

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

“El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de
Salud Chota 2021”

Para optar el Título Profesional de
CONTADOR PÚBLICO

Presentada por:

Bach. Ramírez Llatas, Ronal

ASESOR:

Mg. Sánchez Chávez Arnaldo

CHOTA – PERÚ

Mg. Sánchez Chávez Arnaldo
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT: 02 - 8349

2021

COPYRIGHT © 2021 by
RONAL RAMÍREZ LLATAS
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS APROBADA

“El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de
Salud Chota 2021”

Para optar el Título Profesional de
CONTADOR PÚBLICO

Presentada por:

Ronal Ramírez Llatas

Asesor y Jurado Evaluador

Mg. Sánchez Chiriz Arnaldo
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT: 02 - 8349

Asesor

Mg. CPC. Milord Idrogo Chávez
Presidente

Mg. CPC. Katherine Tamayo Tejada.
Secretario

Mg. CPC. Wilder Omar Vargas Campos
MAT. 12-927
Vocal

Chota – Perú

2021



ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES ESCUELA
PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



ACTA DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE TESIS

Siendo las once con diez minutos de la mañana del día martes 15 de febrero del año 2022, reunidos a través de Google Meet <https://meet.google.com/iwa-gxbg-uxe?pli=1>, los miembros del Jurado Evaluador, designados con RESOLUCIÓN DE FACULTAD N°135-2021-FCCEUNACH, conformado por:

- Milord Idrogo Gálvez, identificado con DNI N° 42317365 Presidente
- Katherine Tamayo Tejada, identificada con DNI N° 70242776 Secretaria
- Wilder Omar Vargas Campos, identificado con DNI N° 42331211 Vocal.

Reunidos para dar inicio a la sustentación del informe final de tesis, conforme a la Resolución de Facultad N°015-2022-FCCE-UNACH cuyo título es: “El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”, perteneciente al Bachiller en Contabilidad, Ronal Ramírez Llatas, cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el Reglamento Modificado de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

Culminada la sustentación, el Jurado Evaluador luego de deliberar, acuerda declarar:

APROBADO”

el Informe Final del Tesis con calificativo de “**16 (Dieciséis)**” y elevarse la presente acta a la Coordinación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales, a fin de que se declare aprobado el Informe Final de la Tesis a través de acto resolutivo.

Siendo las doce con cuarenta y uno de la tarde del mismo día, en señal de conformidad, el Jurado Evaluador firma la presente acta.

Mg. CPC. Milord Idrogo Chávez

Presidente

Katherine Tamayo Tejada

Secretaria

Mg. CPC. Wilder Omar Vargas Campos

MAT. 12-927

Vocal



DEDICATORIA

Primeramente, agradecer a Dios sobre todas las cosas, así mismo a mis padres, Prof. Candelario Ramírez Vega y Raquel Llatas Muñoz quienes incondicionalmente dieron todo su esfuerzo, voluntad y amor para que mi persona llegase a ser un profesional, por lo que dedico mi tesis a ustedes padres míos por ser la razón de mi ser.

Ronal Ramírez Llatas.



AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por haberme guiado y encaminado en su verdad, a mis asesores CPC. Roberto Tapia Rubio y CPC. Arnaldo Sánchez Chávez por su tiempo, conocimiento y voluntad de trabajo para con mi persona, a mi hermana y demás familiares, amigos y profesores desde la escuela, colegio y universidad quienes compartieron conmigo sus conocimientos, los cuales han hecho que mi persona pueda llegar a la meta deseada, de ser un contador desde allí vaya mi agradecimiento de corazón a cada uno de ustedes.

Ronal Ramírez Llatas.



ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	1
ACTA DE SUSTENTACIÓN	4
DEDICATORIA	5
AGRADECIMIENTO	6
ÍNDICE DE CONTENIDOS	7
ÍNDICE DE TABLAS	10
ÍNDICE DE FIGURAS	15
RESUMEN	16
ABSTRACT	17
CAPÍTULO I	18
INTRODUCCIÓN	18
1.1. Descripción del problema	18
1.2. Formulación del problema	19
1.2.1. <i>Pregunta general</i>	19
1.2.2. <i>Preguntas específicas</i>	19
1.3. Objetivos	20
1.3.1. <i>Objetivo General</i>	20
1.3.2. <i>Objetivos Específicos</i>	20
1.4. Hipótesis	20
1.4.1. <i>Hipótesis general</i>	20
1.4.2. <i>Hipótesis específicas</i>	20
1.5. Justificación	21
1.6. Limitaciones	22



CAPÍTULO II	23
MARCO TEÓRICO	23
2.1. Antecedentes del problema	23
2.2. Bases teóricas	32
2.2.1. <i>Control interno</i>	32
2.2.1.1. Teorías de control interno	32
2.2.1.2. Definición de control	33
2.2.1.3. Definición de control interno	33
2.2.1.4. Misión del control interno	34
2.2.1.5. Objetivos del control interno	34
2.2.1.6. Importancia del control interno	34
2.2.1.7. Dimensiones del control interno	35
2.2.2. <i>Gestión logística</i>	39
2.2.2.1. Definición de logística	39
2.2.2.2. Importancia de la logística	39
2.2.2.3. Gestión logística	40
2.2.2.4. Logística en el sector público	40
2.2.2.5. Etapas de la gestión logística	40
2.2.2.6. Funciones de la gestión logística pública	41
2.2.2.6. Dimensiones de la gestión logística pública	42
2.3. Definición de términos básicos	45
CAPÍTULO III	46
MARCO METODOLÓGICO	46
3.1. Método de investigación	46
3.2. Tipo de investigación	46



3.3.	Diseño de investigación	46
3.4.	Operacionalización de variables	47
3.5.	Población, muestra, muestreo y unidad de análisis	48
3.5.1.	<i>Población</i>	48
3.5.2.	<i>Muestra</i>	49
3.5.3.	<i>Unidad de análisis</i>	49
3.6.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	49
3.6.1.	<i>Técnica</i>	49
3.6.2.	<i>Instrumentos</i>	49
3.7.	Procesamiento y Análisis de Datos	51
3.7.1.	<i>Procesamiento de los datos</i>	51
3.7.2.	<i>Análisis de los datos</i>	51
3.7.3.	<i>Baremos</i>	51
3.7.4.	<i>Prueba de normalidad</i>	52
3.8.	Aspectos Éticos y Rigor Científico	53
3.8.1.	<i>Aspectos éticos</i>	53
3.8.2.	<i>Rigor científico</i>	54
CAPÍTULO IV		55
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		55
4.1.	Análisis e interpretación de resultados	55
4.2.	Contrastación de hipótesis	70
4.2.	Discusión de resultados	77
CONCLUSIONES		83
RECOMENDACIONES		85
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		86



ANEXOS	98
Anexo 1. Matriz de consistencia	98
Anexo 2: Cuestionario 1	100
Anexo 3. Cuestionario 2	102
Anexo 4. Ficha de validación por juicio de expertos para el instrumento 1	103
Anexo 5. Ficha de validación por juicio de expertos para el instrumento 2	113
Anexo 6. Base de datos para el análisis del coeficiente del Alfa de Cronbach	123
Anexo 7. Tablas de los resultados	124
Anexo 8. Base de datos para el análisis de correlación	140

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de la variable 1	47
Tabla 2 Operacionalización de la variable 2	48
Tabla 3 Confiabilidad del instrumento de Control interno	50
Tabla 4 Confiabilidad del instrumento de Gestión logística	50
Tabla 5 Categoría para el nivel de control interno	51
Tabla 6 Categoría para el nivel de gestión logística	52
Tabla 7 Prueba de normalidad de la data de control interno	52
Tabla 8 Prueba de normalidad de la data de gestión logística	53
Tabla 9 Prueba de correlación sobre el control interno y el Abastecimiento logístico de Dirección Sub Regional de Salud de Chota	66
Tabla 10 Prueba de correlación sobre el proceso de control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota	67



Tabla 11 Prueba de correlación sobre el control interno y almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.	68
Tabla 12 Prueba de correlación sobre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota	69
Tabla 13 Prueba de correlación sobre el control interno y el abastecimiento logístico de Dirección Sub Regional de Salud de Chota	71
Tabla 14 Prueba de correlación sobre el proceso de control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota	72
Tabla 15 Prueba de correlación sobre el control interno y almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.	74
Tabla 16 Prueba de correlación sobre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota	76
Tabla 17 Dimensión ambiente de control del control interno	124
Tabla 18 Dimensión evaluación de riesgo del control interno	124
Tabla 19 Dimensión Actividades de control del control interno	124
Tabla 20 Dimensión Información y comunicación del control interno	125
Tabla 21 Dimensión Supervisión y seguimiento del control interno	125
Tabla 22 Control interno	125
Tabla 23 Dimensión abastecimiento de gestión logística	126
Tabla 24 Dimensión compras de gestión logística	126
Tabla 25 Dimensión almacenamiento de Gestión logística	126
Tabla 26 Dimensión Distribución de Gestión logística	127
Tabla 27 Gestión logística	127



Tabla 28 <i>Los colaboradores con los que trabaja consideran que tienen valores éticos</i>	127
Tabla 29 <i>El código de ética de la función pública ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido.</i>	128
Tabla 30 <i>Observa usted que el personal se encuentra capacitado para realizar de sus funciones.</i>	128
Tabla 31 <i>Conoce la estructura vigente del organigrama de la Dirección sub Regional de Salud Chota</i>	128
Tabla 32 <i>Actualmente cuenta con estrategias de control de riesgo en el proceso de la gestión logística</i>	129
Tabla 33 <i>En los procedimientos de gestión logística se detecta de manera rápida algún tipo de riesgo</i>	129
Tabla 34 <i>Identifica los factores del riesgo que influyen en las actividades de la gestión logística.</i>	129
Tabla 35 <i>Afectan los factores de riesgo al resultado del proceso de la gestión logística..</i>	130
Tabla 36 <i>Las políticas de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, están enfocadas al control de riesgos de la gestión de logística.</i>	130
Tabla 37 <i>Se cuenta con personal capacitado para llevar un control (físico y sistematizado) de los bienes.</i>	130
Tabla 38 <i>Considera usted que los bienes de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, están debidamente resguardados.</i>	131
Tabla 39 <i>La Dirección Sub Regional de Salud Chota cuenta con directivas internas para: recepción, almacenamiento, custodia y distribución de los bienes.</i>	131
Tabla 40 <i>Se genera información de todos los actuados de la gestión logística</i>	131



Tabla 41 <i>Las áreas que intervienen en la gestión logística se comunican oportunamente.</i>	132
Tabla 42 <i>La información generada se hace de conocimiento a la alta dirección para la toma de decisiones.</i>	132
Tabla 43 <i>Los medios de comunicación tales como página web, correos electrónicos, SIGA y SIAF, se encuentran totalmente implementados.</i>	132
Tabla 44 <i>Se realiza un monitoreo constante de las actividades de la gestión logística</i>	133
Tabla 45 <i>Se aplican medidas correctivas para los riesgos detectados en los procesos de gestión logística.</i>	133
Tabla 46 <i>Se tienen en cuenta las recomendaciones emitidas por los auditores referentes al control interno en la gestión logística.</i>	133
Tabla 47 <i>Se realizan evaluaciones permanentes a las actividades de gestión logística.</i>	134
Tabla 48 <i>Se cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones</i>	134
Tabla 49 <i>Se realiza de manera adecuada la programación del Plan Anual de Contrataciones en la DISA</i>	134
Tabla 50 <i>Se hacen las compras basándose en el cuadro de necesidades</i>	135
Tabla 51 <i>Las cláusulas del contrato son claras y precisas que permiten cumplir oportunamente el contrato</i>	135
Tabla 52 <i>Se realiza los pedidos de bienes y servicios con las EETT y TDR necesarios para la correcta adquisición</i>	135
Tabla 53 <i>Entrega la lista de requerimientos en las fechas establecidas</i>	136
Tabla 54 <i>Recibe de almacén los artículos que requiere</i>	136
Tabla 55 <i>Hace el uso correcto del material que solicita de almacén</i>	136



Tabla 56 <i>La recepción de bienes solo lo realiza el personal adecuado</i>	137
Tabla 57 <i>Se mantiene en el almacén un stock mínimo de existencias</i>	137
Tabla 58 <i>La salida de bienes del almacén se hace mediante pecosas</i>	137
Tabla 59 <i>Existen medidas preventivas en cuanto al cuidado de las existencias</i>	138
Tabla 60 <i>La entrega de bienes se realiza a tiempo</i>	138
Tabla 61 <i>El bien adquirido está de acuerdo al requerimiento</i>	138
Tabla 62 <i>Se realizan devoluciones por defectos en los bienes adquiridos</i>	139
Tabla 63 <i>El personal de almacén le comunica el ingreso de los bienes solicitados</i>	139



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Gráfico del diseño de la investigación</i>	47
Figura 2 <i>Dimensión ambiente de control del control interno</i>	55
Figura 3 <i>Dimensión evaluación de riesgo del control interno</i>	56
Figura 4 <i>Dimensión Actividades de control del control interno</i>	57
Figura 5 <i>Dimensión Información y comunicación del control interno</i>	58
Figura 6 <i>Dimensión Supervisión y seguimiento del control interno</i>	59
Figura 7 <i>Control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota</i>	60
Figura 8 <i>Dimensión abastecimiento de gestión logística</i>	61
Figura 9 <i>Dimensión compras de Gestión logística</i>	62
Figura 10 <i>Dimensión almacenamiento de Gestión logística</i>	63
Figura 11 <i>Dimensión Distribución de Gestión logística</i>	64
Figura 12 <i>Gestión Logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota</i>	65
Figura 13 <i>Base de datos de control interno para hallar el coeficiente del Alfa de Cronbach</i>	123
Figura 14 <i>Base de datos de gestión logística para hallar el coeficiente del Alfa de Cronbach</i>	123
Figura 15 <i>Base para hallar la relación entre las dimensiones</i>	140



RESUMEN

Esta investigación tuvo como finalidad determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021, la metodología empleada fue de tipo básica de diseño no experimental de corte transversal, la muestra poblacional estuvo conformada por 7 trabajadores de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, el cuestionario fue el instrumento para recolectar los datos; para las variables control interno y gestión logística, el cuestionario fue previamente validado mediante el juicio de expertos, asimismo para establecer la confiabilidad se aplicó el Alfa de Cronbach, resultando estos instrumentos confiables para su aplicación, de 0.816 para el control interno y 0.775 para la gestión logística, asimismo, en la investigación se concluye que el Control Interno en la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021, presentó un nivel malo (86%) al igual que la gestión logística (86%), asimismo se hizo uso del estadístico de prueba Rho de Spearman para hallar la relación del control interno y las dimensiones de la gestión logística como lo son el abastecimiento logístico (0.796), la adquisición logística (0.806), el almacenamiento logístico (0.816) y la distribución logística (0.871) se encontró correlación positiva alta con un nivel de significancia menor a 0.005 en cada una de ellas, para concluir finalmente que si existe relación entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

Palabras claves: Control interno, gestión logística.



ABSTRACT

The purpose of this research was to determine the relationship between internal control and logistics management of the Sub Regional Directorate of Health Chota 2021, the methodology used was of a basic type of non-experimental cross-sectional design, the population sample was made up of 7 workers of the Sub Regional Directorate of Health of Chota, the questionnaire was the instrument to collect the data; For the internal control and logistics management variables, the questionnaire was previously validated by expert judgment. Likewise, Cronbach's Alpha was applied to establish reliability, resulting in reliable instruments for their application of 0.816 for internal control and 0.775 for reliability. logistics management, likewise, in the investigation it is concluded that the Internal Control in the Sub Regional Directorate of Health Chota 2021, presented a bad level (86%) as well as the logistics management (86%), also the statistic of Spearman's Rho test to find the relationship between internal control and the dimensions of logistics management such as logistics supply (0.796), logistics acquisition (0.806), logistics storage (0.816) and logistics distribution (0.871). high positive correlation with a level of significance less than 0.005 in each of them, to finally conclude that if there is a relationship between internal control and l to logistics management of the Chota Sub-Regional Health Directorate.

Keywords: Internal control, Logistics management

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Descripción del problema

Debido a la ineficiencia de los procesos de control que originan desconfianza para la empresa, se origina el control interno, que permite una serie de actividades con la intención de resolver problemas y unirlos mediante vínculos; como consecuencia las organizaciones buscan establecer métodos, procedimientos y políticas que permitan la dirección y gestión apropiada de los recursos y procesos que permita protegerse de los riesgos, por ello consideran importante un grupo de control que tenga el monitoreo de las actividades (Prada, 2009).

Por consiguiente, el control es la principal motivación de las empresas porque permite evitar pérdidas o minimizar riesgos que afecten y no permitan lograr los objetivos plasmados, producto del desarrollo de actividades que no fueron adecuadamente planificadas y se ejecutaron en forma empírica, por lo que las soluciones o resultados se percibirán con el transcurrir del tiempo; radicando en este suceso la importancia del control por lo mismo que su desarrollo permite a la empresa una adecuada utilización de los recursos con la finalidad de mejorar la productividad (Servin, 2019).

En el entorno actual y cada vez más competitivo, las entidades buscan de manera continua oportunidades para que la empresa sea más competitiva, debido a que esto aporta un valor muy importante a sus clientes y sus costes. Entre los principales problemas encontramos la falta de una visión global de los procesos por parte de la organización, lo cual genera ineficiencias en el proceso, asimismo por la falta de información y procedimientos, no se puede tomar decisiones fundamentadas en la información correspondiente dado que no es verás; por otro lado, la información de los datos realizada manualmente trae la posibilidad de cometer errores y el conocimiento a tiempo real de los productos (Navarro, 2014).

La Dirección Sub Regional de Salud Chota, se encuentra ubicada en la región de Cajamarca, esta organización se encarga de la regulación de las actividades de organismos que prestan servicios sanitarios, educativos, culturales entre otros, no obstante, debido a la situación actual que se vive en cuanto a la salud, se ha visto complicaciones en el control interno, no logrando



cumplir con los objetivos trazados por la organización, percibiendo ineficiencia, pues se observan demoras en la entrega de los productos, se perciben retrasos en el proceso de compra y entrega de los recursos, asimismo se observa que en la gestión logística, el personal desconoce sobre los bienes que fueron adquiridos y se encuentran almacenados así como también en gran porcentaje los servidores públicos ignoran la forma en que estos bienes deben ser distribuidos en el resto de áreas de acuerdo a los requerimientos de las mismas, no dejando de mencionar que se distingue carencias en el abastecimiento de ciertos productos dado que los proveedores se retrasan en la entrega de los materiales especificados como urgente; lo cual ha motivado el emprendimiento de la presente investigación que tiene como finalidad poder dar solución a la problemática, realizándose la pregunta de investigación: ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021?

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Pregunta general

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021?

1.2.2. Preguntas específicas

- a) ¿Cómo es el control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?
- b) ¿Cómo es la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?
- c) ¿Cuál es la relación entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?
- d) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?
- e) ¿Cuál es la relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?
- f) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?



1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Conocer el control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.
- b) Describir la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.
- c) Establecer la relación entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.
- d) Establecer la relación entre el control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.
- e) Establecer la relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.
- f) Establecer la relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021.

1.4.2. Hipótesis específicas

- a) El control interno de la Dirección Sub regional de Salud Chota es eficiente.
- b) La gestión logística de la Dirección Sub regional de Salud Chota es eficiente.



- c) Existe relación significativa entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.
- d) Existe relación significativa entre el control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.
- e) Existe relación significativa entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.
- f) Existe relación significativa entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

1.5. Justificación

Se justifica a nivel teórico, por el empleo de conceptos previos referente al control interno y gestión logística que sirvieron como referencias y permitieron recopilar información que fundamentó y respaldó el trabajo de indagación, contribuyendo con conocimientos científicos y técnicos para el desarrollo del estudio.

Asimismo, se justifica en el ámbito práctico, dado que el investigador por medio de la ejecución de técnicas, instrumentos y métodos identificó las carencias en el proceso del control interno en el área de logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, así como en el proceso de gestión logística para el establecimiento de estrategias de mejora.

Se justifica a nivel metodológico porque es de ayuda para indagaciones que se realicen después, considerando la elaboración de herramientas o instrumentos como cuestionarios que permitan la obtención de datos para verificar y determinar la situación de la gestión logística y el control interno de mencionado proceso.

A nivel social, se justifica porque permitió mejorar el control interno en el proceso de gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, beneficiándose de forma indirecta a la atención inmediata de abastecimiento a los centros de salud.

De igual forma en el ámbito académico se justifica en que el investigador aplicó todos los conocimientos adquiridos durante su formación académica para el desarrollo del presente estudio



sobre el control interno y la de gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, 2021.

1.6. Limitaciones

A continuación, las limitaciones identificadas en la investigación:

- Dificultad para recopilar datos debido a la situación de pandemia por el coronavirus Covid-19.
- La falta de actualización del registro de los datos brindados por la Dirección Sub Regional de Salud Chota.
- Hallar trabajos previos actualizados a nivel internacional con las mismas variables en estudio.
- Escasez de trabajos previos a nivel local sobre el tema de investigación.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

Cabrera et al. (2021) en su investigación científica titulada: “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo”, Cuenca, Ecuador, la finalidad fue proponer una mejora al sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades desconcentradas en mención, para las deficiencias y optimización de la utilización de recursos públicos. Este estudio desarrolló una metodología cuantitativa, básica de tipo, correlacional de nivel, de corte transversal, no experimental; por consiguiente; la muestra estuvo constituida por cuarenta trabajadores públicos a los cuales se les aplicó el instrumento que es el cuestionario. Acorde a ello se obtuvo los siguientes resultados, en la dimensión bienes de control administrativo el 95.50% sostuvo que el área administrativa se encarga de las actividades de recepción, custodio, registro, administración, egreso o baja de los bienes o inventarios seguido del 90% que manifestaron ser responsables del proceso de custodio, cuidado y la utilización de los bienes de la institución, de igual forma, en la dimensión bienes de larga duración el 67.50% indicó que deben utilizar los bienes públicos en casos de emergencia, asimismo el 42.50% refirió estar conforme con el reencauche de neumáticos de los vehículos públicos, ante el 92.50% sostuvo que los vehículos de la institución deben ser manejados por conductores profesionales, deben estar acorde con las responsabilidades y funciones asignadas; luego en la dimensión competencias profesionales 97.50% ostentó conformidad en que la máxima autoridad y servidores del control interno planteen políticas que fomenten la protección y conservación de activos y finalmente, se concluye que el control interno incluye de manera significativa en la gestión administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo.

Se tomó en cuenta esta investigación dado su aporte para el control interno presentando una mejora en la gestión administrativa y considerándose los resultados por dimensiones siendo muy importante para la discusión de esta investigación.

Medina (2019) en su investigación: “Diseño de procedimientos de control interno para gestión administrativa en empresa constructora CimetaCorp S.A.”, Guayaquil, Ecuador, su fin fue determinar la importancia del diseño de procedimientos establecidos en un manual de funciones,



políticas y procesos de control interno para la gestión administrativa en la organización en mención, siendo un estudio descriptivo, de campo que tuvo una muestra conformada diez colaboradores, de los cuales son 05 trabajadores del área operativa, 04 colaboradores del área administrativa y el dueño de la organización, el 81% del total de colaboradores nunca han recibido una capacitación ante el 20% que manifestó haber recibido capacitaciones en forma frecuente; asimismo, la totalidad de encuestados indicó que la empresa no posee un diseño formal de control interno ante el 100% que sostuvo que se deben realizar control frecuentes para mejorar la gestión administrativa, del mismo el 100% refirió estar de acuerdo con la implementación de un manual donde estén definidas las funciones y procesos para mejorar la gestión administrativa de la empresa.

Se consideró dado que sostuvo que el control interno permite mejorar aspectos carentes dentro de la entidad, siendo necesario las capacitaciones al personal e implementación de manuales de funciones y políticas para el funcionamiento sistemático de la empresa y un adecuado ambiente de trabajo, asimismo, contribuirán con el desarrollo de actividades laborales, tomando oportunamente medidas preventivas y correctivas en la gestión administrativa de la empresa.

Rubio (2019) en su investigación: “Control Interno en la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017”, Quito-Ecuador; tuvo como fin la determinación de la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa, la metodología empleada fue de diseño no experimental transeccional de tipo cualitativo, tomándose como muestra a 72 servidores a los que efectivamente se les encuestó, en el cual se obtuvo los siguientes resultados: 41% menciona que el nivel de control interno en la entidad es moderado, asimismo respecto a su dimensión ambiente de control, el 57% afirma que se encuentra en un nivel medio, seguido de la dimensión evaluación de riesgos también está en un nivel medio (60%), la dimensión actividad de control se encuentra en un nivel medio (57%), la dimensión información y comunicación en un nivel medio (49%), concluyendo que el control interno en la vicepresidencia de la República del Ecuador es moderado.

Esta investigación fue considerada por sus resultados obtenidos, la relación encontrada entre las variables, será de mucha ayuda para la comparación con los resultados obtenidos en la presente investigación.



López y Cañizares (2018) en su artículo denominado: “El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago”, Habana, Cuba. Tuvo como objetivo comparar los sistemas de control interno de los gobiernos autónomos y descentralizados cantonales ubicados en la provincia Morona Santiago en Ecuador dentro de los cuales se encuentra Gualaquiza, Tiwinza, Pablo, Sucúa, Limón Indanza, Huamboya, Taisha y Santiago de Méndez, siendo una investigación descriptiva, se diseñó un cuestionario en base a los componentes del modelo COSO I y se llegó a la conclusión que la evaluación de riesgos en Limón Indanza obtuvo un 14.29% calificó como bajo; seguido en Sucúa los elementos ambientes de control, actividades de control y seguimiento oscilaron entre 37% y 40% y la evaluación de riesgos representa un nivel de confianza del 71.43%; por otro lado, en algunos sectores el 100% registró un significativo nivel de confianza para los elementos de ambiente de control, seguimiento, comunicación e información; de igual manera, en Palora el 100% ostento un significativo nivel de confianza para los componentes y en Tiwintza se evidenció un 0% de nivel de confianza dado que existe una débil estructura institucional y organizativa, escasa comunicación externa e interna y limitados recursos de planificación en la institución.

La investigación anterior se tomó en cuenta dado que evidenció la importancia del Modelo COSO I, bajo sus cinco componentes para el control interno, contribuyendo con el cumplimiento de las regulaciones, leyes o normas de la gestión administrativa pública.

Salnave y Lizarazo (2017) en su tesis de investigación “El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”, realizada en Bogotá- Colombia, es de tipo descriptiva, documental, la muestra se conformó por el acervo documentario cuyo análisis permitió llegar a la conclusión que el 100% de las entidades públicas cumplen con los objetivos de los procesos bajo una correcta administración de riesgos, seguido del 20% de entidades que registraron buenas prácticas y reconocieron 27 buenas prácticas en la gestión pública; por otro lado el indicador de GEL en la tecnología de información obtuvo 57% y el índice EGDI de la UNDESA se ubicó en el puesto 7 y finalmente, el indicador EDI fue 77.1% del 100% respecto a la medición del Ambiente y Desempeño Institucional Nacional.



Se consideró esta investigación debido a que evidenció que el control interno faculta el desarrollo de la administración pública considerando los objetivos previamente establecidos, asimismo contribuye con la sistematización de los procesos en la gestión administrativa, mejorando las condiciones de trabajo por medio del establecimiento de informes sobre las funciones y políticas de la institución.

Valencia (2016) en su tesis “Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoria al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles” realizada en Quito-Ecuador, con la finalidad de desarrollar una metodología para la implementación de los principios de control interno para ejecutar en el proceso de abastecer y despachar los combustibles de la empresa en mención, siendo un estudio descriptivo, tuvo como muestra el acervo documentario, los cuales fueron verificados por medio de un test de evaluación de la certificación, llegando a la conclusión que la empresa tiene el 60% de participación en el mercado de combustibles asimismo se incrementó en 11.74% de las ventas entre el año 2012 al 2013.

El anterior estudio tiene relevancia en la investigación, debido a que sostuvo que un buen control interno contribuye con el eficiente cumplimiento de las metas, ya que los procedimientos son realizados de acuerdo a las políticas de la empresa, de igual forma, se toman oportunamente medidas correctivas y de prevención en la gestión administrativa de la empresa.

Neyra (2018) en su investigación titulada “Análisis de control interno en el área logística en la empresa Masedi, Lima 2016” realizada en Lima, Perú, su propósito fue determinar el nivel de control interno según la apreciación de los colaboradores del área de logística de la organización en mención, el estudio es cuantitativo descriptivo, no experimental, se aplicó el instrumento en el cual se obtuvo que el 31% de los colaboradores perciben un nivel eficiente del control interno, seguido del 47% que lo calificó como regular y el 22% ostentó que el control interno en la empresa es falto; asimismo, para las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, supervisión se obtuvo un porcentaje de 49%, 33%, 53% y 56% respectivamente.



Se tomó en cuenta esta investigación dado que reflejó la importancia del control interno dentro de las empresas y específicamente en el área de logística, mismo departamento que se está considerando en el presente estudio; destacando la importancia de una adecuada retribución y reparto de los bienes dentro de la gestión institucional.

Rodríguez (2018) en su investigación “Control interno y la gestión logística en el Ministerios del Interior Lima, 2017”, su fin fue la determinación de la asociación entre el control interno y la gestión de logística en el Ministerio de Interior Lima, 2017, Lima, Perú. El enfoque en la metodología empleada fue cuantitativo, no experimental de diseño transeccional, descriptivo correlacional de nivel, se aplicó dos cuestionarios en una muestra de 132 colaboradores, en la cual se obtiene que el 65,2% de los colaboradores, recalcan que el control interno no es eficiente, asimismo 47% los trabajadores, refieren que el nivel de gestión logística en la organización es regular, Rho de Spearman = 0.877 indicando su correlación positiva alta, así también el p valor fue menor a 0.005 dando a conocer su significancia al 99%. Por lo expuesto se concluye que el control interno y la gestión logística en el Ministerio de Interior Lima, 2017 tienen una correlación positiva significativa.

Se tomó en cuenta la presente investigación por la relación encontrada entre las variables, y el método empleado, lo cual es muy semejante a la investigación presente, encontrándose una relación positiva significativa entre ambas variables.

Santillán (2017) en su investigación “El sistema de control interno en el área de logística de las unidades Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público Daniel Alimia Roble, Huánuco -2017”, realizada en Huánuco, Perú, la finalidad fue determinar en qué medida incide el sistema de control interno en el área de logística de la institución, siendo una investigación cuantitativa, no experimental, descriptiva, el grupo fue de doce colaboradores a quienes encuestando facultó llegar a la conclusión que el 76% de los colaboradores respondieron que no tienen una oficina de control interno que permita la gestión y seguimiento acorde con las normas y reglamentos concretar con los propósitos; un 60% ostentó que no se realiza un cuadro de necesidades, no asignan personal para la elaboración y adquisición de requerimientos; de igual manera, un 84% de los encuestados recalcó la inexistencia de una adecuada distribución de los bienes, generando desperdicio de tiempo aglomeración en el área.



La anterior investigación fue considerada dado que manifestó que la implementación de un control interno en el área de logística, faculta el progreso de la gestión administrativa de la empresa con el propósito de lograr las metas establecidas; se requiere personal capacitado para la elaboración de dichas personas con un monitoreo constante de las actividades considerando así un servicio óptimo y de garantía.

Cadillo (2017) en su investigación “Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016”, Lima – Perú, cuyo fin fue la determinación de la asociación entre el control interno y la gestión administrativa en la institución en mención, siendo un estudio no experimental, correlacional transversal con una muestra de 115 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario para llegar a la conclusión, que existe un relación significativa ($p=0.000$, $r=0.454$) entre el control interno y la gestión administrativa tuvo por finalidad identificar la relación de las dimensiones de control con las variables de gestión administrativa; concluyendo, que el control interno se necesita personal capacitado y que desarrolle su trabajo de una manera integral; asimismo, permite a la gerencia, tener un panorama que permita la mejora continua, permitiendo medicaciones para evitar riesgos y optimizar procesos del desarrollo de actividades, asimismo, el 86.4% de los encuestados calificaron como eficiente del control interno; seguido del 80% que calificó como regular a la dimensión del ambiente de control; de igual manera el 81.8% ostentó como regular a la evaluación de riesgo; luego el 79% categorizó como regular a las actividades de control; por consiguiente, el 70.9% indicó como regular a la información y comunicación; por último, el 75.5% señaló como regular a la supervisión del control interno.

La investigación anterior se consideró por la similitud en las variables de estudio con la presente investigación y la asociación entre ambas, además de su eficiencia del control interno dentro de la organización los cuales tuvieron resultados favorables.

Calampa (2016) en su investigación denominada “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, la finalidad fue determinar cómo influye el control interno en la gestión de la entidad en estudio, siendo una investigación descriptiva, bibliográfica y documental, en las entidades de realizó una revisión



bibliográfica documental que facultó llegar a concluir que en la dimensión ambiente de control el 76.67% la calificó como mala frente al 23.33% que está conforme; seguido, el 100% está disconforme con la evaluación del riesgo; luego el 24.56% no está de acuerdo con las actividades de control frente el 75.44% que estuvo conforme con el desarrollo de las actividades de control; de igual forma, el 53.85% refirió estar de acuerdo con la información y comunicación ante el 46.15% que indicó no estar conforme; finalmente, el 90.91% está inconforme con la supervisión ante el 9.09% que está de acuerdo con el proceso actual de supervisión.

El estudio fue relevante dado que sostuvo que el control interno contribuye con la gestión administrativa y teniendo una mayor participación dentro de la empresa asimismo conocer de manera integral sobre los recursos humanos, materiales y otros, asimismo es importante la ejecución de análisis de la cobertura, stocks y almacenamiento acorde con las normas vigentes para establecer medidas correctivas y propuestas con el fin de reducir los peligros ocasionados por una inadecuada gestión empresarial.

Vásquez (2019) en su tesis “Estrategias de control para la correcta administración de los bienes muebles en la Municipalidad Distrital de Colasay, Jaén -2017”, Pimentel- Perú, cuyo objetivo fue determinar las estrategias de control para mejorar la administración de la institución, la metodología fue de estudio no experimental, cuantitativo, aplicada, descriptivo, se encuestó a 20 colaboradores, para llegar a la conclusión que el 60% del total de encuestados calificaron como débil al control de bienes muebles patrimoniales; seguido del 50% calificó como inadecuado al trabajador que labora en la unidad de control; por otro lado, el 80% de los encuestados estuvieron de acuerdo en que los inventarios ambientales deben ser realizados en forma periódica y finalmente, el 80% de los colaboradores encuestados desconoce la ley que normaliza el control de los bienes e inmuebles.

La anterior investigación se consideró debido a que plantea estrategias de control para una adecuada gestión administrativa de la entidad pública, de igual forma establece alternativas para una adecuada distribución de los recursos y bienes muebles patrimoniales, sirviendo como guía para el desarrollo del presente estudio.



Martos (2018) en su investigación titulada “El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC, Cajamarca 2016”, Cajamarca- Perú, tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa, de estudio cuantitativo, no experimental, descriptivo transversal, se encuestó a los cuarenta colaboradores para finalmente concluir que el 48% consideró que el control interno contribuye con el control de asistencias, seguido el 39% ostentó que sirve para vigilar a los colaboradores y el 13% manifestó que el control interno apoya con el logro de los objetivos; por otro lado, el 87% tiene una errada concepción sobre el control interno; de igual forma, el 47% señaló que siempre realizan capacitaciones en la empresa, seguido el 40% indicó que rara vez se ejecutan las capacitaciones y el 13% ostentó que nunca la empresa capacita a sus trabajadores; del mismo modo, el 47% señaló como mala la comunicación dentro de la empresa, seguido del 42% la calificó como buena y el 11% ostentó que dentro de la empresa existe muy buena comunicación entre los colaboradores.

El anterior estudio se consideró porque manifiesta la importancia del control interno para el monitoreo de las asistencias, la distribución adecuada de los bienes intangibles y tangibles que conllevan un buen almacenamiento y desarrollo de actividades en la gestión administrativa de la empresa.

Cugnas (2016) en su investigación “Proceso de control y su incidencia en las compras directas en las Entidades Públicas de Cajamarca”, Cajamarca- Perú, tiene como objetivo determinar la influencia del proceso de control en las compras directas de la empresa, este estudio fue descriptivo, explicativo, correlacional, una muestra de diecisiete empresa públicas en Cajamarca a quienes se les encuestó con el fin de obtener respuestas y ello permitió definir que el 58.82% sostuvo que la empresa donde labora no posee una Directiva que norma el procedimiento de las contrataciones por montos inferiores a tres UIT ante el 41.18% que refirió que su empresa cuenta con una Directiva que norma los procesos; de igual manera, el 76.47% ostentaron que han recomendado a la empresa el desarrollo de una directiva que norme las contrataciones por montos similares o inferiores a tres UIT ante el 23.53% de los encuestados que sostuvieron no ser encargados de recomendar la elaboración de una Directiva.



Se tomó en cuenta la investigación por la importancia del proceso de control interno en las empresas y la presencia del OSCE (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado) como organismo regulador de las contrataciones, siendo encargado de fiscalizar si se está realizando una buena gestión considerando el control dentro de las actividades, por otra parte, el control interno permite disminuir los riesgos en las contrataciones y toma de decisiones en las compras directas que ejecute la entidad pública.

Soto (2018) en su investigación “Diagnóstico del ambiente de control interno en la Municipalidad Distrital de Jesús - Cajamarca, 2017”, realizada en Cajamarca- Perú; tuvo como objetivo describir la situación del ambiente de control interno de la Municipalidad en mención, siendo un estudio descriptivo transversal, teniendo a cuarenta colaboradores de las entidades públicas como muestra, a quienes se les ejecutó una encuesta para concluir que el 60% de los colaboradores indicaron que no se realizan capacitaciones para que mejoren el desempeño de sus actividades ante el 30% que ostentaron que casi siempre los capacitan; de igual manera, el 60% indicó que casi nunca establecen y evalúan medidas de desempeño, incentivos y sanciones para cumplir con las funciones frente al 30% señaló que casi siempre se efectúan mecanismos de evaluación de desempeño, sanciones e incentivos para desarrollar las funciones dentro de la empresa.

El anterior estudio fue tomado en cuenta dado que destacó la relevancia del control interno para la gestión administrativa de las organizaciones estatales, siendo necesario que se capacite al personal, se realice una eficiente y eficaz distribución de los recursos humanos, materiales y otros que permiten cumplir con las funciones y cumplir con los objetivos organizacionales asimismo es importante que exista un registro de los indicadores de gestión que favorezcan la verificación y monitoreo de actividades en la entidad pública.

Arribasplata (2018) en su investigación “Actividades de control gerencial y su contribución en la ejecución de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la Sede Central del Gobierno Regional Cajamarca, año 2016”, Cajamarca – Perú, cuyo fin fue establecer la medida de influencia de las actividades de control gerencial en las contrataciones similares o menores a 8 UIT que son realizadas por la entidad pública en mención, siendo una investigación descriptiva transversal, no experimental con una muestra conformada por contrataciones de servicios y bienes superiores a 4



UIT y menores o iguales a 8 UIT que fueron realizadas en el periodo de febrero a diciembre del 2016, asimismo, el 50% del total de gerentes y subgerentes de la empresa obtuvieron el 70% de lo planificado; del mismo modo, el 100% de las órdenes de compra y servicio fueron registradas en el SEACE.

Enfocada investigación expuso que el proceso de control interno influye en las contrataciones desde una adecuada selección de los proveedores hasta la implementación de sanciones ante un incumplimiento de plazos establecidos siendo necesario la aplicación de normas en los procesos de la gestión administrativa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Teorías de control interno

Teorías de control interno según Koonts y O´ Donell

Según estos dos autores mencionados, es muy importante el control interno porque determina medidas que logran dar a corrección a las actividades de manera que estos obtengan los objetivos exitosamente, analizando y determinando de forma veloz los motivos que podrían originar esta desviación para que posteriormente no se vuelvan a presentar, simplificando los precios y disminuyendo las horas para evitar posibles fallos (Ayasta, 2015).

Teoría de control interno de organización funcional según Frederick Winslow Taylor

Es conocida como racionalización del trabajo y se focaliza en maximizar la labor humana a través de la búsqueda de la eficiencia empleando materias primas y herramientas, buscando la mejora del patrón, además afirma que la mejora del patrón se va a reflejar en la mejora del trabajador dado que las ganancias del patrón generarán ganancias a el mismo. Los motivos de un bajo rendimiento consisten en la mala manera de administrar, asimismo algunas de las características del manejo estímulo son impulsar al colaborador para que este realice su buen empeño y al entregar estos estímulos se puede mejorar el rendimiento de la organización y la manera de realizar las labores sistematizadas (Ayasta, 2015).



2.2.1.2. Definición de control

Es caracterizado por la verificación y conformidad de las actividades realizadas mediante el seguimiento del plan adoptado, para ello se considera las instrucciones brindadas, así como las normas, políticas establecidas cuyo propósito fue determinar las falencias o carencias observadas en los procesos que deben ser rectificadas para dar lugar a la eficiencia en el proceso, tal como mencionó (Jáuregui, 2011).

Del mismo modo, se define como una de las tareas prioritarias de la gerencia, enfocándose en la toma de decisiones que le permite determinar las carencias que se encuentran presentes en el planteamiento con el propósito de determinar estrategias y medidas correctivas para reducirlas haciendo uso de programaciones, normas y metodologías establecidos, obteniendo así un constante seguimiento del flujo de recursos sean financieros o humanos (Vargas y Lategana, 2015).

2.2.1.3. Definición de control interno

Se describe como el monitoreo de las labores asignadas por la entidad hacia los colaboradores, con la finalidad de tener de manera constante la confiabilidad en los procesos que permitan resguardar los activos (Guzmán y Pintado, 2014).

Por otra parte, se define como un conjunto de acciones orientadas al estudio de las actividades realizadas dentro de la entidad con el propósito de verificar su estado e identificar si está favoreciendo al desempeño de los objetivos establecidos, ofreciendo seguridad en el desarrollando de las actividades (Gil, 2015).

Asimismo, es un sistema que faculta acoplar información de las actividades que se realizan, así como de los bienes que se emplean para el logro de los propósitos considerando de esta manera el conjunto de planes, métodos, procedimientos, entre otros que permitan su monitoreo y verificación de datos, brindando datos fiables para la toma de decisiones de la administración (Estupiñan, 2002).



De ahí que permite describir las actividades realizadas en los procesos con la finalidad de evaluar y monitorearlas para mejora la calidad del servicio, por ello se considera un concepto importante para administración, porque permite adoptar medidas correctivas mediante un conjunto de normas, registro y procedimientos mejorados para el desarrollo de las actividades, esto según la ley N° 28716 (Congreso de la República, 2006).

2.2.1.4. Misión del control interno

La misión del control interno esta enfoca en cumplir con el propósito planteado por la alta dirección de la entidad, mediante la optimización de las actividades generando una buena gestión administrativa, que permita tener la evaluación y monitoreo que permite tener una la información adecuada para el logro de la eficiencia, promoviendo así a la adquisición de nuevos conocimientos de normas y políticas que mejoran el desempeños y que permiten la verificación del incremento apropiado de las labores para el logro de los objetivos reduciendo y mejorando las fallas para el alcance de los objetivos (Salas y Carpio, 2012).

2.2.1.5. Objetivos del control interno

Se describen a continuación: (Ledesma y Merino, 2011)

- Obtención de información de manera eficaz y verídica.
- Informar adecuadamente a la gerencia para una buena toma de decisiones a la organización.
- Resguardar los recursos empresariales, teniendo en cuenta su distribución y el plan de acción de cada una de las actividades.
- Promover a la eficiencia y eficacia en cada una de las actividades realizadas dentro del proceso.

2.2.1.6. Importancia del control interno

Radica en la realización de hechos de una manera eficiente y eficaz con el propósito de cumplir con las metas propuestas por la alta dirección. Asimismo, va de la mano con la



dimensión de la organización, a mayores personas implicadas mayor serán las actividades realizadas dentro de la empresa (Crespo y Suarez, 2015).

Asimismo, radica su importancia en la revisión de los eventos que pueden causar un desvío para el concretar con la finalidad de la entidad, para ello se proponen medidas correctiva para las actividades que no permitan dicho propósito con la intención de que posteriormente se realice de una manera eficaz, asimismo se considera el desempeño de las personas que desarrollan dichas actividades, debido que proporcionan información para determinar si los procesos son confiables para el desarrollo de la planificación (Salas y Carpio, 2012).

2.2.1.7. Dimensiones del control interno

Son cinco dimensiones que se encuentran relacionadas entre ellas. A continuación, se describirán cada una de ellas (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadores Superior, 2015).

a. Ambiente de control

Es el fundamento y sirve de soporte para el resto de los componentes, enfocado en la estructura; por ese motivo es importante definir las bases para un control eficaz y eficiente, que pueda determinar el procedimiento de las funciones a llevarse a cabo dentro de una organización y ver cómo influye en los colaboradores. Los factores a considerar son la dirección y gestión, autoridad y responsabilidad, organización y las políticas de los empleados (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadores Superior, 2015).

Este acopla las actitudes, las percepciones, las habilidades y actitudes de los que laboran en la entidad, en particular de su administración, la participación de los integrantes de la administración de los resultados financieros son prototipos de elementos que permiten ayudar a que el ambiente de control se realice de calidad (Claros, citado en Rodríguez, 2018).

Asimismo, se enfoca en el entorno de desarrollo de las actividades de los colaboradores, el cual debe ser apropiado para la realización de sus ocupaciones y que permita generar productividad. Influyendo de esta manera en el control de la empresa



mediante factores como disciplina y estructura, basados en la integridad y en los valores éticos y determinar la forma como los supervisores o personal inmediato asigna las responsabilidades (COSO, 2013). Los indicadores de medición fueron:

- Identificación de valores: los valores constituyen ciertas formaciones inherentes en la personalidad de las personas, suelen ser percibidas al momento que actúan y se relacionan los sujetos buscando la satisfacción de sus necesidades (Reyes y Hernández, 2019).
- Establecimiento de la estructura organizacional: hace hincapié a la manera en cómo se organiza la institución de acuerdo al lugar donde se encuentre ubicada y el tiempo asignado para el desarrollo de sus actividades y relaciones mutuas con su entorno (Gilli, 2017).
- Asignación de funciones: dentro de la institución se deben asignar funciones a los colaboradores de acuerdo al perfil profesional adecuado, lo que contribuirá con el desempeño y rendimiento eficiente de los trabajadores para lograr objetivos en equipo (Ramírez, 2018).

b. Evaluación de riesgos

Es el componente dirigido a la identificación y estudio de riesgos principales con el fin de lograr los objetivos y permita identificar como se están desarrollando y cómo es la gestión de los mismos (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadores Superior, 2015). Para medir la evaluación de riesgos se debe cumplir con los siguientes indicadores:

- Identificación de riesgos: consiste en la visualización de diversas situaciones potenciales de peligro que pueden relacionarse de una forma directa o indirecta con el trabajo sin embargo genera daños profesionales (Arenal, 2017).
- Valoración de los riesgos: se decide si los riesgos identificados pueden ser tolerados o no, en base a ello, se deben proponer o mejorar los controles existentes para un accionar dirigido en minimizar o eliminar los resultados provocados por los riesgos (Henao, 2012).

Por su parte Claros, recalca que al crearse posibilita para la estimación de los riesgos, por ello antes de ser evaluado debe ser identificado; asimismo el proceso de



identificación de los riesgos da inicio de manera paralela con la creación del ambiente de control y también del diseño de los canales de comunicación que son importantes en la vida institucional (Rodríguez, 2018).

c. Actividades de control gerencial

Dimensión enfocada a los procedimientos, políticas, métodos, procesos que permiten el direccionamiento con la finalidad de determinar los riesgos y evaluarlos, teniendo como resultado un proceso adecuado según a los pasos establecidos (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadores Superior, 2015). Los indicadores fueron:

- Controles físicos de los bienes: engloban a la custodia, depósitos económicos y arqueo de efectivo, así como también, las inspecciones físicas de inventarios en los almacenes, la verificación física de los bienes activos fijos, del mismo modo, la corroboración de los procesos que generan copias de respaldo (back up) y procesos recuperativos de información pérdida (Fonseca, 2011).
- La restricción del acceso a los bienes mediante algunos dispositivos de seguridad: hace énfasis en el control del acceso a bienes disponibles con una variedad de dispositivos de seguridad que previene o protegen a las personas y bienes que pertenecen a la institución (Ferro, 2020).

Acorde con las actividades, Claros menciona que son las políticas y las actividades planteadas para mitigar los problemas que afectan al cumplimiento de los objetivos de la empresa, por ello para que sean seguras deben ser apropiadas y funcionar coherentemente acorde a un propósito en el transcurso del tiempo determinado, además de tener un costo apropiado, que guarde relación con los objetivos de control (Rodríguez, 2018).

d. Información y comunicación

A través de este componente se permite determinar, recolectar y difundir la información en tiempo real con la intención que cada uno de los colaboradores tenga conocimiento de las funciones correspondientes a su área y trabajo específicamente. Asimismo, se promueve a una comunicación eficaz que permita la interrelación y una



buena toma de decisiones, por ello es importante la comunicación en todos los niveles (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadores Superior, 2015). Siendo necesario la medición de los siguientes indicadores:

- Información oportuna: la información debe ser precisa y adecuada para que permita una adecuada toma de decisiones que contribuyen con los diversos cambios que requiere una institución, de igual manera, la creación de conocimiento innovador (Rodríguez y Pinto, 2018).
- Canales de comunicación: son aquellos factores que contribuyen con la adecuada gestión administrativa y permiten el desarrollo, la coordinación y el cumplimiento formal de las actividades por parte de la organización. (Mejías y Valdebenito, 2013)

Se refiere a los datos que se necesita para que la empresa ejecute las responsabilidades del control interno, que incentiven a cumplir con el logro de los fines; la administración hace uso de la información de calidad y de releve partiendo de lo interno para el apoyo del movimiento de otras actividades (Claros, citado en Rodríguez, 2018).

e. Supervisión

Este componente permite, como su mismo nombre lo indica, supervisar las operaciones realizadas a lo largo de un determinado tiempo. Por ello, debe ser de una manera continua con evaluación por periodos, o la aplicación de ambas (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadores Superior, 2015). Se tuvieron como indicadores:

- Supervisión del proceso logístico: hace hincapié en el seguimiento o monitoreo a la trazabilidad de un bien o servicio, desde que fue elaborado hasta la entrega al cliente final (Escudero, 2019).
- Corrección de las deficiencias en el proceso logístico: es importante que se mejore la eficiencia de los procesos logísticos tanto interno como externos (Calzado, 2020).

Estas actividades hacen referencia al desarrollo y acciones de supervisión de la empresa, con objetivos de mejora (Rodríguez, 2018).



2.2.2. Gestión logística

2.2.2.1. Definición de logística

Está definida como una función que permite analizar las actividades y procesos desarrollados en el flujo de la cadena considerando su administración y almacenamiento de los bienes existente, de tal forma que se sea la cantidad correcta puesta en un ambiente adecuado, en el momento apropiado (Ballou, 2004).

Entre otros factores que intervinieron en el desarrollo de la logística, se encuentra la tecnología en las empresas, la reestructuración de corporaciones, la importancia de satisfacer a los usuario o clientes, la proliferación de servicios, productos o competidores, así como la progresiva apertura de los mercados mundiales y el mundo cambiante en el cual vivimos, todo ello permitió que la logística cumpliera un rol relevante en las empresas, las que tenían que estar preparadas para afrontar los cambios que les podría ocasionar el éxito o fracaso (Dueñas, 2011).

Visto desde otro contexto, es considerado como aquella parte de la cadena de suministro que su labor es planificar e inspeccionar de manera eficiente la salida y depósito de los artículos, bienes, información o servicios que se otorgará a los clientes para saciar sus necesidades, ante ello radica su importancia en la competitividad, el cual decidir el éxito o fracaso en la comercialización. (Castellanos, 2009)

Asimismo, es importante describirla como área, es aquella área delega de planear, realizar, controlar y recopilar los bienes que se encuentran a cargo de la entidad, contando siempre con el flujo de información correcta para un adecuado monitoreo (Cedillo y Sánchez, 2008).

2.2.2.2. Importancia de la logística

La importancia de la logística radica en el desempeño de las actividades realizadas por la entidad y que sean de forma eficiente y rápida favoreciendo así a una gestión y orden de los procesos productivos que forman parte de la cadena, siempre en relación y



coordinación con los colaboradores para un desenvolvimiento integral con trabajo continuo que permita el desarrollo adecuado (Cuatrecasas, 2012).

Asimismo, radica en la mejora de las fases investigación y transporte a un menor costo posible, siempre pensando en la mejora de la necesidad de servicio al cliente, centrándose en la eficiencia y el alcance de los objetivos mediante un adecuado sistema de información (Castellanos, 2009).

2.2.2.3. Gestión logística

La gestión administrativa tiene la finalidad de gestionar la cadena de suministro con el propósito de mejorar el flujo de mercadería de un punto a otros (Zeña, 2010).

Asimismo, se describe como un proceso que está en relación con la logística porque se verifica la recepción, almacén y reparto de los bienes desde el almacén hasta el punto de destino, cabe recalcar que los bienes pueden ser materias primas, productos semi-terminados o terminados (Anaya, 2000).

2.2.2.4. Logística en el sector público

La logística en el sector público, engloba los procesos logísticos de aquellas organizaciones que dependen del Estado por lo que sus operaciones logísticas son planificadas, organizadas y dirigidas por las normativas que rige el país sin embargo se encuentran inmersas en diferentes retos por la complejidad de los mercados y el sostenimiento de las políticas públicas existentes, por lo que la presencia del Estado debe ser como un ente facilitador en el proceso logístico de estas empresas asimismo cumple con la función reguladora sobre el adquirir los fondos y contrataciones de encargo que se ofrecen en el mercado (Córdova y Bravo, 2016).

2.2.2.5. Etapas de la gestión logística

Tiene 5 etapas, tal como especifica Zeña (2010) las cuales se describirán a continuación:



- a) **Aprovisionamiento:** esta etapa es encargada de establecer las relaciones con los proveedores, así como el análisis de la demanda y la predicción o cálculos referente a su producción y gestión de inventario.
- b) **Producción:** para las empresas que ofrecen productos, es la transformación que sufre un elemento denominado materia prima a la forma, según especificaciones, deseada por los clientes, para ello se debe considerar las ventajas de su producto y de cómo seguir satisfacción al cliente.
- c) **Almacenamiento:** se encuentra enfocada al orden y clasificación de los productos terminados de acuerdo al tipo de rotación que tienen, enfocada en el empleo del espacio al menor costo, con la finalidad de hacer gastos innecesarios.
- d) **Transporte y distribución:** esta etapa está relacionada con la entrega del producto, considerando los tiempos y el rendimiento.
- e) **Servicio al cliente:** es la parte de evaluación por el producto ofrecido con la finalidad de determinar qué tanto es el valor agregado y reacción del consumidor.

2.2.2.6. Funciones de la gestión logística pública

Según Anaya (2000) se describen a continuación:

- Interrelacionar las diferentes áreas que se encuentran dentro de la empresa para crear un trabajo conjunto de manera colaborativa.
- Proyectar e inspeccionar el transporte de los bienes de un punto inicial a un punto final.
- Planear tiempos para la entrega de los bienes y brindar información de manera adecuada con la finalidad de identificar los retrasos.
- Reducir el período de acopio de los bienes en espacios intermedios con el propósito de que la entrega con la finalidad de ofrecerlos en un mejor tiempo y costo.
- Tener un plan de stock con la intención de evitar sobre almacenamiento considerando la rotación de cada bien.
- Fomentar el uso de nuevas herramientas enfocadas en un flujo adecuado de la información y comunicación en tiempo real.
- Plantear la sostenibilidad ambiental.



2.2.2.6. Dimensiones de la gestión logística pública

En este punto se describirán las dimensiones de la gestión logística. A continuación, se describirán:

a) Adquisición de productos o servicios

Es el primer eslabón de la cadena de suministros, que permite la interrelación con los otros componentes de la gestión, pues permite identificar las necesidades y plasmarlos en requerimientos con la finalidad de ponerlos a disposición y brindar los recursos que se emplearán durante el proceso productivo. Por ello, se centra en la identificación de proveedor que brinden recursos a bajo costo, pero de calidad, debido a que se adquiere en grandes cantidades (Mora, 2014). Los indicadores de medición fueron los siguientes:

- **Requerimiento de pedidos:** consiste en la planificación de las órdenes de compra o servicios, así como la recepción de las mismas para la posterior adquisición, ejecución y almacenamiento según sea el caso (Sorlózano, 2018).
- **Disponibilidad de los bienes:** hace referencia a las existencias que son la agrupación de los productos disponibles albergados en el almacén y que se encuentran listos para ser comercializados, la disponibilidad de los bienes faculta la gestión fluida de las ventas (Castaño y Jurado, 2016).
- **Disponibilidad de los servicios:** corresponden a una desintegración de las actividades, por lo que estas acciones deben generar valor a los clientes (Martín y Díaz, 2016).

b) Abastecimiento

Esta dimensión, está enfocada en la relación de contrato con el proveedor (Mora, 2014).

Para entidades publicadas se realiza mediante la Ley de Contrataciones del Estado, Ley N° 30225, aprobada mediante el Decreto Supremo N° 082-2019-EF que fue publicado por el Diario Oficial El Peruano el 13 de marzo del 2019, mencionada Ley también fue modificada por el Decreto Legislativo N° 1444, el 30 de enero del 2019 tal como señala el (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2015).



Cuya finalidad fue establecer las pautas y normas necesarias que un monitoreo de los recursos del estado, por ello se debe encaminar a los proveedores y empresas para que se desarrolle de una manera adecuada evitando errores durante su desarrollo (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2015).

Teniendo como principios la equidad de atención, transparencia, libertad de concurrencia, competencia, eficacia y eficiencia. Los indicadores fueron:

- Cuadro de necesidades: agrupa los diversos requisitos de los bienes y servicios, así como también las necesidades de cada uno de ellos según el ciclo de presupuesto correspondiente, el cuadro de necesidades tiene relevancia en la elaboración del Plan Anual de Contrataciones donde se programan todos los requerimientos de bienes y servicios (Villanueva, 2018).
- Plan anual de contrataciones: constituye un instrumento por el cual se van a gestionar las contrataciones consignadas en el presupuesto a fin de satisfacer las necesidades que registra la Institución asimismo cumplir con las metas y objetivos establecidos, por lo que cada Entidad es responsable de la programación de bienes, servicios y obras requeridas (Rubiños, 2018).
- Procedimiento de compra: especifica que las compras y adquisiciones parten de los requerimientos o necesidades identificadas que se deben incluir en el presupuesto aprobado, se genera una solicitud de compra a los proveedores para una posterior negociación y concertación de contrato para la compra (Sangri, 2014).

c) Almacenamiento

El concepto de almacenamiento está relacionado con el almacén debido que es el espacio asignado para la ubicación y recepción de los recursos, así como su permanencia y proceso. Por ello, cumple dos funciones principales enfocadas al depósito y manejo de los recursos. Por ese motivo es importante llevar un control de todos los bienes que se encuentran en la entidad con la finalidad de tener su custodia y permitir el desarrollo adecuado de la siguiente dimensión; por ello se tiene que actuar con eficiencia, eficacia y ética (Mora, 2014). Los indicadores de medición fueron:

- Políticas de almacenamiento: agrupan las diversas directrices para el almacenamiento, ya sean estas explícitas o implícitas para cumplir con los propósitos y fines de la entidad (Flamaique, 2017).



- Capacidad de almacenaje: el almacén puede representar un espacio delimitado que puede o no tener paredes, sin embargo, para clasificar los almacenes se debe precisar el régimen jurídico de la infraestructura, la estructura interna, operativa y la zona de influencia del ambiente, del mismo modo, se debe tener en cuenta las necesidades de la empresa (Flamaique, 2017).
- Control de entradas de existencias: las existencias, inventarios, stocks representan una variedad de activos circulantes, por lo que resulta necesario un sistema de inventario para el control de los ingresos de las existencias (Guerrero, 2011).

d) Distribución

Esta dimensión está enfocada al recorrido de un punto a otros, considerados puntos de consumos y que sean de una mediante o no de intermediarios, siempre enfocados a que se realice de manera eficaz sin aumentar los gastos y costos de la empresa, debido que se lidia con el concepto de competitiva por la presencia de empresas que se encuentran en el mercado debido a la globalización (Mora, 2014). Para la medición fue necesario lo siguiente:

- Control de salidas de existencias: son corroboradas en el control de las existencias, stocks o inventarios; consignando la ecuación de los inventarios que especifica que el saldo inicial más las entradas deben ser iguales a las salidas de existencias sumando el saldo final (Flamarique, 2019).
- Capacidad de distribución: especifica la agrupación física de los elementos y factores que tienen injerencia en los procesos que realiza la empresa, de igual manera, considera la distribución de las áreas físicas (Mora, 2011).
- Requerimientos atendidos: los requerimientos de productos o servicios de atención a los clientes deben ser atendidos de forma directa dado que la empresa tiene por finalidad colocar los productos o servicios en cantidades y momentos precisos que son requeridos por los clientes (Carreño, 2017).



2.3. Definición de términos básicos

- Control: es un mecanismo del proceso administrativo elaborado con el fin de verificar que los objetivos y protocolos de una organización cumplan con las normas establecidas (Pérez & Gardey, 2021).
- Gestión: es un aglomerado de acciones y procedimientos que se ejecutan con el fin de lograr un objetivo (Westreicher, 2020).
- Relación: es la conexión o vínculo establecido entre dos o más cosas (Rodríguez, 2021).
- Distribución: en el conjunto de actividades que se ejecutan desde que la elaboración de un producto hasta que este es vendido al cliente final (Morales, 2021).
- Logística: con las operaciones que se realizan para lograr que un producto termine en manos del consumidor. (Sevilla, 2012).



CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Método de investigación

El método utilizado fue de tipo deductivo con la finalidad de verificar y contrastar las hipótesis, por ese motivo se empleó el instrumento de recopilación de datos que es el cuestionario que permitirá el análisis de los datos obtenidos mediante tablas y figuras bajo la utilización de herramientas como Microsoft Excel y el Software Estadístico SPSS versión 26 (Caballero, 2009).

3.2. Tipo de investigación

Según su alcance fue de tipo básica, porque sirve de cimiento a la investigación aplicada o tecnológica; y es muy importante para su desempeño en la ciencia, asimismo indaga lo que ocurre en la realidad acerca de los fenómenos para ayudar a la sociedad que va en avance y da respuesta a las metas de las personas (Delgado, 2015).

3.3. Diseño de investigación

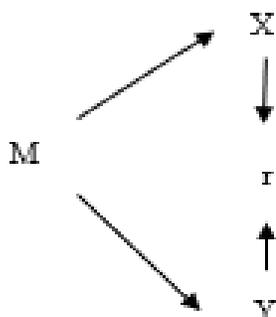
Según Hernández et al. (2018) el diseño empleado para la investigación fue no experimental de tipo correlacional dado que la información concerniente al control interno y gestión logística no fueron manipulados de manera deliberada sino por el contrario fueron estudiados en la Dirección Sub Regional de Salud de Chota asimismo se determinó la relación que existe entre ambas variables de estudio.

A continuación, se muestra el grafico que lo representa:



Figura 1

Gráfico del diseño de la investigación



En donde:

- M: Muestra en estudio
- X: Control interno
- r: relación
- Y: Gestión logística

3.4. Operacionalización de variables

En este punto se muestran las tablas de Operacionalización para las variables 1 y 2

Tabla 1

Operacionalización de la variable 1

Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnica de instrumento
V1. Control interno	Ambiente de control	Identificación de valores	Cuestionario
		Establecimiento de la estructura organizacional	
		Asignación de funciones	
	Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	
		Valoración de los riesgos	
	Actividades de control	Controles físicos de los bienes	
Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los Bienes			



Información y comunicación	Información oportuna
Supervisión	Canales de comunicación
	Supervisión del proceso logístico.
	Corrección de las deficiencias en el proceso logístico.

Tabla 2

Operacionalización de la variable 2

Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnica de instrumento
V2. Proceso de gestión logística	Abastecimiento	Requerimiento de pedidos.	Cuestionario
		Disponibilidad de los bienes	
	Adquisición	Disponibilidad de los servicios	
		Cuadro de necesidades	
		Plan anual de contrataciones	
	Almacenamiento	Procedimiento de compra.	
		Políticas de almacenamiento	
		Capacidad de almacenaje.	
	Distribución	Control de entradas de existencia.	
		Control de salidas de existencias	
Capacidad de distribución			
		Requerimientos atendidos.	

3.5. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

3.5.1. Población

La población de una investigación es la agrupación de las comprobaciones que se dan en una particularidad habitual del conjunto de individuos o cosas (Hernández et al., 2014).



La población de este estudio estuvo compuesta por 7 colaboradores pertenecientes al área de gestión logística.

3.5.2. Muestra

En ella se desarrolló el estudio para obtener los datos necesarios para el desarrollo de la investigación (Hernández et al. 2014). Asimismo, dado que la población fue menor a una cantidad de 50, la muestra fue igual a la población.

En el presente estudio, la muestra fue igual a la población, es decir estuvo conformada por los 7 colaboradores pertenecientes a las áreas de la gestión logística.

3.5.3. Unidad de análisis

Estuvo constituida por los colaboradores que pertenecen al sector de logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

3.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.6.1. Técnica

Se empleó la encuesta, que permitió la recopilación de datos o eventos para la elaboración de una forma práctica y rápida, así como también objetiva (Hurtado, 2000).

3.6.2. Instrumentos

El instrumento empleado fue el cuestionario, que es la agrupación de preguntas de manera ordenada y coherente a fin de recopilar información de una específica muestra de estudio sobre un tema determinado (Hurtado, 2000).

3.6.2.1. Confiabilidad de los Cuestionarios

Control interno: Este instrumento, se aplicó con el fin de acoplar datos acerca del control interno en la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, con tres expertos de por medio, el instrumento se validó, se halló la confiabilidad mediante el coeficiente del Alfa de Cronbach.



Tabla 3

Confiabilidad del instrumento de Control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,816	20

Se obtuvo un resultado de 0, 816, mayor a 0,75 dando a conocer que el instrumento es fiable y a la vez consistente en la investigación.

Gestión logística: Este instrumento, se aplicó con la finalidad de recoger información acerca de la gestión logística en la Sub Gerencia Regional de Salud de Chota, con tres expertos de por medio, el instrumento se validó, se halló la confiabilidad a través del coeficiente del Alfa de Cronbach.

Tabla 4

Confiabilidad del instrumento de Gestión logística

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,775	16

Se obtuvo un resultado de 0, 775, mayor a 0.75 dando a conocer que el instrumento es fiable y a la vez consistente en la investigación.



3.7. Procesamiento y Análisis de Datos

3.7.1. *Procesamiento de los datos*

En primera instancia se informó a los trabajadores del área de logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota sobre la finalidad de la investigación por medio del consentimiento informado, dividido en tres partes: comprensión, información y voluntad, permitieron un entendimiento de la información obtenida con la participación activa sin ninguna influencia o presión por partes externas; posterior a ello, se aplicó los cuestionarios para recopilar la información sobre el proceso de control interno y la gestión logística en menciona institución.

3.7.2. *Análisis de los datos*

Los datos recopilados se ingresaron a Microsoft Excel para el conteo respectivo, luego, fueron pasados al Software Estadístico SPSS versión 26 para el procesamiento correspondiente, se obtuvieron figuras que fueron analizados llegando a determinar sobre la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota mediante el estadístico Rho de Spearman.

3.7.3. *Baremos*

Se empleó para conocer el nivel del control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, en la siguiente tabla se muestran las categorías del nivel del control interno.

Tabla 5

Categoría para el nivel de control interno

Categorías	Rango
Malo	20-46
Regular	47-73
Bueno	74-100

Nota: Elaboración propia



También se empleó para describir el nivel de gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, en la siguiente tabla se muestran las categorías del nivel del control interno.

Tabla 6

Categorías para el nivel de gestión logística

Categorías	Rango
Malo	16-37
Regular	38-58
Bueno	59-80

Nota: Elaboración propia

3.7.4. Prueba de normalidad

Tiene como finalidad analizar la distribución de los datos observados, si estos proceden o no de una distribución normal, para ello se empleó la prueba de Shapiro Wilk, dado que la muestra de esta investigación es menor a 30, el cual menciona que a mayor valor de este estadístico mayor desacuerdo habrá entre las rectas, por lo tanto, se rechazará la hipótesis nula (Amat, 2016).

Tabla 7

Prueba de normalidad de la data de control interno

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	0,945	7	0,681

Nota: Análisis realizados con la data obtenida de la encuesta realizada a los colaboradores de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

Descripción: Dado el nivel de significancia obtenido (0.681), el cual es mayor a 0.05, no se rechaza la hipótesis nula y con ello se afirma que los datos no proceden de una distribución normal.



Tabla 8

Prueba de normalidad de la data de gestión logística

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Gestión logística	0,777	7	0,024

Nota: Análisis realizados con la data obtenida de la encuesta realizada a los colaboradores de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota

Descripción: Dado el nivel de significancia obtenido (0.024), el cual es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y con ello se afirma que los datos proceden de una distribución normal.

3.8. Aspectos Éticos y Rigor Científico

3.8.1. Aspectos éticos

Se consideró el informe de Belmont enfocado en proteger la integridad de los seres humanos, según la (Comisión Nacional para la protección de los sujetos humanos de investigación, 1979).

Los principios básicos que son el respecto a las personas, debido a que todos tienen la capacidad de desarrollarse sin ningún tipo de perjuicio, surgiendo respeto entre todos los miembros de la investigación.

Otro principio es la beneficencia que hace hincapié en demostrar la caridad y bondad con el objetivo de minorar los daños que se puedan generar durante el desarrollo del estudio sino por el contrario incrementando los beneficios.

Cómo último principio, se ubicó la justicia relacionada con la igualdad y equidad en la distribución de los recursos asignados para el desarrollo de la investigación.



3.8.2. Rigor científico

Los criterios de jueces y el juicio de rigidez, permite la elaboración del riesgo científico, a continuación, se describirá cada uno de ellos (Noreña et al., 2012):

Credibilidad, también llamado autenticidad o valor de la verdad, será caracterizada por la autenticidad de los resultados y confiabilidad de los argumentos, determinando la veracidad de la información procesada.

Aplicabilidad o también llamada Transferibilidad, se encuentra enfocada a determinar los períodos, intervenciones y escenarios de los eventos en estudio. Con la finalidad de poder desarrollar una investigación detallada mediante la comparación y distinción con otros trabajos previos de forma particular o común con la investigación en estudio.

Consistencia, conocida como dependencia o replicabilidad, criterio basado en la fiabilidad de los datos, a pesar de no estar asegurada por la variabilidad de los datos, pero el investigador se centra en buscar una relativa estabilidad, que permita el análisis de los datos.

Por último, reflexividad o conocida como conformabilidad, tiene la finalidad de garantizar la autenticidad de los eventos, así como las descripciones de los mismos, por ello, es importante que se reconozca las restricciones generadas y al mismo tiempo emitir un juicio posible sobre los eventos.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

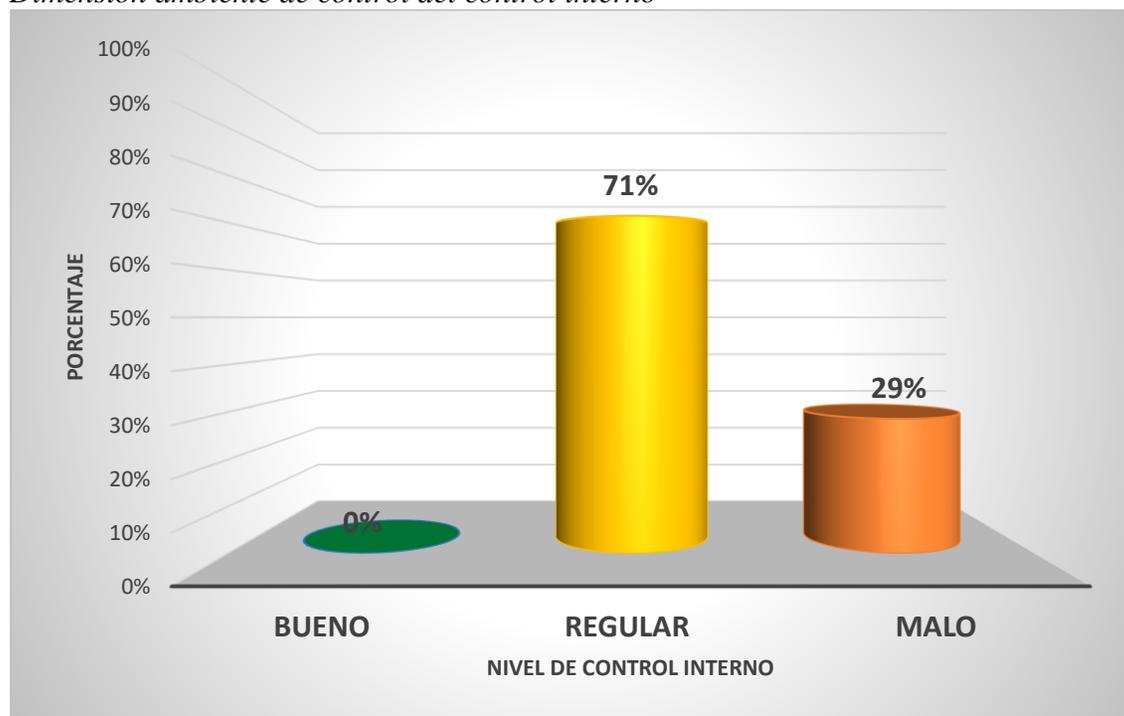
4.1. Análisis e interpretación de resultados

❖ Conocer el control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota

En el análisis e interpretación de los resultados, se presentan las figuras que sustentan la respuesta a los objetivos. En la siguiente figura se presenta la dimensión ambiente de control del control interno.

Figura 2

Dimensión ambiente de control del control interno

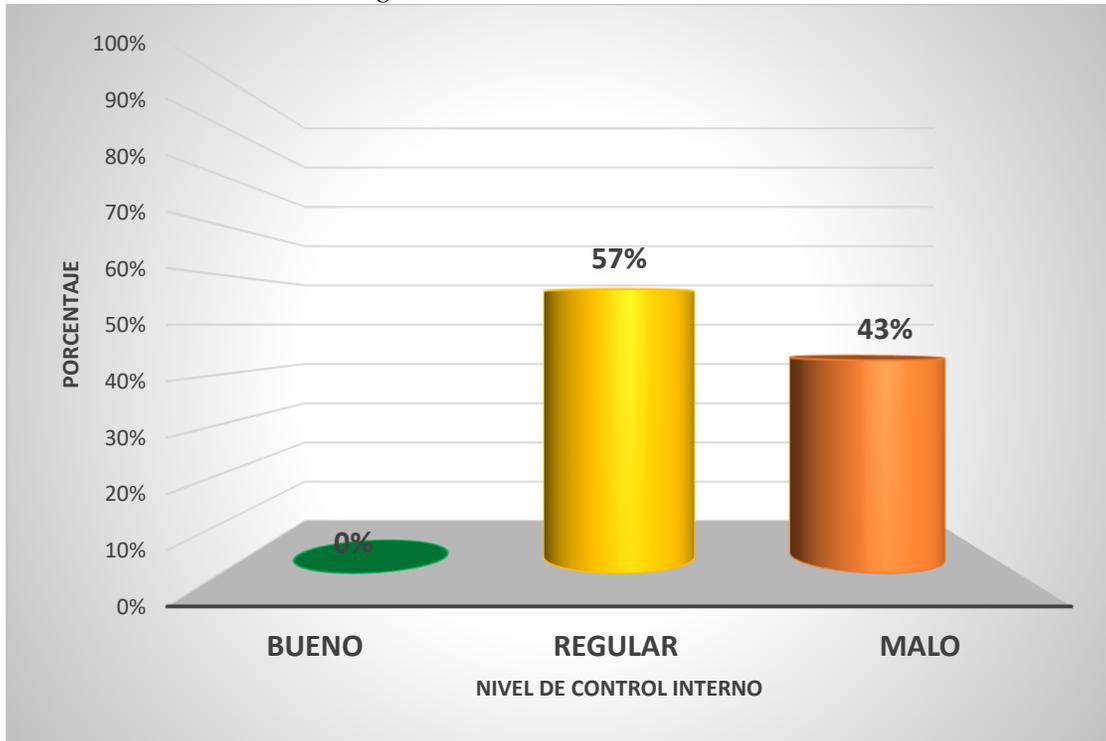


Nota: Conformada por las tablas 24, 25, 26 y 27 del anexo 7

Análisis e interpretación: En la Figura 2, se muestra la dimensión ambiente de control del control interno de la Dirección sub regional de Salud de Chota, teniendo en cuenta que el 71% se encuentra en un nivel regular, es decir existe inconvenientes en el código de ética el cual no ha sido difundido a través de talleres, además hay una ausencia de capacitación al personal, asimismo, algunos no conocen la estructura del organigrama de la entidad, asimismo, el 29% revela un nivel malo en la dimensión ambiente de control.



Figura 3
Dimensión evaluación de riesgo del control interno

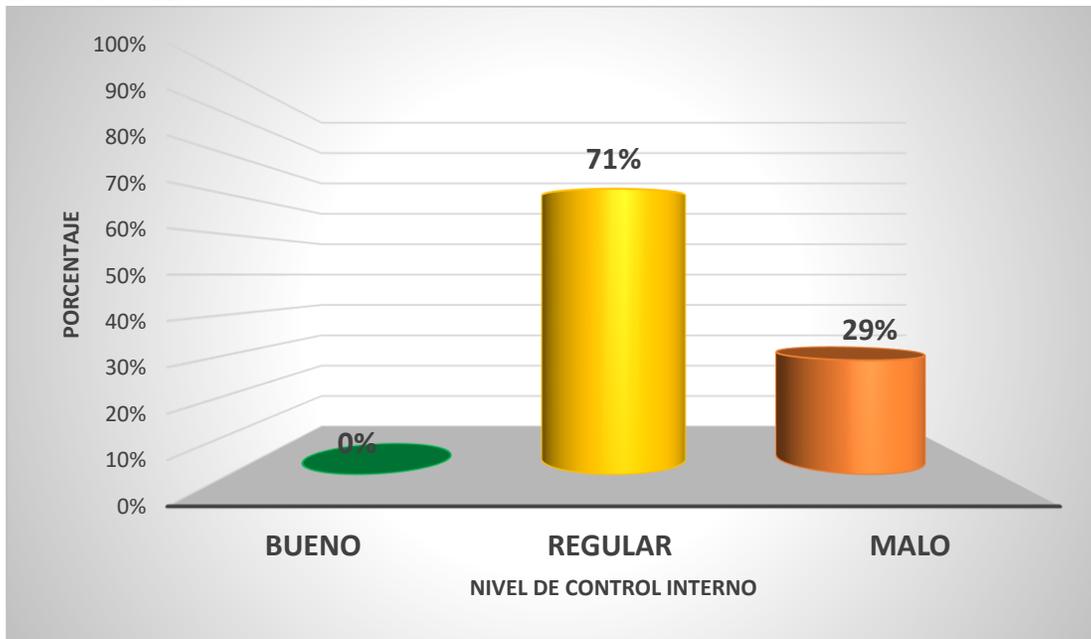


Nota: Conformada por las tablas 28, 29, 30 y 31 del anexo 7.

Análisis e interpretación: En la dimensión evaluación de riesgo del control interno de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, el 57% de los colaboradores percibieron un nivel regular, dando a conocer que no detectan rápidamente los riesgos, ni los factores que influyen en dicha gestión, por su parte, el 43% percibió un nivel malo respecto a esta dimensión y ninguno de ellos percibió nivel bueno.



Figura 4
Dimensión Actividades de control del control interno



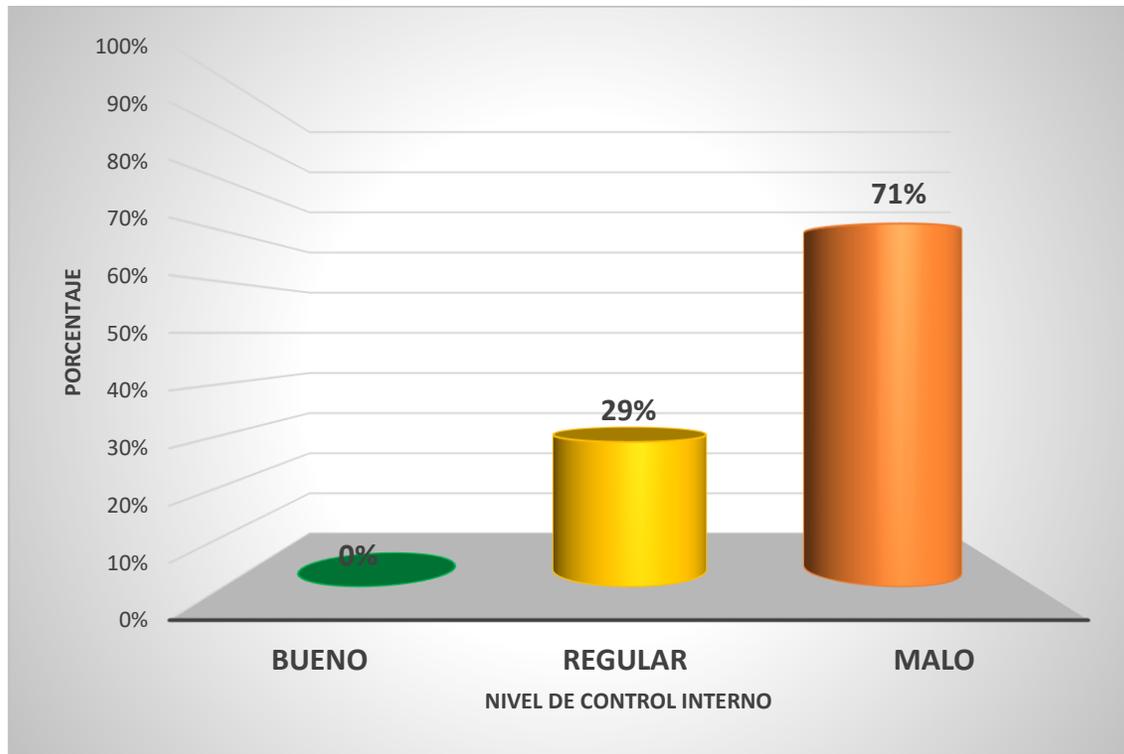
Nota: Conformada por las tablas 32, 33, 34 y 35 del anexo 7.

Análisis e interpretación: Los trabajadores encuestados percibieron un nivel regular en un 71% en la dimensión actividades de control del control interno de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, y ello permite deducir que las políticas de la entidad no se encuentran enfocadas al control de riesgos, que el personal no se encuentra debidamente capacitado para que lleve el control de los bienes, que estos bienes no están resguardados y que no hay directivas internas que lo recepcionen, custodien y distribuyan, dado que también el 29% percibió un nivel malo.



Figura 5

Dimensión Información y comunicación del control interno



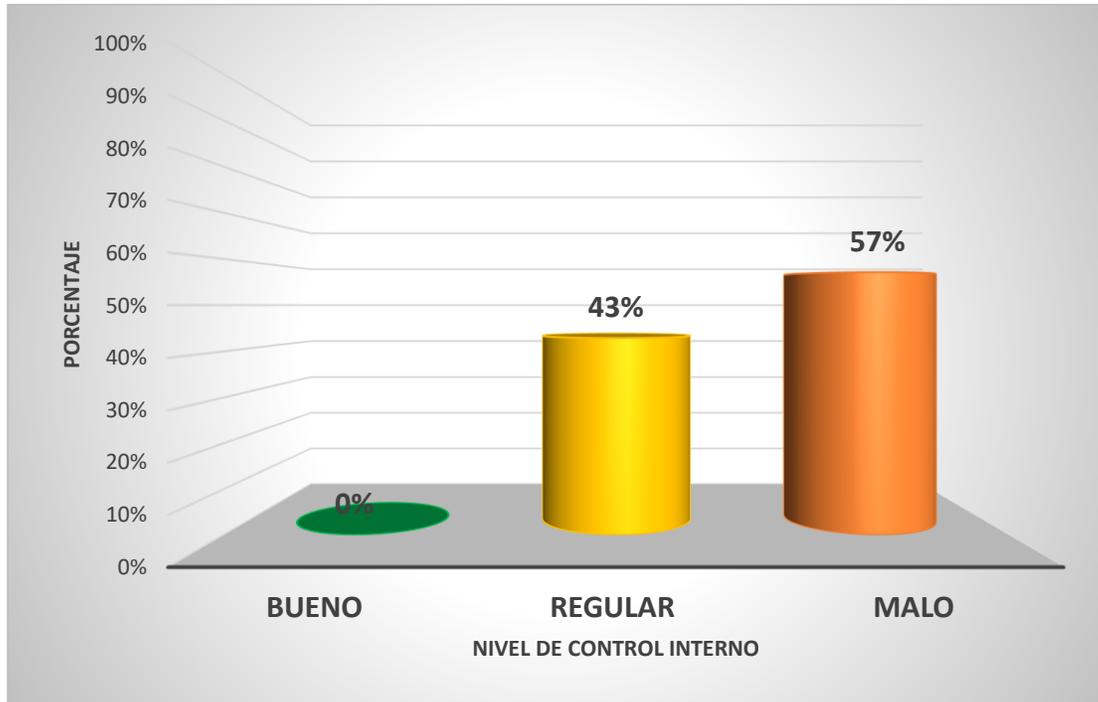
Nota: Conformada por las tablas 36, 37, 38 y 39 del anexo 7.

Análisis e interpretación: El control interno de la Sub Gerencia Regional de Salud de Chota, en la dimensión información y comunicación, se obtuvo un nivel malo con un 71%, lo que indica que las áreas que intervienen en la gestión logística no tienen una comunicación oportuna, no se da a conocer a la alta dirección para tomar decisiones, además falta implementación en los correos y páginas web de la entidad, también se observa que el nivel regular con un 29%.



Figura 6

Dimensión Supervisión y seguimiento del control interno



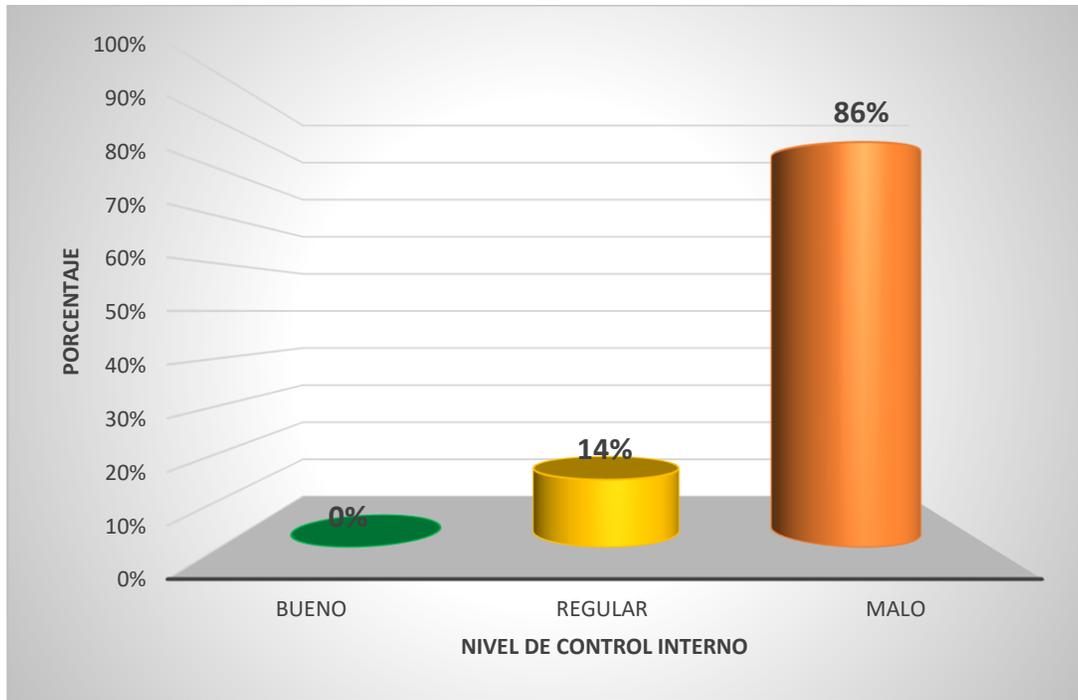
Nota: Conformada por las tablas 40, 41, 42 y 43 del anexo 7.

Análisis e interpretación: En la figura 6, se muestra la dimensión supervisión y seguimiento del control interno de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, en la cual el 57% de los trabajadores respondieron que se encuentra en un nivel malo, lo que indica que hay falta de monitoreo en las actividades que se realizan, no se aplican las medidas correctivas para los riesgos, además no se toman en cuenta las recomendaciones de los auditores y tampoco se realizan evaluaciones permanentes en las actividades, asimismo, el 43% en un nivel regular.



Figura 7

Control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota



Nota: Conformada por la tabla N° 18 del anexo 7

Análisis e interpretación: En la figura 7, se muestra el resultado acumulado del control interno de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, en la cual el 86% de los trabajadores perciben al control interno en un nivel malo y solo el 14% en un nivel regular, dando a conocer que los trabajadores no se encuentran debidamente capacitado para ejecutar sus labores, no identifica los factores que son de riesgo que influyen en estas actividades y que los bienes no se encuentran debidamente resguardados.

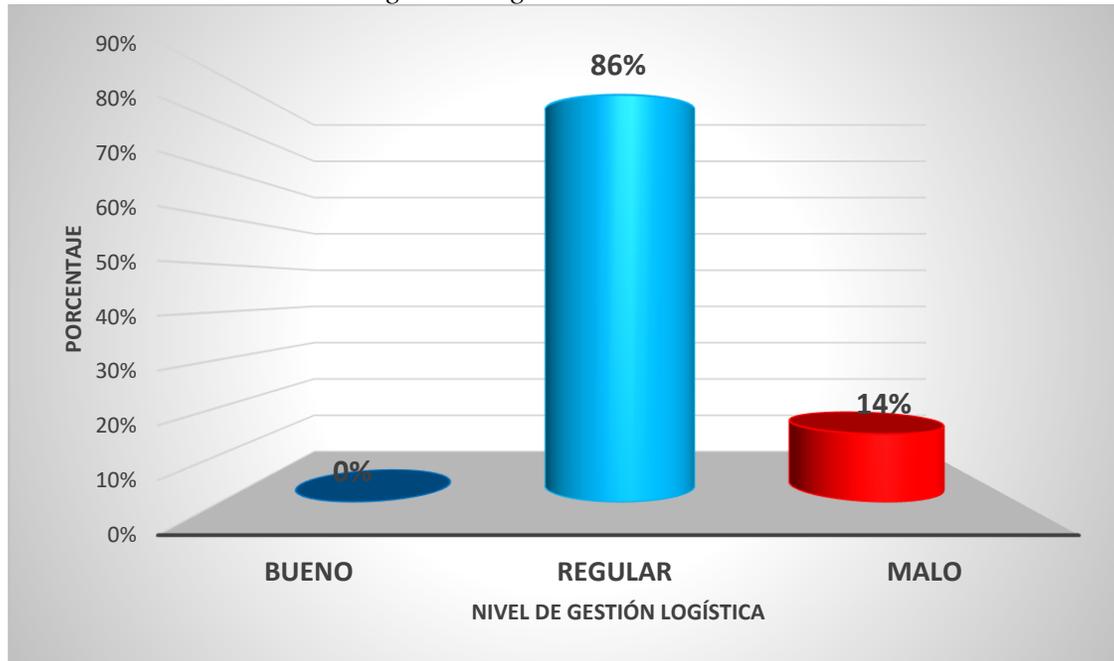


❖ Describir la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota

A continuación, se presentan los gráficos que sustentan este objetivo, descrito por dimensiones correspondientes a la gestión logística.

Figura 8

Dimensión abastecimiento de gestión logística



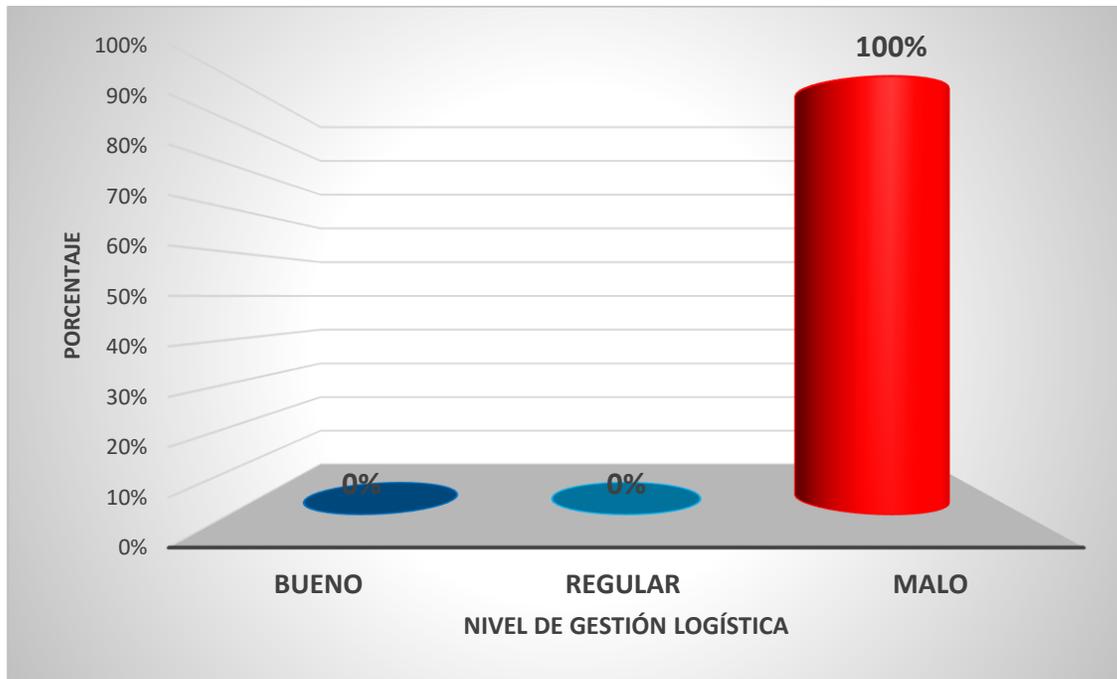
Nota: Conformada por las tablas 44, 45, 46 y 47 del anexo 7.

Análisis e interpretación: La dimensión abastecimiento de la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, el 86% de los colaboradores afirman que se encuentra en un nivel regular, lo que indica que en la organización no se cumple completamente con el plan de contrataciones, además hay deficiencias en dicho programa, no siempre se realizan compras en base al cuadro de necesidades y no hay claridad ni precisión en las cláusulas de contrato que permitan cumplir de manera oportuna con el contrato, el 14% menciona que se encuentra en un nivel malo.



Figura 9

Dimensión compras de gestión logística



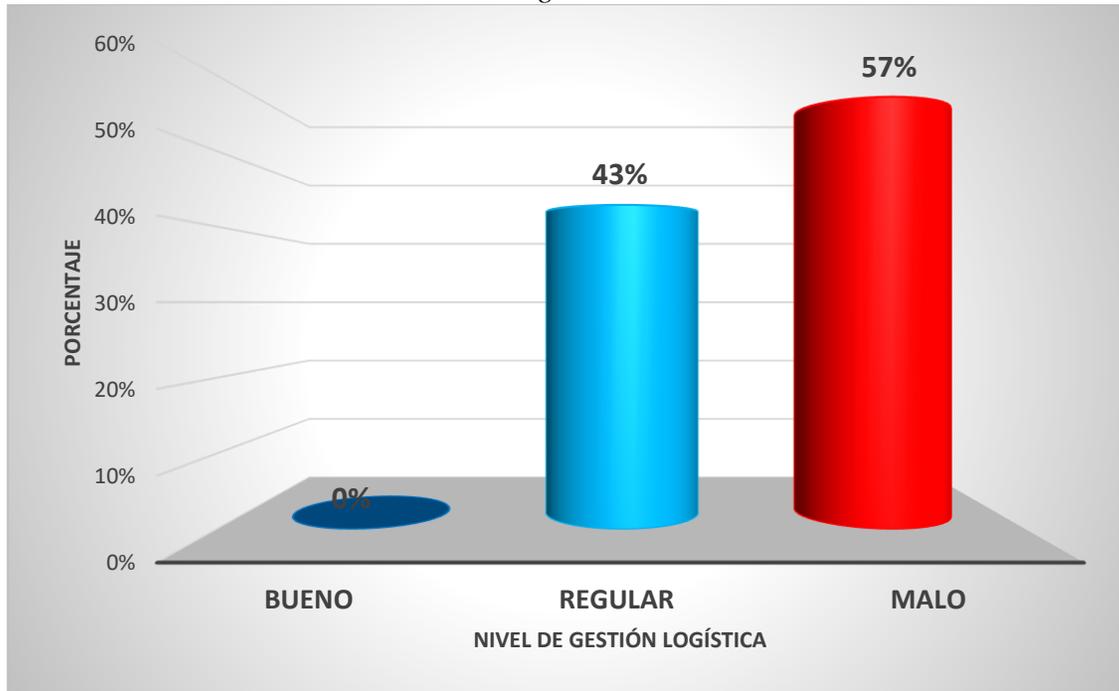
Nota: Conformada por las tablas 48, 49, 50 y 51 del anexo 7.

Análisis e interpretación: en la figura 9, se presenta la dimensión compras de la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, el 100% de los colaboradores mencionan que se encuentra en un nivel malo, indicando que los pedidos que se realizan no se hacen con los requerimientos necesarios, además no se entrega la lista de requerimientos en la fecha establecida, en ciertas ocasiones no se recibe los artículos que se requieren, para hacer el correcto uso de lo que se solicita.



Figura 10

Dimensión almacenamiento de Gestión logística



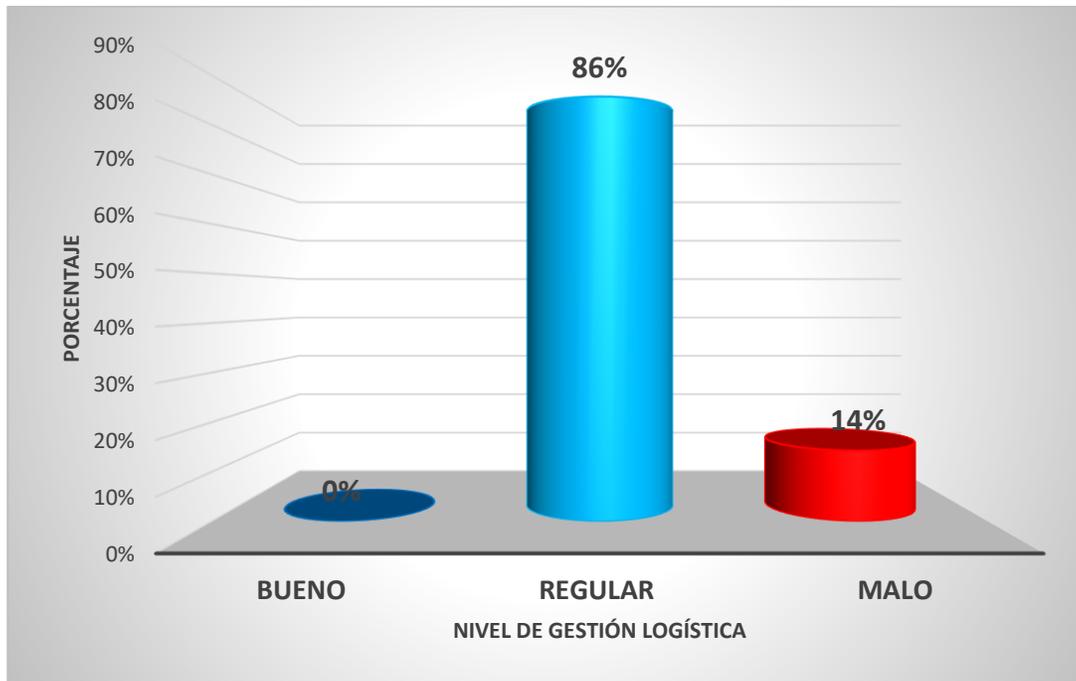
Nota: Conformada por las tablas 52, 53, 54 y 55 del anexo 7.

Análisis e interpretación: Se presenta la dimensión almacenamiento de la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, el 57% de los colaboradores perciben un nivel malo respecto a la recepción de bienes que si este se realiza o no adecuadamente, si se mantiene en el almacén las cantidades mínimas de los productos, si la salida de los bienes se realiza mediante pecosas, si existen o no medios de prevención en cuanto al cuidado de las los recursos, el 43% menciona que esta dimensión se encuentra en un nivel regular.



Figura 11

Dimensión Distribución de Gestión logística



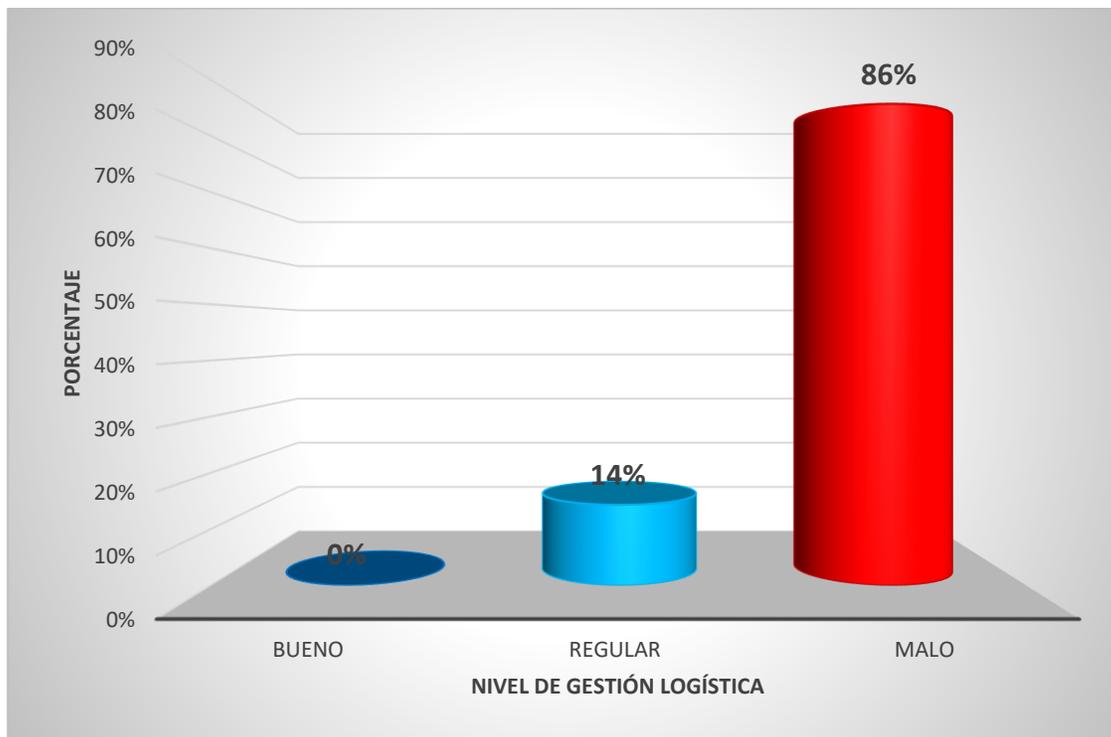
Nota: Conformada por las tablas 56, 57, 58 y 59 del anexo 7.

Análisis e interpretación: Los resultados que arroja la figura presenta la dimensión distribución de la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota., el 86% percibe esta dimensión en un nivel regular, indicando que no todas las entregas de los bienes se realizan a tiempo, que los bienes adquiridos no son de acuerdo a los requerimientos, además no se realizan devoluciones por defectos en los bienes y el personal no comunica el ingreso de los bienes solicitados, asimismo el 14% afirman que se encuentra en un nivel malo.



Figura 12

Gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota



Nota: Conformada por la tabla N° 23 del anexo 7.

Análisis e interpretación: Los resultados que arroja la figura presenta el resultado acumulado de la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota., en la cual el 86% de los trabajadores percibe esta variable en un nivel malo y el 14% se encuentra en un nivel regular, a través de estos resultados se afirma que no se entrega la lista de requerimientos en las fechas establecidas, no existe stocks mínimos en el almacén, por lo tanto, las entregas no se realizan a tiempo.



- ❖ Establecer la relación entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

En la siguiente tabla se presentan los resultados obtenidos de la correlación con el estadístico Rho de Spearman del control interno con la dimensión abastecimiento logístico.

Tabla 9

Prueba de correlación sobre el control interno y el Abastecimiento logístico de Dirección Sub Regional de Salud de Chota

		Control interno	Abastecimiento
Rho de Spearman	Control interno	1,000	0,796*
	Coefficiente de correlación	.	0,032
	Sig. (bilateral)	7	7
Abastecimiento	Control interno	0,796*	1,000
	Coefficiente de correlación	0,032	.
	Sig. (bilateral)	7	7

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Ver base de datos en el anexo 8

H₀: No existe relación significativa entre el control interno y el Abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

H₁: Existe relación significativa entre el control interno y el Abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

Análisis e interpretación. De la tabla 5 se aprecia que el coeficiente de correlación Rho de Spearman es $r=0,796$, esto según Martínez y Campos (2015), es una correlación positiva alta y, además, se observa un p-valor menor al 5%, donde se rechaza la H₀. En conclusión, se puede expresar que, existe correlación positiva alta y significativa entre el control interno y el abastecimiento logístico de Dirección Sub Regional de Salud de Chota.



- ❖ Establecer la relación entre el control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota,

Para la siguiente tabla se utilizó la prueba estadística Rho de Spearman, la cual se presenta en la siguiente tabla.

Tabla 10

Prueba de correlación sobre el proceso de control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota

			Control interno	Adquisición logística
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,806*
		Sig. (bilateral)	.	,029
		N	7	7
	Adquisición logística	Coefficiente de correlación	0,806*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,029	.
		N	7	7

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Ver base de datos en el anexo 8

H₀: No existe relación significativa entre el control interno y la adquisición logística de Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

H₁: Existe relación significativa entre el control interno y la adquisición logística de Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

Análisis e interpretación. De acuerdo a lo presentado, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es $r=0,806$, lo que corresponde a una correlación positiva alta (Martínez y Campos, 2015). Además, se observa un p-valor menor al 5%, donde se rechaza la H₀, se puede expresar que, existe correlación positiva alta y significativa entre el control interno y adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.



- ❖ Establecer la relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

Los resultados se presentan en la siguiente tabla, siendo calculados con la prueba estadística de Rho de Spearman.

Tabla 11

Prueba de correlación sobre el control interno y almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

			Control interno	Almacenamiento logístico
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,816*
		Sig. (bilateral)	.	0,025
		N	7	7
	Almacenamiento logístico	Coefficiente de correlación	0,816*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,025	.
		N	7	7

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Ver base de datos en el anexo 8

H₀: No existe relación significativa entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

H₁: Existe relación significativa entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

Análisis e interpretación. Se presentan en los resultados que, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es $r=0,816$ lo que corresponde a una correlación positiva alta (Martínez y Campos, 2015), además, se observa un p-valor menor al 5%, donde se rechaza la H₀. Dado esto, se puede expresar que, existe correlación positiva alta y significativa entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.



- ❖ Establecer la relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.

Los resultados de este objetivo se presentan en la siguiente tabla.

Tabla 12

Prueba de correlación sobre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota

		Control interno	Distribución logística
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	0,781*
	Sig. (bilateral)	.	0,038
	N	7	7
Distribución logística	Coeficiente de correlación	0,781*	1,000
	Sig. (bilateral)	0,038	.
	N	7	7

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Ver base de datos en el anexo 8

H₀: No existe relación significativa entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

H₁: Existe relación significativa entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

Análisis e interpretación. Los resultados corresponden a una correlación positiva alta de acuerdo al coeficiente de correlación Rho de Spearman es $r=0,781$, además, se observa un p-valor menor al 5%, donde se rechaza la H₀. Esto permite afirmar que, existe correlación positiva alta y significativa entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.



4.2. Contrastación de hipótesis

Contrastación de hipótesis N° 1

Prueba estadística de correlación

Para contrastar la hipótesis se utilizó la prueba estadística Rho de Spearman para evaluar la correlación entre las variables en estudio, dado que una data proviene de una distribución normal y la otra no proviene de una distribución normal.

a. Estadístico de prueba

Rho de Spearman

b. Planteamiento de hipótesis para las variables en estudio

H_0 : No existe relación significativa entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

H_1 : Existe relación significativa entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

c. Regla de decisión

La significancia preestablecida de $\alpha = 0.05$

Si p-valor < 0.05 se rechaza H_0

Si p-valor ≥ 0.05 no se rechaza H_0

d. Resultado



Tabla 13

Prueba de correlación sobre el control interno y el abastecimiento logístico de Dirección Sub Regional de Salud de Chota

			Control interno	Abastecimiento
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	0,796*
		Sig. (bilateral)	.	0,032
		N	7	7
	Abastecimiento	Coeficiente de correlación	0,796*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,032	.
		N	7	7

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Ver base de datos en el anexo 8

e. Interpretación

De acuerdo a las hipótesis planteadas y los resultados obtenidos que se muestran en la tabla 9 (p -valor < 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna con un nivel de significancia del 0.05 concluyendo que existe relación significativa entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, asimismo el Rho de Spearman (0.796) indica una correlación positiva alta.

Contrastación de hipótesis N° 2

Prueba estadística de correlación

Con la prueba de Rho de Spearman se establece si el control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota se correlacionan y en qué medida lo hacen.

a. Estadístico de prueba



Rho de Spearman

b. Planteamiento de hipótesis para las variables en estudio

H₀: No existe relación significativa entre el control interno y la adquisición logística de Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

H₁: Existe relación significativa entre el control interno y la adquisición logística de Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

c. Regla de decisión

La significancia preestablecida de $\alpha = 0.05$

Si p-valor < 0.05 se rechaza H₀

Si p-valor ≥ 0.05 no se rechaza H₀

d. Resultados

Tabla 14

Prueba de correlación sobre el proceso de control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota

		Control interno	Adquisición logística
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	0,806*
	Sig. (bilateral)	.	0,029
	N	7	7
Adquisición logística	Coeficiente de correlación	0,806*	1,000
	Sig. (bilateral)	0,029	.
	N	7	7

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Ver base de datos en el anexo 8



e. Interpretación

Se concluye que existe relación significativa entre el control interno y la adquisición logística de Dirección Sub Regional de Salud de Chota, de acuerdo al nivel de significancia del 0.005 el cual fue menor, por ello se rechazó la hipótesis nula, así también con el Rho de Spearman se deduce que la relación es positiva alta (0.806).

Contrastación de hipótesis N° 3

Prueba estadística de correlación

El estadístico de Rho de Spearman permite hallar la relación que existe entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota y en qué medida se relacionan.

a. Estadístico de prueba

Rho de Spearman

b. Planteamiento de hipótesis para las variables en estudio

H₀: No existe relación significativa entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

H₁: Existe relación significativa entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

c. Regla de decisión

La significancia preestablecida de $\alpha = 0.05$

Si p-valor < 0.05 se rechaza H₀

Si p-valor ≥ 0.05 no se rechaza H₀

d. Resultados



Tabla 15

Prueba de correlación sobre el control interno y almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

			Control interno	Almacenamiento logístico
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,816*
		Sig. (bilateral)	.	0,025
		N	7	7
	Almacenamiento logístico	Coefficiente de correlación	0,816*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,025	.
		N	7	7

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Ver base de datos en el anexo 8

e. Interpretación

Los resultados de la significancia asintótica del grupo de estudio, sobre el control interno y almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, es menor que el p-valor de significancia ($\alpha = 0,05$), por lo tanto, se rechaza H_0 , concluyendo que, existe relación significativa, asimismo el Rho de Spearman 0.816, indica que su correlación es positiva alta.



Contrastación de hipótesis N° 4

Prueba estadística de correlación

Se verifica mediante la prueba de Rho de Spearman si el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota se correlacionan y en qué medida lo hacen.

a. Estadístico de prueba

Rho de Spearman

b. Planteamiento de hipótesis para las variables en estudio

H_0 : No existe relación significativa entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

H_1 : Existe relación significativa entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

c. Regla de decisión

La significancia preestablecida de $\alpha = 0.05$

Si p-valor < 0.05 se rechaza H_0

Si p-valor ≥ 0.05 no se rechaza H_0

d. Resultados



Tabla 16

Prueba de correlación sobre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota

		Control interno	Distribución logística
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,781*
	Sig. (bilateral)	.	,038
	N	7	7
Distribución logística	Coeficiente de correlación	,781*	1,000
	Sig. (bilateral)	,038	.
	N	7	7

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Ver base de datos en el anexo 8

e. Interpretación

De acuerdo a las hipótesis planteadas y los resultados obtenidos que se muestran en la tabla (p -valor < 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna con un nivel de significancia del 0.05 concluyendo que existe relación significativa entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, asimismo el Rho de Spearman (0.781) indica una correlación positiva alta.



4.2. Discusión de resultados

Para este aspecto se considera el análisis de los resultados del estudio, en la que se ha detallado el control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, según sus dimensiones, en la dimensión ambiente de control, que según la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superior (2015), sirve de soporte para el resto de los componentes, enfocado en la estructura por esto es importante definir las bases para un control eficaz y eficiente, que permita determinar el procedimiento de las funciones a llevarse a cabo dentro de una organización y ver cómo influye en los colaboradores, en esta investigación la dimensión que se menciona sobresale con un 71% indicando un nivel regular y un 29% en un nivel malo, esto muestra claramente que la Dirección Sub Regional de Salud Chota en este aspecto tiene deficiencias, lo que ocurre que el código de ética no ha sido difundido a través de talleres, hay una ausencia de capacitación al personal, por ello que algunos no conocen la estructura del organigrama de la entidad. Este resultado es semejante a los de Soto (2018) quien encontró que el 60% de los colaboradores no reciben capacitaciones para que mejoren el desempeño de sus actividades ante el 30% que ostentaron que casi siempre los capacitan; de igual manera, el 60% indicó que casi nunca establecen y evalúan medidas de desempeño, incentivos y sanciones para cumplir con las funciones frente al 30% señaló que casi siempre se efectúan mecanismos de evaluación de desempeño, sanciones e incentivos para desarrollar las funciones dentro de la empresa. Lo que demuestra que estos problemas suelen ocurrir en diferentes organizaciones.

La dimensión evaluación de riesgo, según Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superior (2015) va dirigido a la identificación y estudio de riesgos principales con la finalidad de alcanzar los objetivos y permite identificar como se están desarrollando y cómo es la gestión de los mismos, asimismo, esta dimensión del control interno resalta con un 57% que se encuentran en un nivel regular y el 43% en un nivel malo, que detallando esta dimensión refiere a que las políticas de la entidad no se encuentran enfocadas al control de riesgos, que la entidad actualmente no posee estrategias de control interno en su desarrollo de gestión logística, asimismo no detectan rápidamente los riesgos, ni los factores que influyen en dicha gestión.

En la dimensión actividades de control, se obtuvo el 71% en un nivel regular, esto hace referencia a que las políticas de la entidad no se encuentran enfocadas al control de riesgos, que el



personal no se encuentra debidamente capacitado para que lleve el control de los bienes, que estos bienes no están resguardados y que no hay directivas internas que lo recepcionen, custodien y distribuyan, así también el 29% indicó un nivel malo, estando de acuerdo, dando a entender que ocurre lo mencionado no ocurre de esa manera. Asimismo existe semejanza con lo hallado por Vásquez (2019) en su tesis cuyo objetivo fue determinar las estrategias de control para mejorar la administración de la institución, en el cual manifestó que el 60% del total de encuestados calificaron como débil al control de bienes muebles patrimoniales; seguido del 50% calificó como inadecuado al personal que labora en la unidad de control; por otro lado, el 80% de los encuestados estuvieron de acuerdo en que los inventarios ambientales deben ser realizados en forma periódica y finalmente, el 80% de los colaboradores encuestados desconoce la ley que regula el control de los bienes e inmuebles. es importante recalcar que esta dimensión va enfocada a los procedimientos, políticas, métodos, procesos que permiten el direccionamiento con la finalidad de determinar los riesgos y evaluarlos, teniendo como resultado un proceso adecuado según a los pasos establecidos, según lo indica la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadores Superior (2015); asimismo según los resultados obtenidos esto indica un problema para la organización que obstaculiza su progreso como tal.

Por consiguiente, en la dimensión información y comunicación, que según la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadores Superior (2015) está enfocada a los procedimientos, políticas, métodos, procesos que permiten el direccionamiento con la finalidad de determinar los riesgos y evaluarlos, en la investigación tuvo como resultado un proceso adecuado según a los pasos establecidos sobresalió con un 71% que mencionaron que se encuentra en un nivel malo, dicho porcentaje es mayor a los demás, dando a entender de acuerdo a esto que, las áreas que intervienen en la gestión logística no tiene una comunicación oportuna, no se da a conocer a la alta dirección para tomar decisiones, además falta implementación en los correos y páginas web de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, además el 29% menciona que se encuentra en un nivel malo, esto se compara con López y Cañizares (2018), que, en su investigación, tuvo como fin comparar los sistemas de control interno de los gobiernos autónomos y descentralizados cantonales, para las diferentes ciudades en ciertas de ellas se observó que hay eficiencia en los componentes ambientes de control, actividades de control y seguimiento, lo cual fue contrario con ciertas ciudades que manifestaron una débil estructura institucional y organizativa, escasa comunicación externa e interna y limitados recursos de planificación en la



institución que contribuyan con el cumplimiento de las regulaciones, leyes o normas de la gestión administrativa pública, según esto se sobreentiende que los problemas surgen no solo en este tipo de organización sino en diferentes, que no lleven un control de todo lo que se realiza.

Por último, en la dimensión supervisión y seguimiento, a través de ella permite determinar, recolectar y difundir la información en tiempo real con la intención que cada uno de los colaboradores tenga conocimiento de las funciones correspondientes a su área y trabajo específicamente (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadores Superior, 2015), en la investigación se encuentra en un nivel malo con un 57%, esto indica que hay falta de monitoreo en las actividades que se realizan, no se aplican las medidas correctivas para los riesgos, además no se toman en cuenta las recomendaciones de los auditores y tampoco se realizan evaluaciones permanentes en las actividades, asimismo el 43% indica un nivel regular. Esto concuerda con Santillán (2017) quien tuvo a bien determinar en qué medida incide el sistema de control interno en el área de logística de la institución en mención, y logró concluir que el 76% de los encuestados respondieron no poseer un ambiente adecuado de control interno que permita la buena gestión y seguimiento acorde con las normas y reglamentos a fin de cumplir con los objetivos; asimismo, un 60% ostentó que no se realiza un cuadro de necesidades, no asignan personal para la elaboración y adquisición de requerimientos; de igual manera, un 84% de los encuestados recaló la inexistencia de una adecuada distribución de los bienes, generando desperdicio de tiempo aglomeración en el área. De manera general se encuentra los problemas en el control interno de la organización no solo afectan a la misma sino también a las personas que laboran en ella, haciéndola deficiente en todos sus ámbitos.

Entonces habiendo detallado cada dimensión según Estupiñan (2002) el control interno es un sistema que faculta obtener información de las actividades y operaciones que se realizan, así como de los bienes que se emplean para el logro de los propósitos considerando de esta manera el conjunto de planes, métodos, procedimientos, entre otros que permitan su monitoreo y verificación de datos, brindando datos fiables para la toma de decisiones de la administración, habiendo mencionado esto se presenta el resultado acumulado del control interno de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, en la cual el 86% de los trabajadores perciben al control interno en un nivel malo y solo el 14% en un nivel regular y esto coincide con lo que halló Medina (2019) que el 81% del total de colaboradores nunca han recibido una capacitación, que la empresa no posee un diseño formal de control interno ante el 100% y que todos estaban de acuerdo con que se



implementara un manual donde estén definidas las funciones y procesos para mejorar la gestión administrativa de la empresa, así también con Martos (2018) quien presentó que el 40% de los encuestados indicó que rara vez se ejecutan las capacitaciones y el 13% ostentó que nunca la empresa capacita a sus trabajadores; del mismo modo, el 47% señaló como mala la comunicación dentro de la empresa.

Con respecto a la gestión logística, la cual se detalla por sus dimensiones, en este caso la dimensión gestión logística, que hace referencia según Ballou (2004), esta es una función que permite analizar las actividades y procesos desarrollados en el flujo de la cadena considerando su administración y almacenamiento de los bienes existente, de tal forma que se sea la cantidad correcta puesta en un ambiente adecuado, en el momento apropiado, el 86% indica un nivel regular, haciendo conocer que hay deficiencias en ello, el 14% indica un nivel malo. Asimismo, la importancia de la logística radica en el desempeño de las actividades realizadas por la entidad y que sean de forma eficiente y rápida favoreciendo así a una gestión y orden de los procesos productivos que forman parte de la cadena, siempre en relación y coordinación con los colaboradores para un desenvolvimiento integral con trabajo continuo que permita el desarrollo adecuado (Cuatrecasas, 2012). Todos los colaboradores (100%) de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, mencionaron respecto a la dimensión compras de la gestión logística, indicaron un nivel malo, dando a conocer que los pedidos que se realizan no se hacen con los requerimientos necesarios, además no se entrega la lista de requerimientos en la fecha establecida, en ciertas ocasiones no se recibe los artículos que se requieren, para hacer el correcto uso de lo que se solicita, esto ocurre actualmente en la entidad.

Asimismo, en la dimensión almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, el 57% indica un nivel malo y el 43% un nivel regular, indicando que en la entidad no se mantiene en el almacén las cantidades mínimas de los productos, la salida de los bienes no se realiza mediante pecosas, no hay medios para prevenir el cuidado de los recursos, por el contrario. Esto según (Mora, 2014) está relacionado con el almacén debido que es el espacio asignado para la ubicación y recepción de los recursos, así como su permanencia y proceso. Por ello, cumple dos funciones principales enfocadas al depósito y manejo de los recursos. Por ese motivo es importante llevar un control de todos los bienes que se encuentran en la entidad con la finalidad de tener su custodia y permitir el desarrollo adecuado de la siguiente dimensión; por ello se tiene que actuar con eficiencia, eficacia y ética.



Por último, en la dimensión distribución logística que está enfocada al recorrido de un punto a otros, considerados puntos de consumos y que sean de una mediante o no de intermediarios, siempre enfocados a que se realice de manera eficaz sin aumentar los gastos y costos de la empresa, debido que se lidia con el concepto de competitiva por la presencia de empresas que se encuentran en el mercado debido a la globalización (Mora, 2014), de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota el 86% indica un nivel regular, siendo este el mayor porcentaje, indicando asimismo que, las entregas de los bienes no se realizan a tiempo, que los bienes adquiridos no son de acuerdo a los requerimientos, además no se realizan devoluciones por defectos en los bienes y el personal no comunica el ingreso de los bienes solicitados, por el contrario, el 14% indicó un nivel malo. Asimismo, (Flamarique, 2019) menciona que controla la salida de existencias dentro de la organización, que resultando ser deficiente produciría el aumento de los gastos.

La gestión logística según Anaya (2000) es un proceso que está en relación con la logística porque se verifica la recepción, almacén y reparto de los bienes desde el almacén hasta el punto de destino, cabe recalcar que los bienes pueden ser materias primas, productos semi- terminados o terminados y que tiene como función interrelacionar las diferentes áreas que se encuentran dentro de la empresa para crea un trabajo conjunto de manera colaborativa, proyectar e inspeccionar el transporte de los bienes de un punto inicial a un punto final, entre otras funciones más; en este sentido se puede expresar que los resultados acumulados de la gestión logística no obtuvieron un nivel favorable, 86% de los trabajadores percibe esta variable en un nivel malo y el 14% se encuentra en un nivel regular lo cual es semejante a lo encontrado por Rodríguez (2018) quien revela que el 47% los trabajadores, refieren que el nivel de gestión logística en la organización de Lima es regular.

Respecto a la correlación del control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, el coeficiente de correlación de Spearman fue de $r=0,796$ y el p valor de 0,032, que según este valor presentado por Martínez y Campos (2015), se afirma que existe una correlación positiva alta, y dado el p valor que este es menor al 0.05, se rechaza la hipótesis nula, dando paso a concretar que existe una relación significativa entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota. El coeficiente de correlación de Spearman sobre el proceso de control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota es $r=0,806$, esto según Martínez y Campos (2015)



corresponde a una correlación positiva alta y, además, se observa un p-valor menor al 5% siendo este de 0,029, donde se rechaza la H_0 . Ante ello, se puede expresar que, existe correlación positiva alta y significativa entre el control interno y adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

Asimismo, la relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es $r=0,816$, esto según (Martínez y Campos, 2015) corresponde a una correlación positiva alta, en cuanto al p valor, este fue de 0.025, lo cual es menor al 5% de significancia, mediante ello se expresa una correlación positiva alta y significativa entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota. El coeficiente de correlación de Rho de Spearman para el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota es $r=0,781$, esto según Martínez y Campos (2015) corresponde a una correlación positiva alta y, asimismo, se observa un p-valor menor de 0.038, lo cual es menor al 5%, donde se rechaza la H_0 y se acepta la hipótesis alterna. Con lo cual, se puede expresar que, existe correlación positiva alta y significativa entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota. Ante ello comparamos los resultados con Rodríguez (2018) quien tuvo como fin determinar la relación entre el control interno y la gestión de logística en el Ministerio de Interior Lima, 2017, en la que realizando la prueba de Rho de Spearman = 0.877 indicando su correlación positiva alta, así también el p valor fue menor a 0.005 dando a conocer su significancia al 99%.



CONCLUSIONES

Tras el análisis de los resultados expuestos en el presente trabajo de investigación, acerca del estudio de control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, 2021, se concluye de acuerdo a los objetivos planteados, los siguientes:

- El control interno de la Dirección Sub Regional de salud de Chota es malo y las dimensiones reflejan dicha afirmación, en la dimensión ambiente de control el 71% indicó un nivel regular, en la dimensión evaluación de riesgo también se indicó un nivel regular con un 57%, seguido de la dimensión actividades de control con un nivel regular (71%), la dimensión información y comunicación obtuvo un nivel malo con un 71% y la dimensión supervisión y seguimiento indicó un nivel malo con un 57%, esto da a conocer que en la organización que no se cuenta con estrategias de control interno en su proceso de gestión logística, no se detecta de manera rápida los riesgos, asimismo con las políticas de seguridad las cuales no se encuentran enfocadas en el control de riesgos, existe falta de capacitación, no hay una comunicación oportuna en la gestión logística, además falta implementar las páginas web de la entidad, asimismo, falta de monitoreo en las actividades que se realizan y evaluaciones permanentes es dichas actividades.
- La gestión logística de la Dirección Sub regional de Salud de Chota es mala, en la dimensión abastecimiento se obtuvo un nivel regular con un 86%, la dimensión compras presentó un nivel malo con un 100%, asimismo la dimensión almacenamiento se encuentra en un nivel malo con un 57% y la dimensión distribución indica un nivel regular con un 86% esto indica que no se realizan compras en base al cuadro de necesidades, los pedidos que se realizan no se hacen con los requerimientos necesarios, en ciertas ocasiones no se recibe los artículos que se requieren, no siempre se mantiene en el almacén las cantidades mínimas de los productos, además las entregas de los bienes no se realizan a tiempo, así también no se hace devolución por alguna falla en los productos.
- De acuerdo con el coeficiente de correlación de Spearman, existe una correlación alta positiva ($r=0.796$) y significativa con un p valor (0.032) menor al 5%, entre el control interno y el abastecimiento logístico de Dirección Sub Regional de Salud de Chota.



- Existe una correlación alta positiva de acuerdo con el coeficiente de correlación de Spearman ($r=0.806$) y significativa con un p valor (0.029) menor al 5%, entre el control interno y la adquisición logística de Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

- Existe una correlación alta positiva de acuerdo con el coeficiente de correlación de Spearman ($r=0.816$) y significativa con un p valor (0.025) menor al 5%, entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

- Existe una correlación alta positiva de acuerdo con el coeficiente de correlación de Spearman ($r=0.816$) y significativa con un p valor (0.025) menor al 5%, entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.

- De acuerdo con la contratación de las hipótesis se puede concluir que existe una relación positiva alta y significativa entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota.



RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, implementar su labor de control interno, asimismo, monitorear los procesos de las distintas áreas de la entidad, lo cual llevará a la implementación estratégica del funcionamiento administrativo con claridad y compromiso.
- También se recomienda elaborar un programa de capacitación al personal operativo, en temas de evaluación de riesgo, para detectar de manera rápida los riesgos y los factores que influyen en este.
- Se recomienda mitigar los riesgos que afectan al cumplimiento de los objetivos de la empresa a través de efectivas actividades de control, que estas sean apropiadas y funcionen consistentemente además de difundir la información en tiempo real con la intención que cada uno de los colaboradores tenga conocimiento de las funciones correspondientes a su área
- Se recomienda un plan de estrategias, que logren plasmar dispositivos de control para confirmar la presencia de los ingresos en periodo preciso; se recomienda autorizar políticas y métodos de compra, confirmación, progreso y salida de los bienes, dado que al aplicarlo constituye en la realización de una adecuada gestión.
- Se recomienda que haya una mejor comunicación entre todas las áreas que conforman la logística, por ello se debe actuar en unión donde se pueda formar una relación de compañerismo entre todos para que el resultado sea el esperado, es decir positivo al valor que se ha obtenido.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amat, J. (Enero de 2016). *Análisis de normalidad: gráficos y contrastes de hipótesis*. Ciencia de datos: https://www.cienciadedatos.net/documentos/8_analisis_normalidad
- Anaya, J. (2000). *Logística integral- La gestión operativa de la empresa*. Madrid, España: ESIC Editorial.
- Arenal, C. (2017). *Gestión de la prevención de riesgos laborales en pequeños negocios*. Rioja: Editorial Tutor Formación. https://books.google.com.pe/books?id=FMQmDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=identificaci%C3%B3n+de+riesgos+laborales&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=identificaci%C3%B3n%20de%20riesgos%20laborales&f=false
- Arribasplata, D. (2018). *Actividades de control gerencial y su contribución en la ejecución de contratación iguales o inferiores a UIT en la Sede Central del Gobierno Regional Cajamarca, año 2016*. Cajamarca, Perú: Universidad Nacional de Cajamarca. <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/2350/Actividades%20de%20control%20gerencial%20y%20su%20contribuci%C3%B3n%20en%20la%20ejecuci%C3%B3n%20de%20contrataciones%20iguales%20o%20in.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ayasta, J. (2015). *El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicios en el Perú*. Piura: Universidad Católica de los Ángeles Chimbote. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_INTERNO_ALMACENES_%20AYASTA_DURAND_JOSE_MIGUEL.pdf?sequence=4#:~:text=Teor%C3%ADa%20de%20Control%20interno%20seg%C3%BAAn,se%20contraer%C3%A1n%20obligaciones%20sin%20autorizaci%C3%B3n



- Ballou, R. (2004). *Admisnitración de la Cadena de Suministri*. Mexico: Pearson educación, Quinta edición.
- Caballero, A. (2009). *Innovaciones en las Guías Metodológicas para los Planes de Tesis de Maestría y Doctorado* (2 ed.). Instituto Metodológico ALEN CARO EIRL.
- Cabrera, S., Erazo, J., Narváez, C. y Rodríguez, R. (2021). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *CIENCIAMATRIA*, 7(12), 696-724. doi:<https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>
- Cadillo, E. (2017). *Control interno y la gestión admisnitratica según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*. Lima: Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5443/Cadillo_SeM.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 Essalud de la Red Asistencial Madre de Dios, 2015*. Lima, Perú: Universidad Católica Los Ángeles. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1215/GESTION_CALAMPA_GURIZ_JORGE.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Calzado, D. (2020). La gestión logística de almacenes en el desarrollo de los operadores logísticos. *IDICT: Instituto de Información Científica y Tecnológica*, 26(1), 59-73. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/1815/181562407005/html/index.html>
- Carreño, A. (2017). *Cadena de suministro y logística*. Lima: Fondo Editorial. <https://books.google.com.pe/books?id=SaLNDwAAQBAJ&pg=PT15&dq=Requerimientos+atendidos+en+logistica&hl=es->



419&sa=X&ved=2ahUKEwje8OSjpYLxAhUgGVkFHQm6BkYQ6AEwAXoECAcQAq
#v=onepage&q&f=false

Castaño, J. y Jurado, S. (2016). *Comercio electrónico*. España: Editex.
<https://books.google.com.pe/books?id=dJ1cDAAAQBAJ&pg=PA80&dq=en+que+consiste+la+disponibilidad+de+los+productos+pdf&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiH4rvT-IDxAhXuUN8KHawMCVAQ6AEwAnoECAoQAq#v=onepage&q&f=false>

Castellanos, A. (2009). *Manual de la gestión logística del transporte y la distribución de mercancías*. Colombia: Ediciones Uninorte.

Cedillo, M. y Sánchez, G. (2008). *Análisis dinámica de sistemas industriales*. México: Editorial Trillas.

Comisión Nacional para la Protección de los Sujetos Humanos de Investigación Biomédica y del Comportamiento". (1979). *"El Informe Belmont: Principios y guías éticos para la protección de los sujetos humanos de investigación biomédica y del comportamiento"*. Barcelona, España: Observatori de Bioètica i Dret Parc Científic de Barcelona.
<http://www.bioeticayderecho.ub.edu/archivos/norm/InformeBelmont.pdf>

Congreso de la República. (2006). *Ley N°28716*. Lima, Perú.

Córdova, M. y Bravo, M. (2016). *"La dinámica entre instituciones públicas y el sector privado para un buen desempeño logístico en el Perú"*. Perú: Departamento Académico de Ciencias de la Gestión - PUCP.
http://repositorio.pucp.edu.pe/index/bitstream/handle/123456789/70686/LA_DINAMICA_ENTRE_INSTITUCIONES_PUBLICAS_Y_EL_SECTOR_PRIVADO_PARA_UN_BUEN_DESEMPEÑO_LOGÍSTICO_EN_EL_PERÚ.pdf?sequence=1&isAllowed=y



- COSO. (2004). *Enterprise Risk Management - Intergrated Framework Summary*.
- COSO. (2013). *Committe of Sponsoring Organizations of the treadway Commission, control interno- Marco Integrado*. Estados Unidos.
- Crespo, B. y Suarez, M. (2015). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil, Ecuador.
- Cuatrecasas, L. (2012). *Logística Gestión de la cadena de suministro*. Madrid, España.
- Cuñas, S. (2016). *Proceso de control y su influencia en las compras directas en las entidades públicas de Cajamarca*. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca. Obtenido de https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/2753/T016_26716706_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Delgado, B. (2015). *Propósitos y alcances de la investigación básica*. México: Universidad Autónoma de la Ciudad de México. http://www.revistaciencia.amc.edu.mx/images/revista/66_1/PDF/AlcancesInvestigacion.pdf
- Dueñas, C. (2011). Planificación, control, estrategias y crecimiento. *Smart Busines*, 16-18.
- Escudero, M. (2019). *Logística de almacenamiento* (Segunda ed.). España: Ediciones Paraninfo S.A. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=vcSPDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=proceso+log%C3%ADstico&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=proceso%20log%C3%ADstico&f=false
- Estupiñan, R. (2002). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe.
- Fayol, H. (1987). *Administración Industrial y General*. Buenos Aires: El Ateneo.



Ferro, J. (2020). *Asesor / Gestor en seguridad privada integral. Curso superior en dirección de seguridad privada*. Madrid: Business & Economics.

<https://books.google.com.pe/books?id=suXJDwAAQBAJ&pg=PA1488&dq=restringe+el+acceso+a+los+bienes+por+medio+de+dispositivos+de+seguridad+en+la+empresa&hl=es->

[419&sa=X&ved=2ahUKEwiiteb25f_wAhXndN8KHZZ2BgUQ6AEwAXoECAyQAg#v=onepage&q=restringe%20el%20acceso%20a](https://books.google.com.pe/books?id=suXJDwAAQBAJ&pg=PA1488&dq=restringe+el+acceso+a+los+bienes+por+medio+de+dispositivos+de+seguridad+en+la+empresa&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiiteb25f_wAhXndN8KHZZ2BgUQ6AEwAXoECAyQAg#v=onepage&q=restringe%20el%20acceso%20a)

Flamaique, S. (2017). *Gestión de operaciones de almacenaje*. España: Marge Books.

<https://books.google.com.pe/books?id=YhcpDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Pol%C3%ADticas+de+almacenamiento&hl=es->

[419&sa=X&ved=2ahUKEwi6up26n4LxAhUEszEKHfXPD7s4FBD0ATAEgQIBxAC#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=YhcpDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Pol%C3%ADticas+de+almacenamiento&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi6up26n4LxAhUEszEKHfXPD7s4FBD0ATAEgQIBxAC#v=onepage&q&f=false)

Flamarique, S. (2019). *Manual de Gestión de Almacenes. Certificado de profesionalidad COML0309, Organización y Gestión de Almacenes* (Primera ed.). Barcelona: Marge Books.

<https://books.google.com.pe/books?id=P7SPDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Control+de+salidas+de+existencias&hl=es->

[419&sa=X&ved=2ahUKEwiGibeYooLxAhU_ZzABHUTkDrw4ChDoATACegQIBxAC#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=P7SPDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Control+de+salidas+de+existencias&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiGibeYooLxAhU_ZzABHUTkDrw4ChDoATACegQIBxAC#v=onepage&q&f=false)

Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones: guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno* (Primera ed.). Lima: IICO: Instituto de Investigación en

Accountability y Control.

<https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA99&dq=Controles+f%C3>



%ADsicos+de+los+bienes&hl=es-

419&sa=X&ved=2ahUKEwjRtsKb4P_wAhUGMVkFHbLmDvIQ6AEwAHoECAQQAg

#v=onepage&q=Controles%20f%C3%ADsicos%20de%20los%20bienes&f=false

Gil, H. (2015). *Sistema de estructuración integral de control interno por el área de inventarios del sector fabricante de carrocías ubicado en el estado Aragua*. La Morita, Venezuela: Universidad de Carabobo. <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/2051/3/hgil.pdf>

Gilli, J. (2017). *Claves de la estructura organizativa* (Primera ed.). Granica: Módulos de Management.

<https://books.google.com.pe/books?id=YsVADgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=definici%C3%B3n+de+estructura+organizacional&hl=es->

419&sa=X&ved=2ahUKEwiW6K3Q-

f7wAhUOVTABHcY1CVI4ChDoATACegQIBhAC#v=onepage&q=definici%C3%B3n%20de%20estructura%20organizacional&f=fal

Guerrero, H. (2011). *Inventarios. Manejo y control*. Bogotá: ECOE Ediciones. <https://books.google.com.pe/books?id=2q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Control+de+entradas+de+existencias&hl=es->

419&sa=X&ved=2ahUKEwjQpreLoYLxAhVmQzABHSQHbCAQ6AEwAHoECAsQA
g#v=onepage&q&f=false

Guzmán, D. y Pintado, M. (2014). *Propuesta del diseño de un manual de control interno administrativo y contable para el área de contabilidad*. Cuenca, Ecuador.

Henao, F. (2012). *Diagnóstico integral de las condiciones de trabajo y salud* (Segunda ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.

<https://books.google.com.pe/books?id=6q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=iden>



tificaci%C3%B3n+de+riesgos+laborales&hl=es-

419&sa=X&ved=2ahUKEwj0nvbIiv_wAhVHRjABHU0YCIE4ChDoATAIegQICxAC#

v=onepage&q&f=false

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación* (5 ed.).

México: Mc Graw Hill Education.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2018). *Metodología de la investigación* (7 ed.).

México: Mc Graw Hill.

Hurtado, J. (2000). *El proyecto de investigación Comprensión holística de la metodología y la*

investigación (8 ed.). Venezuela: Quirón Ediciones.

Jáuregui, A. (11 de Febrero de 2011). Administración industrial y general de Henri Fayol.

Gestiopolis, págs. 1-6. <https://www.gestiopolis.com/administracion-industrial-general-henri-fayol/>

Ledesma, D. y Merino, K. (2011). *Objetivos del control interno*.

López, A. y Cañizares, I. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de

Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin*

Habana, 12(2), 51-72. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004

Martín, M. y Díaz, E. (2016). *Fundamentos de dirección de operaciones en empresas de servicios*

(Segunda ed.). Madrid: ESIC Editorial.

<https://books.google.com.pe/books?id=Kc9QDAAAQBAJ&pg=PA85&dq=gestion+de+s>

[ervicios+en+una+empresa+pdf&hl=es-](https://books.google.com.pe/books?id=Kc9QDAAAQBAJ&pg=PA85&dq=gestion+de+s)

[419&sa=X&ved=2ahUKEwis27Czh4HxAhWuhOAKHYIkD6AQ6AEwA3oECAcQA#](https://books.google.com.pe/books?id=Kc9QDAAAQBAJ&pg=PA85&dq=gestion+de+s)

[v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=Kc9QDAAAQBAJ&pg=PA85&dq=gestion+de+s)



- Martos, K. (2018). *El control interno en la Gestión Admisnitrativa de la Empresa de Transporte Marín Hermanos SAC, Cajamarca 2016*. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca.
[//repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/2154](http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/2154)
- Medina, S. (2019). *Diseño de procedimientos de control interno para gestión administrativa en empresa constructora CimetCorp S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42518/1/DISE%C3%91O%20DE%20PROCEDIMIENTOS%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20GESTI%C3%93N%20ADMINISTRATIVA%20EN%20EMPRESA%20CONSTRUCTORA%20C.pdf>
- Mejías, M. y Valdebenito, D. (2013). *Importancia que tienen los canales de comunicación interna en la gestión administrativa de la D.T.T.P. de la Municipalidad de Cerillos*. Santiago: Universidad Academia de Humanismo Cristiano.
<http://bibliotecadigital.academia.cl/xmlui/bitstream/handle/123456789/1053/tiegpu485.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mora, L. (2011). *Gestión logística en centros de distribución, bodegas y almacenes* (Primera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
https://books.google.com.pe/books?id=n_VeDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Capacidad+de+distribuci%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Mora, L. (2014). *Gestión logística integral*. Bogotá: ECOE.
- Navarro, E. (14 de Mayo de 2014). *Problemas y soluciones en la gestión logística y de almacenes en PyMEs*. <https://www.gestiopolis.com/problemas-soluciones-gestion-logistica-almacenes-pymes/>
- Morales, F. (15 de Mayo de 2021). *Economipedia*. Distribución:
<https://economipedia.com/definiciones/distribucion.html>
-



- Neyra, J. (2018). *Análisis del control interno en el área logística en la empresa Masedi, Lima 2016*. Lima: Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12799/Neyra_TJL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Noreña, A., Alcaraz, N., Rojas, J. y Rebolledo, D. (2012). *Aplicabilidad de los criterios de rigor y ético en la investigación cualitativa*. Colombia.
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado. (2015). *Ley de contrataciones del estado y reglamento, Ley N° 30225*. Lima, Perú.
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superior. (2015). *EL control interno desde la perspectiva del enfoque COSO- su aplicación y evaluación en el sector público*. Alemania.
- Pérez, J., & Gardey, A. (2021). *Definición de*. Obtenido de Definición de control:
<https://definicion.de/control/>
- Prada, E. (2009). Nuevo enfoque internacional del sistema de control interno colombiano como elemento de gobierno corporativo. *LEGIS de contabilidad y auditoría*, 11-74.
- Ramírez, C. (2018). *Hacia la creación de empresa a partir del proyecto de diseño industrial: Sistematización de la experiencia* (Primera ed.). Colombia: Editorial UPTC.
https://books.google.com.pe/books?id=ibLnDwAAQBAJ&pg=PT194&dq=asignar+funciones+en+una+empresa&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiR7cSXhP_wAhWiTTABHc6cBVEQ6AEwB3oECACQA#v=onepage&q&f=false



- Reyes, O. y Hernández, G. (2019). Identificación y práctica de valores en la formación universitaria. *Revista Cubana de Educación Superior*, 38(2), 1-15.
<http://scielo.sld.cu/pdf/rces/v38n2/0257-4314-rces-38-02-e17.pdf>
- Rodríguez, G. (2007). *Influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras de Puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa*. Trujillo.
- Rodríguez, Y. y Pinto, M. (2018). Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información. *Campinas*, 30(1), 51-64.
doi:<https://doi.org/10.1590/2318-08892018000100005>
- Rodríguez, D. (24 de Enero de 2021). *Definición de Relación*. Concepto de:
<https://conceptodefinicion.de/relacion/>
- Rubiños, C. (2018). *Control eficaz del plan anual de contrataciones en la gestión administrativa*. Trujillo: Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30200/rubi%C3%B1os_%C3%B1c.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Salas, B. y Carpio, M. (2012). *Diseño de un manual de control interno en el área financiera del instituto de la niñez y la familia*. Loja, Ecuador.
- Salnave, M. y Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la Gestión Pública a 2030*. Bogotá, Colombia.
- Sangri, A. (2014). *Administración de compras: Adquisiciones y abastecimiento*. México: Grupo Editorial Patria S.A. de C.V.
<https://www.editorialpatria.com.mx/mobile/pdf/files/9786074386202.pdf>



- Santillan, M. (2017). *EL sistema de control interno en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto superior de música público "Daniel Alomia ROBles" Huánuco-2017*. Huánuco: Universidad de Huánuco. <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/T047-52130228.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Servin, L. (2019). *Delitte*. Paraguay.
- Sevilla, A. (29 de Mayo de 2012). *Economipedia*. Logística: <https://economipedia.com/definiciones/logistica.html>
- Sorlózano, M. (2018). *Gestión de pedidos y stock* (Primera ed.). Málaga: IC Editorial. <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2018/11/Gestion-de-pedidos-y-stock.-COM-Sorlozano-Gonzalez.pdf>
- Soto, E. (2018). *Diagnóstico del ambiente de control interno en la Municipalidad distrital de Jesús - Cajamarca, 2017*. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1889>
- Valencia, R. (2016). *Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoría al proceso de abastecimiento y distribución de combustible para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustible*. Quito, Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar. Obtenido de <https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/5402>
- Vargas, C. y Lategana, J. (2015). La evolución de las herramientas de control de gestión. *Index y Revista Argentic de Investigación de Negocios 1* , 71-84.
- Vásquez, J. (2019). *Estrategias de control para la correcta administración de los bienes en la municipalidad distrital Colasay, Jaén- 2017*. Pimental- Perú: Universidad Señor de Sipán.
-



[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5674/V%
c3%a1squez%20P%
c3%a9rez%20Jos%c3%a9%20Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5674/V%c3%a1squez%20P%c3%a9rez%20Jos%c3%a9%20Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Villanueva, R. (2018). *Mejoras en la programación del cuadro de necesidades para la ejecución eficiente del Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad de Miraflores, 2017*. Lima: Universidad Peruana de Las Américas. [http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/520/MEJORAS%20EN%20L%20PROGRAMACI%
c3%93N%20DEL%20CUADRO%20DE%20NECESIDADES%20PARA%20LA%20EJECUCI%
c3%93N%20EFICIENTE%20DEL%20PLAN%20ANUAL%20DE%20CONTRATACIONES%20DE%20LA%20MUNICIPALIDAD%20DE%20MI](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/520/MEJORAS%20EN%20L%20PROGRAMACI%c3%93N%20DEL%20CUADRO%20DE%20NECESIDADES%20PARA%20LA%20EJECUCI%c3%93N%20EFICIENTE%20DEL%20PLAN%20ANUAL%20DE%20CONTRATACIONES%20DE%20LA%20MUNICIPALIDAD%20DE%20MI)

Westreicher, G. (07 de Agosto de 2020). *Economipedia*. Gestión: <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>

Zeña, L. (2010). *Análisis de la gestión logística y condiciones de los supermercados y tiendas de electrodomésticos de Lambayeque para la instalación de un proveedor logístico de almacenamiento*. Chiclayo.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título del proyecto: “El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”							
Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables / categorías	Dimensiones / factores	Indicadores / cualidades	Metodología	
<p>Pregunta general ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021?</p> <p>Preguntas auxiliares a) ¿Cómo es el control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota? b) ¿Cómo es la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota? c) ¿Cuál es la relación entre el control interno y el abastecimiento logístico de la</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021</p> <p>Objetivos específicos a) Conocer es el control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota. b) Describir la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota. c) Establecer la relación entre el control interno y el abastecimiento logístico</p>	<p>Hipótesis general H1: Existe relación entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p> <p>Hipótesis específica H1: El control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es eficiente. b) La gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es eficiente.</p>	<p>V1. Control interno</p>	Ambiente de control	Identificación de valores Establecimiento de la estructura organizacional Asignación de funciones	<p>● Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Tipo: Básica ● Diseño: No experimental, transversal, correlacional. ● Población y muestra: 07 trabajadores. ● Técnicas e instrumento de recolección de datos: Encuesta: Cuestionario. ● Técnica de análisis de datos: <ul style="list-style-type: none"> - Relección de datos. - Procesamiento de datos. - Presentación de datos. - Prueba estadística Rho de Spearman 	
				Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos Valoración de los riesgos		
				Actividades de control	Controles físicos de los bienes Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los Bienes Información Oportuna Canales de comunicación		
				Supervisión	Supervisión del proceso logístico. Corrección de las deficiencias en el proceso logístico. Identificación de valores		
				Abastecimiento	Requerimiento de pedidos. Disponibilidad de los bienes Disponibilidad de los servicios		
					Adquisición		Cuadro de necesidades Plan anual de contrataciones Procedimiento de compra.
							Almacenamiento
					Distribución		



Dirección Sub Regional de Salud Chota?	de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.	c) La relación entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es significativa			Capacidad de distribución	
d) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?	d) Establecer la relación entre el control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.	d) La relación entre el control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota			Requerimientos atendidos.	
e) ¿Cuál es la relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?	e) Establecer la relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.	e) La relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es significativa				
f) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?	f) Establecer la relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.	f) La relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es significativa				

Anexo 2: Cuestionario 1

CUESTIONARIO SOBRE EL PROCESO DE CONTROL INTERNO

Estimado (a):

Reciba un cordial saludo y a su vez solicitar se sirva a bien responder el presente cuestionario que tiene por finalidad conocer el grado de control interno en el proceso de gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, para ello marque con una X la alternativa que considere pertinente, teniendo en cuenta la Escala de Likert cuya valoración es:

1= Totalmente en desacuerdo, 2= En desacuerdo, 3= Ni en desacuerdo ni de acuerdo, 4= De acuerdo y 5= Totalmente de acuerdo.

N°	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL					
1	Considera que los colaboradores con los que trabaja tienen valores éticos.					
2	El código de ética de la función pública ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido.					
3	Observa usted que el personal se encuentra capacitado para realizar sus funciones.					
4	Conoce la estructura vigente del organigrama de la Dirección sub Regional de Salud Chota.					
	DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGO					
5	En los procedimientos de gestión logística se detecta de manera rápida algún tipo de riesgo.					
6	Identifica los factores del riesgo que influyen en las actividades de la gestión logística.					
7	Actualmente cuenta con estrategias de control de riesgo en el proceso de la gestión logística.					
8	Afectan los factores de riesgo al resultado del proceso de la gestión logística					
	DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL					
9	Las políticas de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, están enfocadas al control de riesgos de la gestión de logística.					
10	Se cuenta con personal capacitado para llevar un control (físico y sistematizado) de los bienes.					
11	Considera usted que los bienes de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, están debidamente resguardados.					
12	La Dirección Sub Regional de Salud Chota cuenta con directivas internas para: recepción, almacenamiento, custodia y distribución de los bienes.					



DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
13	Se genera información de todos los actuados de la gestión logística.					
14	Las áreas que intervienen en la gestión logística se comunican oportunamente.					
15	La información generada se hace de conocimiento a la alta dirección para la toma de decisiones.					
16	Los medios de comunicación tales como página web, correos electrónicos, SIGA y SIAF, se encuentran totalmente implementados.					
DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO						
17	Se realiza un monitoreo constante de las actividades de la gestión logística.					
18	Se aplican medidas correctivas para los riesgos detectados en los procesos de gestión logística.					
19	Se tienen en cuenta las recomendaciones emitidas por los auditores referentes al control interno en la gestión logística.					
20	Se realizan evaluaciones permanentes a las actividades de gestión logística.					



Anexo 3. Cuestionario 2

CUESTIONARIO SOBRE GESTIÓN LOGÍSTICA

Estimado (a):

Reciba un cordial saludo y a su vez solicitar se sirva a bien responder el presente cuestionario que tiene por finalidad identificar el procedimiento de gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, para ello marque con una X la alternativa que considere pertinente, teniendo en cuenta la Escala de Likert cuya valoración es:

1= totalmente en desacuerdo, 2= En desacuerdo, 3= Ni en desacuerdo ni de acuerdo, 4= De acuerdo y 5= Totalmente de acuerdo

N°	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN: ABASTECIMIENTO					
1	¿Se cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones?					
2	¿Se realiza de manera adecuada la programación del Plan Anual de Contrataciones en la DISA?					
3	¿Se hacen las compras basándose en el cuadro de necesidades?					
4	¿Las cláusulas del contrato son claras y precisas que permiten cumplir oportunamente el contrato?					
	DIMENSIÓN: COMPRAS					
5	¿Se realiza los pedidos de bienes y servicios con las EETT y TDR necesarios para la correcta adquisición?					
6	¿Entrega la lista de requerimientos en las fechas establecidas?					
7	¿Recibe de almacén los artículos que requiere?					
8	¿Hace el uso correcto del material que solicita de almacén?					
	DIMENSIÓN: ALMACENAMIENTO					
9	¿La recepción de bienes solo lo realiza el personal adecuado?					
10	¿Se mantiene en el almacén un stock mínimo de existencias?					
11	¿La salida de bienes del almacén se hace mediante pecosas?					
12	¿Existen medidas preventivas en cuanto al cuidado de las existencias?					
	DIMENSIÓN: DISTRIBUCIÓN					
13	¿La entrega de bienes se realiza a tiempo?					
14	¿El bien adquirido está de acuerdo al requerimiento?					
15	¿Se realizan devoluciones por defectos en los bienes adquiridos?					
16	¿El personal de almacén le comunica el ingreso de los bienes solicitados?					



Anexo 4. Ficha de validación por juicio de expertos para el instrumento 1

“El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”

Anexo 5. Instrumento de validación para la ficha de registro de datos

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

FICHA DE REGISTRO DE DATOS

CHOTA , 09 DE NOVIEMBRE 2021

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS		
Nombre del experto	ALVARO ALFREDO FLORES GUERRA	
Profesión	CONTADOR PÚBLICO	
Experiencia profesional (en años)	10	
Grado académico más alto	MAGISTER	
Título del proyecto	“El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”	
Nombre y apellidos de la investigador	Ronald Ramírez Llatas	
Instrumento evaluado	Ficha de registro de datos (CUESTIONARIO)	
<p>Evalúe cada pregunta del instrumento marcando con aspa en "1" si está totalmente de acuerdo con la pregunta, o marca con un aspa en "0" si está totalmente en desacuerdo; si está en desacuerdo, por favor especifique sus sugerencias.</p>		
Dimensiones	Indicadores	Índice de Control interno
Ambiente de control	Identificación de valores	
	Establecimiento de la estructura organizacional	
	Asignación de funciones	
Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	
	Valoración de los riesgos	
Actividades de control	Controles físicos de los bienes	

Ronald Ramírez Llatas Pág.7



	Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los Bienes	
Información y comunicación	Información oportuna	
	Canales de comunicación	
Supervisión	Supervisión del proceso logístico.	
	Corrección de las deficiencias en el proceso logístico.	

Evaluación del experto	
1 (x)	0 ()
Sugerencias:	

Evaluación del experto	
1 (x)	0 ()
Sugerencias:	


 Alindoy Alfredo Flores Guerra
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. N° 12-1093



MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título del proyecto: “El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables / categorías	Dimensiones / factores	Indicadores / cualidades	Metodología
<p>Pregunta general ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021</p>	<p>Hipótesis general H1: Existe relación entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p>	<p>V2. Proceso de gestión logística</p>	<p>Abastecimiento</p> <p>Adquisición</p> <p>Almacenamiento</p> <p>Distribución</p>	<p>Requerimiento de pedidos. Disponibilidad de los servicios Cuadro de necesidades Plan anual de contrataciones Procedimiento de compra. Políticas de almacenamiento Capacidad de almacenaje. Control de entradas de existencia. Control de salidas de existencias Capacidad de distribución Requerimientos atendidos.</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño:</p> <ul style="list-style-type: none"> Tipo: No experimental traversal Nivel: Descriptivo.
<p>Preguntas auxiliares a) ¿Cómo es el control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota? b) ¿Cómo es la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota? c) ¿Cuál es la relación entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p>	<p>Objetivos específicos a) Conocer es el control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota. b) Describir la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota. c) Establecer la relación entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota. d) Establecer la relación entre el control</p>	<p>Hipótesis específica H1: El control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es eficiente. b) La gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es eficiente. c) La relación entre el control</p>	<p>V1. Control interno</p>	<p>Ambiente control</p> <p>Evaluación riesgo</p> <p>Actividades control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión</p>	<p>Identificación de valores Establecimiento de la estructura organizacional Asignación de funciones Identificación de riesgos Valoración de los riesgos Controles físicos de los bienes Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los Bienes Información Oportuna Canales de comunicación Supervisión del proceso logístico. Corrección de las deficiencias en el proceso logístico.</p>	<p>Población y muestra: 07 trabajadores.</p> <p>Técnicas e instrumento de recolección de datos: Encuesta: Cuestionario</p> <p>Técnica de análisis de datos: Relección de datos</p>

Ronal Ramirez Llatas
 Ronal Ramirez Llatas
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. N° 12-1033



“El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”



<p>d) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p>	<p>e) Establecer la relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p>	<p>interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es significativa</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Procesamiento de datos - Presentación de datos <p>SPSS</p>
<p>e) ¿Cuál es la relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p>	<p>f) Establecer la relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p>	<p>d) La relación entre el control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota</p>		
<p>f) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p>		<p>e) La relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es significativa</p>		
		<p>f) La relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es significativa</p>		

Ronal Ramírez Llatas
 RONAL RAMÍREZ LLATAS
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. Nº 12-10932

Ronal Ramírez Llatas

Pág. 10



Anexo 5. Instrumento de validación para la ficha de registro de datos



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

FICHA DE REGISTRO DE DATOS

CHOTA , 09 DE NOVIEMBRE 2021

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS		
Nombre del experto	<i>Rivaldo Rojas Wilmar Omar</i>	
Profesión	<i>Contador Público</i>	
Experiencia profesional (en años)	<i>8</i>	
Grado académico más alto	<i>Maestro en Contabilidad Pública</i>	
Título del proyecto	“El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”	
Nombre y apellidos de la investigadora	Ronald Ramírez Llatas	
Instrumento evaluado	Ficha de registro de datos (CUESTIONARIO)	
<p>Evalúe cada pregunta del instrumento marcando con aspa en "1" si está totalmente de acuerdo con la pregunta, o marca con un aspa en "0" si está totalmente en desacuerdo; si está en desacuerdo, por favor especifique sus sugerencias.</p>		
Dimensiones	Indicadores	Índice de Control interno
Ambiente de control	Identificación de valores	
	Establecimiento de la estructura organizacional	
	Asignación de funciones	
Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	
	Valoración de los riesgos	
Actividades de control	Controles físicos de los bienes	
	Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los Bienes	

Ronald Ramírez Llatas

Rivaldo Rojas
C.P.C. Wilmar Omar Rivera Roca E.I.
MATE-07-5427

Pág. 7



Información y comunicación	Información oportuna	
	Canales de comunicación	
Supervisión	Supervisión del proceso logístico.	
	Corrección de las deficiencias en el proceso logístico.	

Evaluación del experto	
1 (<input checked="" type="checkbox"/>)	0 (<input type="checkbox"/>)
Sugerencias:	

Evaluación del experto	
1 (<input checked="" type="checkbox"/>)	0 (<input type="checkbox"/>)
Sugerencias:	


 C.P.C. Wilmer Omar Rivera Requejo
 MAT-02-7427



MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título del proyecto: “El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES / categorías	Dimensiones / factores	Indicadores / cualidades	Metodología
<p>Pregunta general ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021</p>	<p>Hipótesis general H1: Existe relación entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p>	<p>V2. Proceso de gestión logística</p>	<p>Abastecimiento</p> <p>Adquisición</p> <p>Almacenamiento</p> <p>Distribución</p>	<p>Requerimiento de pedidos.</p> <p>Disponibilidad de los bienes</p> <p>Disponibilidad de los servicios</p> <p>Cuadro de necesidades</p> <p>Plan anual de contrataciones</p> <p>Procedimiento de compra.</p> <p>Políticas de almacenamiento</p> <p>Capacidad de almacenaje.</p> <p>Control de entradas de existencia.</p> <p>Control de salidas de existencias</p> <p>Capacidad de distribución</p> <p>Requerimientos atendidos.</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño:</p> <ul style="list-style-type: none"> Tipo: No experimental trasversal Nivel: Descriptivo.
<p>Preguntas auxiliares</p> <p>a) ¿Cómo es el control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p> <p>b) ¿Cómo es la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>a) Conocer es el control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p> <p>b) Describir la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p> <p>c) Establecer la relación entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p> <p>d) Establecer la relación entre el control</p>	<p>Hipótesis específica</p> <p>H1: El control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es eficiente.</p> <p>b) La gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es eficiente.</p> <p>c) La relación entre el control</p>	<p>V1. Control interno</p>	<p>Ambiente control</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión</p>	<p>Identificación de valores</p> <p>Establecimiento de la estructura organizacional</p> <p>Asignación de funciones</p> <p>Identificación de riesgos</p> <p>Valoración de los riesgos</p> <p>Controles físicos de los bienes</p> <p>Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los Bienes</p> <p>Información Oportuna</p> <p>Canales de comunicación</p> <p>Supervisión del proceso logístico.</p> <p>Corrección de las deficiencias en el proceso logístico.</p>	<p>Población y muestra: 07 trabajadores.</p> <p>Técnicas e instrumento de recolección de datos: Encuesta: Cuestionario</p> <p>Técnica de análisis de datos: - Relección de datos</p>

Ronal Ramirez Llatas
C.P.C. Wilmer Omar Rivera Requena
MHA 00-7427

Ronal Ramirez Llatas



“El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”



<p>d) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p>	<p>e) Establecer la relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p>	<p>f) Establecer la relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p>	<p>interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es significativa</p>		<p>- Procesamiento de datos - Presentación de datos SPS</p>
<p>e) ¿Cuál es la relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p>	<p>f) Establecer la relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p>	<p>La relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es significativa</p>			
<p>f) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p>		<p>La relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es significativa</p>			

[Handwritten Signature]
 C.P.C. Wilmer Omar Rivera Quintanilla
 MAT: 02 - 7427



Anexo 5. Instrumento de validación para la ficha de registro de datos



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



FICHA DE REGISTRO DE DATOS
CHOTA, 09 DE NOVIEMBRE 2021

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS		
Nombre del experto	GILBERTO FERNANDEZ RUFASO	
Profesión	CONTADOR PÚBLICO	
Experiencia profesional (en años)	5 AÑOS	
Grado académico más alto	MAGISTER	
Título del proyecto	“El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”	
Nombre y apellidos de la investigador	Ronald Ramírez Llatas	
Instrumento evaluado	Ficha de registro de datos (CUESTIONARIO)	
Evalúe cada pregunta del instrumento marcando con aspa en "1" si está totalmente de acuerdo con la pregunta, o marca con un aspa en "0" si está totalmente en desacuerdo; si está en desacuerdo, por favor especifique sus sugerencias.		
Dimensiones	Indicadores	Índice de Control interno
Ambiente de control	Identificación de valores	
	Establecimiento de la estructura organizacional	
	Asignación de funciones	
Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	
	Valoración de los riesgos	
Actividades de control	Controles físicos de los bienes	
	Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los Bienes	

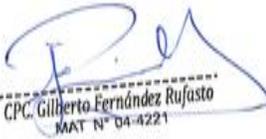

CPC Gilberto Fernández Rufaso
MAY 17 2021



Distribución	Capacidad de almacenaje.	
	Control de entradas de existencia	
	Control de salidas de existencias	
	Capacidad de distribución	
	Requerimientos atendidos	

Evaluación del experto	
1 (✓)	0 ()
Sugerencias:	

Evaluación del experto	
1 (✓)	0 ()
Sugerencias:	


 CPC. Gilberto Fernández Rufasto
 MAT N° 04-4221



Anexo 5. Ficha de validación por juicio de expertos para el instrumento 2

“El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”

Anexo 5. Instrumento de validación para la ficha de registro de datos

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

FICHA DE REGISTRO DE DATOS
CHOTA , 09 DE NOVIEMBRE 2021

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS		
Nombre del experto	ALMADOR ALFREDO FLORES GUERRA	
Profesión	CONTADOR PÚBLICO	
Experiencia profesional (en años)	30	
Grado académico más alto	MAESTRO	
Título del proyecto	“El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”	
Nombre y apellidos de la investigador	Ronald Ramírez Llatas	
Instrumento evaluado	Ficha de registro de datos (CUESTIONARIO)	
Evalúe cada pregunta del instrumento marcando con aspa en "1" si está totalmente de acuerdo con la pregunta, o marca con un aspa en "0" si está totalmente en desacuerdo; si está en desacuerdo, por favor especifique sus sugerencias.		
Dimensiones	Indicadores	Índice de cultura Gestión logística
Abastecimiento	Requerimiento de pedidos.	
	Disponibilidad de los bienes	
	Disponibilidad de los servicios	
Adquisición	Cuadro de necesidades	
	Plan anual de contrataciones	
	Procedimiento de compra.	
Almacenamiento	Políticas de almacenamiento	

Alfredo Flores Guerra
CONSEJO DIRECTIVO
MAT. N° 121033

Ronald Ramírez Llatas Pág.6



Distribución	Capacidad de almacenaje.	
	Control de entradas de existencia	
	Control de salidas de existencias	
	Capacidad de distribución	
	Requerimientos atendidos	

Evaluación del experto	
1 (X)	0 ()
Sugerencias:	

Evaluación del experto	
1 (X)	0 ()
Sugerencias:	


Alindo Alfredo Flores Guerra
COMTADOR PÚBLICO COLEGIADO
M.I.T. N° 12-1093



“El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título del proyecto: “El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables / categorías	Dimensiones / factores	Indicadores / cualidades	Metodología
<p>Pregunta general ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021</p>	<p>Hipótesis general HI: Existe relación entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p>	<p>V2. Proceso de gestión logística</p>	<p>Abastecimiento</p> <p>Adquisición</p> <p>Almacenamiento</p> <p>Distribución</p>	<p>Requerimiento de pedidos.</p> <p>Disponibilidad de los servicios</p> <p>Cuadro de necesidades</p> <p>Plan anual de contrataciones</p> <p>Procedimiento de compra.</p> <p>Políticas de almacenamiento</p> <p>Capacidad de almacenaje.</p> <p>Control de entradas de existencia.</p> <p>Control de salidas de existencias</p> <p>Capacidad de distribución</p> <p>Requerimientos atendidos.</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño:</p> <ul style="list-style-type: none"> Tipo: No experimental transversal Nivel: Descriptivo. Población y muestra: 07 trabajadores. Técnicas e instrumento de recolección de datos: Encuesta: Cuestionario Técnica de análisis de datos: - Relección de datos
<p>Preguntas auxiliares a) ¿Cómo es el control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota? b) ¿Cómo es la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota? c) ¿Cuál es la relación entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p>	<p>Objetivos específicos a) Conocer es el control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota. b) Describir la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota. c) Establecer la relación entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota. d) Establecer la relación entre el control</p>	<p>Hipótesis específica HI: El control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es eficiente. b) La gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es eficiente. c) La relación entre el control</p>	<p>VI. Control interno</p>	<p>Ambiente control</p> <p>Evaluación riesgo</p> <p>Actividades control</p> <p>Información comunicación</p> <p>Supervisión</p>	<p>Identificación de valores</p> <p>Establecimiento de la estructura organizacional</p> <p>Asignación de funciones</p> <p>Identificación de riesgos</p> <p>Valoración de los riesgos</p> <p>Controles físicos de los bienes restringir el acceso a los Bienes</p> <p>Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los Bienes</p> <p>Información Oportuna</p> <p>Canales de comunicación</p> <p>Supervisión del proceso logístico.</p> <p>Corrección de las deficiencias en el proceso logístico.</p>	<p>Nivel: Descriptivo.</p> <p>Población y muestra: 07 trabajadores.</p> <p>Técnicas e instrumento de recolección de datos: Encuesta: Cuestionario</p> <p>Técnica de análisis de datos: - Relección de datos</p>

[Firma]
Alfredo Flores Quetta
 CUYADOP/ABILCO/COLEGIADO
 MAT: N°12-1093



“El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”



<p>d) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p>	<p>e) ¿Cuál es la relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p>	<p>f) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p>	<p>interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es significativa</p> <p>d) La relación entre el control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota</p> <p>e) La relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es significativa</p> <p>f) La relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es significativa</p>	<p>- Procesamiento de datos</p> <p>- Presentación de datos</p> <p>SPS</p>
---	--	--	---	---

Ronald Ramírez Llatas
 CONTRADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. N° 12-1053

Ronal Ramírez Llatas

Pág. 9



Anexo 5. Instrumento de validación para la ficha de registro de datos



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

FICHA DE REGISTRO DE DATOS

CHOTA , 09 DE NOVIEMBRE 2021

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS		
Nombre del experto	<i>Rivco Rojas Walmuñan</i>	
Profesión	<i>Contador Público</i>	
Experiencia profesional (en años)	<i>8</i>	
Grado académico más alto	<i>Maestro en Gestión Pública</i>	
Título del proyecto	“El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”	
Nombre y apellidos de la investigador	Ronald Ramírez Llatas	
Instrumento evaluado	Ficha de registro de datos (CUESTIONARIA)	
Evalúe cada pregunta del instrumento marcando con aspa en "1" si está totalmente de acuerdo con la pregunta, o marca con un aspa en "0" si está totalmente en desacuerdo; si está en desacuerdo, por favor especifique sus sugerencias.		
Dimensiones	Indicadores	Índice de cultura Gestión logística
Abastecimiento	Requerimiento de pedidos.	
	Disponibilidad de los bienes	
	Disponibilidad de los servicios	
Adquisición	Cuadro de necesidades	
	Plan anual de contrataciones	
	Procedimiento de compra.	
Almacenamiento	Políticas de almacenamiento	

[Handwritten signature]
C.P.C. Wilson Sagar Pineda Pineda
MAT: 02-742X



	Capacidad de almacenaje.	
	Control de entradas de existencia	
Distribución	Control de salidas de existencias	
	Capacidad de distribución	
	Requerimientos atendidos	

Evaluación del experto	
1 (X)	0 ()
Sugerencias:	

Evaluación del experto	
1 (X)	0 ()
Sugerencias:	


 C.P.C. Wilmer Omar Rivera Requejo
 MAT-02 - 7427



MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título del proyecto: “El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES / categorías	Dimensiones / factores	Indicadores / cualidades	Metodología
<p>Pregunta general ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021</p>	<p>Hipótesis general HI: Existe relación entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p>	<p>V2. Proceso de gestión logística</p>	<p>Abastecimiento</p> <p>Adquisición</p> <p>Almacenamiento</p> <p>Distribución</p>	<p>Requerimiento de pedidos.</p> <p>Disponibilidad de los bienes</p> <p>Disponibilidad de los servicios</p> <p>Cuadro de necesidades</p> <p>Plan anual de contrataciones</p> <p>Procedimiento de compra.</p> <p>Políticas de almacenamiento</p> <p>Capacidad de almacenaje.</p> <p>Control de entradas de existencia.</p> <p>Control de salidas de existencias</p> <p>Capacidad de distribución</p> <p>Requerimientos atendidos.</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño:</p> <ul style="list-style-type: none"> Tipo: No experimental transversal Nivel: Descriptivo. Población y muestra: 07 trabajadores. Técnicas e instrumento de recolección de datos: Encuesta: Cuestionario Técnica de análisis de datos: - Relección de datos
<p>Preguntas auxiliares</p> <p>a) ¿Cómo es el control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p> <p>b) ¿Cómo es la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>a) Conocer es el control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p> <p>b) Describir la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p> <p>c) Establecer la relación entre el control interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p> <p>d) Establecer la relación entre el control</p>	<p>Hipótesis específica</p> <p>HI: El control interno de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es eficiente.</p> <p>b) La gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es eficiente.</p> <p>c) La relación entre el control</p>	<p>VI. Control interno</p>	<p>Ambiente control</p> <p>Evaluación riesgo</p> <p>Actividades control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión</p>	<p>Identificación de valores</p> <p>Establecimiento de la estructura organizacional</p> <p>Asignación de funciones</p> <p>Identificación de riesgos</p> <p>Valoración de los riesgos</p> <p>Controles físicos de los bienes</p> <p>Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los Bienes</p> <p>Información Oportuna</p> <p>Canales de comunicación</p> <p>Supervisión del proceso logístico.</p> <p>Corrección de las deficiencias en el proceso logístico.</p>	<p>07</p> <p>Técnicas e instrumento de recolección de datos: Encuesta: Cuestionario</p>

C.P.C. Wilmer Omar Rivera Requipo
MAT-02-7427



“El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”



<p>d) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p> <p>e) ¿Cuál es la relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p> <p>f) ¿Cuál es la relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota?</p>	<p>interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p> <p>e) Establecer la relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p> <p>f) Establecer la relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota.</p>	<p>interno y el abastecimiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es significativa</p> <p>d) La relación entre el control interno y la adquisición logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota</p> <p>e) La relación entre el control interno y el almacenamiento logístico de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es significativa</p> <p>f) La relación entre el control interno y la distribución logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota es significativa</p>	<p>- Procesamiento de datos</p> <p>- Presentación de datos</p> <p>SPS</p>
---	--	---	---

[Handwritten Signature]
 C.P.C. Wilmer Omar Rivera Quintanilla
 MAT: 02 - 7427



Anexo 5. Instrumento de validación para la ficha de registro de datos



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

FICHA DE REGISTRO DE DATOS

CHOTA , 09 DE NOVIEMBRE 2021

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS		
Nombre del experto	GILBERTO FERNANDEZ RUFOSO	
Profesión	CONTADOR PÚBLICO	
Experiencia profesional (en años)	5 AÑOS	
Grado académico más alto	MAGISTER	
Título del proyecto	“El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021”	
Nombre y apellidos de la investigador	Ronald Ramírez Llatas	
Instrumento evaluado	Ficha de registro de datos (CUESTIONARIO)	
Evalúe cada pregunta del instrumento marcando con aspa en "1" si está totalmente de acuerdo con la pregunta, o marca con un aspa en "0" si está totalmente en desacuerdo; si está en desacuerdo, por favor especifique sus sugerencias.		
Dimensiones	Indicadores	Índice de cultura Gestión logística
Abastecimiento	Requerimiento de pedidos.	
	Disponibilidad de los bienes	
	Disponibilidad de los servicios	
Adquisición	Cuadro de necesidades	
	Plan anual de contrataciones	
	Procedimiento de compra.	
Almacenamiento	Políticas de almacenamiento	

CPC Gilberto Fernández Rufoso
MAT N° 01-4721



Distribución	Capacidad de almacenaje.	
	Control de entradas de existencia	
	Control de salidas de existencias	
	Capacidad de distribución	
	Requerimientos atendidos	

Evaluación del experto	
1 (<input checked="" type="checkbox"/>)	0 (<input type="checkbox"/>)
Sugerencias:	

Evaluación del experto	
1 (<input checked="" type="checkbox"/>)	0 (<input type="checkbox"/>)
Sugerencias:	


CPC. Gilberto Fernández Rufasto
MAT N° 04-4221



Anexo 6. Base de datos para el análisis del coeficiente del Alfa de Cronbach

Figura 13

Base de datos de control interno para hallar el coeficiente del Alfa de Cronbach

BASE-ALFA_CONTROL_INTERNO.sav [Conjunto_de_datos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

7 : ítem11 3

	ítem1	ítem2	ítem3	ítem4	ítem5	ítem6	ítem7	ítem8	ítem9	ítems10	ítem11	ítem12	ítem13	ítem14	ítem15	ítems16	ítem17	ítem18	ítem19	ítem20
1	2	1	3	3	1	2	2	2	3	2	2	1	2	1	2	3	3	5	2	3
2	2	2	1	2	2	2	3	2	2	2	1	3	2	2	2	2	1	2	1	1
3	2	1	2	3	1	2	1	1	2	3	1	2	2	1	1	2	2	3	2	2
4	3	3	2	2	2	2	1	2	4	2	3	2	2	1	1	2	3	3	1	3
5	4	2	3	4	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	4	2	3	2	2
6	3	2	3	5	4	5	3	3	2	2	4	2	3	3	2	3	2	3	2	2
7	2	3	2	2	2	3	3	2	4	2	3	1	2	1	2	2	2	4	1	3
8																				
9																				

Figura 14

Base de datos de gestión logística para hallar el coeficiente del Alfa de Cronbach

*BASE-ALFA_GESTIÓN_LOGÍSTICA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

10 : ítem15

	ítem1	ítem2	ítem3	ítem4	ítem5	ítem6	ítem7	ítem8	ítem9	ítems10	ítem11	ítem12	ítem13	ítem14	ítem15	ítems16
1	2	3	3	2	1	1	3	2	2	1	3	2	2	1	2	3
2	2	2	2	3	2	1	2	2	1	2	3	1	1	2	1	2
3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2
4	3	2	2	2	2	1	1	2	3	3	1	1	2	1	2	1
5	3	4	2	3	3	2	3	2	2	4	2	3	2	2	3	2
6	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	3
7	2	3	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2



Anexo 7. Tablas de los resultados

Gestión de control interno

Tabla 17

Dimensión ambiente de control del control interno

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	0	0%
Regular	5	71%
Malo	2	29%
Total	7	100%

Tabla 18

Dimensión evaluación de riesgo del control interno

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	0	0%
Regular	4	57%
Malo	3	43%
Total	7	100%

Tabla 19

Dimensión Actividades de control del control interno

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	0	0%
Regular	5	71%
Malo	2	29%
Total	7	100%



Tabla 20

Dimensión Información y comunicación del control interno

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	0	0%
Regular	2	29%
Malo	5	71%
Total	7	100%

Tabla 21

Dimensión Supervisión y seguimiento del control interno

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	0	0%
Regular	3	43%
Malo	4	57%
Total	7	100%

Tabla 22

Control interno

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	0	0%
Regular	1	14%
Malo	6	86%
Total	7	100%



Tabla 23

Dimensión abastecimiento de gestión logística

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	0	0%
Regular	6	86%
Malo	1	14%
Total	7	100%

Tabla 24

Dimensión compras de gestión logística

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	0	0%
Regular	0	0%
Malo	7	100%
Total	7	100%

Tabla 25

Dimensión almacenamiento de Gestión logística

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	0	0%
Regular	3	43%
Malo	4	57%
Total	7	100%



Tabla 26

Dimensión Distribución de Gestión logística

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	0	0%
Regular	6	86%
Malo	1	14%
Total	7	100%

Tabla 27

Gestión logística

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	0	0%
Regular	1	14%
Malo	6	86%
Total	7	100%

Apéndice de tablas del cuestionario control interno

Tabla 28

Los colaboradores con los que trabaja consideran que tienen valores éticos.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	14%
En desacuerdo	3	43%
Totalmente en desacuerdo	2	29%
Total	7	100%



Tabla 29

El código de ética de la función pública ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
En desacuerdo	3	43%
Totalmente en desacuerdo	1	14%
Total	7	100%

Tabla 30

Observa usted que el personal se encuentra capacitado para realizar de sus funciones.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
En desacuerdo	3	43%
Totalmente en desacuerdo	2	29%
Total	7	100%

Tabla 31

Conoce la estructura vigente del organigrama de la Dirección sub Regional de Salud Chota.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	1	14%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
En desacuerdo	4	57%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	7	100%



Tabla 32

Actualmente cuenta con estrategias de control de riesgo en el proceso de la gestión logística.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	3	43%
Totalmente en desacuerdo	3	43%
Total	7	100%

Tabla 33

En los procedimientos de gestión logística se detecta de manera rápida algún tipo de riesgo

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	1	14%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	14%
En desacuerdo	5	71%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	7	100%

Tabla 34

Identifica los factores del riesgo que influyen en las actividades de la gestión logística.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
En desacuerdo	2	29%
Totalmente en desacuerdo	2	29%
Total	7	100%



Tabla 35

Afectan los factores de riesgo al resultado del proceso de la gestión logística

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	14%
En desacuerdo	4	57%
Totalmente en desacuerdo	2	29%
Total	7	100%

Tabla 36

Las políticas de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, están enfocadas al control de riesgos de la gestión de logística.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
En desacuerdo	4	57%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	7	100%

Tabla 37

Se cuenta con personal capacitado para llevar un control (físico y sistematizado) de los bienes.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
En desacuerdo	5	71%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	7	100%



Tabla 38

Considera usted que los bienes de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, están debidamente resguardados.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
En desacuerdo	2	29%
Totalmente en desacuerdo	2	29%
Total	7	100%

Tabla 39

La Dirección Sub Regional de Salud Chota cuenta con directivas internas para: recepción, almacenamiento, custodia y distribución de los bienes.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	3	43%
Totalmente en desacuerdo	3	43%
Total	7	100%

Tabla 40

Se genera información de todos los actuados de la gestión logística.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
En desacuerdo	4	57%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	7	100%



Tabla 41

Las áreas que intervienen en la gestión logística se comunican oportunamente.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	3	43%
Totalmente en desacuerdo	4	57%
Total	7	100%

Tabla 42

La información generada se hace de conocimiento a la alta dirección para la toma de decisiones.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	14%
En desacuerdo	3	43%
Totalmente en desacuerdo	3	43%
Total	7	100%

Tabla 43

Los medios de comunicación tales como página web, correos electrónicos, SIGA y SIAF, se encuentran totalmente implementados.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
En desacuerdo	3	43%
Totalmente en desacuerdo	1	14%
Total	7	100%



Tabla 44

Se realiza un monitoreo constante de las actividades de la gestión logística

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
En desacuerdo	3	43%
Totalmente en desacuerdo	1	14%
Total	7	100%

Tabla 45

Se aplican medidas correctivas para los riesgos detectados en los procesos de gestión logística.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	1	14%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	14%
En desacuerdo	2	29%
Totalmente en desacuerdo	3	43%
Total	7	100%

Tabla 46

Se tienen en cuenta las recomendaciones emitidas por los auditores referentes al control interno en la gestión logística.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	5	71%
Totalmente en desacuerdo	2	29%
Total	7	100%



Tabla 47

Se realizan evaluaciones permanentes a las actividades de gestión logística.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	43%
En desacuerdo	3	43%
Totalmente en desacuerdo	1	14%
Total	7	100%

Apéndice de tablas del cuestionario gestión logística

Tabla 48

Se cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	43%
En desacuerdo	4	57%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	7	100%

Tabla 49

Se realiza de manera adecuada la programación del Plan Anual de Contrataciones en la DISA

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	43%
En desacuerdo	3	43%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	7	100%



Tabla 50

Se hacen las compras basándose en el cuadro de necesidades

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
En desacuerdo	4	57%
Totalmente en desacuerdo	1	14%
Total	7	100%

Tabla 51

Las cláusulas del contrato son claras y precisas que permiten cumplir oportunamente el contrato

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	43%
En desacuerdo	4	57%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	7	100%

Tabla 52

Se realiza los pedidos de bienes y servicios con las EETT y TDR necesarios para la correcta adquisición

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	2	29%
Totalmente en desacuerdo	5	71%
Total	7	100%



Tabla 53

Entrega la lista de requerimientos en las fechas establecidas

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	4	57%
Totalmente en desacuerdo	3	43%
Total	7	100%

Tabla 54

Recibe de almacén los artículos que requiere

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	57%
En desacuerdo	2	29%
Totalmente en desacuerdo	1	14%
Total	7	100%

Tabla 55

Hace el uso correcto del material que solicita de almacén

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	4	57%
Totalmente en desacuerdo	3	43%
Total	7	100%



Tabla 56

La recepción de bienes solo lo realiza el personal adecuado

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	17%
En desacuerdo	2	33%
Totalmente en desacuerdo	3	50%
Total	6	100%

Tabla 57

Se mantiene en el almacén un stock mínimo de existencias

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	4	57%
Totalmente en desacuerdo	3	43%
Total	7	100%

Tabla 58

La salida de bienes del almacén se hace mediante pecosas

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	43%
En desacuerdo	2	29%
Totalmente en desacuerdo	2	29%
Total	7	100%



Tabla 59

Existen medidas preventivas en cuanto al cuidado de las existencias

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	43%
En desacuerdo	2	29%
Totalmente en desacuerdo	2	29%
Total	7	100%

Tabla 60

La entrega de bienes se realiza a tiempo

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	14%
En desacuerdo	5	71%
Totalmente en desacuerdo	1	14%
Total	7	100%

Tabla 61

El bien adquirido está de acuerdo al requerimiento

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	4	57%
Totalmente en desacuerdo	3	43%
Total	7	100%



Tabla 62

Se realizan devoluciones por defectos en los bienes adquiridos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	14%
En desacuerdo	2	29%
Totalmente en desacuerdo	4	57%
Total	7	100%

Tabla 63

El personal de almacén le comunica el ingreso de los bienes solicitados

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
En desacuerdo	4	57%
Totalmente en desacuerdo	1	14%
Total	7	100%



Anexo 8. Base de datos para el análisis de correlación

Figura 15

Base para hallar la relación entre las dimensiones

*BASE-RELACIÓN.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Control_interno	GL_Abastecimiento	GL_Compras	GL_Almacenamiento	GL_Distribución	var	var	var	var
1	44	10	7	8	8				
2	42	9	7	7	6				
3	43	10	6	8	8				
4	41	8	6	8	6				
5	47	12	8	11	9				
6	44	9	7	9	7				
7	44	10	7	9	7				