control interno y gestión de inventario en los hospitales, se debe a la falta de protección de datos, la incorrecta valoración de los medicamentos y los equipos clínicos clave, una gestión ineficiente de los recursos y la imposibilidad de monitorear de manera eficiente los gastos (García et al., 2020). Por ello, en el Hospital General Manta de Ecuador, cuenta con un amplio inventario de dispositivos médicos que superan los seis millones de dólares en valor; no obstante, los controles internos para el manejo de los inventarios no están establecidos adecuadamente provocando dificultades en la tomada de decisiones de los directivos (Montesdeoca-Pichucho y Mendoza-Fernández, 2022).

De acuerdo, Espinoza-Portilla et al. (2020) señalan que existen deficiencias en el control interno y gestión de inventarios de los establecimientos de salud, por lo que solo el 14% de los centros de salud de primer nivel cuenta con las capacidades necesarias para la dirección, el planificado y la coordinación; en otras áreas, el porcentaje es ínfimo, solamente el 32% posee infraestructura adecuada, un mínimo de 25% posee equipos convenientemente provistos y el 29% cuenta con recursos humanos entrenados. Esta situación se vuelve aún más difícil ya que genera un enorme contexto en el que la administración de los centros de salud se ve extremadamente complicada. Además, según la evaluación de 198 establecimientos de salud, solo un 21.7% cuenta con ambulancia propia y operativa, de los hospitales que disponen de ambulancia, un 13.5% carece de la dotación necesaria (Aguilar et al., 2022).

En el Hospital Santa Gema de Yurimaguas, se ha desarrollado una situación preocupante en relación con el control interno y la gestión de inventarios, a pesar de ser una institución de atención médica vital para la comunidad, el hospital ha experimentado una serie de problemas que han afectado negativamente su funcionamiento; siendo uno de los principales problemas la falta de un sistema efectivo de control interno. El hospital carece de procedimientos claros para el manejo de inventarios, lo que ha llevado a una falta de supervisión y seguimiento adecuado de los suministros médicos. A esto se suma la falta de capacitación adecuada del personal en cuanto al manejo de inventarios y el control interno. Por ello, el hospital necesita tomar medidas urgentes para abordar estos problemas, por ende, requiere la implementación de un sistema de control interno sólido, con políticas claras y procedimientos rigurosos para el manejo de inventarios.

Ante esta problemática, se formuló la siguiente pregunta general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023? Así como preguntas específicas: 1. ¿Cuál es el nivel de control interno en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023? 2. ¿Cuál es el nivel de gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023?

De la misma forma se estableció como objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023. Al igual que objetivos específicos: 1. Conocer el nivel de control interno en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023. 2. Conocer el nivel de gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023.

El presente informe resultó ser de gran importancia, ya que se trató un tema relevante en el sector salud. Por ello, la información fue extraída de fuentes bibliográficas confiables como revistas, libros y páginas web, lo cual ayudó a comprender mejor el tema, con el propósito de dar solución a las deficiencias. Desde el punto de vista práctico, con el estudio realizado los principales beneficiados fueron el hospital y los trabajadores, ya que con los resultados pudieron aplicar estrategias de mejora a favor de los trabajadores para que realizaran un eficiente control interno y la gestión de inventario fuera óptima. Desde la perspectiva metodológica, el estudio estuvo justificado de manera confiable y veraz; además, la investigación fue cualitativa, donde se utilizó un cuestionario para la obtención de información precisa y real.

El presente informe de tesis fue viable, debido a que el investigador tuvo a disposición todos los recursos necesarios para llevar a cabo el estudio, por lo que se contó con los recursos materiales, humanos y económicos: Los recursos materiales, en este punto el factor que se tuvo en cuenta fue la cantidad y calidad de los materiales y equipos que se pudieron disponer para la investigación, lo cual incluyó computadoras, impresoras, escáneres, así como los materiales de papelería que también fueron considerados. También se consideraron los recursos humanos, donde se tuvo en cuenta el equipo de investigadores expertos para recabar información, incluyendo el personal de investigación (tanto profesionales como técnicos). Los recursos económicos comprendieron los recursos necesarios para pagar los materiales y equipos, así como los salarios de los profesionales y técnicos.

Durante el curso de la investigación, se anticiparon ciertas limitaciones que obstaculizaron el progreso. Una de ellas fue el factor tiempo, el cual se vio prolongado más allá de lo esperado debido a condiciones externas, como la desconfianza manifestada por algunos de los encuestados.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

En el 2022, se llevó a cabo un estudio de tipo aplicado correlacional y no experimental, el cual tomó una muestra de 15 participantes; la investigación determinó qué relación existe entre control Interno y Gestión Patrimonial en el Hospital General de Jaén –2021, y concluyó que el nivel de control interno en el Hospital General de Jaén - 2021 es bastante eficaz, con el 46.8%, pero no del todo eficaz. Igualmente, la gestión patrimonial presenta una eficacia media, alcanzando el 40%. Esto indica que los inventarios, las tasaciones, las depreciaciones y los altas y bajas de bienes no se encuentran en el nivel esperado. De igual manera, se constató que existe una conexión entre el manejo de los recursos internos y la administración de bienes, evidenciando una fuerte correlación positiva con un coeficiente de Pearson de 0.947 y un valor de Chi-cuadrado asintótico de 0.018, menor a 0.05, reiterando así la presencia de una relación significativa (Aguilar et al., 2022).

En el 2021, se llevó a cabo una investigación descriptiva y no experimental, en la que se consideró una población de 18 trabajadores. Esta investigación determinó cómo el sistema de control interno del manejo de inventario impacta en la rentabilidad obtenida por la Farmacia, concluyendo que, en el control interno, se encontró que existe un nivel de seguridad moderado y un notable nivel de vulnerabilidad en áreas como el almacenamiento, la prevención del fraude, el manejo de documentos para el registro de transacciones y la elaboración de informes de inventario. El control contable demostró una eficacia del 100% al utilizar el enfoque de máximos y mínimos para reponer el

inventario. Además, gracias a la rotación de inventarios del año 2018, se logró recuperar el activo proveniente de la venta de medicamentos en tan solo 4.47 días (Albán, 2021).

En el 2021, se realizó un estudio de tipo cuantitativo y sin experimentación, en el cual la muestra analizada estuvo conformada por 16 personas; la investigación determinó que proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Disfarma S.A.C.- Jaén, y concluyó que la administración de inventarios de Disfarma S.A.C.- Jaén, era insatisfactoria y el sistema de control interno existente era inapropiado. Los trabajadores no conocían bien cuáles eran sus responsabilidades ya que el manual de procedimientos y reglamento no estaban desarrollados de forma adecuada. Además, no se monitoreaban las labores realizadas y no se brindaban instrucciones ni capacitación a los empleados, lo cual dificultaba que cumplieran con sus funciones de manera correcta. Por consiguiente, se presentó una propuesta de mejora para solucionar esta situación (Cruz, 2021)

En el 2020, se llevó a cabo un estudio de carácter descriptivo, no experimental y de abarcamiento transversal, en el cual la población a evaluar fue de 20 directivos del Hospital Homero Castanier Crespo. Esta investigación tenía como objetivo determinar un método de evaluación del sistema de control interno en el Hospital Homero Castanier Crespo para así determinar la situación actual de los inventarios. Se llegó a la conclusión de que el sistema de supervisión actual no es apropiado, ya que no considera la interacción entre las diferentes áreas de la institución hospitalaria y el flujo de información no presenta los buenos resultados esperados, causando retrasos en el

suministro de insumos a los usuarios por el servicio prestado (Gutiérrez et al., 2020).

En el 2019, se realizó una investigación descriptiva y propositiva, de diseño no experimental y transversal, la cual involucró a 10 colaboradores del área de almacén general. Este estudio propuso la implementación de un sistema de control interno con el objetivo de optimizar la administración de inventarios en la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, y concluyó que la institución carece de un sistema de control interno, lo que resultaba en la realización inapropiada de sus tareas. Además, se descubrió el nivel de conocimiento de los trabajadores del área, la cual consta de un 51% en fase de adquisición, un 32% alcanzada y un 17% en etapa inicial. Esto se debió a la falta de capacitación, supervisión y control en las tareas efectuadas en la sección de bodega de esa organización (Valdivia, 2019).

1.2. Bases teóricas

Variable 1. Control interno

Según López en el 2018 en su teoría control interno citado en Valle (2021) indica que la implementación es sumamente vital tener una auditoría concurrente para prevenir y evitar cualquier problema durante las acciones administrativas. Esto colabora con un manejo de recursos eficiente, ejercido con ética, valores y transparencia. El control es el mecanismo más oportuno para conseguirlo y reparar los errores.

Calle-Álvarez et al. (2020), sostienen que el control Interno en el sector salud es una estructura básica dentro de una institución sanitaria, cuyo objetivo principal es asegurar una mayor eficiencia, eficacia y optimización de costos en la gestión de los recursos, y con ello obtener una mayor calidad en los servicios. Este control se da a través de la organización de una serie de medidas, que van desde auditorías internas, disposiciones que fijen los procedimientos y normas de trabajo, hasta registros contables que permitan el seguimiento de los fondos recibidos y ejecutados (Sandoval et al., 2019; Dalimunthe & Pane, 2021).

El objetivo principal del control interno en el sector de salud es garantizar la seguridad y eficiencia de los procesos organizacionales, contribuir a una mejor gestión de los recursos, minimizar los riesgos financieros, salvaguardar los recursos del centro de salud y garantizar la entrega de servicios y tratamientos de excelencia, es fundamental establecer y mantener métodos de supervisión internos, sistemas de seguimiento, evaluación y auditoría de los procesos, así como la implementación adecuada de programas de educación y formación para los trabajadores del sector (Yu-Tzu *et al.*, 2019).

De acuerdo a las disposiciones de la Ley N.º 28716 promulgada el 2006 y la Ley N° 27785 actualizada al 2018, el control interno consiste en la aplicación de diversas estrategias preventivas, concurrentes y de seguimiento posterior llevadas a cabo por la entidad bajo observación, para asegurar que la administración de sus recursos, patrimonio y transacciones ocurra correcta y eficazmente (Congreso de la República, 2006; Congreso de la República, 2018).

La Contraloría General de la República (2014) a través de la RC N° 273-2014-CG explica que, la medición del control interno abarca el estudio del diseño, la aplicación y la eficacia de los controles internos establecidos por el organismo para la materia en consideración, así como la verificación de la observancia de los mismos. Por lo tanto, como lo establece Aguilar et al. (2022), es importante tomar en cuenta el funcionamiento del control interno y los diferentes elementos que conforman el sistema de control para medir una variable específica.

De conformidad con la Ley N.º 28716, la Ley N° 27785 y las Normas de Control Gubernamental, el control interno comprende tres fases para su funcionamiento: el control previo, actividad llevada a cabo antes de la puesta en marcha de una operación o acción, que estará sujeta a los lineamientos vigentes emitiendo un reporte apropiado sobre el tema solicitado. El control simultáneo consiste en comprobar o asegurar en el transcurso de la ejecución de la acción para detectar los problemas que amenazan con el cumplimiento de los objetivos. Por su parte, el control posterior es el estudio realizado tras la culminación de los procedimientos, obras, administración de activos, desarrollos institucionales o demás, con el propósito de poner a prueba su rendimiento.

De la misma forma la Ley N.º 28716 determina los elementos del sistema de supervisión interno que se enfocan en el entorno de supervisión, la valoración de riesgos, la creación de prácticas de supervisión gerencial, la puesta en marcha de medidas de prevención y seguimiento, el desarrollo de un sistema de comunicación e información, el seguimiento de resultados y el compromiso

de progreso (Congreso de la República, 2006; Contraloría General de la República, 2014).

Variable 2. Gestión de inventarios

Según Winston Wayne en el 2004 en su teoría citado en Flores et al. (2022), indica que la gestión de inventarios es previsible, sin embargo, hay un sistema de decisión detrás de esto que no considera el consumo cambiante con el pasar de los días. Si no se desempeñan bien estas acciones, no hay forma de satisfacer la necesidad de los compradores. El desenlace de todo esto puede suponer la carencia de recursos financieros, pero un exceso de artículos en el almacén.

Ante lo mencionado por Angulo-Rivera (2019), define gestión de inventarios en el sector de la salud como el proceso de administración de los recursos involucrados en la adquisición, almacenamiento, distribución y uso de medicamentos, equipos e insumos relacionados con el cuidado de la salud, esto incluye el procesamiento y rendición de cuentas de pedidos, el almacenamiento y el control de existencias, el control de la calidad de los artículos almacenados, y el mantenimiento de los registros de los inventarios. Como también, la gestión de inventarios de salud es relevante para garantizar una atención adecuada de los pacientes en el ámbito sanitario (Teiler et al., 2021).

La gestión de inventario es importante para asegurar una adecuada provisión de productos y equipos médicos en el sector salud, esto es especialmente

importante para entornos con restricciones presupuestarias, ya que una gestión desorganizada y defectuosa del inventario puede conducir a demoras en el diagnóstico y tratamiento de afecciones médicas. De igual manera, el mantenimiento adecuado del inventario ayuda a los gestores de hospitales a identificar qué artículos están siendo usados con mayor frecuencia y cuáles necesitan una mayor atención preventiva para reducir el tiempo de inactividad. Esto es importante para asegurar que los equipos estén disponibles cuando se los necesite y proporcionar una atención médica de calidad a los pacientes (Olivares-Collado y Soria-Barreto, 2019).

Tras analizar diversos estudios, Teiler et al. (2021) señalan que la gestión de inventario se trata de un procedimiento constante que implica la elaboración de estrategias, una adecuada estructuración y supervisión, con el fin de optimizar los recursos disponibles y generar un impacto positivo tanto para el paciente como para la institución. De esta manera, se consigue minimizar los costes de inversión en inventario, logrando un justo equilibrio entre la oferta y la demanda.

Planificación, abarca la planificación de compras, la recepción, la rotación de inventario y la verificación del estado de las existencias. Estas actividades tienen como objetivo garantizar un nivel apropiado de inventario para satisfacer la demanda (Teiler et al., 2021).

Organización, se refiere a la forma en que una empresa lleva a cabo sus operaciones de gestión de inventarios. Esto incluye el orden de los productos,

el sistema de registro, la emisión de guías de remisión, la demanda de productos y la capacitación (Teiler et al., 2021).

Control, se refiere al proceso de control y medición de los inventarios para asegurar que se mantengan dentro de los niveles deseados. Estos indicadores incluyen el Sistema Contable, las Revisiones Periódicas, el Control del Stock y el Protocolo de Almacenamiento (Teiler et al., 2021).

1.3. Definición de términos básicos

Almacenamiento. Es el proceso de organizar, administrar y controlar los materiales productos terminados y suministros de una institución (Albán, 2021).

Administración de inventarios. Proceso que implica el control de los bienes físicos y recursos almacenados para su venta, distribución o producción (Angulo-Rivera, 2019).

Control interno. Marco de procedimientos diseñados para ayudar a una organización a alcanzar sus objetivos, minimizando los riesgos financieros y legales (Cruz, 2021).

Gestión de inventario. Práctica de recopilar, controlar, administrar y monitorizar el inventario de una institución para maximizar la rentabilidad (Dalimunthe & Pane, 2021).

Manual de procedimientos. Guía para llevar a cabo una o más tareas, identificando los pasos necesarios para completarlas (Olivares-Collado y Soria-Barreto, 2019).

Prevención de fraude. Prácticas destinadas a minimizar el riesgo de fraude en todas las áreas de una organización (Teiler et al., 2021).

Rentabilidad. Se refiere a la capacidad de una inversión para generar ganancias o ahorros en relación con el capital invertido, esto se mide como una relación porcentual entre los beneficios obtenidos y el dinero invertido, es una forma de medir la productividad de una inversión (Valle, 2021).

Suministro de insumos. Proceso de abastecimiento de materiales, equipos y servicios de una empresa para cumplir con sus objetivos (Yu-Tzu *et al.*, 2019).

CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 Formulación de la hipótesis

Hipótesis general

Hi: La relación es significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023.

Hipótesis específicas

Hi₁: El nivel de control interno es deficiente en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023.

Hi₂: El nivel de gestión de inventarios es deficiente en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023.

2.2 Variables y su operacionalización

Variables

V 1. Control interno

V 2. Gestión de inventario

Operacionalización de variables

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación
Control interno	Implementación de distintas tácticas de precaución previa, simultánea y de supervisión posterior realizadas por la institución bajo control, para asegurar que la administración de sus recursos, patrimonio y transacciones ocurra correcta y eficazmente (CR, 2006; CR, 2018).	Cualitativa	Control previo	Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	1 2 3 4 5	Encuesta a trabajadores
			Control simultaneo				
			Control posterior				
			Ambiente de control				
			Evaluación de riesgos				
			Actividades de control gerencial				
			Actividades de prevención y monitoreo				
			Sistema de información y comunicación				
			Seguimiento de resultados				
			Compromiso de mejoramiento				
Gestión de inventarios	La gestión de inventario es un proceso continuo de planificación, organización y control que busca aprovechar de forma eficaz los recursos, añadiendo beneficio al paciente y a la institución al minimizar la inversión en inventario mientras se equilibra la oferta y la demanda (Teiler et al. 2021).	Cualitativa	Gestión de compras	Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	1 2 3 4 5	Encuesta a trabajadores
			Recepción				
			Rotación de inventario				
			Verificación del estado de las existencias				
			Orden de productos				
			Sistema de registro				
			Emisión de guías de remisión				
			Demanda de productos				
			Capacitación				
			Sistema contable				
			Revisiones periódicas				
			Control del stock				
			Protocolo de almacenamiento				

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

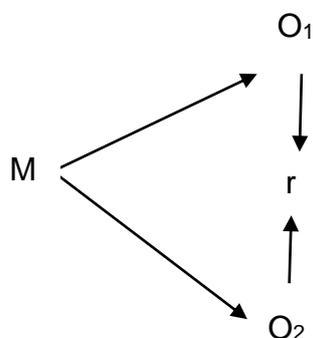
3.1. Tipo y diseño

Según la teoría del Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (2020), se decidió realizar una investigación de carácter aplicado, pues se consideraron los aspectos teóricos relevantes para evaluar las variables en cuestión. Este enfoque permitió abordar las deficiencias existentes en el Hospital Santa Gema Yurimaguas durante el año 2023.

Según Arias y Covinos (2021), sostenían que el nivel de la investigación fue descriptivo – correlacional, ya que se buscaba simplemente describir el comportamiento de las variables (control interno y gestión de inventario) y su relación, con la finalidad de posteriormente analizarlas estadísticamente.

El informe de investigación se centró en un diseño no experimental, en el cual las variables fueron analizadas en su entorno natural. Por tanto, no se realizó ningún tipo de manipulación a estas, sino que se observaron tal como se presentaron en su contexto real (Arias y Covinos, 2021).

Esquema de diseño:



Donde:

M: Trabajadores Administrativos

V1: Control interno

V2: Gestión de inventario

r: Relación entre las variables

3.2. Diseño muestral

Población: Estuvo establecida por los trabajadores administrativos del Hospital Santa Gema Yurimaguas en 2023, que sumaban un total de 100 personas. Según los datos del Departamento de Recursos Humanos de la institución.

Muestra: Estuvo conformada por la totalidad de la población, es decir, se tomaron los 100 trabajadores administrativos.

Muestreo: En la investigación se utilizó el muestreo no aleatorio, debido a que todos los participantes tenían las mismas oportunidades de ser incluidos en el estudio.

3.3. Procedimientos de recolección de datos

Para obtener los datos de todos los trabajadores administrativos del Hospital Santa Gema Yurimaguas en 2023, se realizó una selección de la población a quienes se les aplicaron los instrumentos previamente concebidos de acuerdo a las dimensiones e indicadores predeterminados. El jefe de Recursos Humanos proporcionó los datos de los trabajadores administrativos que debían participar en la encuesta. Tras haber obtenido dicha información, se procedió a reunir a cada uno de los seleccionados para el estudio. Luego, se explicó brevemente el propósito y la relevancia del estudio. Los trabajadores tuvieron que responder dentro de 25 minutos para llenar el cuestionario, y al finalizar firmaron el consentimiento informado para avalar sus respuestas.

De acuerdo con la metodología utilizada en la investigación, se empleó la técnica de encuesta como herramienta para recolectar datos sobre el control interno y la gestión de inventario. De esta forma, fue posible obtener información relevante acerca de dichos temas, desde el punto de vista de los trabajadores que formaron parte del estudio. Esta estrategia de recolección fue útil, pues ofreció información detallada, precisa y oportuna.

Además, el estudio utilizó el cuestionario como herramienta, el cual fue elaborado teniendo en cuenta los indicadores de cada aspecto de interés para la investigación. En el caso del control interno, hubo 10 ítems, mientras que en cuanto a la gestión de inventario constó de 13 ítems. En ambos casos, los cuestionarios fueron respondidos mediante la escala de Likert, que ofreció 5 opciones de respuesta.

Además, después de elaborar los instrumentos fue la validación de la información mediante el criterio de tres especialistas, quienes tuvieron la responsabilidad de evaluar cuidadosamente las dimensiones e indicadores de cada variable para confirmar su coherencia y consistencia.

Para concluir, se realizó un estudio de confiabilidad con la ayuda del programa SPSS v. 26, utilizando una prueba piloto aplicada al 20% de la muestra. Se evaluó la fiabilidad de los datos obtenidos mediante el uso del coeficiente de Alfa de Cronbach, el cual debe tener un valor mínimo de 0,7 para ser considerado aceptable. Con esto en mente, se obtuvieron valores de 0,772 y 0,822 para las escalas V1 y V2, respectivamente, lo cual indica que los datos recopilados son confiables para su posterior análisis.

3.4. Procesamiento y análisis de datos

Durante el procesamiento y análisis de los datos, se realizó la tabulación de los resultados obtenidos a través del cuestionario utilizando el software Excel. Esto permitió la obtención de resúmenes presentados en forma de tablas y figuras. Además, se utilizó la herramienta estadística SPSS v.26 para realizar un estudio de reproductibilidad de los datos, realizando un análisis tanto mediante el cálculo del coeficiente Alfa de Cronbach como del estadístico de Kolmogorov-Smirnov. Este análisis contó con una muestra de más de 50 participantes para evaluar su fiabilidad. En caso de que la significancia resultara inferior a 0.05, se aplicó la prueba no paramétrica utilizando el coeficiente Rho de Spearman, dado que la distribución no presentaba normalidad.

Al concluir, los resultados se dividieron en dos grupos: análisis descriptivos, que contenían tablas y figuras que representaban las variables junto con sus dimensiones e indicadores correspondientes; y análisis inferenciales, que mostraron los resultados de la prueba de normalidad y la correlación general entre las variables.

3.5. Aspectos éticos

Para salvaguardar la privacidad de cada uno de los participantes encuestados, esta investigación se realizó sin interferencias de terceros, asegurando así la fiabilidad de los resultados obtenidos. Se siguieron rigurosamente todos los principios éticos y las normativas citadas, como las

APA 7ª edición, para asegurar el respeto por la propiedad intelectual y la preservación de la confidencialidad de los datos recopilados.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

Resultados descriptivos

Conocer el nivel de control interno en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023

Tabla 1

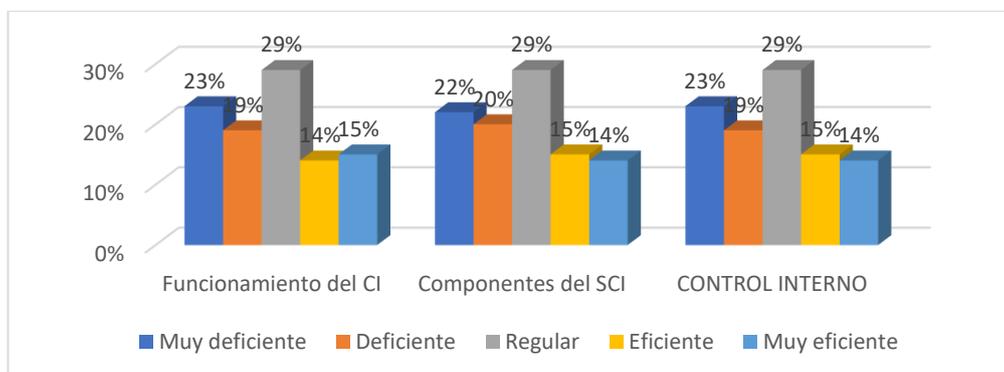
Control interno

	Muy deficiente		Deficiente		Regular		Eficiente		Muy eficiente	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Funcionamiento del CI	23	23%	19	19%	29	29%	14	14%	15	15%
Componentes del SCI	22	22%	20	20%	29	29%	15	15%	14	14%
CONTROL INTERNO	23	23%	19	19%	29	29%	15	15%	14	14%

Fuente: encuesta aplicada a trabajadores administrativos del H.S.G Yurimaguas

Figura 1

Control interno



Fuente: encuesta aplicada a trabajadores administrativos del H.S.G Yurimaguas

Dado a los resultados, el nivel de control interno en el Hospital Santa Gema Yurimaguas es regular con un 29%, por su parte, el 23% indica que es muy deficiente, y el 19% como deficiente. En la tabla de resultados, también se

presentan las distintas dimensiones que fueron evaluadas y que serán analizadas y calificadas a continuación:

Tabla 2

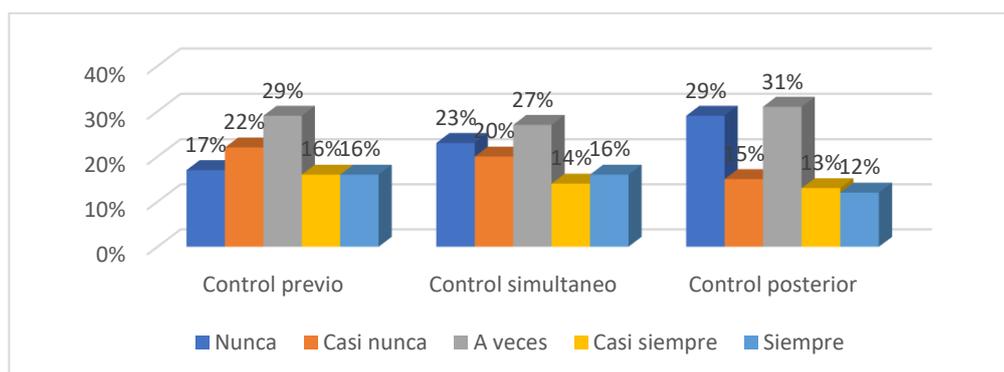
Funcionamiento del CI

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Control previo	17	17%	22	22%	29	29%	16	16%	16	16%
Control simultaneo	23	23%	20	20%	27	27%	14	14%	16	16%
Control posterior	29	29%	15	15%	31	31%	13	13%	12	12%

Fuente: encuesta aplicada a trabajadores administrativos del H.S.G Yurimaguas

Figura 2

Funcionamiento del CI



Fuente: encuesta aplicada a trabajadores administrativos del H.S.G Yurimaguas

En esta primera dimensión se observa que, el 29% de los trabajadores encuestados indican que las acciones previas de control a veces se encuentran sujetas a la normatividad vigente emitiendo el informe correspondiente sobre la materia solicitada. De la misma forma, el 27% de los trabajadores señalan que a veces se verifica el curso de la ejecución del acto (obras, gestión de bienes, recursos, operaciones institucionales) con el fin de alertar los riesgos que ponen en peligro el cumplimiento de los objetivos. Por su parte, el 31% de los encuestados manifiestan tras la ejecución de los actos

(obras, gestión de bienes, recursos, operaciones institucionales) a veces se realizan controles posteriores.

Tabla 3

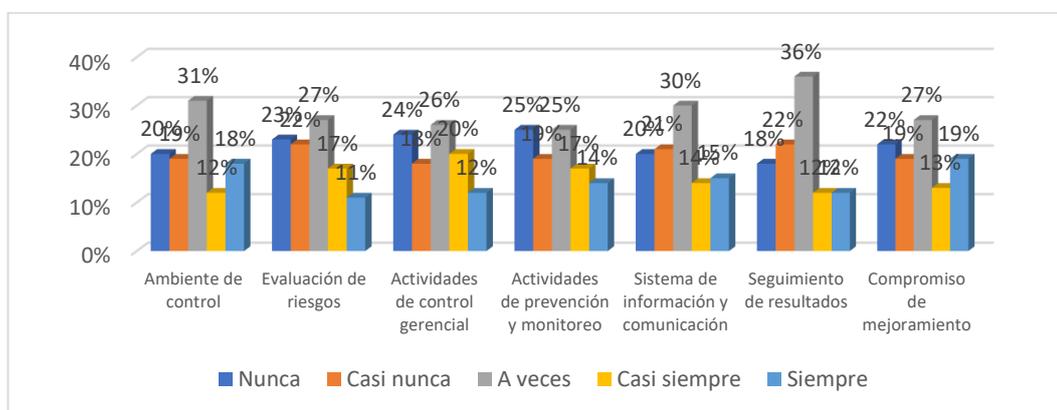
Componentes del SCI

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Ambiente de control	20	20%	19	19%	31	31%	12	12%	18	18%
Evaluación de riesgos	23	23%	22	22%	27	27%	17	17%	11	11%
Actividades de control gerencial	24	24%	18	18%	26	26%	20	20%	12	12%
Actividades de prevención y monitoreo	25	25%	19	19%	25	25%	17	17%	14	14%
Sistema de información y comunicación	20	20%	21	21%	30	30%	14	14%	15	15%
Seguimiento de resultados	18	18%	22	22%	36	36%	12	12%	12	12%
Compromiso de mejoramiento	22	22%	19	19%	27	27%	13	13%	19	19%

Fuente: encuesta aplicada a trabajadores administrativos del H.S.G Yurimaguas

Figura 3

Componentes del SCI



Fuente: encuesta aplicada a trabajadores administrativos del H.S.G Yurimaguas

Finalmente, se logra identificar que, el 31% de los trabajadores encuestados manifiestan que a veces existen conductas apropiadas de los empleados ante el control. Asimismo, el 27% de los encuestados revelan que a veces se tiene como prioridad hacer la evaluación de las posibles eventualidades que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos. Del mismo modo, el 26% sostiene que a veces se establecen los procedimientos de control interno en todos los niveles gerenciales. Sin embargo, el 25% refiere que nunca se asignan actividades de prevención y monitoreo a las funciones del personal para el cumplimiento del CI. Por su parte, el 30% indica que la información a veces es confiable como para tomarla para fines, establecer evaluaciones y determinar responsabilidades. Como también, el 36% revela que a veces se realiza la supervisión de las actividades de los empleados. Finalmente, el 27% menciona que a veces se aplican medidas correctivas ante deficiencias identificadas mediante el control interno.

Conocer el nivel de gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023

Tabla 4

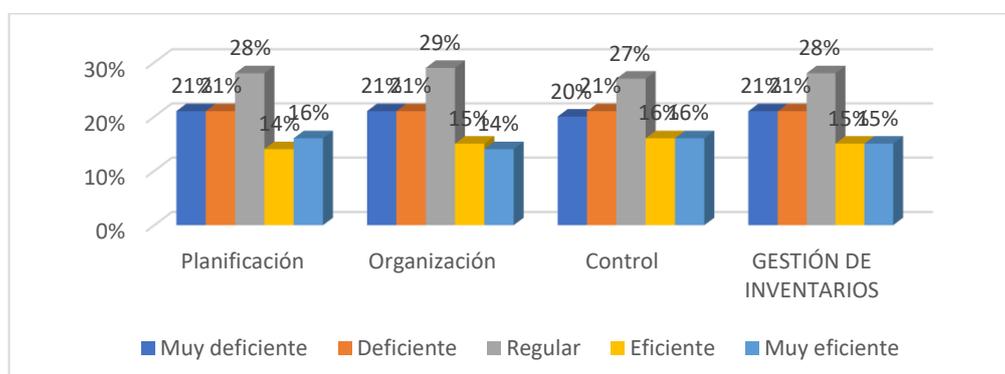
Gestión de inventarios

	Muy deficiente		Deficiente		Regular		Eficiente		Muy eficiente	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Planificación	21	21%	21	21%	28	28%	14	14%	16	16%
Organización	21	21%	21	21%	29	29%	15	15%	14	14%
Control	20	20%	21	21%	27	27%	16	16%	16	16%
GESTIÓN DE INVENTARIOS	21	21%	21	21%	28	28%	15	15%	15	15%

Fuente: encuesta aplicada a trabajadores administrativos del H.S.G Yurimaguas

Figura 4

Gestión de inventarios



Fuente: encuesta aplicada a trabajadores administrativos del H.S.G Yurimaguas

Según los resultados obtenidos, el nivel de gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas es regular (28%), además, el 21% indica que es muy deficiente, y el otro 21% como deficiente. A continuaciones analizaremos las dimensiones que se evidencia en la misma línea.

Tabla 5

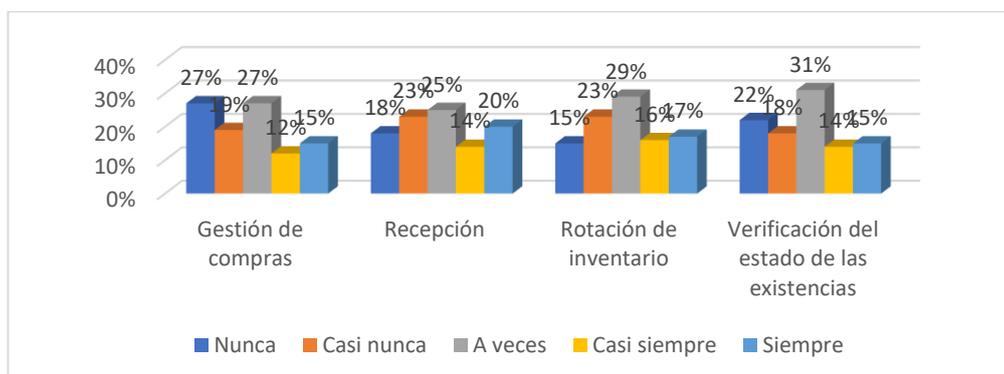
Planificación

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Gestión de compras	27	27%	19	19%	27	27%	12	12%	15	15%
Recepción	18	18%	23	23%	25	25%	14	14%	20	20%
Rotación de inventario	15	15%	23	23%	29	29%	16	16%	17	17%
Verificación del estado de las existencias	22	22%	18	18%	31	31%	14	14%	15	15%

Fuente: encuesta aplicada a trabajadores administrativos del H.S.G Yurimaguas

Figura 5

Planificación



Fuente: encuesta aplicada a trabajadores administrativos del H.S.G Yurimaguas

En cuanto a esta dimensión de planificación, el 27% de los trabajadores encuestados manifiestan que para gestionar las compras nunca se realizan los requerimientos correspondientes. Pero, el 25% indica que las áreas del hospital a veces poseen registros para controlar la entrada y salida de suministros almacenados. Asimismo, el 29% de los trabajadores señalan que a veces existe una adecuada rotación de inventario por parte del hospital. También, el 31% sostiene que a veces se efectúan las verificaciones de las existencias para comprobar que no mantenga cualquier defecto.

Tabla 6

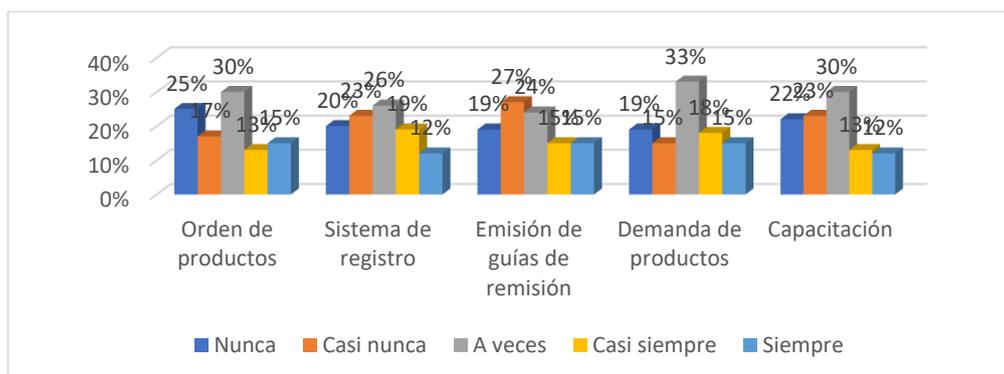
Organización

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Orden de productos	25	25%	17	17%	30	30%	13	13%	15	15%
Sistema de registro	20	20%	23	23%	26	26%	19	19%	12	12%
Emisión de guías de remisión	19	19%	27	27%	24	24%	15	15%	15	15%
Demanda de productos	19	19%	15	15%	33	33%	18	18%	15	15%
Capacitación	22	22%	23	23%	30	30%	13	13%	12	12%

Fuente: encuesta aplicada a trabajadores administrativos del H.S.G Yurimaguas

Figura 6

Organización



Fuente: encuesta aplicada a trabajadores administrativos del H.S.G Yurimaguas

Respecto a esta dimensión, el 30% de los trabajadores encuestados revelan que el área de almacén a veces se encuentra ordenado la mercadería según su rotación. Como también, el 26% de los encuestados, en ocasiones el nosocomio dispone de un sistema de inventario que señala las cantidades mínimas y máximas de materiales en cada sector. No obstante, el 27% de los encuetados manifiestan que casi nunca se cumple con la emisión de guías de remisión. Por su parte, el 33% indica que a veces se tiene un registro de la demanda de los productos escasos en el almacén. De la misma forma, el 30% señala que a veces se dictan capacitaciones al personal encargado de almacén con fin de mejorar el control interno del área.

Tabla 7

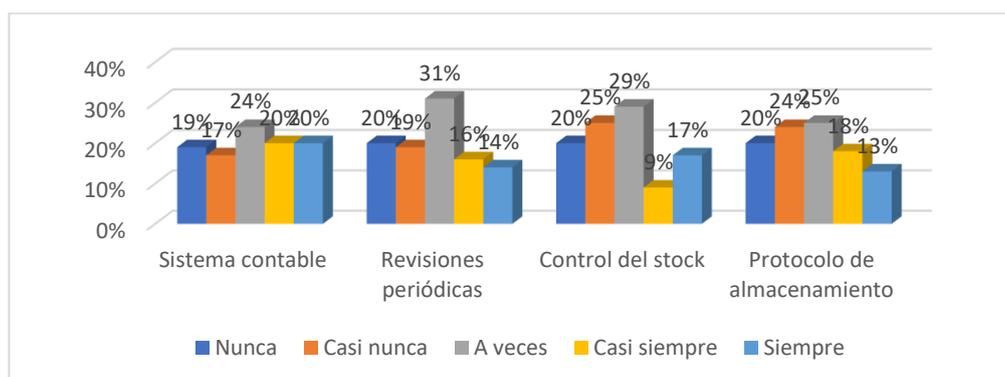
Control

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Sistema contable	19	19%	17	17%	24	24%	20	20%	20	20%
Revisiones periódicas	20	20%	19	19%	31	31%	16	16%	14	14%
Control del stock	20	20%	25	25%	29	29%	9	9%	17	17%
Protocolo de almacenamiento	20	20%	24	24%	25	25%	18	18%	13	13%

Fuente: encuesta aplicada a trabajadores administrativos del H.S.G Yurimaguas

Figura 7

Control



Fuente: encuesta aplicada a trabajadores administrativos del H.S.G Yurimaguas

Para finalizar, el 24% de los trabajadores indican que a veces se verifica el ingreso de mercancía con el sistema contable. De igual modo, el 31% refiere que a veces se cuenta con revisiones periódicas sobre los procedimientos de entrada y salida de los productos. Como también, el 29% sostiene que a veces se tiene un control del stock de los materiales en el almacén. Por último, el 25% señala que a veces se cumplen con el debido protocolo de almacenamiento térmico.

Resultados inferenciales

Tabla 8

Prueba de normalidad de los datos procesados

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,123	100	,001
Gestión de inventario	,100	100	,015

a. Corrección de la significación de Lilliefors
Fuente: data procesada en el programa SPSS.

Los resultados de la prueba de normalidad de datos Kolmogorov-Smirnov indican que, si el nivel de significancia es menor o igual a 0,05, los datos difieren de una distribución normal. En este caso, la variable 'Control interno' tiene una significancia de 0,001, por otro lado, la variable 'Gestión de inventario' tiene una significancia de 0,015, por lo que es significativamente menor a 0,05, indicando que los datos no se distribuyen normalmente. Por lo tanto, en este caso, se deberá emplear el coeficiente Rho de Spearman para analizar la correlación entre las variables.

Tabla 9

Relación entre el control interno y la gestión de inventarios

		Rho de Spearman
Control interno	Coefficiente de correlación	,771**
Gestión de inventario	Sig. (bilateral)	,000
	N	100

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).
Fuente: data procesada en el programa SPSS.

Se encontró una correlación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas en el año 2023.

El coeficiente de correlación de 0,771 indica que existe una asociación fuerte entre estas dos variables. Además, el valor de significancia de 0,000 indica que esta relación no se debe al azar, sino que es estadísticamente significativa. Esto significa que podemos confiar en que esta asociación es real y no se debe a fluctuaciones aleatorias en los datos.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

En el ámbito de la gestión hospitalaria, el control interno y la eficiente gestión de inventarios se erigen como pilares fundamentales para garantizar la calidad en la atención médica y la operatividad fluida de los servicios. En este contexto, el presente capítulo se adentra en la discusión de resultados obtenidos tras la investigación realizada en el Hospital Santa Gema de Yurimaguas. Dichos resultados se someten a un riguroso contraste con antecedentes tanto a nivel nacional como internacional, explorando las variables y dimensiones clave de la investigación.

Tras el procesamiento de los datos mediante los instrumentos pertinentes, se ha podido constatar que el 29% de los encuestados perciben el control interno como regular, seguido por un 23% que lo califica como muy deficiente. Estos resultados ponen de manifiesto una percepción generalizada de que las prácticas de control previas, en ocasiones, se ajustan a la normativa actual, dando lugar a informes correspondientes. Sin embargo, tras la ejecución de actividades institucionales como obras, gestión de recursos y operaciones, a veces se llevan a cabo controles posteriores. Se observa también una variabilidad en las conductas del personal ante el control, así como en la implementación de procedimientos de control interno en todos los niveles gerenciales. La fiabilidad de la información para la toma de decisiones, la realización de evaluaciones y la asignación de responsabilidades se considera adecuada solo en ciertas ocasiones. Por último, se aplican medidas correctivas ante deficiencias identificadas mediante el control interno en algunas instancias. Estos hallazgos son consistentes con investigaciones

previas, como la llevada a cabo por Cruz (2021), quien señala que el sistema de control interno existente en el hospital era inadecuado debido a la falta de claridad en las responsabilidades del personal, la ausencia de manuales de procedimientos y reglamentos bien desarrollados, así como la carencia de monitoreo de las labores realizadas y de capacitación para los empleados. Estas deficiencias dificultaban que el personal cumpliera adecuadamente con sus funciones, lo que puede tener un impacto negativo en la eficiencia y la calidad de los servicios prestados.

Además, los resultados son consistentes con la investigación realizada por Gutiérrez et al. (2020), que también encontró que el sistema de control no era adecuado, ya que no tenía en cuenta la interacción entre las distintas áreas del hospital y el flujo de información no producía los resultados esperados, lo que ocasionaba retrasos en el suministro de insumos a los usuarios. Estas coincidencias subrayan la importancia de abordar de manera urgente las deficiencias identificadas en el sistema de control interno del Hospital Santa Gema Yurimaguas, implementando medidas que fortalezcan la claridad de las responsabilidades, el desarrollo de manuales y reglamentos, el monitoreo de las labores del personal y la capacitación adecuada, así como mejoras en el flujo de información entre las distintas áreas, con el fin de garantizar una atención de calidad y eficiente a los usuarios del hospital.

En el contexto del segundo objetivo específico de este estudio, se ha observado que el nivel de gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas se sitúa en una categoría regular, representando el 28% de las percepciones, mientras que un 21% lo califica como muy deficiente. Esta

evaluación se fundamenta en las deficiencias identificadas durante la investigación. Los empleados encuestados señalan que en la gestión de compras a menudo no se siguen los procedimientos adecuados, y también destacan la irregularidad en la rotación de inventario por parte del hospital. Asimismo, el orden en el área de almacenamiento varía, con una organización por niveles de rotación de mercancías que se lleva a cabo ocasionalmente. La existencia de un sistema de registro de inventario para controlar las cantidades mínimas y máximas de materiales en las áreas es inconsistente, al igual que la verificación del ingreso de mercancías mediante el sistema contable. Por último, la vigilancia del stock de materiales en el almacén se lleva a cabo solo de manera intermitente. Estos hallazgos son consistentes con investigaciones previas, como la realizada por Aguilar et al. en 2021, que también señaló una eficacia media en la gestión patrimonial, alcanzando el 40%. Esto sugiere que aspectos cruciales como el manejo de inventarios, valoraciones, depreciaciones y altas y bajas de bienes no están alcanzando los estándares esperados en el contexto hospitalario. La convergencia de estos resultados entre diferentes estudios enfatiza la necesidad urgente de abordar las deficiencias en la gestión de inventarios, ya que una gestión inadecuada puede tener repercusiones significativas en la prestación de servicios de salud, la eficiencia operativa y la asignación de recursos. Es fundamental que el hospital tome medidas concretas para mejorar sus prácticas de gestión de inventarios, implementando procesos más eficientes, sistemas de seguimiento adecuados y capacitación del personal para garantizar un manejo óptimo de los recursos y una atención de calidad para los pacientes.

En base a los resultados obtenidos de la prueba de correlación Rho de Spearman, se puede concluir que existe una relación positiva significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas en el año 2023. El coeficiente de correlación de 0,771 indica una correlación fuerte entre estas dos variables, lo cual sugiere que a medida que aumenta el control interno en el hospital, también se mejora la gestión de inventarios. Esta relación puede ser importante en términos de eficiencia y control de costos en la operación del hospital. Además, la significancia de 0,000 indica que la relación encontrada no es el resultado del azar. Ante estos resultados se evidencia similitudes en la investigación de Aguilar et al. (2022) pues expone que, comprobó la existencia de una relación entre el control interno y la gestión patrimonial, con un coeficiente de Pearson de 0.947, lo que refleja una correlación positiva muy elevada, y un valor asintótico de Chi-cuadrado de 0.018, inferior a 0.05.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES

Luego de haber analizado, se determina que los trabajadores administrativos del Hospital Santa Gema Yurimaguas indican que el control interno es regular (29%), esto se debe a que las acciones previas de control a veces se encuentran sujetas a la normatividad vigente emitiendo el informe correspondiente sobre la materia solicitada; así como a veces se realiza la supervisión de las actividades de los empleados.

Respecto a la gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, es calificado como regular (28%), puesto que, a veces se efectúan las verificaciones de las existencias para comprobar que no mantenga cualquier defecto; sin embargo, casi nunca se cumple con la emisión de guías de remisión; y a veces se cuenta con revisiones periódicas sobre los procedimientos de entrada y salida de los productos.

Basándonos en los datos obtenidos, se puede afirmar que en el Hospital Santa Gema Yurimaguas en 2023 hay una relación estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión de inventarios. Esto se puede observar en el coeficiente de correlación de 0.771 que indica una fuerte relación positiva entre estas variables. Además, el valor extremadamente bajo de 0.000 de la prueba de significancia respalda la conclusión de que realmente hay una relación significativa entre estas dos variables.

CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES

Al Director del Hospital Santa Gema Yurimaguas, se le sugiere realizar inventarios periódicos en forma regular para compararlos con los registros y detectar posibles diferencias, lo que también servirá para detectar problemas en el sistema de control interno.

Se recomienda al Director del Hospital Santa Gema Yurimaguas, implementar un sistema de control para el registro de ingresos y gastos en el hospital, con el fin de asegurar la transparencia y veracidad de la información contable y financiera.

Al Director del Hospital Santa Gema Yurimaguas, se le sugiere capacitar al personal encargado de la gestión de inventarios, puesto que, todo el personal involucrado en la gestión de los inventarios debe recibir capacitación sobre el manejo adecuado de los registros y la importancia de mantener actualizado el sistema de inventario.

CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

- Aguilar, R., Santos, S. L., & Oblitas, R. C. (2022). Control interno y gestión de activos en el Hospital General de Jaén, Perú – 2021. *Sapienza: Revista Internacional de Estudios Interdisciplinarios*, 3(2), 176–193. doi:<https://doi.org/10.51798/sijis.v3i2.317>
- Albán, A. I. (2021). *Sistema de control interno de la gestión de inventario y la rentabilidad de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” del cantón Quevedo, 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6434/1/T-UTEQ-193.pdf>
- Angulo-Rivera, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Revista gaceta científica*, 5(2), 129-137. Obtenido de <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Arias, J. L., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Lima, Perú: Enfoques Consulting EIRL. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Congreso de la República. (2006). *Ley N.º 28716. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Lima. Obtenido de <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Congreso de la República. (2018). *Ley N.º 27785: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Lima. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf?v=1574886460>

- Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica. (2020). *Guía práctica para la formulación y ejecución de proyectos de investigación y desarrollo (i+d)*. Lima. Obtenido de <http://books.instituto-idema.org/sites/default/files/GU%C3%8DA%20PR%C3%81CTICA%20PARA%20LA%20FORMULACI%C3%93N%20Y%20EJECUCI%C3%93N%20DE%20PROYECTOS%20DE%20INVESTIGACI%C3%93N%20Y%20DESARROLLO-04-11-2020.pdf.pdf>
- Contraloría General de la República. (2014). *Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG. Normas generales de control gubernamental*. Lima: El Peruano. Obtenido de https://portal.jne.gob.pe/portal_documentos/files/5061a44b-0f1b-4205-9edb-c7b7a6edc3a6.pdf
- Cruz, R. (2021). *Sistema de control interno para la gestión de inventarios de la Empresa Disfarma SAC., Jaén, 2021*. Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9236/Cruz%20Guevara%20Rodolfo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Dalimunthe, H., & Pane, A. (2021). The Effect of Internal Control and Compliance with Accounting Rules on the Quality of Financial Statements at PT. Bank of North Sumatra Medan. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 4(1), 966-975. doi:<https://doi.org/10.33258/birci.v4i1.1697>
- Espinoza-Portilla, E., Gil-Quevedo, W., & Agurto-Távora, E. (2020). Principales problemas en la gestión de establecimientos de salud en el Perú. *Revista Cubana de Salud Pública*, 46(4), 1-16. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rcsp/v46n4/1561-3127-rcsp-46-04-e2146.pdf>
- Flores, C., Arévalo, J., Pérez, J., & Escalante, J. (2022). Gestión del inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices, Tarapoto, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 2007-2027. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1631
- García, D., Acevedo, J., & Cantero, M. (2020). Principales deficiencias en los almacenes de medicamentos e insumos médicos en entidades hospitalarias. Casos de estudio en Sancti Spiritus, Cuba. *Revista*

- Correo Científico Médico (CCM)*, 24(4), 1206-1225. Obtenido de <https://revcocmed.sld.cu/index.php/cocmed/article/view/3623/1586>
- Gutiérrez, M. A., Narváez, I., & Ormaza, J. E. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 553-583. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8316329>
- Montesdeoca-Pichucho, V., & Mendoza-Fernández, V. (2022). Impacto del Control interno de inventarios en la toma de decisiones del Hospital General Manta – IESS. *Digital Publisher CEIT*, 74, 606-613. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1216>
- Olivares-Collado, A., & Soria-Barreto, K. (2019). Propuesta de política óptima de compras para medicamentos en droguería del departamento de salud de vicuña. *Revista de Análisis Económico*, 34(2), 1-21. Obtenido de <https://www.scielo.cl/pdf/rae/v34n2/0718-8870-rae-34-02-00001.pdf>
- Sandoval, M., Zambrano, L., Vega, L., Yela, R., & Forteza, S. (2019). Uso de una herramienta de multicriterio del control interno en una entidad hospitalaria cubana. *Revista Espacios*, 40(1), 1-11. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a19v40n01/a19v40n01p06.pdf>
- Teiler, J., Traverso, M. L., & Bustos, C. (2021). Optimización de procesos relacionados con la gestión del inventario de una farmacia hospitalaria mediante el uso de la metodología Lean Six Sigma. *Revista de la OFIL*, 31(1), 58-63. Obtenido de https://scielo.isciii.es/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1699-714X2021000100013
- Valdivia, D. L. (2019). *Sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén 2019*. Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5682/Valdivia%20Andrade%20Diana%20Lisbeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Valle, T. (2021). *Control interno y gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, 2020*. Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/60429>

Yu-Tzu, C., Hanchung, C., Rainbow, C., & Wuchun, C. (2019). The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 15(1), 1-19. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.11.002>

ANEXOS

1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Pregunta de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo y diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
Control interno y gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023.	<p>Problema general ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023?</p> <p>Problemas específicos 1. ¿Cuál es el nivel de control interno en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023? 2. ¿Cuál es el nivel de gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023.</p> <p>Objetivos específicos 1. Conocer el nivel de control interno en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023. 2. Conocer el nivel de gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023.</p>	<p>Hipótesis general Hi: La relación es significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023.</p> <p>Hipótesis específicas Hi₁: El nivel de control interno es deficiente en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023. Hi₂: El nivel de gestión de inventarios es deficiente en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023.</p>	<p>Tipo de estudio: Aplicada De nivel descriptivo y correlacional</p> <p>Diseño de estudio: No experimental</p>	<p>Población: Conformada por 100 trabajadores administrativos del Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023.</p> <p>Muestra: Se tomó la totalidad de la población, es decir los 100 trabajadores administrativos.</p> <p>Procesamiento de datos: Excel SPSS</p>	<p>Instrumento: El cuestionario.</p>

2. Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO – CONTROL INTERNO

Con el objetivo de conocer el nivel de control interno en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023, se ha elaborado un cuestionario para el cual solicitamos marque su respuesta con una X de acuerdo a su percepción, teniendo en cuenta la siguiente escala de medición que se proporciona a continuación.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nº	Dimensiones	Escala de medición				
	Funcionamiento del CI					
1	Las acciones previas de control se encuentran sujetas a la normatividad vigente emitiendo el informe correspondiente sobre la materia solicitada.	1	2	3	4	5
2	Se verifica el curso de la ejecución del acto (obras, gestión de bienes, recursos, operaciones institucionales) con el fin de alertar los riesgos que ponen en peligro el cumplimiento de los objetivos.	1	2	3	4	5
3	Tras la ejecución de los actos (obras, gestión de bienes, recursos, operaciones institucionales) se realizan controles posteriores.	1	2	3	4	5
	Componentes del SCI					
4	Existen conductas apropiadas de los empleados ante el control	1	2	3	4	5
5	Se tiene como prioridad hacer la evaluación de las posibles eventualidades que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos	1	2	3	4	5
6	Se establecen los procedimientos de control interno en todos los niveles gerenciales	1	2	3	4	5
7	Se asignan actividades de prevención y monitoreo a las funciones del personal para el cumplimiento del CI	1	2	3	4	5
8	La información es confiable como para tomarla para fines, establecer evaluaciones y determinar responsabilidades.	1	2	3	4	5
9	Se realiza la supervisión de las actividades de los empleados	1	2	3	4	5
10	Se aplican medidas correctivas ante deficiencias identificadas mediante el control interno.	1	2	3	4	5

CUESTIONARIO – GESTIN DE INVENTARIO

Con el objetivo de conocer el nivel de gestión de inventarios en el Hospital Santa Gema Yurimaguas, 2023, se ha elaborado un cuestionario para el cual solicitamos marque su respuesta con una X de acuerdo a su percepción, teniendo en cuenta la siguiente escala de medición que se proporciona a continuación.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nº	Dimensiones	Escala de medición				
	Planificación					
1	Para gestionar las compras se realizan los requerimientos correspondientes.	1	2	3	4	5
2	Las áreas del hospital cuentan con formatos de recepción y salida de los materiales e insumos del almacén.	1	2	3	4	5
3	Existe una adecuada rotación de inventario por parte del hospital.	1	2	3	4	5
4	Se efectúan las verificaciones de las existencias para comprobar que no mantenga cualquier defecto.	1	2	3	4	5
	Organización					
5	El área de almacén se encuentra ordenado la mercadería según su rotación.	1	2	3	4	5
6	El hospital cuenta con un sistema de registro de inventario que identifica las cantidades mínimas y máximas de los materiales en las áreas.	1	2	3	4	5
7	Se cumple con la emisión de guías de remisión.	1	2	3	4	5
8	Se tiene un registro de la demanda de los productos escasos en el almacén.	1	2	3	4	5
9	Se dictan capacitaciones al personal encargado de almacén con fin de mejorar el control interno del área.	1	2	3	4	5
	Control					
10	Se verifica el ingreso de mercancía con el sistema contable.	1	2	3	4	5
11	Se cuenta con revisiones periódicas sobre los procedimientos de entrada y salida de los productos.	1	2	3	4	5
12	Se tiene un control del stock de los materiales en el almacén.	1	2	3	4	5
13	Cumplen con el debido protocolo de almacenamiento térmico.	1	2	3	4	5

3. Estadística complementaria

Análisis de fiabilidad

Escala: Control interno

Resumen del procesamiento de los casos		
	N	%
Válidos	100	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	100	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,772	10

Escala: Gestión de inventario

Resumen del procesamiento de los casos		
	N	%
Válidos	100	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	100	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,822	13

4. Consentimiento informado

Por la presente declaro que he leído cuestionario de la investigación titulada:

.....
.....
....., del Sr. tiene
como objetivo medir

He tenido la oportunidad de preguntar sobre ella y se me ha contestado satisfactoriamente las preguntas que he realizado.

Consiento voluntariamente participar en esta investigación como participante.

Nombre del participante:

.....

Su participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted. Es así que todos los datos que se recojan, serán estrictamente **anónimos y de carácter privados**. Asimismo, los datos entregados serán absolutamente **confidenciales** y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de **custodio de los datos**, será el Investigador Responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos.

Desde ya le agradecemos su participación.

.....

NOMBRE

Investigador Responsable