

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO

BENEDICTO XVI

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL
SERVICIO DE FARMACIA DEL HOSPITAL VIRGEN DE LA PUERTA**

LA ESPERANZA TRUJILLO 2023

**Tesis para obtener el grado académico de:
MAESTRA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORES

Br. Calderón Robles, Haydeé Avelina

<https://orcid.org/0009-0006-7394-9374>

Br. Pajuelo Rodríguez, Lourdes del Carmen

<http://orcid.org/0009-0001-1292-6359>

ASESOR

Mg. Reyes Luna Victoria, Roger Edmundo

<https://orcid.org/0000-0002-2301-2288>

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión financiera, control y auditoría

TRUJILLO - PERÚ

2025

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Señor Director de la Escuela de Posgrado: Dr. Jorge Luis Brenis Exebio,

Yo, Mg. Roger Edmundo Reyes Luna Victoria con DNI N° 45572346, como asesor del trabajo de investigación titulado: “EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL SERVICIO DE FARMACIA DEL HOSPITAL VIRGEN DE LA PUERTA LA ESPERANZA TRUJILLO 2023”, desarrollada por la egresada Haydeé Avelina Calderón Robles Escribir con DNI N° 71721606 y la egresada Lourdes del Carmen Pajuelo Rodriguez con DNI N° 41944933, del Programa de Maestría en: AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA

Considero que dicha tesis reúne las condiciones tanto técnicas como científicos, las cuales están alineadas a las normas establecidas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de tesis de la Escuela de Posgrado. Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por los jurados designados por la mencionada facultad.



Mg. Reyes Luna Victoria, Roger Edmundo

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

EXCMO. MONS. GILBERTO ALFREDO VIZCARRA MORI, SJ

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Gran Canciller

Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

DRA. MARIANA GERALDINE SILVA BALAREZO

Rectora de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

DRA. ROMY ANGELICA DIAZ FERNANDEZ

Vicerrectora Académica

DRA. ENA CECILIA OBANDO PERALTA

Vicerrectora de Investigación

DR. JORGE LUIS BRENIS EXEBIO

Director de la Escuela de Posgrado

DRA. TERESA SOFÍA REÁTEGUI MARÍN

Secretaria General

DEDICATORIA

Haydeé Calderón Robles

Dedico este trabajo a Dios, quien ha sido mi guía constante, mi fortaleza y el motor que me ha permitido alcanzar esta etapa de mi vida. Agradezco profundamente a mis abuelos, José y Gladys, a mi madre Tirza y a mi hermano Luis, por sus sabios consejos y por ser pilares fundamentales en la formación de la persona que hoy soy. Muchos de los logros que he alcanzado, incluyendo este, son gracias a ustedes.

Lourdes Pajuelo Rodríguez

Agradezco a Dios por el don de la vida, por darme la fuerza necesaria para seguir adelante y alcanzar cada una de mis metas en este extenso camino. A mis amados padres, por su orientación, paciencia y constante apoyo, que han sido claves para convertirme en una mujer decidida y fuerte. También a mi esposo e hijos, quienes me han acompañado y alentado en cada momento, siendo un gran soporte en la consecución de mis objetivos.

AGRADECIMIENTO

Queremos expresar nuestro agradecimiento a la Universidad Católica de Trujillo, por brindarnos la oportunidad de adquirir nuevos conocimientos y por ser el cimiento que fortalece el cumplimiento de nuestras metas profesionales.

Nuestro reconocimiento especial a los docentes de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, quienes han contribuido significativamente a nuestra formación académica y profesional en esta prestigiosa maestría en Auditoría y Gestión Pública.

De manera muy especial, extendemos nuestro agradecimiento al Magíster Roger Reyes Luna Victoria, quien, con su experiencia, dedicación y paciencia, nos brindó su apoyo continuo durante este proceso. También hacemos extensivo nuestro agradecimiento a todo el cuerpo docente de esta casa universitaria, por ser parte esencial de nuestra formación profesional.

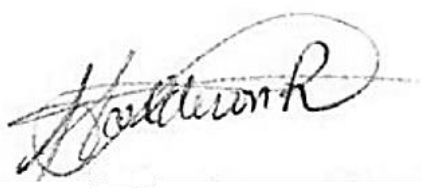
Muchas gracias.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotras, Haydeé Avelina Calderón Robles con DNI N° 71721606 y Lourdes del Carmen Pajuelo Rodríguez con DNI N° 41944933, egresadas de la Escuela de Posgrado en la Maestría de AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA, de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, doy (damos) fe que se siguió rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Escuela de Posgrado, para la elaboración y sustentación de la tesis titulado: “EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL SERVICIO DE FARMACIA DEL HOSPITAL VIRGEN DE LA PUERTA LA ESPERANZA TRUJILLO 2023”, en el cuál consta de un total de 69 páginas, en las que incluye 10 tablas, más un total de páginas en anexos.

Se deja constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento corresponde a nuestra autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, se garantiza que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de nuestra entera responsabilidad.

Las autoras



Haydeé Avelina Calderón Robles
DNI N° 71721606



Lourdes del Carmen Pajuelo Rodríguez
DNI N° 41944933

ÍNDICE

Declaratoria de Originalidad.....	ii
Autoridades universitarias.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Declaratoria de autenticidad	vi
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. METODOLOGÍA.....	27
2.1 Enfoque, tipo y diseño de investigación.....	27
2.2 Participantes de la investigación.....	27
2.3 Escenario de estudio	27
2.4 Técnicas e instrumentos de recojo de datos	27
2.5 Técnicas de procesamiento y análisis de la información	28
2.6 Aspectos éticos en investigación.....	28
III. RESULTADOS	29
IV. DISCUSIÓN.....	39
V. CONCLUSIONES.....	43
VI. RECOMENDACIONES	44
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	45
ANEXOS	49
ANEXO 1: Instrumentos de recolección de la información	49
ANEXO 2: Matriz de categorías y subcategorías	50
ANEXO 3: Carta de presentación.....	53
ANEXO 4: Carta de autorización emitida por la entidad que faculta el recojo de datos	54
ANEXO 5: Consentimiento informado (mayores de edad) o Asentimiento informado (menores de edad)	55
ANEXO 6: Validación de instrumentos	65
ANEXO 7: Reporte Turnitin.....	70

RESUMEN

La relevancia del control interno en las entidades del Estado se evidencia desde su propia definición, ya que disponer de un Sistema de Control Interno implementado y eficaz proporciona un nivel razonable de certeza respecto al cumplimiento eficiente de los objetivos institucionales, así como al control o reducción de los riesgos asociados a dichos fines y procesos. En este contexto, la presente investigación, titulada: “Evaluación del sistema de control interno en el servicio de farmacia del hospital Virgen de La Puerta, La Esperanza, Trujillo 2023”, tiene como propósito destacar la importancia del control interno dentro del área de farmacia, al considerarlo un elemento clave para fomentar la conciencia y el compromiso del personal —tanto funcionarios como servidores— con las políticas públicas. El objetivo principal del estudio es evaluar el sistema de control interno en el servicio de farmacia. Para ello, se emplea una metodología de enfoque cualitativo, orientada a analizar el impacto que dicho sistema tiene en el funcionamiento de esta área específica del hospital.

Palabras Claves: Sistema de Control Interno, farmacia, políticas del Estado.

ABSTRACT

The relevance of internal control in State entities is evident from its very definition, since having an implemented and effective Internal Control System provides a reasonable level of certainty regarding the efficient fulfillment of institutional objectives, as well as the control or reduction of risks associated with such purposes and processes. In this context, the present research, entitled: “Evaluation of the internal control system in the pharmacy service of the hospital Virgen de La Puerta, La Esperanza, Trujillo 2023”, aims to highlight the importance of internal control within the pharmacy area, considering it a key element to promote awareness and commitment of staff -both officials and servers- with public policies. The main objective of the study is to evaluate the internal control system in the pharmacy service. To this end, a qualitative approach methodology is used, aimed at analyzing the impact that this system has on the functioning of this specific area of the hospital.

Keywords: Internal Control System, pharmacy, State policie.

ANEXO 7

REPORTE TURNITIN

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL SERVICIO DE FARMACIA DEL HOSPITAL VIRGEN DE LA PUERTA LA ESPERANZA TRUJILLO 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

10%	12%	5%	5%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uct.edu.pe	4%
	Fuente de Internet	
2	hdl.handle.net	2%
	Fuente de Internet	
3	repositorio.unesum.edu.ec	1%
	Fuente de Internet	
4	hk.news.yahoo.com	1%
	Fuente de Internet	
5	repositorio.uss.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
6	www.revistafarmaciahospitalaria.es	1%
	Fuente de Internet	
7	repositorio.ujcm.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
8	repositorio.unillanos.edu.co	1%
	Fuente de Internet	