

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA
DEL HOSPITAL GENERAL DE JAÉN, PERIODO 2021.**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA

Presentada por:

GEISER AGUILAR VARGAS

Asesora:

Dra. MARÍA ESTHER LEÓN MORALES

Cajamarca, Perú

2024

CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:
Geiser Aguilar Vargas
DNI: 47849104
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas. Programa de Maestría en Ciencias, Mención: Administración y Gerencia Pública.
2. Asesora: Dra. María Esther León Morales
3. Grado académico o título profesional
☐ Bachiller ☐ Título profesional ☐ Segunda especialidad
☒ Maestro ☐ Doctor
4. Tipo de Investigación:
☒ Tesis ☐ Trabajo de investigación ☐ Trabajo de suficiencia profesional
☐ Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:
"Incidencia del control interno en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021"
6. Fecha de evaluación: 01/03/2025
7. Software antiplagio: ☒ TURNITIN ☐ URKUND (ORIGINAL) (*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: 18%
9. Código Documento: 3117:434418318
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
☒ APROBADO ☐ PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO

Fecha Emisión: 07/03/2025

<i>Firma y/o Sello Emisor Constancia</i>
 Dra. María Esther León Morales DNI: 26612668

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2024 by
GEISER AGUILAR VARGAS
Todos los Derechos Reservados



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD

Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERU



PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 11:00 horas del día 09 de setiembre de dos mil veinticuatro, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO**, el **Dr. EDWARD FREDY TORRES IZQUIERDO**, el **Dr. OSCAR DAVID CARMONA ÁLVAREZ**, y en calidad de Asesor la **Dra. MARÍA ESTHER LEÓN MORALES**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **"INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA DEL HOSPITAL GENERAL DE JAÉN, PERIODO 2021"**, presentada por el **Bachiller en Ciencias Contables y Financieras GEISER AGUILAR VARGAS**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó APROBAR con la calificación de Diecisiete (Excelente) la mencionada Tesis; en tal virtud, el **Bachiller en Ciencias Contables y Financieras GEISER AGUILAR VARGAS**, está apto para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA**.

Siendo las 12:30 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.


.....
Dra. María Esther León Morales
Asesor


.....
Dr. Juan Estenio Morillo Araujo
Jurado Evaluador


.....
Dr. Edward Fredy Torres Izquierdo
Jurado Evaluador


.....
Dr. Oscar David Carmona Álvarez
Jurado Evaluador

DEDICATORIA:

Este trabajo está dedicado especialmente a mis padres y hermanos, gracias a su esfuerzo y al mío propio cumplir con este objetivo pactado en el trayecto de mi vida. Agradezco a Dios todopoderoso por la vida que me ha otorgado y por los momentos llenos de alegría vividos y a mi asesora por guiarme en el desarrollo de la presente tesis

AGRADECIMIENTOS

A nuestro creador por la vida que me ha dado, por medio del cual puedo conocer la inteligencia, la sabiduría, el amor, la pasión, la razón, la salud, la fe, la actitud; la aptitud y la tenacidad para concluir este trabajo. No hay nada imposible para aquel que se propone hacerlo, lo difícil se vuelve fácil porque en toda dificultad siempre existe una gran oportunidad para creer, crecer y seguir adelante.

A mis padres; por apoyarme día a día, por motivarme, por convertir las cosas más difíciles en sencillas y sobre todo por el apoyo moral que me han dado, además de los valores y clima familiar que viví donde el respeto, la honestidad; el amor, la justicia y la humildad son muy significativos para luchar y cumplir este sueño que aún no lo puedo creer. Gracias Papá Juan Aguilar Ramírez; Mamá Orfelinda Vargas Tapia y queridos hermanos, Estoy muy agradecido por ser miembro de esta gran familia, **LOS**

AMO MUCHÍSIMO.

A mis compañeros de trabajo; por haberme brindado su tiempo y apoyo para el desarrollo de la presente tesis, a mi Asesora por guiarme en la elaboración y desarrollo de mi estudio, Gracias por todo.

EPÍGRAFE:

“La vida no es fácil para ninguno de nosotros. Debemos tener perseverancia y, sobre todo, confianza en nosotros mismos. Debemos creer que estamos dotados para algo y que esto debe ser alcanzado.”

Marie Curie

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTOS.....	vi
EPÍGRAFE.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE TABLA.....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS.....	xiv
GLOSARIO O DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.....	xv
RESUMEN.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
CAPÍTULO I.....	1
1.1 Planteamiento del problema.....	1
1.1.1. Contextualización	1
1.1.2. Descripción del problema	2
1.1.3. Formulación del problema	5
1.2 Justificación e importancia	5
1.2.1. Justificación científica	5
1.2.2. Justificación técnica - práctica	6
1.2.3. Justificación institucional y personal	7
1.3 Delimitación de la investigación.....	8
1.4 Limitaciones	8
1.5 Objetivos.....	8

1.5.1. <i>Objetivo general</i>	8
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i>	8
CAPÍTULO II.....	10
MARCO TEÓRICO.....	10
2.1 Marco legal	10
2.1.1. <i>Constitución Política del Perú</i>	10
2.1.2. <i>Ley Nro. 28716 Ley del Control Interno en las entidades del Estado</i>	10
2.1.3. <i>Ley Nro. 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y sus modificaciones</i>	10
2.1.4. <i>Ley de Contrataciones del Estado Ley N°30225</i>	11
2.1.5. <i>Decreto Legislativo N°1439 “Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento</i>	11
2.1.6. <i>DS. N°217-2019-EF Reglamento del Decreto Legislativo N°1439</i>	11
2.1.7. <i>Directiva N°006-2021-EF/54.01 Directiva de Gestión de Bienes Muebles Estatales en el Marco del Sistema Nacional de Abastecimiento.</i>	12
2.1.7. <i>Directiva N°0004-2021-EF/54.01 Directiva para la Gestión de Almacenamiento y distribución de bienes muebles.</i>	12
2.1.8. <i>Resolución Ministerial N°127-94-SA/DM</i>	12
2.2 Antecedentes de la investigación	12
2.2.1. <i>Antecedentes internacionales</i>	12
2.2.2. <i>Antecedentes Nacionales</i>	14
2.2.3. <i>Antecedentes Locales</i>	16
2.3 Marco doctrinal.....	18
2.3.1. <i>COSO 2013.</i>	18

2.3.2.	<i>Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (DL N°1439)</i>	19
2.3.3.	<i>Reglamento del Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (DS N°217-2019-EF)</i>	19
2.4	Marco conceptual	20
2.4.1.	<i>Control Interno</i>	20
2.4.2.	<i>Gestión Logística</i>	28
2.5	Definición de términos básicos	33
CAPÍTULO III		36
PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS Y VARIABLES.....		36
3.1	Hipótesis	36
3.1.1.	<i>Hipótesis general</i>	36
3.1.2.	<i>Hipótesis específicas</i>	36
3.2	Variables categorías	36
3.2.1.	<i>Variable independiente</i>	36
3.2.2.	<i>Variable dependiente</i>	36
3.3	Operacionalización / categorización de los componentes de la hipótesis.....	36
CAPÍTULO IV		39
MARCO METODOLÓGICO		39
4.1	Ubicación Geográfica.....	39
4.2	Diseño de la investigación.....	39
4.3	Métodos de Investigación.....	40
4.4	Población, muestra, Unidad de Análisis y unidades de observación Población	41
4.5	Técnicas e instrumentos de recopilación de información.....	42

4.6	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	43
4.7	Equipos, materiales, insumos, etc.	43
4.8	Matriz de consistencia metodológica	43
CAPÍTULO V		46
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		46
5.1	Presentación de resultados.....	46
5.1.1.	Control interno	46
5.1.2.	Gestión Logística	55
5.2	Análisis, interpretación y discusión de resultados	62
5.2.1	Análisis e interpretación de resultados	62
5.2.2	Análisis e interpretación del Baremos del control interno y gestión logística	70
5.2.3	Discusión de resultados	73
5.3	Contrastación de Hipótesis	76
CONCLUSIONES		82
RECOMENDACIONES		85
REFERENCIAS		88
APÉNDICES		95

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	37
Tabla 2 Cantidad de servidores por área en la Unidad de Logística.....	41
Tabla 3 Equipos, materiales e insumos.....	43
Tabla 4 Matriz de consistencia metodológica.....	44
Tabla 5 Baremos del control interno.....	70
Tabla 6 Baremo Gestión logística.....	72
Tabla 7 Influencia de las dimensiones de control interno con la gestión logística.....	80

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Mapa de la Provincia de Jaén	39
Figura 2	Integridad, valores y estructura organizacional	46
Figura 3	Identificación y clasificación de riesgos	48
Figura 4	Los procesos, actividades y tareas cumplen la normativa legal	50
Figura 5	Información de calidad y archivo para custodia de documentación	52
Figura 6	Eficacia y eficiencia demostrada en actividades programadas.....	53
Figura 7	Comunicación efectiva en el proceso de compras	55
Figura 8	Procedimientos en la gestión de compras.....	57
Figura 9	Gestión de Almacén	59
Figura 10	Gestión de Control Patrimonial	60
Figura 11	Valoración de Control Interno	62
Figura 12	Valoración de las dimensiones del Control Interno	63
Figura 13	Valoración de la gestión logística	66
Figura 14	Valoración de las dimensiones de la gestión logística	67
Figura 15	Cálculo de la ecuación simple	76

LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS

AU	= Área Usuaría
CGR	= Contraloría General de la República
CI	= Control Interno
COSO	= Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission
COSO	= Comité de Organizaciones de la Comisión de Vías Comerciales
GRC	= Gobierno Regional de Cajamarca
HGJ	= Hospital General de Jaén
MAD	= Módulo de Administración Documental
MEF	= Ministerio de Economía y Finanzas.
MOF	= Manual de Organización y Funciones
OEC	= Órgano Encargado de las Contrataciones
OSCE	= Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado
RAE	= Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos
ROF	= Reglamento de Organización y Funciones.
SIAF	= Sistema Integrado de Administración Financiera
SIGA	= Sistema Integrado de Gestión Administrativa
SISGEDO	= Sistema de Gestión Documental
SCI	= Sistema de Control Interno
SEACE	= Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado
SIS	= Seguro Integral de Salud
SUSALUD	= Superintendencia Nacional de Salud
UCI	= Unidad de Cuidados Intensivos

GLOSARIO O DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Área Usuaría: Es la dependencia que tiene la necesidad de la contratación o canaliza el requerimiento.

Comité de selección: Órgano encargado de seleccionar a las y los proveedores que brindarán los bienes, servicios u obras.

Evaluación del Riesgo: Los riesgos son todas las posibilidades de sufrir un daño o estar en peligro, los cuales deben ser evaluados para que no impacten significativamente en la entidad.

Integridad y Valores éticos: Determinan la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la organización demostrado mediante el comportamiento de los directivos y funcionarios.

Órgano Encargado de las Contrataciones: Es el área que administra los contratos y realiza las actividades relacionadas al abastecimiento de la entidad.

Unidad de Logística: Dependencia del HGJ encargada de las contrataciones de Bienes, servicios y obras.

Requerimiento: Es la necesidad que tiene el Área Usuaría, la cual, debe ser atendida por el Órgano Encargo de Contrataciones.

RESUMEN

La investigación tuvo por objetivo explicar la incidencia del control interno en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021. Tuvo como variable independiente control interno y variable dependiente gestión logística, el estudio fue de diseño no experimental transversal, de nivel explicativo, cuyo método fue hipotético deductivo, inductivo deductivo y analítico sintético con enfoque cuantitativo con el propósito de contrastar una hipótesis, en base al análisis estadístico. La población y muestra estuvo constituida por 20 servidores civiles que laboran en la Unidad de Logística del HGJ; muestra no probabilística por conveniencia del investigador. Se utilizó la técnica de opinión de expertos, para construir, validar y demostrar la confiabilidad de los instrumentos; se utilizó el cuestionario como instrumento, graduado en la escala de Likert. Las dimensiones evaluadas del control interno son: entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión; para la variable dependiente gestión logística sus dimensiones fueron: programación, adquisiciones, almacén y control patrimonial, se determinó que, existe incidencia alta, positiva y significativa entre el control interno y la gestión logística del Hospital General de Jaén **0.93**; la correlación entre ambas variables es alta, positiva y significativa **0.658**; no obstante, a nivel de dimensiones existe incidencia baja y positiva (**0.288**) entre el entorno de control y la gestión logística, incidencia negativa (**-0.981**) entre la evaluación de riesgos y la gestión logística, una incidencia alta y positiva (**0.698**) entre las actividades de control y gestión logística, asimismo, incidencia negativa (**-0.66**) entre la información y comunicación con la gestión logística; no obstante, una incidencia muy alta y positiva (**2.034**) entre la supervisión y la gestión logística.

Palabras clave: control interno, gestión logística, cadena de abastecimiento.

ABSTRACT

The objective of the research was to explain the incidence of internal control in the logistics management of the General Hospital of Jaén, period 2021. It had internal control as an independent variable and logistics management as a dependent variable, the study had a non-experimental design of the explanatory level, whose method was deductive hypothetical with a quantitative approach with the purpose of contrasting a hypothesis, based on statistical analysis. The population consisted of 20 servers from the HGJ Logistics Unit; A non-probabilistic sample was used for the convenience of the researcher and the 20 servers who work in Programming, Acquisitions, Warehouse and Asset Control were considered. The expert opinion technique was used to build, validate and demonstrate the reliability of the instruments; The questionnaire was used as an instrument, graded on the Likert scale. The evaluated dimensions of internal control are: control environment, risk assessment, control activities, information and communication and supervision; For the dependent variable logistics management, its dimensions were: programming, acquisitions, warehouse and asset control, it was determined that there is a high, positive and significant incidence between internal control and logistics management of the General Hospital of Jaén 0.93; the correlation between both variables is high, positive and significant 0.658; However, at the dimension level there is a low and positive incidence (0.288) between the control environment and logistics management, a negative incidence (-0.981) between risk assessment and logistics management, a high and positive incidence (0.698) between logistics control and management activities, likewise, negative incidence (-0.66) between information and communication with logistics management; However, a very high and positive incidence (2,034) between supervision and logistics management.

Keywords: internal control, logistics management, supply chain

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del problema

1.1.1. Contextualización

El control interno en adelante (CI) aceptado en el mundo está enfocado en el Marco Integrado de Control Interno presentado por el Comité de Organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway – COSO, convertido en la actualidad como la herramienta principal en la implementación, Diseño y conducción del control interno en las organizaciones y empresas (Martinez, 2020,p.1).

Los hospitales son considerados como aquellas instituciones que prestan el servicio de salud a la población en general, en la actualidad estas entidades atraviesan muchas debilidades, por un lado, falta de personal con vocación de servicio, falta de equipamiento con tecnología de punta, falta de presupuestos y falta de infraestructura hospitalaria conllevan a que no cumplan con sus objetivos y metas trazadas.

La crisis de la pandemia de la Covid-19 ha desnudado el sector salud, nuestro país no contaba con el equipamiento respectivo para enfrentarla, falta de camas UCI, ausencia de camillas hospitalarias, falta de infraestructura hospitalaria, falta de equipamiento médico hospitalario, escasez de medicamentos, inyectables y vacunas conllevó a que miles de compatriotas fenecieran.

Además de la problemática indicada, la inadecuada administración de los recursos públicos, la elección de personajes en los cargos de confianza, la colusión, impunidad y las prácticas indebidas que se generan en las entidades del estado conllevan a que éstas entidades no cumplan con su misión y visión institucional.

Por esta razón, los países, empresas y mi persona buscamos disminuir estas prácticas indebidas, reducir el fraude, el error, las desviaciones, y prácticas indebidas a través de la implementación de controles internos dentro de cada área de la entidad, sobre todo en la Unidad de Logística, con el objetivo de presentar información fehaciente que conlleve a la consecución de los objetivos y metas propuestas a través de la implementación del Control Interno, fomentando los valores y principios éticos de las personas.

1.1.2. Descripción del problema

El Hospital General de Jaén; es una entidad que se encuentra en proceso de implementación del Control Interno. Entre las principales causas que dificultan la gestión logística en el Hospital General de Jaén se observa la falta de comunicación entre los funcionarios y servidores públicos de las áreas funcionales que integran la Gestión Logística; desconocimiento sobre procedimientos a realizar por parte de las jefaturas de la Unidad de Logística; desorden respecto a control y supervisión de existencias; hay una escasa supervisión y control de los bienes muebles e inmuebles de la entidad, ausencia de trabajo en equipo que no permite cumplir con los objetivos propuestos por las Áreas Funcionales que integran la Gestión Logística, ausencia de supervisión y monitoreo de procedimientos que realizan los funcionarios y servidores públicos.

De persistir estos síntomas y si no se da la implementación inmediata del CI en la entidad; sino se capacite al personal logístico, no hay condiciones para el cumplimiento de la misión y visión institucional; así mismo, no se logrará los objetivos institucionales generando problemas en el servicio que se presta a la población, careciendo de equipamiento médico, las compras no serán oportunas ya que no se programa de una manera planificada, y el débil control de las existencias lo que trae

como consecuencia que las medicinas se vengzan constantemente generando un mayor gasto en la entidad o simplemente no se atiende a los usuarios del hospital.

Problemática de la Oficina de Programación.

Los requerimientos no se presentan oportunamente y con antelación, generalmente son copias de años anteriores; conforme pasa el tiempo la necesidad no es la misma, debido a que la población aumenta lo que conlleva a mayor utilización de bienes en los servicios que se presta a la población y por ende mayor presupuesto.

Burocracia administrativa en la gestión del requerimiento generando demora en el trámite y oportunidad de atención.

El Cuadro Multianual de necesidades copia de años anteriores y no se realizan cuadros estadísticos a fin de determinar un estudio de las compras pasadas y actuales, a fin de incrementar el presupuesto para años futuros.

Disponibilidad presupuestal recortada, generalmente es trimestral, debería ser anual a fin de contar con presupuesto respectivo y pagar a los contratistas y no parar los estudios de mercado por presupuesto.

Otorgar presupuesto en los clasificadores correspondientes a fin de no utilizar presupuestos de otras específicas para satisfacer las necesidades de las diferentes unidades orgánicas de la entidad.

Ausencia de capacitaciones a las diferentes unidades orgánicas a fin de elaborar requerimientos de acuerdo con la necesidad institucional.

Problemática de la Oficina de Adquisiciones.

Incumplimiento de la ley de contrataciones del estado y sus principios sobre todo el de libre concurrencia.

Ausencia de trabajo en equipo a fin de que los proveedores cumplan con las condiciones propuestas en los términos de referencia y especificaciones técnicas.

Falta de trabajo en equipo a fin de solicitar a programación más de tres cotizaciones en compras directas,

Problemática de la Oficina de Almacén.

Incumplimiento de la directiva Directiva N°0004-2021-EF/54.01, Directiva para la gestión de almacenamiento y distribución de bienes muebles, respecto del espacio para el acondicionamiento de las existencias.

Falta de normativa interna para el almacenamiento, custodia, registro, recepción y valuación de las existencias.

Registro inoportuno de salidas en los sistemas administrativos de la institución, generando conciliaciones pasadas con el área de contabilidad.

Escaso control de existencias lo que genera mayor cantidad de bienes vencidos y deteriorados.

Problemática de la Oficina de Control Patrimonial.

Desconocimiento en formulación y elaboración de bajas y altas de bienes muebles e inmuebles.

Desconocimiento en Disposición final de bienes muebles en el marco del sistema nacional de abastecimiento.

Ausencia de norma interna relacionada a la gestión e bienes muebles

Inventarios mal hechos, alta tasa de bienes duplicados y exceso de bienes faltantes y sobrantes.

1.1.3. Formulación del problema

Pregunta general

¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021?

Preguntas auxiliares

¿Cuál es la incidencia del entorno de control en la gestión logística del Hospital General de Jaén?

¿Cuál es la incidencia de la evaluación del riesgo en la gestión logística del Hospital General de Jaén?

¿Cuál es la incidencia de las actividades de control en la gestión logística del Hospital General de Jaén?

¿Cuál es la incidencia de la información y comunicación en la gestión logística del Hospital General de Jaén?

¿Cuál es la incidencia de las actividades de supervisión en la gestión logística del Hospital General de Jaén?

1.2 Justificación e importancia

1.2.1. Justificación científica

La investigación abordó el modelo COSO (2013); considerado como un instrumento eficaz en la evaluación del control interno basado en sus 5 componentes: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión; que para este estudio fueron de vital importancia para conocer la valoración que tiene el control interno en la gestión logística del Hospital General de Jaén.

Por otro lado, la gestión logística, el numeral 6.1 del artículo 6° del DS N°217-2019-EF “Reglamento del decreto legislativo 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento” indica que las “áreas involucradas en la gestión de la cadena de abastecimiento público independientemente de la denominación indicada en las normas de organización interna de las Entidades; ejecutan actividades propias de dicha gestión”, tales como: Programación, Adquisiciones, Almacén y Control Patrimonial (en el caso del HGJ) y en este estudio se consideró como dimensiones esenciales a fin de conocer y erradicar la problemática presentada dentro de la gestión logística a través del control interno.

Científicamente se logrará la validez de la investigación a través del método científico cuyo método a utilizar es Hipotético Deductivo para contrastar la hipótesis. Los resultados obtenidos servirán de aporte para incentivar la implementación del CI en las diferentes áreas de una empresa y/o entidad y las conclusiones contribuirán para el mejoramiento y desarrollo para otras investigaciones en Administración y Gerencia Pública.

1.2.2. Justificación técnica - práctica

Esta investigación busca explicar la incidencia del CI en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021, para ello, se aplicó la estadística inferencial a nivel de variables y dimensiones para determinar la influencia del CI en la gestión logística. Esta investigación se realizó con el objetivo de implementar lineamientos y acciones que ayuden a la administración a establecer estrategias de mejora en la gestión logística a través del CI y sus componentes; aportando conocimiento y los resultados son utilizados para dar validez a la investigación, demostrando que se ajustan a la realidad de la entidad y así coadyuvar a minimizar, el fraude, el error, las desviaciones y practicas indebidas de funcionarios y servidores públicos. También servirán de base

para que otras entidades tomen conocimiento de las debilidades en la Gestión Logística a fin de solucionarlo a través de la implementación de controles internos en cada unidad orgánica. Además; esta investigación se justifica porque al existir mejora en los procesos logísticos mejorará la administración de los fondos públicos lo que recaerá en la gestión realizada por la alta dirección del HGJ.

1.2.3. Justificación institucional y personal

El análisis operacional actual del HGJ y las debilidades que presentan las áreas funcionales que integran la Gestión logística; son de mucha importancia para la implementación de control interno y así mejorar la Gestión Logística. Si mejora la gestión logística; mejorará la calidad del servicio de salud que se presta a la población, la gestión de las adquisiciones y el control de existencias, así mismo; se conocería la cantidad de bienes que están por vencer, además de los que se encuentran vencidos, así mismo, se controla y supervisa los bienes muebles e inmuebles para su mejor custodia y utilización, reduciendo las practicas indebidas, desviaciones; fraudes y errores del personal. Actualmente; el investigador tiene vínculo laboral con la entidad y los datos obtenidos en la presente investigación serán presentados con el objetivo de mejorar procedimientos, así mismo, se reservará los datos de las personas que participan de acuerdo con los principios y valores éticos del investigador. No obstante, el investigador busca con su experiencia fortalecer los conocimientos a fin de concluir satisfactoriamente mis estudios con el objetivo de obtener el grado de maestro en ciencias, con mención en Administración y Gerencia Pública.

1.3 Delimitación de la investigación

Delimitación espacial

La investigación se desarrolló en el Hospital General de Jaén, ubicado en la avenida Pakamuros N°1210, provincia de Jaén, región Cajamarca, teniendo como unidades de observación a los colaboradores de la Unidad de Logística

Delimitación temporal

El estudio se desarrolló en el año 2021

1.4 Limitaciones

Para el desarrollo de la presente tesis de investigación se tuvo como limitante la disponibilidad de información, pero como trabajador activo de la entidad se aplicó la técnica de la observación para explicar los procesos y procedimientos que desarrolla la entidad. Asimismo; hubo escasa información por parte de las 04 áreas que integran la Unidad de Logística sobre los procesos que realizan, sin embargo, esta información se puede obtener de las entidades rectoras del Abastecimiento público (OSCE), y de Control (CGR).

1.5 Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Explicar la incidencia del control interno en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021.

1.5.2. Objetivos específicos

- a. Explicar la incidencia del entorno de control con la gestión logística del Hospital General de Jaén.
- b. Explicar la incidencia de la evaluación del riesgo con la gestión logística del Hospital General de Jaén.

- c. Explicar la incidencia de las actividades de control con la gestión logística del Hospital General de Jaén.
- d. Explicar la incidencia de la información y comunicación con la gestión logística del Hospital General de Jaén.
- e. Explicar la incidencia de las actividades de supervisión con la gestión logística del Hospital General de Jaén.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Marco legal

2.1.1. Constitución Política del Perú

Es la máxima norma del Perú, considerada como ley de leyes y establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control; que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.

2.1.2. Ley Nro. 28716 Ley del Control Interno en las entidades del Estado

Mediante Ley N°28716, “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado” (18 de abril de 2006). Normas Legales N°6789. Diario Oficial El Peruano, tiene por objetivo “establecer la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del CI en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior” (p.01), con el objetivo de luchar contra prácticas y actos indebidos o de corrupción, coadyuvando hacia una gestión transparente, honesta y a la consecución de objetivos y metas institucionales. Por lo expuesto; se mira que el CI como medida preventiva, concurrente y posterior es muy importante dentro de una organización, y en el área de Logística es vital por la naturaleza misma de las operaciones que está incluye o involucra.

2.1.3. Ley Nro. 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y sus modificaciones

Esta ley regula las atribuciones que tiene el Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República como ente rector del Sistema y lo define de la

siguiente manera: “El SNC o Sistema Nacional de Control, es el conjunto de normas, métodos, procesos y procedimientos integrados funcionalmente para ejecutar el Control Gubernamental de los entes públicos en forma descentralizada”.

2.1.4. *Ley de Contrataciones del Estado Ley N°30225*

De acuerdo con el artículo Nro. 1 de la presente ley, tiene por finalidad, “establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras; de tal manera que se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el cumplimiento de fines públicos y tengan repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos. Dichas normas se fundamentan en los principios que se enuncian en la presente ley

2.1.5. *Decreto Legislativo N°1439 “Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento*

Este Decreto Legislativo tiene como objetivo desarrollar el Sistema Nacional de Abastecimiento como el “conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la provisión de los bienes, servicios y obras, a través de las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público, orientadas al logro de los resultados, con el fin de lograr un eficiente y eficaz empleo de los recursos públicos”

2.1.6. *DS. N°217-2019-EF Reglamento del Decreto Legislativo N°1439*

El reglamento del Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento “tiene como finalidad regular los mecanismos para asegurar el aprovisionamiento y la gestión de los bienes, servicios y obras que requieran las Entidades para el cumplimiento de sus metas u objetivos estratégicos y operativos, a través del empleo eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados” (MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS, 2018).

2.1.7. Directiva N°006-2021-EF/54.01 Directiva de Gestión de Bienes Muebles Estatales en el Marco del Sistema Nacional de Abastecimiento.

La presente Directiva tiene por “objeto regular la gestión de los bienes muebles que formen parte o sean susceptibles de incorporación al patrimonio de las entidades del Sector Público que se encuentran bajo el ámbito del Sistema Nacional de abastecimiento” (MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS, 2021, pág. 03).

2.1.7. Directiva N°0004-2021-EF/54.01 Directiva para la Gestión de Almacenamiento y distribución de bienes muebles.

La Directiva tiene por objeto establecer los procedimientos y actividades para la organización y gestión del almacenamiento, las operaciones de asignación y el traslado de bienes muebles a los usuarios finales.

2.1.8. Resolución Ministerial N°127-94-SA/DM

Elevar a Categoría de Hospital General – tipo I al Centro de Salud de Jaén de la Dirección Sub-Regional de Salud I Jaén de la Región Nor Oriental de Marañón.

Que, el Ministerio de Salud es la entidad normativa responsable de formular y dirigir las políticas en el sector salud, así como el desarrollo de actividades preventivo-promocionales y asistenciales.

2.2 Antecedentes de la investigación

2.2.1. Antecedentes internacionales

Para realizar el presente proyecto de investigación se ha consultado diversas tesis, investigaciones, páginas web especializadas y libros con información significativa, para un adecuado trabajo de investigación que servirá de base para otros estudiantes de Contabilidad que opten por la obtención del título profesional en

Contabilidad de esta casa de estudios y demás universidades a nivel nacional las cuales se muestran líneas abajo:

Balla & López (2018), en su trabajo de titulación de Grado previo a la Obtención del Título de Ingeniería en Contaduría Pública -CPA, titulado “El CI en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”; su objetivo fue determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador; así mismo, utilizo el método explicativo en su investigación; además, utilizó la técnica de la investigación documental para realizar comparaciones y obtener conclusiones. Entre las principales conclusiones tenemos 2) El CI es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas; va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales; 4) La importancia que destaca el CI es que debe de mantener los objetivos dentro de una línea que va enmarcada con las metas a alcanzar, previniendo desviaciones que conlleven a que dichos objetivos no se cumplan, se establecen medidas correctivas al momento de que se encuentren deficiencias en los procesos que se están ejecutando para el cumplimiento de estos objetivos, evitando así pérdidas futuras. El objetivo del control interno es de salvaguardar los activos de la organización, asegurándose de un correcto manejo de los recursos.

Rodriguez (2020), en su trabajo de investigación para la Obtención del Grado Académico de Magister en Administración de Empresas titulada “Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la E.S.E “Hospital Regional del Magdalena Medio”: enfoque coso” – Bogotá – Colombia. Su objetivo fue diseñar una propuesta de intervención enfocada al fortalecimiento del Sistema de Control Interno de la “E.S.E

Hospital Regional del Magdalena Medio”, a través del análisis cuantitativo y cualitativo de cada uno de los componentes del sistema de control interno a la luz de lo expuesto por COSO (2013), asimismo, es de tipo descriptivo; entre las conclusiones tenemos: 1) El Sistema de Control Interno de la E.S.E “Hospital Regional del Magdalena Medio”, a la luz de lo expuesto por el modelo COSO (2013) y basado en la metodología propuesta para la evaluación y diagnóstico, se encuentra en un nivel de cumplimiento parcial; toda vez que obtuvo una puntuación de 3,19 sobre 5 posibles y que define, para su Sistema de Control Interno, un nivel por “Ajustar” en cada uno de los componentes de control (COSO, 2013); 2) Basado en el diagnóstico realizado a lo largo del presente trabajo, puntualmente en relación con el análisis de brechas para cada uno de los puntos de enfoque y principios expuestos por el modelo COSO (2013), se identifica que los componentes “ambiente de control” (9,69%), “evaluación de riesgos” (8,64%) y “actividades de control” (6,75%), registran un mayor nivel de brecha por reducir; componentes prioritarios para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno del Hospital Regional; 3) Existe un gran compromiso, sustancialmente por parte de la alta dirección del hospital, con el fortalecimiento de su Sistema de Control Interno, toda vez que entendieron su posición estratégica en el marco del liderazgo que deben ejercer para la materialización del componente de monitoreo; al asumir el 20,69% de las tareas de monitoreo planteadas, teniendo en cuenta que el componente de control “Monitoreo” – ligado de manera directa a las gerencias y líderes de los procesos– presenta una la brecha del 5,95% a la luz del diagnóstico realizado.

2.2.2. Antecedentes Nacionales

Cáceres (2022), en su tesis titulada “Control Interno y la Gestión de Abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022”; Para optar el título profesional de Contador Público con Mención en Auditoría. Su objetivo fue determinar

si el control interno se relaciona con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022, de nivel descriptivo – correlacional cuyas conclusiones son 1) El Control Interno tiene relación directa con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, 2022, observándose que no se desarrolla un adecuado trabajo en equipo adecuado lo que afecta el logro de los objetivos en el proceso de contrataciones. Además, no se informan oportunamente los saldos no ejecutados para su reprogramación, lo que genera retrasos y dificultades en la gestión presupuestaria, También se evidencia que las compras de bienes y servicios no se realizan de manera oportuna afectando la eficiencia y el cumplimiento de las necesidades de la organización. Finalmente, se destaca que el personal de logística no posee un conocimiento adecuado en el uso de herramientas tecnológicas, lo que limita su capacidad para aprovechar al máximo las ventajas que ofrecen estas herramientas en términos de eficiencia y automatización de procesos, se aprecia que el valor del estadístico Rho Spearman es de (0.955), se puede interpretar como una correlación positiva muy alta, también se nota que el valor del Sig. (0.000) es menor al nivel de significancia (0.05), lo que permite comprobar la hipótesis planteada. 2) El ambiente de control tiene relación directa con la gestión de abastecimientos de la Universidad Privada de Tacna, observándose que existe una relación entre la cultura organizacional y el ambiente de control, la universidad cuenta ocasionalmente con personal competente y calificado para la ejecución de sus labores, no se promueve un trabajo en equipo adecuado para alcanzar los objetivos de manera efectiva, se aprecia también que el valor del estadístico de Rho Spearman es de (0.933) se puede interpretar como una correlación positiva muy alta, también se aprecia que el valor del Sig. (0.000) es menor al nivel de significancia (0.05), lo que permite comprobar la hipótesis planteada.

Marquez (2021), en su tesis titulada “Sistema de Control Interno y Ejecución del Gasto en Unidad de Logística y Abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020”; para optar el grado académico de Contador Público. El objetivo fue Determinar la relación entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018. La investigación fue cuantitativa, descriptiva y correlacional. Las conclusiones fueron las siguientes 1) El régimen de control interno se relaciona con la ejecución del gasto en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018. (sig.= 0.000; p = 0.885).

2.2.3. Antecedentes Locales

Llamo (2022), en su tesis titulada “Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz 2020”; para optar el grado académico de Maestro en Ciencias, mención Auditoría. El objetivo fue Analizar la influencia del control interno en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020, la investigación fue descriptiva y explicativa de diseño no experimental; las conclusiones fueron Se ha determinado que, 1) si existe una correlación positiva entre control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz 2020. Con un coeficiente de correlación según el resultado de $r = 0.712$, lo que indica que tiene una relación moderada - alta, además el control interno si influye en la gestión administrativa. 2) Se concluye que el ambiente de control se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación de $r = 0.706$ lo que indica que tienen una relación moderada – alta. 3) se concluye que la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora De Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación de $r = 0.492$ lo cual significativa de $p < 0.05$, relación moderada. 4) Se

determino que las actividades de control se relacionan con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación de $r=0.469$ lo cual significa que tiene una relación moderada - alta. 5) Se determinó que la comunicación e información se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación de $r=0.683$ lo cual significa que tiene una relación media alta. 6) Se determinó que la supervisión se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz con un coeficiente de correlación $r= 0.683$ lo que significa una relación moderada - alta.

Cubas & Mío (2019), en su tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, titulado “Análisis del Sistema de Control Interno Para Contribuir a la Gestión Administrativa de la Empresa Comercio & Cia. SA., EN Jaén – Cajamarca, 2016”. Su objetivo de la presente investigación fue Analizar el sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa, de la organización Comercio & Cía. S.A., Jaén, Cajamarca 2016; es una investigación de tipo descriptivo y las conclusiones son 1) Se logro describir el sistema de control interno, en donde concluimos que 76 de los 82 colaboradores manifiestan que dentro de la empresa mucho depende de la autorización que otorgue la gerencia para la realización de las actividades diarias, generando un retraso en las operaciones. 2) Los controles internos dentro de la empresa Comercio & Cía. S.A., son efectivos, no hay una constante supervisión y poco personal para tal fin en la empresa, lo vemos reflejado con el 56% que se obtuvo en el cuestionario aplicado y se refleja en la Tabla y Gráfico Nro. 05.; también podemos ver que la contabilidad está centralizada en la ciudad de Lima, por lo que les tomará un tiempo adicional enviar la documentación a esta área, sabemos que para la toma de decisiones de tipo económico es muy importante hacer un seguimiento de la situación en la que se encuentra la organización, y no podemos hacerlo sin conocer con exactitud la

información. 3) El sistema de control interno influye en la gestión administrativa de la empresa, de no existir un buen control interno en las actividades, los procesos y procedimientos de la empresa, estos se realizarán de manera deficiente, ocasionando el incumplimiento de las proyecciones que se hayan implementado en la empresa; con respecto a la elaboración del presupuesto de costos y gastos el 56% de los trabajadores no conocen que se realice esta labor, lo cual lo reflejamos en la Tabla y Gráfico Nro. 10 del capítulo IV de los resultados de nuestro informe, esta información es de mucha importancia porque permitirá ver un panorama de la empresa en los próximos meses con el fin de lograr los objetivos que han fijado.

2.3 Marco doctrinal

2.3.1. COSO 2013.

El marco del Modelo COSO (2013) proporciona una definición del control interno; los requisitos para un control interno efectivo, incluidos los componentes y principios relevantes. Asimismo, proporciona orientación a distintos niveles de la dirección para el diseño, implementación y funcionamiento del control interno y la evaluación de su efectividad. Concibe el control interno, no como un proceso en serie, sino como un proceso integrado y dinámico. El Marco es aplicable a todas las entidades; grandes medianas, pequeñas, con ánimo de lucro y sin él, así como organismos públicos. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO 2013). El Modelo COSO; permitió establecer las dimensiones para la valoración de control interno, de manera tal que esta valoración sea estructurada y sumativa a efectos de ser vinculada al proceso de la gestión logística. El principal aporte que realiza el Marco Integrado en la investigación fue incluir buenas prácticas de gobierno, fortalecer las rendiciones de cuentas, disminuir el fraude, incremento del nivel

de competencia de los funcionarios y mejorar los sistemas de información en las entidades.

2.3.2. *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (DL N°1439)*

El Sistema Nacional de Abastecimiento es el “conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la provisión de los bienes, servicios y obras, a través de las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público, orientadas al logro de los resultados, con el fin de lograr un eficiente y eficaz empleo de los recursos públicos”. La Cadena de Abastecimiento Público es el conjunto de actividades interrelacionadas que abarca desde la programación hasta la disposición final, incluyendo las actividades involucradas en la gestión de adquisiciones y administración de bienes, servicios y ejecución de obras para el cumplimiento de la provisión de servicios y logro de resultados, en las entidades del Sector Público.

2.3.3. *Reglamento del Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento (DS N°217-2019-EF)*

El Reglamento tiene como finalidad “regular los mecanismos para asegurar el aprovisionamiento y la gestión de los bienes, servicios y obras que requieran las Entidades para el cumplimiento de sus metas u objetivos estratégicos y operativos, a través del empleo eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados”.

La Cadena de Abastecimiento Público; se desarrolla a través de la interrelación de actividades que permiten asegurar el aprovisionamiento y trazabilidad de los bienes, servicios y obras, para el logro de las metas u objetivos estratégicos y operativos de las Entidades, optimizando el uso de los recursos públicos y garantizando condiciones de necesidad, conservación, oportunidad y destino, en el marco de la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras, la Gestión de Adquisiciones, y la Administración de Bienes.

Las áreas involucradas en la gestión de la Cadena de Abastecimiento Público, independientemente de la denominación indicada en las normas de organización interna de las Entidades, ejecutan actividades propias de dicha gestión, tales como: servicios generales, contrataciones, ejecución contractual, almacenamiento, control patrimonial.

Desde mi punto de vista, el reglamento aporta mecanismos que debemos seguir en la contratación pública; desde la formulación del requerimiento hasta la disposición final, salvaguardando la prevención del medio ambiente y erradicando la contaminación ambiental, es por ello, en la actualidad muchos hospitales disponen adecuadamente sus residuos y en la mayoría de los casos son incinerados.

2.4 Marco conceptual

2.4.1. Control Interno

El Instituto de Auditores Internos de España (2013), En el Resumen Ejecutivo del Control Interno – Marco Integrado (COSO), define al CI como “un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”.

De lo citado, se puede apreciar que el CI debe ser realizado por todo el personal de la Entidad sin excepción; no debe importar la modalidad contractual de cada servidor, el objetivo principal que tiene el CI es dar seguridad razonable en la información que la entidad proporcione coadyuvando a la consecución de objetivos institucionales, evitando pérdidas, deterioro, y prácticas indebidas por el personal que labora dentro de la organización.

El marco del Modelo COSO (2013); proporciona una visión general destinada al consejo de administración, al CEO y a la alta dirección. El Marco Integrado y sus Apéndices, describen el Marco en sí, incluida la definición del CI, los requisitos para un control interno efectivo, incluidos los componentes y principios relevantes. Asimismo, proporcionan orientación a distintos niveles de la dirección para el diseño, implementación y funcionamiento del CI y la evaluación de su efectividad. Concibe el control interno, no como un proceso en serie, sino como un proceso integrado y dinámico. El Marco es aplicable a todas las entidades: grandes, medianas, pequeñas, con ánimo de lucro y sin él, así como organismos públicos. El Control interno-Marco integrado (el Marco) de COSO; permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización (Instituto de Auditores Internos de España, 2013, pág. 01).

Para Quinaluisa y Ponce (2018); el control interno es un proceso, llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamento de las normas que sean aplicables.

Dimensiones del Control Interno

Para la operacionalización de las variables en la presente investigación se toma en cuenta los componentes del CI. El control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes pueden considerarse

como un “conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad” (González & Cabrale, 2010).

Entorno de Control:

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el CI de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan la importancia del CI y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de los componentes del sistema de control interno” (Instituto de Auditores Internos de España, 2013). Como indicadores tenemos:

Integridad y valores éticos: Un clima ético y muy vigoroso en todos sus niveles de la entidad es significativo para el bienestar de la organización, tanto interna (trabajadores, socios y/o accionistas) como externa (proveedores, clientes y público en general). Esto coadyuva a la eficiencia y eficacia de los valores, políticas y sistemas de control de las organizaciones, de manera que influyan en los comportamientos de todos los colaboradores a actuar con probidad en cada uno de las conductas y acciones que realizan.

Estructura organizacional: La administración bajo la supervisión de la máxima autoridad de una entidad, establece estructuras, líneas de reporte, subdivisiones y niveles de autoridad y responsabilidad a fin de cumplir con los objetivos institucionales. Cada una facilita una evaluación diferente del sistema de control, desarrollando niveles multidimensionales para identificar riesgos a fin de tener conocimiento pleno e integral del funcionamiento del sistema de control interno.

Evaluación del Riesgo

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación con unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento; con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo (Instituto de Auditores Internos de España, 2013). Como indicadores tenemos:

Identificación de los riesgos: Cada unidad organizacional, departamento y área debe identificar los riesgos dentro de la organización, no es solo tarea de la máxima

autoridad o de la oficina de Administración, identificados los riesgos se deben clasificar a fin de determinar cómo responder ante estos o como gestionarlos o como cuantificarlos, a fin de medir el tipo de tolerancia que se tiene y la habilidad para operar ante estos riesgos.

Valoración de los riesgos: Después de identificados los riesgos se tienen que analizar a fin de evaluar la probabilidad de que pueda ocurrir, la importancia y el impacto que causaría el riesgo, valorar los riesgos es conocer la proyección de que puedan ocurrir, en esta etapa se debe calcular cuáles serán las posibles pérdidas, el impacto se refiere aspectos negativos como pérdidas de equipamiento e infraestructura y alteración de la información financiera y contable, este impacto tiene que ser medido de forma monetaria.

Actividades de Control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias. Como indicadores tenemos:

Segregación de funciones: Segregar funciones no quiere decir incrementar controles internos, sino tener controles efectivos y que funcionen, asimismo, se orienta a evitar que una persona tenga varios accesos dentro del sistema pudiendo perpetrar acciones que conlleven al fraude o al error. En otras palabras, segregar funciones tiene que ver con el cumplimiento de las regulaciones, de las normas, de las directivas internas y externas para disponer de un manual de procesos y procedimientos, manual de organización y funciones, reglamento de organización de funciones a fin de asignar y reconocer el rol que juegan y cumplen cada uno de los servidores dentro de la entidad.

Evaluación de desempeño: Consiste en la evaluación que se realiza a cada trabajador, entre ellos, sus capacidades y debilidades, facilitando información del talento humano sobre su forma de trabajo, y la relación que tienen entre compañeros y la organización. Optar por la evaluación del desempeño es significativo para las entidades, dado que facilita datos importantes para fundamentar incrementos en las remuneraciones del trabajador, ascensos y en algunos casos los despidos.

Revisión de procesos, actividades y tareas: Cada actividad, tarea y proceso deben ser evaluados y monitoreados permanentemente. El resultado de estas actividades conlleva a conocer que tipo de procesos no alcanzarán los resultados correspondientes y establecer medidas correctivas, revisar estos procesos también implica cumplir con la normatividad correspondiente, con las directivas internas y externas, reglamentos, y leyes.

Información y Comunicación

“La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de CI y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar

el funcionamiento de los otros componentes del CI. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos” (Instituto de Auditores Internos de España, 2013). Como indicadores tenemos:

Calidad y suficiencia de la información: Implementar mecanismos que aseguren la calidad, pertinencia y confiabilidad de la información a través del control interno, Estos datos son fundamentales para la toma de decisiones de la máxima autoridad y de sus directivos. Los sistemas de información tienen que estar articulados desde la generación de pedidos hasta la atención correspondiente de bienes, servicios y obras (SIGA, SIAF, MAD, SISGEDO, etc).

Archivo institucional: La máxima autoridad en coordinación con su Unidad de Archivo institucional, establecen los procedimientos de archivo para el adecuado acervo documentario según necesidades o requerimientos de la diferentes unidades orgánicas y áreas de la institución a fin de cautelarla y clasificarla oportunamente. Cuando se requiera la información por transparencia o por entes rectores, la entidad pueda garantizar y entregar la información y atender los requerimientos a la brevedad posible.

Actividades de Supervisión

.Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del CI, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente; las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna; las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda. (Instituto de Auditores Internos de España, 2013). Como indicadores tenemos:

Ejecución de actividades: Tiene que ver con los procedimientos desde la generación del pedido o requerimiento hasta la contratación, ejecución y pago de la prestación, actividades que tienen que estar enmarcados en la Ley de Contrataciones del Estado. También permite identificar el desempeño, eficiencia, eficacia de cada uno de los funcionarios y servidores públicos.

Cumplimiento de actividades: Las actividades ejecutadas cabalmente de acuerdo con la normatividad vigente, realizadas bajo una loable supervisión garantizarán la consecución de las metas y objetivos institucionales a corto, mediano y largo plazo.

2.4.2. Gestión Logística

La logística es aquella parte del proceso de la cadena de suministro que planea, implementa y controla el flujo y almacenamiento de productos y servicios, y su información relacionada, desde el punto donde se origina hasta el punto donde se consumen, en forma eficiente y al menor costo posible, para satisfacer los requerimientos de los clientes. (1998, citado en Ballesteros & Ballesteros 2004, p. 202)

Gomez & Isla, (s.f.) define a Logística como “el conjunto de conocimientos, acciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios que posibilitan realizar una actividad principal en tiempo, forma y al costo más oportuno en un marco de productividad y calidad” (p.50), desde la perspectiva como investigador se puede afirmar que dentro de la entidad materia de estudio, La Gestión Logística comprende las diversas funciones que realizan los funcionarios y servidores públicos con el objetivo de suministrar, adquirir, programar, abastecer, almacenar, custodiar y monitorear de equipamiento médico, insumos médicos y material médico que requiere la entidad para el cumplimiento de sus fines institucionales.

“La gestión logística está asociada con los procesos que administran los productos, desde el proveedor hasta el cliente final. Además, sus funciones están en coordinación directa con las áreas de producción, comercial y finanzas” (Carreño, 2014). Ghomrassi y Tigu definen este concepto como una parte de la gestión de la cadena de suministro, que se encarga de “satisfacer con las demandas de los clientes a través de la planificación, el control y la ejecución del movimiento y almacenamiento efectivos de información, bienes y servicios relacionados desde el origen hasta el destino” (2018, p. 409); además, estos autores mencionan que la gestión logística genera beneficios como la reducción de gastos y la mejora del servicio al cliente. Además, Christopher (2011) agrega que la gestión logística tiene como misión crear una

conexión entre el mercado y los proveedores de una forma efectiva, con un nivel adecuado de servicio y calidad de entrega a un menor coste posible.

Dentro del Hospital General de Jaén la Unidad de Logística cumple un papel muy importante dentro de las entidades del estado, cumple funciones muy importantes entre ellas; adquirir bienes y servicios que la entidad necesite durante un periodo determinado, sin esta Unidad no se cumplirían con las metas y objetivos institucionales, porque al no existir esta importante área, la entidad carecería de bienes para continuar con sus actividades. Con un adecuado y óptimo adecuado SCI muy bien implementado operativo y funcional en la Unidad de Logística mejorará la gestión de las adquisiciones y el control de existencias, porque las compras serían programadas según un plan anual de adquisiciones, con un adecuado Sistema de control interno, mejoraría el control de las existencias, conoceríamos la cantidad de bienes y servicios que están por vencer, además de los que se encuentran vencidos, también se mejoraría las practicas indebidas del personal y se asignaría los bienes para su mejor custodia y utilización

Dimensiones para la Gestión Logística

“La oficina de Logística de una entidad pública que brinda los servicios de salud, es la columna vertebral que permite el normal funcionamiento de esta, debido a que, en esta oficina álgida dentro de la institución de salud, se encuentran cuatro áreas importantes” (Conde, 2022, p. 15).

Programación

Para Conde (2022) indica que dentro de la Unidad de Logística se encuentra el área de programación y es el área “Donde se consolidan y costean los requerimientos de las áreas usuarias y se realiza los actos preparatorios de los procesos de selección que permitirá la obtención de las necesidades”, esto quiere decir que dentro del Área de

Programación se programan las compras de acuerdo a la programación Multianual de Necesidades, el cual está compuesto por los diversos requerimientos que emiten las áreas usuarias durante un ejercicio determinado. Entre los indicadores se encuentran:

Requerimiento: Es el pedido formulado por el área usuaria para contratar un servicio, una obra o un bien a fin de satisfacer la necesidad de la entidad, inicia un proceso de contratación bajo un procedimiento de selección o una adquisición por 08 UIT. Este requerimiento comprende las Especificaciones Técnicas y Términos de Referencia.

Cuadro de necesidades: Conjunto de pedidos y/o requerimientos de las diferentes áreas usuarias de una entidad, que son consolidadas, valoradas por el órgano encargo de las contrataciones y se incluyen dentro del Plan Anual de Contrataciones.

Programación de compras: Es un calendario planificado para el abastecimiento de materiales, insumos, bienes, servicios y obras; aquí se admiten compras a largo, mediano y corto plazo con entregas frecuentes las mismas que deben estar respaldados por un contrato o una orden de compra y/o servicio.

Información y comunicación: Los colaboradores de la entidad no solo deben captar la información, sino deben intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar cada una de sus operaciones en su unidad, área o departamento. En ese sentido, la información financiera no solo se utiliza para formular los estados financieros, sino para la toma de decisiones de los directivos de la entidad. Por otro lado, la comunicación es el proceso continuo para obtener y compartir información de calidad y sobre todo relevante interna y externamente.

Certificación presupuestal: Es un acto de administración que garantiza que una entidad cuenta con el presupuesto correspondiente libre de afectación y disponible a fin

de comprometer un gasto en un determinado periodo debitado al presupuesto de las organizaciones.

Adquisiciones

Otra área dentro de la Unidad de Logística del Hospital General de Jaén; es el área de Adquisiciones, donde se realiza la selección y buena pro de los procesos de selección, así como la ejecución de los contratos derivados de los mismos. Esta importante área se dedica también a emitir las órdenes de compra y ordenes de servicios, información que será clave para el ingreso de bienes al Almacén. Entre los indicadores tenemos:

Cotizaciones: Documento que no genera obligación de pago empleado para informar el precio fijado a un bien o servicio ofrecido a un determinado cliente. Se podría considerar como un presupuesto elaborado detalladamente considerando todos los apartados del bien, servicio y obra ofrecido.

Cuadros comparativos: Son gráficos que contienen variedad de opciones o elecciones los cuales se pueden analizar utilizando la técnica de la observación. Permite contrastar varios elementos en función a diferentes datos o parámetros a fin de comparar información cualitativa y cuantitativa de un producto.

Órdenes de compra: Documento emitido por una organización, entidad y/o empresa para adquirir bienes menores a 8 UIT de conformidad con las especificaciones Técnicas solicitadas por el usuario.

Órdenes de servicio: Documento emitido por una organización, entidad y/o empresa para adquirir servicios menores a 8 UIT de conformidad con los Términos de Referencia solicitadas por el usuario.

Almacén

Conde (2022) indica que esta área es “donde se reciben, almacenan y distribuyen los bienes solicitados por las áreas usuarias)”. En el almacén se ingresan las existencias, las cuales se reciben de acuerdo con las especificaciones Técnicas del AU, aquí es importante controlar, de esta área depende la recepción y/o devolución de las existencias en coordinación con el AU. Como indicadores tenemos:

Ingresos de existencias: Bienes, insumos, suministros adquiridos por una entidad a través de una orden de compra o a través de un proceso de selección, los cuales son canalizados por el departamento de almacén y distribuidos a través de un pedido comprobante de salida a las diferentes dependencias de la entidad.

Salidas de existencias: Bienes, insumos y suministros entregados a los diferentes departamentos o unidades organizacionales de la entidad para el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

Control de existencias: Procesos o métodos que utiliza una entidad para monitorear el consumo de bienes, suministros e insumos a través del método de valuación de existencias.

Control Patrimonial

En esta Área “se administran y controlan los bienes activos de la entidad” Conde (2022). El área de Control Patrimonial es muy significativa; es la columna vertebral de cada entidad, porque a través de esta se conoce el estado de los bienes muebles e inmuebles de la entidad, información importante para la toma de decisiones por parte de la máxima autoridad de la entidad. Entre los indicadores tenemos:

Registro de altas; Ingresos de bienes muebles e inmuebles institucionales los cuales fueron adquiridos con presupuesto de la entidad, asimismo, las donaciones transferencias recibidas a favor de la entidad.

Registro de bajas: Bienes muebles que superaron el tiempo de vida y se encuentran en estado avanzando de deterioro y califican como chatarra, residuos de aparatos eléctricos y electrónicos, excedencia, etc.

Elaboración de resoluciones: documentos administrativos elaborados por la oficina de Control Patrimonial, validados y suscritos por la oficina de Administración para llevar a cabo donaciones, trasferencias y bajas de bienes muebles e inmuebles de una determinada entidad.

Disposición final: acto administrativo que realiza una entidad para retirar del sistema contable y patrimonial los bienes que se dieron de baja y se encuentran en estado avanzado de deterioro. Son aprobados con resolución de administración e incluye el código patrimonial, su descripción y el valor correspondiente.

2.5 Definición de términos básicos

Área Usuaría

El AU; es la dependencia encargada de realizar los requerimientos de bienes, servicios y obras que requiere para el cumplimiento de sus objetivos y metas. El artículo 5 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado – en adelante, la Ley - establece que el “AU es la dependencia de la Entidad cuyas necesidades pretenden ser atendidas con determinada contratación, o que, dada su especialidad y funciones, canaliza los requerimientos formulados por otras dependencias”.

Archivo institucional

Es el espacio donde se custodia, protege y organiza el acervo documentario de una entidad.

Buena pro

El numeral 62.2, del Artículo 62° de la Ley de Contrataciones del estado otorga la Buena Pro “al postor que hubiera tenido el mejor puntaje en los términos de su oferta” y se notifica a través del SEACE el mismo día de su realización incluyendo el acta de otorgamiento de la buena pro y el cuadro comparativo.

Certificación presupuestal

Garantiza el presupuesto disponible libre de afectación para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal.

Control interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

Logística

En un sentido amplio se entiende por logística al conjunto de conocimientos, acciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios que posibilitan realizar una actividad principal en tiempo, forma y al costo más oportuno en un marco de productividad y calidad.

Procedimientos de Selección

La entidad tiene la potestad de cancelar el procedimiento de selección en el estado en que se encuentre, en forma total o parcial, siempre y cuando no se haya suscrito el contrato respectivo. Luego de esta etapa, la de suscripción de contrato, la condición jurídica es distinta, ya no cabe hablar de cancelación del proceso, sino de la resolución o nulidad, lo que conducirá a los mecanismos de solución de controversias en ejecución de contrato.

Procesos de Control

Para Chugnas (2016) indica que “las políticas, procedimientos y actividades, los cuales forman parte de un enfoque de control, diseñados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgos”.

Requerimiento

Solicitud de bienes y/o servicios formulados por el AU que contiene términos de referencia para servicios y especificaciones técnicas para bienes sujetos a contratación, además indica la descripción objetiva de los bienes y servicios a contratar y las condiciones en que debe realizarse la contratación.

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1. *Hipótesis general*

El control interno incide significativamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021

3.1.2. *Hipótesis específicas*

El entorno de control incide positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén.

La evaluación del riesgo incide positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén.

Las actividades de control inciden positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén.

La información y comunicación incide positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén.

Las actividades de supervisión inciden positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén.

3.2 Variables categorías

3.2.1. *Variable independiente*

Control interno

3.2.2. *Variable dependiente*

Gestión logística

3.3 Operacionalización / categorización de los componentes de la hipótesis

Tabla 1

Incidencia del control interno en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	El Control interno “Es un proceso llevado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Se ejecuta a través de sus cinco componentes, entorno de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y la supervisión” COSO, (2013)	Proceso llevado por los colaboradores de la entidad y abarca desde la formulación del requerimiento hasta la disposición final de bienes, garantizando confiabilidad en la información y seguridad razonable en la presentación de los estados financieros	El entorno de control	✓ Integridad y valores éticos. ✓ Estructura organizacional.
			Evaluación de riesgos	✓ Identificación de los riesgos ✓ Valoración de los riesgos
			Actividades de control	✓ Segregación de funciones. ✓ Evaluación de Desempeño ✓ Revisión de procesos, actividades y tareas
			Información y comunicación	✓ Calidad y suficiencia de la información ✓ Archivo institucional
			Supervisión	✓ Ejecución de actividades ✓ Cumplimiento de actividades.

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Gestión Logística	Gestión Logística “La gestión de la Cadena de Abastecimiento Público, independientemente de la denominación indicada en las normas de organización interna de las Entidades, ejecutan actividades propias de dicha gestión, tales como:, contrataciones, ejecución contractual, almacenamiento y control patrimonial, que permiten asegurar el aprovisionamiento y trazabilidad de bienes, servicios y obras, en el marco de la programación multianual de bienes, servicios y obras, gestión de adquisiciones y administración de bienes DS N°217-2019-EF, Reglamento del Decreto Legislativo 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento.	Proceso que realizan las entidades del estado a fin de adquirir bienes, servicios y obras a través de la cadena de abastecimiento con el objetivo de cumplir con su misión y visión institucional	Programación.	✓ Requerimiento. ✓ Cuadro de necesidades ✓ Programación de compras. ✓ Información y comunicación. ✓ Certificación presupuestal
			Adquisiciones	✓ Cotizaciones ✓ Cuadros Comparativos ✓ Órdenes de Compra ✓ Órdenes de servicio
			Almacén	✓ Ingresos de existencias. ✓ Salidas de existencias. ✓ Control de existencias
			Control Patrimonial	✓ Registro de altas ✓ Registro de bajas ✓ Elaboración de Resoluciones ✓ Disposición final

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1 Ubicación Geográfica

El trabajo de investigación se desarrolló en la Provincia de Jaén, es una de las 13 provincias del Departamento de Cajamarca. La investigación se realizó en la Unidad Ejecutora de Salud – Hospital General de Jaén, ubicado en la AV. Pakamuros N°1210, de la provincia del mismo nombre.

Figura 1

Mapa de la Provincia de Jaén



4.2 Diseño de la investigación

El diseño de investigación es no experimental con enfoque Cuantitativo, de acuerdo con el presente diseño de investigación no requiere de demostración alguna ya que fue realizada por información facilitada por los mismos servidores de la entidad, los cuales se analizarán para determinar los resultados.

Para Fernandez & Baptista (2014), define a la investigación no experimental cuantitativa “como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (p.152).

4.3 Métodos de Investigación

Los métodos aplicados en la presente investigación son Hipotético – Deductivo, analítico – Sintético - Inductivo - Deductivo. El nivel que se aplicó en la presente investigación es explicativo. Para Rodríguez & Péres (2017) indica que en este tipo de investigación se parte de una “hipótesis inferida de principios o leyes o sugerida por los datos empíricos, y aplicando las reglas de la deducción, se arriba a predicciones que se someten a verificación empírica, y si hay correspondencia con los hechos, se comprueba la veracidad o no de la hipótesis de partida”. Incluso, cuando de la hipótesis se arriba a predicciones empíricas contradictorias, las conclusiones que se derivan son muy importantes, pues ello demuestra la inconsistencia lógica de la hipótesis de partida y se hace necesario reformularla.

Para Arias (2012) indica que la investigación científica “científica es un proceso metódico y sistemático dirigido a la solución de problemas o preguntas científicas, mediante la producción de nuevos conocimientos, los cuales constituyen la solución o respuesta a tales interrogantes”. Desde esta perspectiva puedo inferir que la investigación es una actividad que realizamos los seres humanos con el objetivo de conocer lo desconocido, en otras palabras, estudiar un determinado problema, analizarlo con el objetivo de explicar los diferentes problemas que posee el objeto de estudio.

Así mismo, el mencionado autor indica que una investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos (Arias, 2012, p. 26).

4.4 Población, muestra, Unidad de Análisis y unidades de observación Población

La población utilizada para este trabajo de investigación fue todo el personal que labora dentro de la Unidad de Logística del Hospital General de Jaén, la cual está compuesta por las áreas de Programación, Adquisiciones, Almacén y control patrimonial. Los servidores involucrados en la Gestión Logística que intervienen en los procesos de compras, almacenamiento, custodia y control de activos será la población para este trabajo de investigación, Siendo un total de 20 Servidores. Las opiniones y cuestionarios influirán para conocer la incidencia del Control Interno en la Gestión Logística.

Tabla 2

Cantidad de Servidores por Área en la Unidad de Logística

ítem	Área	Nro. De servidores
01	Programación	5
02	Adquisiciones	5
03	Almacén	5
04	Control Patrimonial	5
	Total, servidores	20

Muestra

La muestra está conformada por 20 Servidores civiles que laboran dentro de la Unidad de Logística del Hospital General de Jaén del distrito de Jaén, provincia de Jaén, departamento de Cajamarca.

Unidad de Análisis

Cada uno de los 20 colaboradores que laboran dentro de la Unidad de Logística del Hospital General de Jaén

Unidad de Observación

20 colaboradores que laboran en la Unidad de abastecimientos del Hospital General de Jaén.

4.5 Técnicas e instrumentos de recopilación de información

Técnica: La técnica que se utilizó es la encuesta como procedimiento de investigación cuantitativa y consistió en un conjunto de preguntas en función de los indicadores de cada variable.

Instrumento: El instrumento que se aplicó es el cuestionario, para ambas variables graduados en la escala de Likert.

Validez y confiabilidad del instrumento.

Se realizó mediante juicio de expertos, el cual estuvo integrado por 03 personas (anexados en los apéndices de la presente tesis), es preciso citar, que los expertos cuentan con doctorado y trayectoria en el ejercicio de su profesión. La confiabilidad se realizó aplicado el alfa de Cronbach y se adjunta dentro del apéndice E.

4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Terminado el tiempo de aplicación del instrumento se inicia la etapa del procesamiento y análisis de la información, tomando en cuenta que los datos a procesar serán cuantitativos por lo que se aplicará el análisis estadístico descriptiva con cálculos numéricos, porcentajes, tablas y gráficos de barra. Para la codificación, procesamiento de la información, cálculos, gráficos estadísticos, análisis de confiabilidad del instrumento y otras mediciones necesarias para el estudio se utilizó la hoja de cálculo Excel y para determinar la relación entre las variables estudiadas se empleará el programa estadístico SPSS.

4.7 Equipos, materiales, insumos, etc.

Se utilizó diversos equipos, materiales e insumos que ayudan a determinar de forma objetiva los resultados para la presente tesis de investigación, entre ellos, se consultó orientación a expertos, internet, y fichas para la determinación de los resultados.

Tabla 3

Equipos, materiales, insumos

Tipo de equipo, material e insumo
Adquisición de Laptop
Compra de materiales de oficina
Asesoramientos de terceros
<i>Total, general de gastos</i>

4.8 Matriz de consistencia metodológica

Tabla 4

Matriz de consistencia metodológica

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables / Categorías	Dimensiones/ factores	Indicadores / Cualidades	Inst. de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
Pregunta General	Objetivo General	Hipótesis General						
¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión logística del Hospital General de Jaén, año 2021?	Explicar la incidencia del control interno en la gestión logística del Hospital	El control interno incide significativamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021	Control Interno	Entorno de Control	- Integridad y valores éticos. - Estructura organizacional.	En la presente investigación se utilizará la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario	Método: Hipotético – Deductivo Analítico – Sintético Inductivo - Deductivo	Población: La población utilizada para este trabajo de investigación será todo el personal que labora dentro de la Unidad de Logística del Hospital General de Jaén. Un Total de 20 Servidores Civiles
Preguntas Auxiliares	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		Evaluación de riesgo	- Identificación de los riesgos - Valoración de los riesgos			
				Actividades de control	- Segregación de funciones. - Evaluación de Desempeño - Revisión de procesos, actividades y tareas		Diseño de investigación No Experimental	
¿Cuál es la incidencia del entorno de control en la gestión logística del Hospital General de Jaén, año 2021?	Interpretar la incidencia del entorno de control con la gestión logística del Hospital General de Jaén, año 2021.	El entorno de control incide positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021.		Información y comunicación	- Calidad y suficiencia de la información - Archivo institucional			
				Supervisión	- Ejecución de actividades - Cumplimiento de actividades			

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables / Categorías	Dimensiones/ factores	Indicadores / Cualidades	Inst. de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
¿Cuál es la incidencia de las actividades de control en la gestión logística del Hospital General de Jaén, año 2021?	Entender la incidencia de las actividades de control con la gestión logística del Hospital General de Jaén, año 2021.	Las actividades de control inciden positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021.	Gestión Logística	Programación	Requerimiento Cuadro de Necesidades Programación de compras Información y comunicación Certificación presupuestal			Muestra: La muestra está conformada por 20 Servidores Civiles que laboran dentro de la Unidad de Logística del Hospital General de Jaén del distrito de Jaén, provincia de Jaén, departamento de Cajamarca.
				Adquisiciones	Cotizaciones Cuadros Comparativos Orden de Compra Orden de servicio			
¿Cuál es la incidencia de la información y comunicación en la gestión logística del Hospital General de Jaén, año 2021?	Relacionar la incidencia de la información y comunicación con la gestión logística del Hospital General de Jaén, año 2021.	La información y comunicación incide positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén		Almacén	Ingreso de existencias Salida de existencias Control de existencias			
¿Cuál es la incidencia de las actividades de supervisión en la gestión logística del Hospital General de Jaén, año 2021?	Deducir la incidencia de las actividades de supervisión con la gestión logística del Hospital General de Jaén, año 2021.	Las actividades de supervisión inciden positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021.		Control Patrimonial	Registro de altas Registro de bajas Elaboración de resoluciones Disposición final			

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

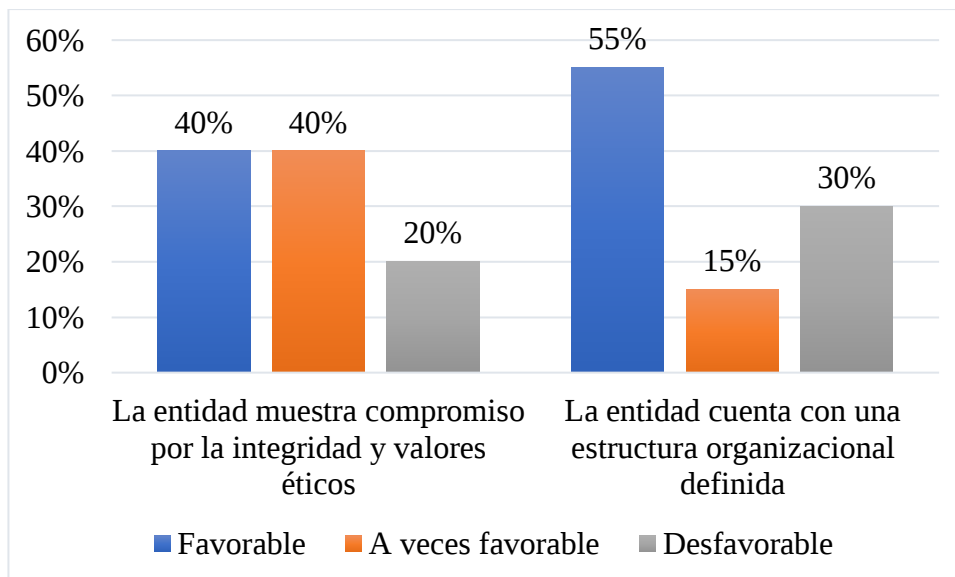
5.1 Presentación de resultados

5.1.1. Control interno

a. Entorno de control

Figura 2

Integridad, valores y estructura organizacional



Los resultados mostraron una percepción mixta entre los funcionarios y servidores públicos que laboran en la Unidad de Logística respecto a la integridad, valores y estructura organizacional. La mayoría de los trabajadores tienen una percepción favorable, considerando que la entidad está comprometida con la integridad y valores éticos (40% favorable y 40% a veces favorable), así mismo, cuenta con una estructura organizacional definida (55% favorable). Sin embargo, otros empleados tienen una percepción desfavorable, indicando que la entidad no está comprometida con la integridad y valores

éticos (20% desfavorable), además, no posee una estructura organización definida (15% desfavorable).

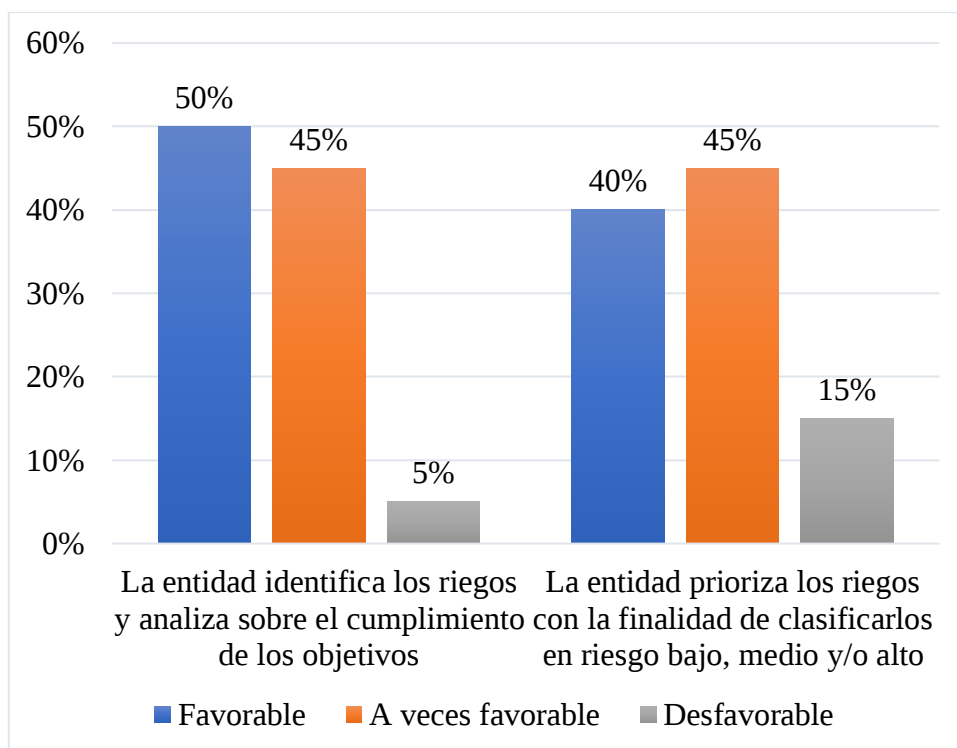
Respecto al compromiso por la integridad y valores éticos, indicaron que la entidad está totalmente comprometida, al existir integridad y valores, las prácticas indebidas, fraude, errores, desviaciones, corrupción e impunidad, etc. Disminuirán considerablemente. Esto conllevaría a que se administren adecuadamente los recursos de la entidad y se pueda cumplir con las metas y objetivos institucionales, adquiriendo bienes y servicios de calidad a los postores que cumplan con los requisitos establecidos en las normas vigentes, aplicando las penalidades correspondientes a aquellos proveedores que no cumplan con la entrega de bienes y servicios en los plazos pactados.

Respecto a la estructura organizacional definida, indicaron que la entidad cuenta con su estructura organizacional definida, a través del cual se clasifican los cargos y se establece el manual de organización y funciones, así como el reglamento de organización y funciones, también conocidos como instrumentos de gestión de la entidad. A través de estos instrumentos de gestión se pueden clasificar los diversos cargos de la entidad estableciendo funciones y responsabilidades por cada servidor civil público, funciones y responsabilidades que son aplicadas por cada uno y de no hacerlo, se aplicarán las sanciones correspondientes, para el caso de los servidores de la Unidad de Logística se aplicarán en materia de abastecimiento, control, recepción, almacenamiento y control de bienes, servicios y obras.

b. Evaluación del riesgo

Figura 3

Identificación y clasificación de riesgos



Los resultados mostraron una percepción diferente respecto a la identificación y clasificación de riesgos. La mayoría de los trabajadores tienen una percepción favorable, considerando que la entidad identifica riesgos y así cumplir con sus objetivos institucionales (50% favorable y 45% a veces favorable), así mismo, clasifica los riesgos en bajo, medio y alto (40% favorable y 45% a veces favorable). Sin embargo, otros empleados tienen una percepción desfavorable, indicando que la entidad no identifica oportunamente los riesgos (5% desfavorable) y no los clasifica (15% desfavorable).

Respecto a la identificación de riesgos para el cumplimiento de objetivos, los trabajadores de la unidad de Abastecimiento del Hospital General de Jaén de acuerdo con

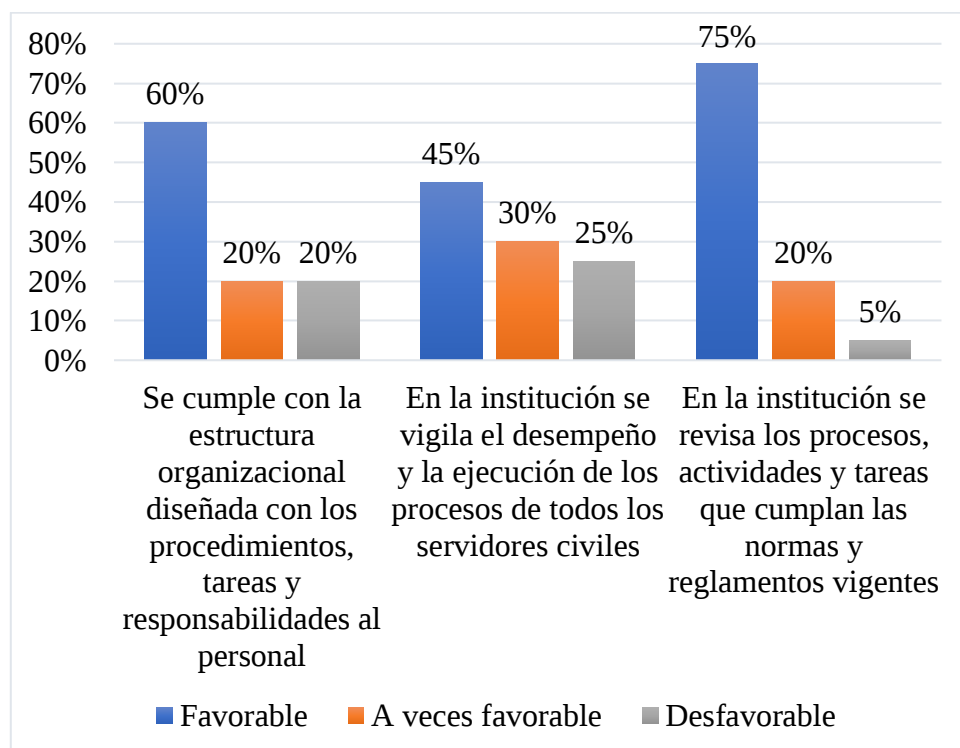
sus funciones identifican riesgos por procedimientos que se realizan en las áreas usuarias desde el momento en que se adquieran bienes y servicios para la entidad. Programación identificará los riesgos a los términos de referencia y/o especificaciones técnicas del AU, Adquisiciones evaluará a quien otorgar la buena Pro, para ello elaborará un cuadro comparativos de precios y condiciones de entrega, Almacén recibirá los bienes de acuerdo con las especificaciones técnicas estipuladas en la orden de compra y realizará los controles a través del método de valuación de existencias promedio ponderado y Control Patrimonial registrará los bienes cuando ingresen a la entidad, y los controlará anualmente con los inventarios que realizan, cumpliendo con la normativa de Gestión de Bienes Muebles Patrimoniales en el Marco del Sistema Nacional de Abastecimiento.

Respecto a la Clasificación de riesgos, los trabajadores de la unidad de Abastecimiento del Hospital General de Jaén de acuerdo con sus funciones y en materia de adquisiciones, registro, recepción, almacenamiento y control de bienes muebles e inmuebles, clasifican los riesgos en leve, moderado, grave y muy grave, (dentro de los riesgos leves podría citarse a las discusiones y pleitos entre compañeros de trabajo, de los moderados a aquellas funciones asignadas a los servidores y no cumplieron con las mencionadas también se encuentran los insultos, dentro de los riesgos moderados y muy graves están favoritismos, corrupción, pérdidas de bienes y corrupción, debidamente probadas) y es la Unidad de Gestión y desarrollo de Personas del Hospital General de Jaén, a través de Secretaría Técnica quien imponga las sanciones a los servidores civiles, los cuales pueden ser suspendidos y/o despedidos según la gravedad del riesgo.

c. Actividades de control

Figura 4

Los procesos, actividades y tareas cumplen la normativa legal



Los resultados mostraron una percepción mixta entre los funcionarios y servidores públicos que laboran en la Unidad de Logística respecto a los procesos, actividades y tareas cumplan con la normativa legal. La mayoría de los trabajadores tienen una percepción favorable, considerando que las tareas y responsabilidades se realizan de acuerdo con la estructura organizacional de la entidad (60% favorable), así mismo, se vigila el desempeño de los servidores civiles (45% favorable), no obstante, los procesos cumplen con la normatividad vigente (75% favorable). Sin embargo, otros empleados tienen una percepción desfavorable, indicando que las tareas y responsabilidades no se realizan según la estructura organizacional (20% desfavorable), además, no se vigilia el desempeño de los

servidores (25% desfavorable) y no cumplen con la normatividad vigente (5% desfavorable).

Respecto a los procedimientos, tareas y responsabilidades del personal; los trabajadores de la unidad de Abastecimiento del Hospital General de Jaén indicaron que la entidad establece funciones y tareas de acuerdo con los instrumentos de gestión que posee (Manual de Organización y Funciones y Reglamento de Organización y Funciones), los cuales deben cumplirse con el objetivo de minimizar riesgos y cumplir con los objetivos de la entidad.

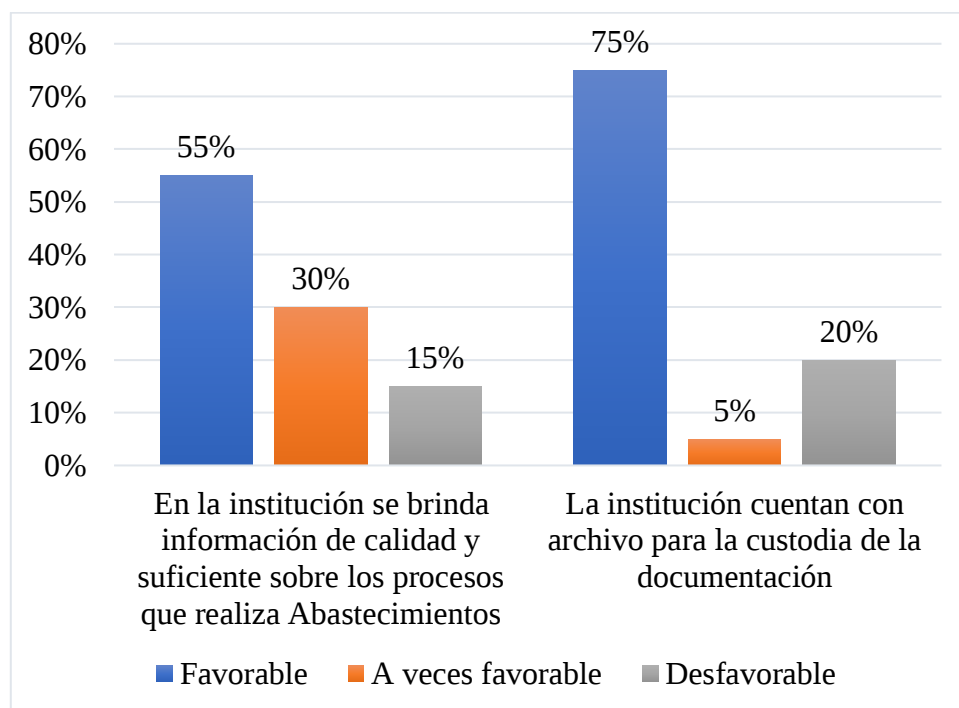
Respecto a vigilancia del desempeño de los servidores civiles; los trabajadores de la unidad de Abastecimiento del Hospital General de Jaén indicaron que son evaluados constantemente y al mismo tiempo la entidad les brinda las facilidades respectivas para que se capaciten, de esta forma, cumplir con las capacidades necesarias para el puesto que desempeñan.

Respecto a los procesos, tareas y actividades cumplen con la normatividad vigente; los trabajadores de la unidad de Abastecimiento del Hospital General de Jaén indicaron que actúan de acuerdo con las leyes en materias relacionadas a adquisiciones, registro, almacenamiento y control de bienes muebles patrimoniales, asimismo, realizan procedimientos de selección como licitaciones públicas y otros procedimientos de selección que se encuentran estipulados en la Ley N°30225 “Ley de Contrataciones del estado” para la contrataciones de bienes, servicios y obras de conformidad con los términos de referencia y especificaciones técnicas de las áreas usuarias. Cabe precisar que la conformidad del servicio lo realiza el AU, pues ellos, en coordinación las diferentes dependencias de la entidad.

d. Información y comunicación

Figura 5

Información de calidad y archivo para custodia de documentación



Los resultados mostraron una percepción diferente respecto a la información de calidad y archivo para custodia de documentación. La mayoría de los trabajadores tienen una percepción favorable, considerando que la entidad cuenta con información suficiente y de calidad sobre sus procesos de abastecimiento (55% favorable), así mismo, cuenta con dos archivos para custodiar la información (75% favorable). Sin embargo, otros empleados tienen una percepción desfavorable, indicando que la entidad no cuenta con información de calidad sobre sus procesos de compra (15% desfavorable) y no cuenta con archivo para custodiar dicha información (20% desfavorable).

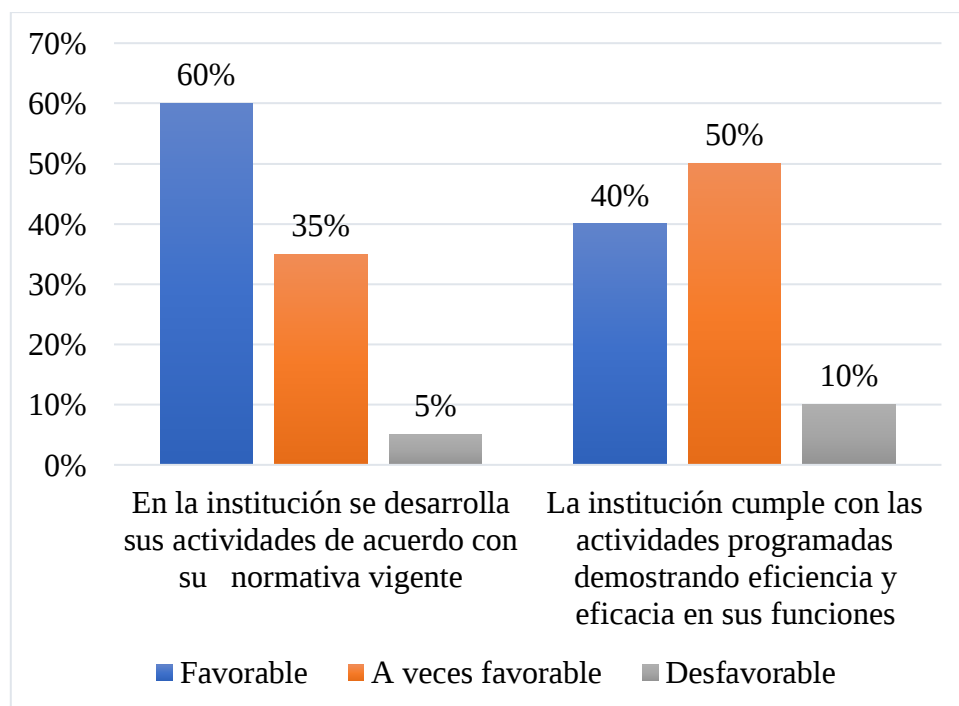
Respecto a la información sobre los procesos de abastecimiento; los trabajadores de la Unidad de abastecimiento indicaron que la entidad brinda información cuando es solicitada de conformidad con la ley de transparencia a la información pública y según la ley del procedimiento administrativo general.

Respecto al archivo para custodiar información; los trabajadores de la Unidad de abastecimiento indicaron que la entidad cuenta con dos áreas de archivos, una para custodiar documentos administrativos y otro para asistenciales (Historias clínicas de pacientes).

e. Actividades de Supervisión

Figura 6

Eficacia y eficiencia demostrada en actividades programadas



Los resultados mostraron una percepción mixta entre los funcionarios y servidores públicos que laboran en la Unidad de Logística respecto a la eficacia y eficiencia demostrada en las actividades programadas. La mayoría de los trabajadores tienen una percepción favorable, considerando que las actividades se desarrollan de acuerdo con la normatividad vigente (60% favorable), así mismo, en las actividades programadas se demuestra eficiencia y eficacia (40% favorable y 45 % a veces favorable). Sin embargo, otros empleados tienen una percepción desfavorable, indicando que las actividades no se desarrollan de acuerdo con normativa vigente (5% desfavorable), además, las actividades no se programan (10% desfavorable).

Respecto al desarrollo de actividades según normatividad vigente; los trabajadores de la Unidad de abastecimiento indicaron que de acuerdo con sus funciones cumplen con directivas que emiten el MEF, el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, Contraloría General de la República y el Ministerio de Salud, así como las directivas internas de Entidad y del GRC.

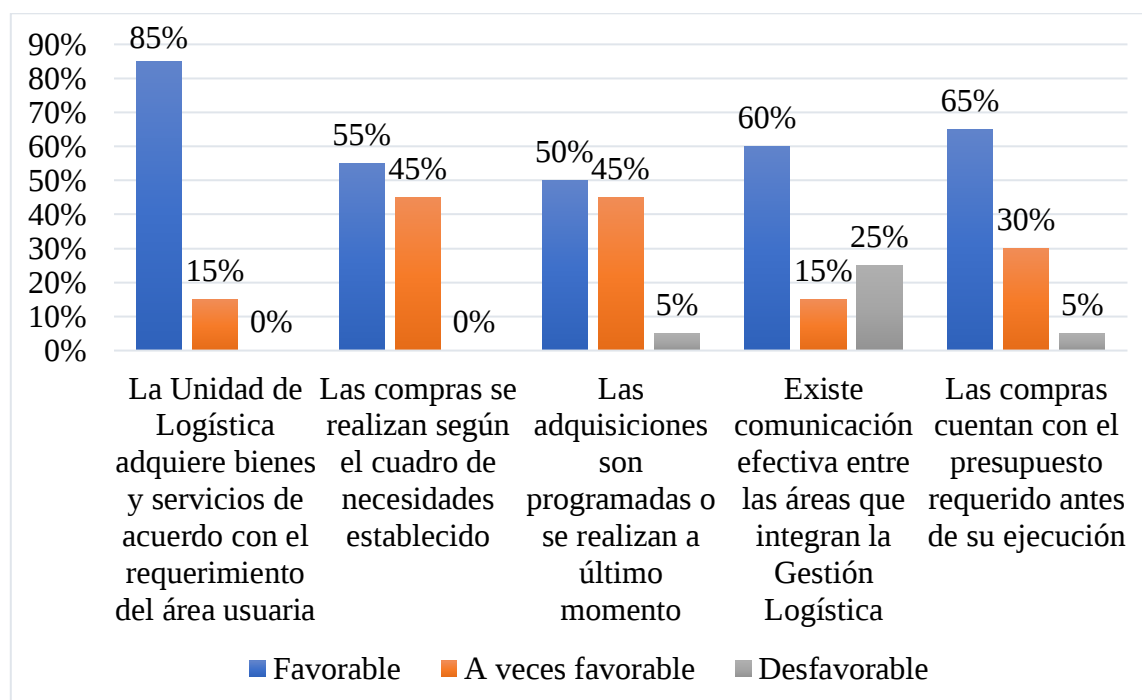
Respecto al Cumplimiento de actividades demostrando eficiencia y eficacia; los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento indicaron que cumplen con sus funciones de acuerdo con el horario establecido por la entidad, y por pandemia tenían la obligación de quedarse más tiempo en la entidad con el propósito de entregar bienes para la adecuada prestación del servicio de salud a la población en general

5.1.2. Gestión Logística

a. Programación

Figura 7

Comunicación efectiva en el proceso de compras



Los resultados mostraron una percepción diferente respecto a la comunicación efectiva en el proceso de compras. La mayoría de los trabajadores tienen una percepción favorable, considerando que la Unidad de Logística adquiere bienes y servicios según requerimiento (85% favorable y 15% a veces favorable), así mismo, las compras se realizan según un cuadro de necesidades (55% favorable y 45% a veces favorable), además, las compras son programadas (50% favorable y 45% a veces favorable), no obstante, existe comunicación efectiva entre las áreas que integran la gestión logística (60% favorable) y por último las compras cuentan con presupuesto antes que se ejecuten (65% favorable). Sin embargo, otros empleados tienen una percepción desfavorable, indicando que las compras

no son programadas y se realizan a último momento (5% desfavorable), asimismo, no existe comunicación en la unidad de logística (25% desfavorable) además, las compras no cuentan con presupuesto antes de ejecutarse (5% desfavorable).

Respecto a los Bienes y servicios adquiridos; los trabajadores de la Unidad de Logística indicaron que las compras realizadas por la entidad se efectúan según requerimientos del AU, dichos requerimientos contienen las especificaciones técnicas y términos de referencia correspondientes.

Respecto a las compras realizadas según cuadro de necesidades; los trabajadores indicaron se realizan conforme al cuadro multianual de necesidades de las áreas usuarias de la entidad por un periodo de 3 años para el cumplimiento de metas objetivos estratégicos operativos.

Respecto a las compras realizadas a último momento; los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento indicaron que debido a la Pandemia de la Covid -19 las compras se realizaban al instante, no se respetaba el cuadro multianual de necesidades, además, los costos fueron elevados significativamente y los productos eran escasos.

Respecto a la comunicación entre áreas que integran abastecimiento; los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento indicaron que existe comunicación eficaz, motivo por el cual existe buen clima laboral, empatía y sobre todo cumplen con los requerimientos de información solicitados por los entes rectores de abastecimiento y control.

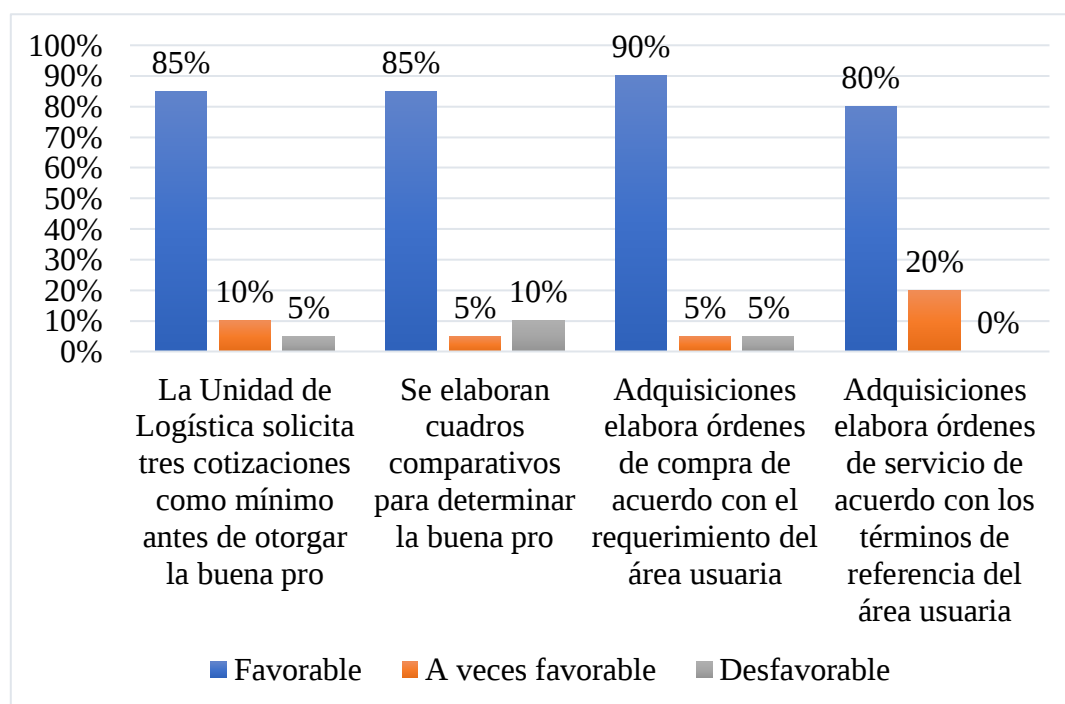
Respecto a las Compras cuentan con presupuesto antes de su ejecución; los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento indicaron que toda compra o prestación de

servicios debe contar con la certificación presupuestal debida y la entidad no tiene compromisos de deudas con proveedores de bienes y servicios.

b. Adquisiciones

Figura 8

Procedimientos en la gestión de compras



Los resultados mostraron una percepción similar respecto a los procedimientos de gestión de compras. La mayoría de los trabajadores tienen una percepción favorable, considerando que la Unidad de Logística solicita tres cotizaciones antes de otorgar la buena pro (85% favorable), así mismo, se elaboran cuadros comparativos para determinar la buena pro (85% favorable), además, las órdenes de compra y de servicio se realizan teniendo en cuenta lo indicado en el requerimiento y términos de referencia del AU (90% favorable y 80% favorable). Sin embargo, otros empleados tienen una percepción

desfavorable, indicando no se solicita tres cotizaciones para otorgar la buena pro (5% desfavorable), asimismo, no se elaboran cuadros comparativos (10% desfavorable) además, las compras no se elaboran las órdenes de compra de acuerdo con las especificaciones técnicas del usuario (5% desfavorable).

Respecto a las tres cotizaciones para otorgar la buena pro; los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento indicaron que en todo procedimiento de compra de bienes y servicios se debe solicitar tres cotizaciones como mínimo para otorgar la buena pro, al proveedor que cumpla con las condiciones y requisitos necesarios, además, deben cumplir con las especificaciones técnicas y términos de referencia correspondientes.

Respecto al cuadro comparativo para determinar la buena pro; los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento indicaron que en toda compra directa o por procedimiento de selección se elabora un cuadro comparativo a través del cual se establece precios, condiciones de entrega favorables para la entidad y forma de pago, de esta forma se califica y analiza al mejor postor con el objetivo de otorgar la buena pro.

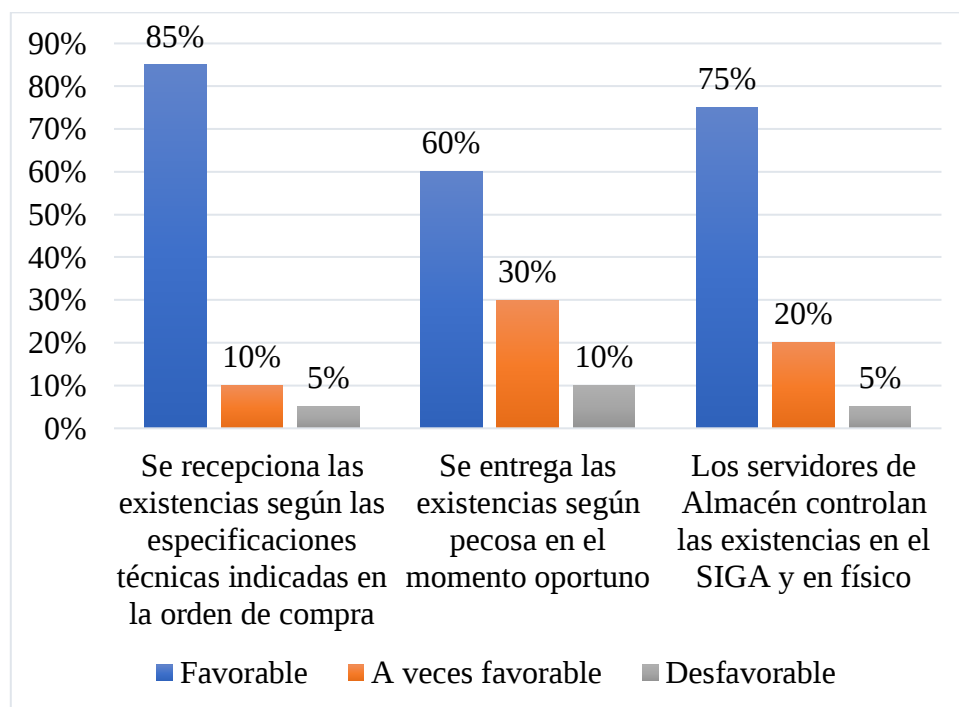
Respecto a Órdenes de compra según requerimiento del área usuaria; los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento indicaron que las órdenes de compra son elaboradas según los requerimientos que contienen las especificaciones técnicas de las áreas usuarias, asimismo, no pueden inventar datos para elaborarlas.

Los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento indicaron que las órdenes de servicio son elaboradas según los términos de referencia que emiten las áreas usuarias, de lo contrario, habría problemas entre los documentos físicos con la información sistemática, generando suspicacias en el procedimiento de selección o prácticas indebidas.

c. Almacén

Figura 9

Gestión de Almacén



Los resultados mostraron una percepción similar respecto a la de gestión de almacén. La mayoría de los trabajadores tienen una percepción favorable, considerando que Almacén verifica las especificaciones técnicas para recibir existencias (85% favorable), así mismo, entrega oportunamente existencias según pecosa (60% favorable) y controla mediante sistema y físico las existencias (75% favorable). Sin embargo, otros empleados tienen una percepción desfavorable, indicando no se recibe existencias según Pecosa sino en bulto (5% desfavorable), asimismo, no se entregan Pecosas oportunamente (10% desfavorable) además, no existe control sistemático y físico de existencias (5% desfavorable).

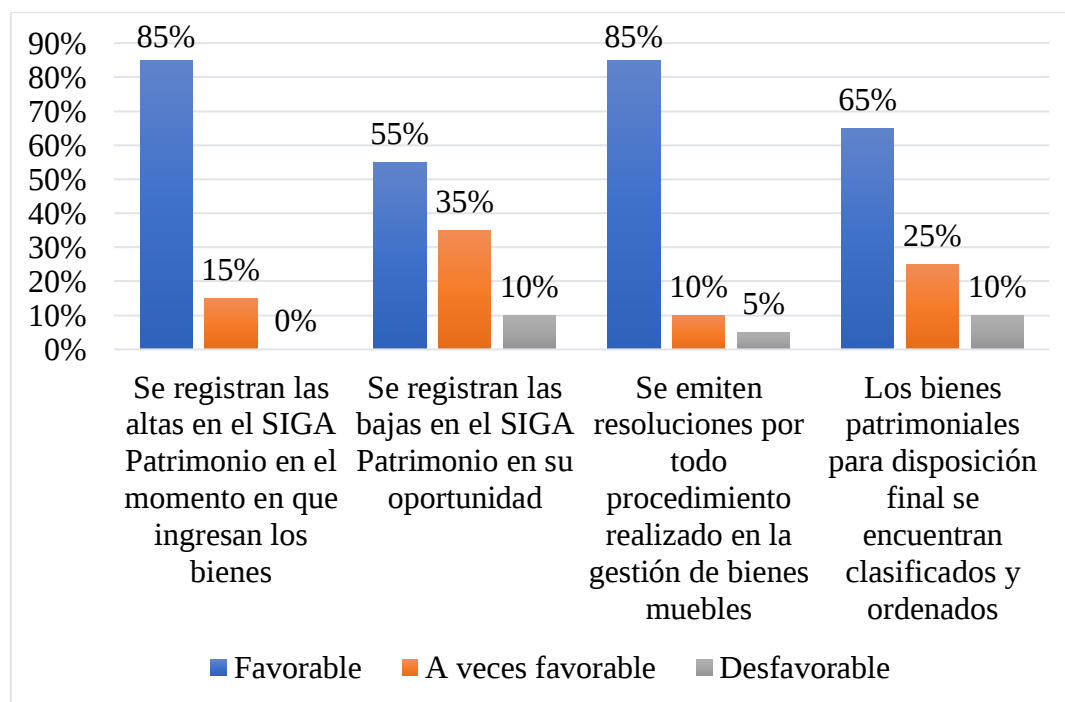
Los trabajadores de Almacén indicaron que las existencias se reciben de acuerdo con las especificaciones técnicas indicadas en la orden de compra, así mismo, verifican que cada internamiento según las características mencionadas en la Guía de Remisión y adjuntando los comprobantes de pago respectivos.

Los trabajadores de Almacén indicaron que las existencias y bienes son entregados a las áreas usuarias en su oportunidad y la Pecosa se entrega en el plazo de 03 días hábiles a los usuarios para conocer el consumo respectivo de existencias y bienes muebles; y a control patrimonial para realizar la supervisión posterior.

d. Control Patrimonial

Figura 10

Gestión de Control Patrimonial



Los resultados mostraron una percepción diferente entre los funcionarios y servidores públicos que laboran en la Unidad de Logística respecto a la gestión de Control patrimonial. La mayoría de los trabajadores tienen una percepción favorable, considerando que las altas institucionales se registran oportunamente en el SIGA (85% favorable), así mismo, las bajas de bienes muebles patrimoniales también se registran oportunamente en el SIGA (55% favorable), no obstante, por todo procedimiento de gestión de bienes muebles se emiten resoluciones los cuales son aprobados por la Oficina General de Administración (85% favorable) y por último, los bienes que se encuentran para disposición final se encuentran clasificados (65% favorable). Sin embargo, otros empleados tienen una percepción desfavorable, indicando que las bajas de bienes muebles no se registran oportunamente (10% desfavorable), además, no emite resoluciones por todo procedimiento de gestión de bienes muebles patrimoniales (5% desfavorable) y los bienes para disposición final no se encuentran clasificados (10% desfavorable).

Los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento indicaron que las altas institucionales y no institucionales son registrados en el sistema en el momento en que se realiza la compra, transferencia y donación de bienes muebles, ingresan por almacén y se envían a las áreas usuarias para el control posterior mediante inventarios.

Los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento indicaron que las bajas institucionales y no institucionales son registrados en el sistema en el momento en que se realiza la baja, según resolución administrativa aplicando las causales mencionadas en la directiva de gestión de bienes muebles en el marco del sistema nacional de abastecimiento.

Los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento indicaron que en los procedimientos de Gestión de Bienes muebles patrimoniales en el marco del sistema

nacional de abastecimiento se realizan con Resolución Administrativa acompañado del informe técnico y los informes del personal que ha evaluado los bienes muebles.

Los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento indicaron que los bienes muebles dados de baja por las diversas causales se encuentran clasificados por tipo de bien y familia y causal correspondiente, lo que permite efectuar de forma rápida y sencilla la disposición final que consiste en el retiro de los saldos contables y patrimoniales a los bienes.

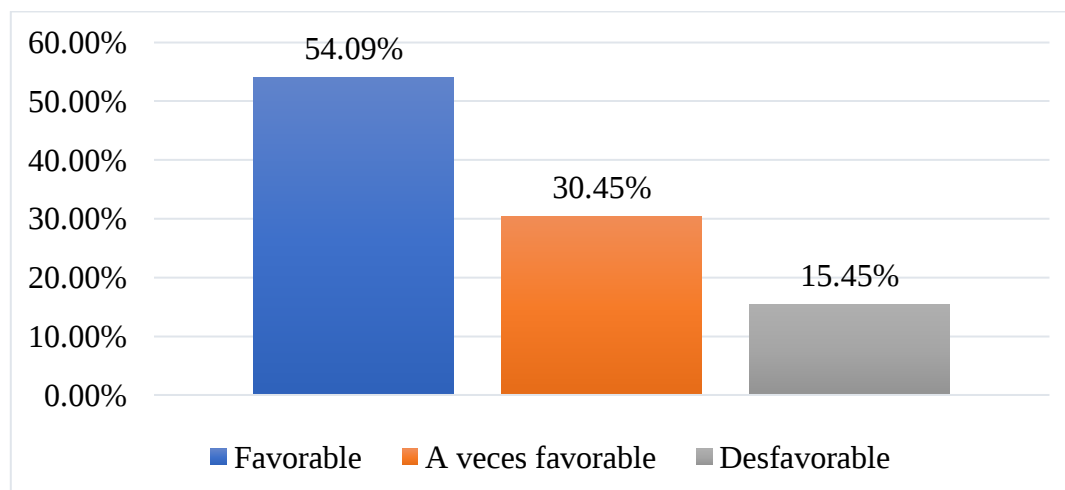
5.2 Análisis, interpretación y discusión de resultados

5.2.1 Análisis e interpretación de resultados

Valoración de las variables y dimensiones

Figura 11

Valoración de Control Interno



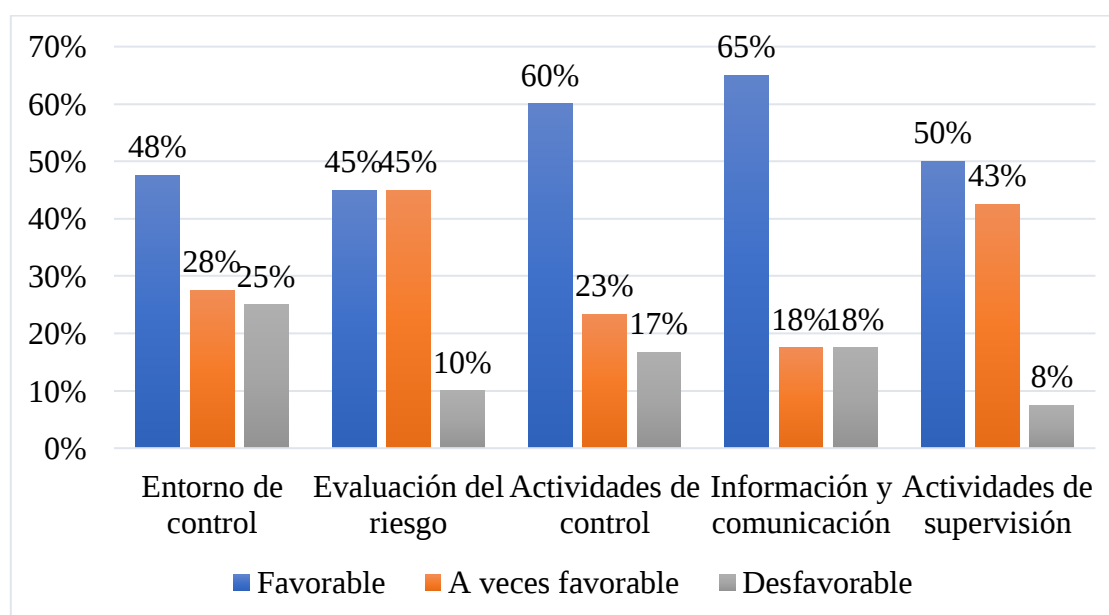
Los funcionarios y servidores públicos indicaron que el CI es favorable en el Hospital General de Jaén (54.09%). El 30.45% indicó que el CI a veces es favorable, mientras que el 15.45% indicó que el CI es desfavorable. De acuerdo con los datos obtenidos se evidencia una mejora en el control interno en la entidad por lo que debe

continuar con esta tendencia para mejorar los procesos de compras y erradicar prácticas indebidas.

El CI en el Hospital General de Jaén es favorable debido a que los procedimientos que se realizan en materia de adquisición, almacenamiento, distribución, registro y control de bienes muebles, inmuebles y existencias se realizan conforme a la normatividad vigente, asimismo, la información (documentos) se encuentran custodiados con el objetivo de facilitar a los entes rectores de abastecimiento, control, etc. la revisión y verificación de los procedimientos aplicados por la entidad. Además, el control Interno es significativo por permite detectar errores, desviaciones practicas indebidas de los servidores civiles, de esta forma se minimizan los riesgos aplicando las sanciones según la gravedad de sus actos, coadyuvando a presentar información razonable, analizada y objetiva para la toma de decisiones de los directivos públicos y cumplir con la misión y visión institucional.

Figura 12

Valoración de las dimensiones del Control Interno



Los resultados reflejaron la percepción que tienen los funcionarios y servidores públicos sobre el control interno y sus componentes. La mayoría de los servidores indicó que el entorno de control es favorable en la entidad (48%), sin embargo, el 25% indicó que es desfavorable; además, el 45% indicó que la evaluación del riesgo es favorable y un 10% indicó que no lo es; no obstante, el 60% de los trabajadores de la unidad de logística indicó que las actividades de control es favorable, sin embargo el 17% indicó que es desfavorable; además, el 65% indicó que la información y comunicación es favorable y el 18% indicó lo contrario; y por último, los funcionarios y servidores públicos que laboran en la unidad de logística del Hospital General de Jaén indicaron que las actividades de supervisión es favorable en la entidad (50%), mientras que el 8% indicó que es desfavorable.

Los trabajadores de la Unidad de Logística del Hospital General de Jaén indicaron que el entorno de control es favorable porque la institución cuenta con una estructura organizacional definida a través del cual se establecen funciones y cargos al personal, además, muestra compromiso por la integridad y valores éticos, lo que conlleva a erradicar prácticas indebidas, desviaciones, errores, corrupción e impunidad, brindando información razonable para la toma de decisiones por parte de los directivos de la entidad, asimismo, existe compañerismo, y un adecuado clima laboral que permite cumplir con información solicitada por los entes rectores de Abastecimiento, control. etc.

Asimismo, indicaron que la evaluación del riesgo es favorable debido a que la entidad identifica los riesgos con el objetivo de cumplir con sus objetivos institucionales, estos riesgos son identificados en cada procedimiento que realizan en materia de adquisición, registro, almacenamiento y control de bienes, servicios y obras; asimismo, los riesgos son clasificados según la gravedad, los cuales pueden ser leve, moderado, grave y

muy grave y es secretaría técnica quien se encargue de aplicar las sanciones correspondientes a los servidores civiles.

Los trabajadores de la Unidad de Logística indicaron que las actividades de control son favorables debido a que los procesos, tareas y actividades cumplen con la normatividad interna y externa vigente en materia de adquisición, registro, almacenamiento, distribución y control de bienes muebles, inmuebles y existencias. Además, los procedimientos, tareas y responsabilidades del personal se realizan según el manual y reglamento de organización y funciones, el cual, establece funciones claras y precisas a los servidores con el propósito de cumplir con los objetivos institucionales, no obstante, se vigila y supervisa el desempeño de los servidores civiles, con el propósito de contar con personal capacitado y se desempeñen de forma eficaz en sus funciones.

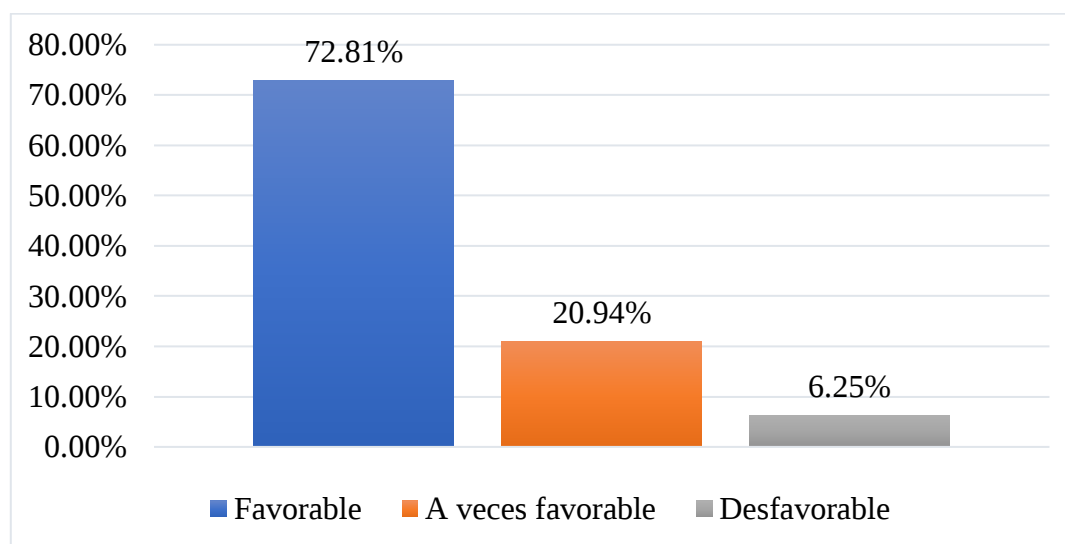
Los trabajadores indicaron que la información y comunicación es favorable porque la entidad cuenta con dos espacios para custodiar la información, por un lado, está el archivo administrativo, donde se custodian documentos de áreas administrativas (personal, administración, planeamiento, abastecimiento, economía, etc.), por otro lado, el archivo asistencial donde se custodian documentos asistenciales (historias clínicas, etc.).

Clasificar la información es preponderante porque ante cualquier solicitud de información por entes rectores del Sistema de Abastecimiento, Sistema de Control, Policía Nacional de Perú, Ministerio Público, Superintendencia Nacional de Salud, Seguro Integral de Salud, Ministerio de Economía y Finanzas, etc. la solicitud es atendida oportunamente según ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y ley del Procedimiento Administrativo General.

Los servidores indicaron que las actividades de supervisión son favorables porque permite desarrollar actividades según normatividad vigente en materia de adquisición, registro, control, distribución y almacenamiento de bienes muebles, inmuebles y existencias, asimismo, los servidores cumplen con sus actividades demostrando eficacia y eficiencia cumpliendo con su jornada normal de trabajo y en pandemia se quedaban más tiempo con el propósito de atender las necesidades de las áreas usuarias.

Figura 13

Valoración de la gestión logística

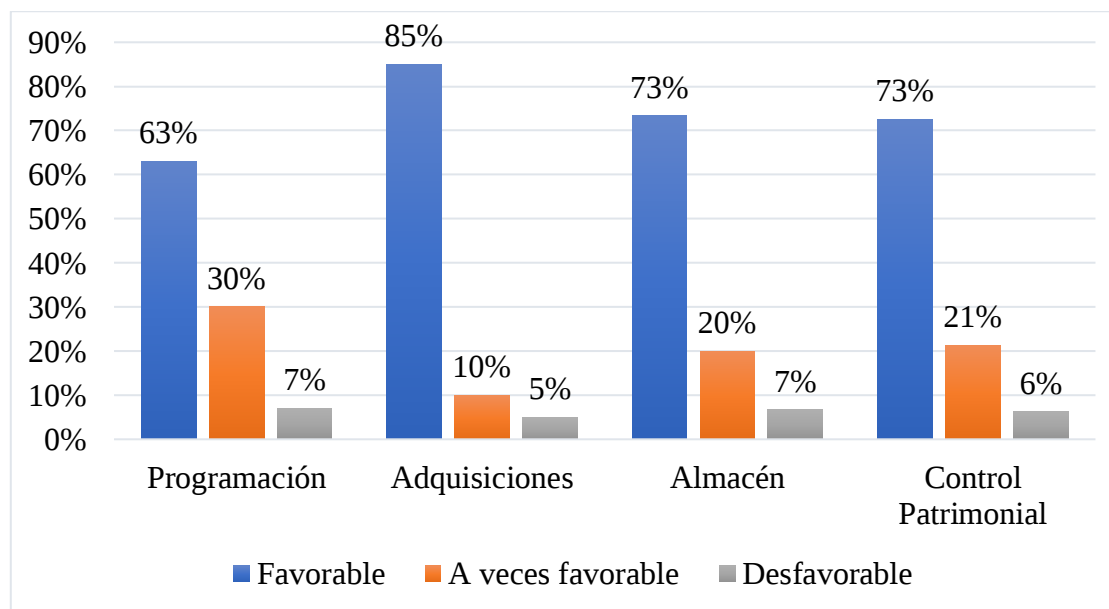


Los funcionarios y servidores públicos indicaron que la gestión logística es favorable en el Hospital General de Jaén (72.81%). El 20.94% indicó que la gestión logística a veces es favorable, mientras que el 06.55% indicó que la gestión logística es desfavorable. De acuerdo con los datos obtenidos se evidencia una mejora en la gestión logística de la entidad por lo que debe continuar con esta tendencia para abastecer de bienes y servicios y mejorar el servicio que se presta a la población.

La gestión logística en el Hospital General de Jaén es favorable debido a que las compras de bienes y servicios se realizan según las especificaciones técnicas y términos de referencia estipulados en los requerimientos de las áreas usuarias, además, se solicitan las cotizaciones de los postores con el objetivo de elaborar cuadros comparativos que permiten analizar, las condiciones, plazo de entrega y características de los bienes y servicios a adquirir, a través del cual, se concede la buena pro al mejor postor. No obstante, cada adquisición cuenta con la certificación presupuestal para realizar el pago a proveedores, además, la gestión de almacén es preponderante porque mantiene actualizada física y sistemática las existencias de conformidad con el método de valuación de existencias promedio ponderado, por otro lado, la gestión de bienes muebles en el marco del sistema nacional de abastecimiento se realiza según resoluciones emitidas por la Oficina de Administración de dicha entidad.

Figura 14

Valoración de las dimensiones de la gestión logística



Los resultados reflejaron la percepción que tienen los funcionarios y servidores públicos sobre la gestión logística. En su mayoría los servidores indicaron que la programación es favorable en la entidad (63%), sin embargo, el 7% indicó que es desfavorable; además, el 85% indicó que la gestión de adquisiciones es favorable y un 5% indicó que no lo es; no obstante, el 73% de los trabajadores de la unidad de logística indicó que la gestión de almacén es favorable, sin embargo el 7% indicó que es desfavorable; y por último, los funcionarios y servidores públicos que laboran en la unidad de logística del Hospital General de Jaén indicaron que la gestión de control patrimonial es favorable en la entidad (73%), mientras que el 6% indicó que es desfavorable.

Los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento del Hospital General de Jaén indicaron que la programación es favorable porque las compras se realizan según los requerimientos de las áreas usuarias, para el caso de bienes los requerimientos cuentan con las especificaciones técnicas correspondientes, en cambio, para servicios y obras deben contener los términos de referencia, por lo expuesto, las órdenes de compra y servicio deben realizarse según los requerimientos de las áreas usuarias. Además, las compras de bienes y servicios cuentan con el presupuesto respectivo antes que se ejecuten, esto con el objeto de evitar compromisos de deudas con proveedores. Estos resultados se observan en la siguiente figura:

Los servidores y funcionarios indicaron la gestión de adquisiciones es favorable debido a que las órdenes de compra son elaboradas según los requerimientos del área usuaria, dichos requerimientos cuentan con las especificaciones técnicas de los bienes a adquirir, en el caso de servicios y obras deben contar con los términos de referencia correspondientes. asimismo, la oficina de abastecimiento solicita tres cotizaciones para

evaluar las características de los bienes, plazos y condiciones de entrega, no obstante, se elaboran cuadros comparativos que permiten evaluar y analizar a los postores con el propósito de determinar la buena pro al mejor participante. Estos resultados se observan en la siguiente figura:

Los colaboradores indicaron que la gestión de almacén es favorable debido a que las existencias se reciben de acuerdo con las especificaciones técnicas y términos de referencia estipuladas en los requerimientos de las áreas usuarias, asimismo, las características y series se verifican según los datos de la guía de remisión del remitente, no obstante, el control de existencias de manera física y electrónica se realiza a través de los Kardex y mediante el Sistema Integrado de Gestión Administrativa, con el propósito de cruzar información para determinar existencias faltantes y sobrantes y aplicar el saneamiento correspondiente. Estos resultados se observan en la siguiente figura:

Por último, los funcionarios y servidores indicaron que la gestión de control patrimonial es favorable porque las altas institucionales y no institucionales se registran en su oportunidad en el Sistema Integra de Gestión Administrativa , cabe precisar, que se realizan altas por donación, transferencia y por compras, al mismo tiempo, los procedimientos de gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del sistema nacional de abastecimiento se efectúan mediante resoluciones emitidas por la oficina de Administración de la entidad, cada procedimiento de gestión debe reunir la documentación que sustente los actos realizados (informes técnicos, actas de donación, actas de entrega recepción, fichas de evaluación técnica, etc.).

5.2.2 Análisis e interpretación del Baremos del control interno y gestión logística

Tabla 5

Baremos del control interno

Grado	D1. Entorno de		D2. Evaluación		D3. Actividades		D4. Información		D5. Supervisión		V1. Control	
satisfacción	control		del riesgo		de control		y comunicación				interno	
Niveles	F	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Favorable	4	20%	5	25%	6	30%	8	40%	6	30%	12	60%
A veces favo	12	60%	12	60%	10	50%	10	50%	12	60%	8	40%
Desfavorable	4	20%	3	15%	4	20%	2	10%	2	10%	0	0%
Total	20	100%	20	100%	20	100%	20	100%	20	100%	20	100%

Nota (a veces favo = a veces favorable)

En la tabla 05, el 60% de los encuestados manifestó que si es favorable el control interno en el Hospital General de Jaén; por otro lado, el 40% tuvo una percepción a veces favorable.

Según la percepción de los encuestados el control interno es favorable, debido a que los procesos, tareas y actividades cumplen con la normatividad vigente; actúan de acuerdo con las leyes en materias relacionadas a adquisiciones, registro, almacenamiento y control de bienes muebles patrimoniales, asimismo, realizan procedimientos de selección como licitaciones públicas y otros procedimientos de selección que se encuentran estipulados en la Ley N°30225 “Ley de Contrataciones del estado” para las contrataciones de bienes, servicios y obras de conformidad con los términos de referencia y especificaciones técnicas de las áreas usuarias. No obstante, los procedimientos, tareas y responsabilidades del personal; se realizan según los instrumentos de gestión que posee (Manual de Organización y Funciones y Reglamento de Organización y Funciones), los cuales deben cumplirse con el objetivo de minimizar riesgos y cumplir con los objetivos de la entidad, sumado a ello, la entidad cuenta con su estructura organizacional definida, a través del cual se clasifican los cargos y se establece el manual y reglamento de organización y funciones, también conocidos como instrumentos de gestión de la entidad. A través de estos instrumentos de gestión se pueden clasificar los diversos cargos de la entidad estableciendo funciones para cada servidor civil, y además, la entidad está totalmente comprometida con los valores y principios éticos, al existir integridad y valores, las prácticas indebidas, errores, desviaciones, corrupción e impunidad, etc. Disminuirán considerablemente.

Esto conllevaría a que se administren adecuadamente los recursos de la entidad y se pueda cumplir con las metas y objetivos institucionales, adquiriendo bienes y servicios de calidad a los postores que cumplan con los requisitos establecidos en las normas vigentes, con el propósito de presentar información razonable para cumplimiento de fines institucionales, creando valor público en la población.

Tabla 6*Baremo Gestión logística*

Grado de	D4. Control									
satisfacción	D1. Programación		D2. Adquisiciones		D3. Almacén		patrimonial		V2. Gestión logística	
Niveles	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Favorable	11	55%	17	85%	9	45%	18	90%	19	95%
A veces favorable	9	45%	2	10%	9	45%	2	10%	1	5%
Desfavorable	0	0%	1	5%	2	10%	0	0%	0	0%
Total	20	100%	20	100%	20	100%	20	100%	20	100%

En la tabla 6, el 95% de los encuestados manifestaron que si es favorable la gestión logística en el Hospital General de Jaén; por otro lado, el 5% tuvo una percepción a veces favorable.

Según la percepción de los encuestados la gestión logística es favorable, debido a que las órdenes de compra son elaboradas según los requerimientos que contienen las especificaciones técnicas y/o términos de referencia de las áreas usuarias, asimismo, en

todo procedimiento de compra de bienes y servicios se debe solicitar tres cotizaciones para elaborar un cuadro comparativo a través del cual se establece precios, condiciones de entrega favorables para la entidad y forma de pago, de esta forma se califica y analiza al mejor postor con el objetivo de otorgar la buena pro, no obstante, las existencias se reciben de acuerdo con las especificaciones técnicas indicadas en la orden de compra, verificando que cada internamiento cumpla con las características mencionadas en la Guía de Remisión y comprobantes de pago respectivos, dichas existencias tienen que ser valuadas de acuerdo con el método promedio ponderado, es preponderante indicar que las adquisiciones deben contar con la certificación presupuestal con el propósito de no tener compromisos de deuda, sumado a ello, los bienes muebles dados de baja por las diversas causales se encuentran clasificados por tipo de bien, familia y causal correspondiente, lo que permite efectuar de forma rápida y sencilla la disposición final que consiste en el retiro de los saldos contables y patrimoniales de la entidad a favor de entidades que soliciten su donación y transferencia.

5.2.3 *Discusión de resultados*

- De acuerdo con los resultados obtenidos se puede evidenciar que el control interno incide en **0.93** (ver figura 15) en la gestión logística, la que significa que incide en un nivel muy alto, positivo y significativo. Así mismo, presenta un coeficiente de correlación de **0.658** (ver apéndice F), lo que significa que existe una relación alta y positiva entre las variables; cuyos resultados son similares a los hallazgos de Marquez (2021), en su tesis titulada Sistema de Control Interno y Ejecución del Gasto en Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020, quien obtuvo un coeficiente de correlación de **0.885**, cuya relación es positiva y muy alta.

- Según los resultados obtenidos se evidenció que la incidencia del control interno en la gestión logística es **0.93** (ver figura 15) positiva y muy alta y se relacionan en un nivel alto y positivo **0.657** (ver apéndice F), resultados que son similares a los de Llamó (2022) quien señaló en su tesis que existe relación significativa, alta y positiva **0.712** entre el control interno y la gestión administrativa. Además, el entorno de control se relaciona en un nivel bajo **0.370** con la gestión logística; sin embargo, para la autora mencionada líneas arriba, el ambiente de control se relaciona a un nivel medio alto y positivo **0.706** con la gestión administrativa, es decir, a un óptimo entorno de control, buena gestión logística. No obstante, la evaluación del riesgo es nula y baja **0.101** en relación con la gestión logística, en cambio para Llamó (2022) la relación entre la evaluación del riesgo y la gestión administrativa es moderada **0.492**. Además, las actividades de control se relacionan en un nivel moderado **0.543** respecto de la gestión logística; sin embargo, para la citada autora, concluye que las actividades de control se relacionan de forma moderada y positiva en **0.469**. con Respecto a la información y comunicación existe una correlación de **0.455** nivel moderado sobre la gestión logística, en cambio para Llamó (2022) la relación entre la información y comunicación en la gestión administrativa es alta y positiva **0.683**. Por último, la supervisión es la que se relaciona en un nivel alto y positivo **0.725** respecto a la gestión logística del Hospital General de Jaén, sin embargo, para la autora arriba citada, la supervisión se relaciona en un nivel moderado y alto **0.683** entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, la cual es significativa.

- También es importante mencionar que de acuerdo con la investigación realizada y de acuerdo a los datos obtenidos, se puede afirmar que el control interno incide de manera significativa, positiva y alta en la Gestión logística del Hospital General de Jaén porque a través del cual, se detectan los errores, desviaciones, fraudes y prácticas indebidas que se suscitan en las entidades del estado, asimismo, este control debe ser aplicado por todos los servidores civiles, desde la Dirección hasta obreros de la entidad con el propósito de presentar información razonable y fehaciente para la toma de decisiones de los funcionarios públicos. La misma que guarda similitud con lo que indica Balla & López (2018) El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales; La importancia que destaca el control interno es que debe de mantener los objetivos dentro de una línea que va enmarcada con las metas a alcanzar, previniendo desviaciones que conlleven a que dichos objetivos no se cumplan, se establecen medidas correctivas al momento de que se encuentren deficiencias en los procesos que se están ejecutando para el cumplimiento de estos objetivos, evitando así pérdidas futuras.

5.3 Contrastación de Hipótesis

Para este caso, se determinó que la incidencia del control interno en la gestión logística del Hospital General de Jaén es positiva, alta, y significativa, en ese sentido, rechazamos la hipótesis nula.

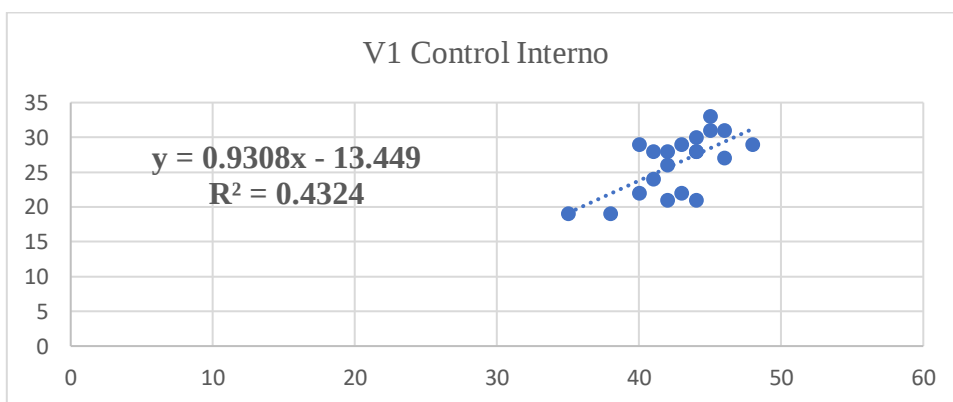
Hipótesis general.

El control interno incide significativamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021

El control interno no incide significativamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021

Figura 15

Cálculo de la ecuación simple



ECUACIÓN SIMPLE

Gestión Logística = f (Control Interno)

*Gestión Logística = -13.45 + 0.93 * Control Interno*

Se determinó que la incidencia del control interno en la gestión logística del Hospital General de Jaén es muy alta, positiva y significativa **0.9308**, por lo tanto, se acepta

la hipótesis general planteada; debido a que el control interno ayuda a detectar errores, desviaciones, fraudes y practicas indebidas que se suscitan en las entidades públicas, con el único propósito de mejorar los procesos y procedimientos que realiza la entidad en materias de adquisición, recepción, almacenamiento, despacho, registro y control de bienes, existencias, servicios y obras, administrando adecuadamente los recursos públicos y adquiriendo bienes de conformidad con las especificaciones técnicas y términos de referencia del área usuaria, de esta manera, garantizar información fehaciente y razonable para la buena toma de decisiones por parte de los funcionarios y servidores públicos y así cumplir con sus objetivos y metas institucionales, además, fomentar los valores y principios éticos en los colaboradores y así minimizar los riesgos que se susciten en la entidad pública.

Hipótesis específicas 1

El entorno de control incide positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021.

El entorno de control no incide positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021.

Se determinó que el Entorno de Control incide positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021, a un nivel bajo **0.288**, por lo tanto, se acepta la hipótesis específica planteada.

Hipótesis específicas 2

La evaluación del riesgo incide positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021.

La evaluación del riesgo no incide positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021.

Se determinó que la Evaluación del Riesgo incide negativamente **-0.981** en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021, por lo tanto, se rechaza la hipótesis específica planteada.

Hipótesis específicas 3

Las actividades de control inciden positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021.

Las actividades de control no inciden positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021.

Se determinó que las Actividades de Control inciden positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021, a un nivel alto **0.698**, por lo tanto, se acepta la hipótesis específica planteada.

Hipótesis específicas 4

La información y comunicación inciden positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021.

La información y comunicación inciden positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021.

Se determinó que la Información y comunicación incide negativamente **-0.660** en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021, por lo tanto, se rechaza la hipótesis específica planteada.

Hipótesis específicas 5

Las actividades de supervisión inciden positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021.

Las actividades de supervisión no inciden positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021.

Se determinó que las Actividades de supervisión inciden positivamente en la gestión logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021, a un nivel muy alto **2.034**, por lo tanto, se acepta la hipótesis específica planteada.

Tabla 7*Influencia de las dimensiones de control interno con la gestión logística*

	<i>Coefficientes</i>	<i>Error típico</i>	<i>Estadístico t</i>	<i>Probabilidad</i>
Intercepción	34.286	3.387	10.124	0.000
D.1 Entorno de control	0.288	0.478	0.602	0.557
D.2 Evaluación del Riesgo	-0.981	0.583	-1.682	0.115
D.3 Actividades de control	0.698	0.380	1.837	0.088
D.4 Información y comunicación	-0.660	0.678	-0.974	0.347
D.5 Supervisión	2.034	0.661	3.079	0.008

En base a los coeficientes se formula la ecuación múltiple y en base a la ecuación se formula el análisis

ECUACIÓN MÚLTIPLE

Gestión Logística = 34.29 + 0.29 * Entorno de control - 0,98 * Evaluación del riesgo + 0.70 * Actividades control - 0.66 *
Información y comunicación + 2.03 * Supervisión

Respecto a la Incidencia que tiene el entorno de control en la gestión logística del Hospital General de Jaén es positivo y bajo **0,288**, además, la evaluación del riesgo es negativa **-0.981**, sin embargo, las actividades de control son positivo y alto **0.698**, y la información y comunicación es negativa **-0.660**, pero la supervisión es la que influye de manera muy alta **2.034** en la gestión logística del Hospital General de Jaén. Corresponde a la entidad continuar supervisando las funciones de los trabajadores para erradicar prácticas indebidas dentro de la entidad. La supervisión y las actividades de control son las que mayor inciden en la gestión logística.

CONCLUSIONES

1. Se determinó que la incidencia del control interno en la gestión logística es **0.93**, esto quiere decir que el control interno influye significativamente con nivel muy alto y positivo sobre la Gestión Logística del Hospital General de Jaén. No obstante, existe relación positiva y alta entre el Control Interno y la Gestión Logística del Hospital General de Jaén, periodo 2021, con un coeficiente de correlación de **0.658**, el cual indica que tiene relación alta y positiva. El control Interno es favorable porque los procedimientos que se realizan en materia de adquisición, almacenamiento, distribución, registro y control de bienes muebles, inmuebles y existencias se realizan conforme a la normatividad vigente; también, la información (documentos) se encuentran ordenados y clasificados a fin de facilitar a los entes rectores en casos de verificación concurrente y posterior. El control Interno es significativo porque ayuda a detectar errores y la evaluación del riesgo es importante a través del cual se identifica los riesgos desde la etapa de la formulación del requerimiento hasta su disposición final de los mismos, riesgos que son valorados (leve, moderado, grave y muy grave) abriendo procedimientos administrativos disciplinarios a los funcionarios y servidores que cometan alguna práctica indebida.

El control interno dentro de la Gestión logística es favorable, los componentes y/o dimensiones que impactan positivamente en la gestión logística son la supervisión en un nivel muy alto y las actividades de control en un nivel alto.

Por otro lado, la gestión logística es favorable, debido a que las órdenes de compra son elaboradas según los requerimientos que contienen las especificaciones técnicas y/o términos de referencia de las áreas usuarias. Asimismo, las dimensiones más representativas de la gestión logística son Adquisiciones y almacén a un nivel moderado.

2. Se concluyó que la incidencia que tuvo el entorno de control en la gestión logística del Hospital General de Jaén es 0.288, esto quiere decir, que incide positivamente, pero en un nivel bajo, además, el entorno de control se relaciona positivamente con nivel bajo 0,370 sobre la gestión logística del Hospital General de Jaén. El entorno de control es favorable debido a que la institución cuenta con estructura organizacional definida a través del cual se establecen funciones y cargos al personal, además, muestra compromiso por la integridad y valores éticos que conlleva erradicar el error, fraude, desviaciones y prácticas indebidas en la Unidad de abastecimiento brindando información real y fehaciente para la toma de decisiones asertivas por parte de los directivos y funcionarios públicos. La entidad tiene que reforzar este componente a fin de incrementar su valoración y puntuarlo con nivel alto o muy alto.

3. Se determinó que la relación entre la evaluación del riesgo y la gestión logística del Hospital General de Jaén es nula 0.101 y positiva, sin embargo, la incidencia de la evaluación del riesgo sobre la gestión logística es negativa -0.981. La evaluación del riesgo es positiva, pero necesita mejorar este componente, también, es favorable debido a que la entidad identifica los riesgos en cada etapa del requerimiento desde su formulación, aprobación y ejecución, no obstante, el área técnica clasifica estos riesgos y aplican los procedimientos correspondientes a los funcionarios que evaden la normativa vigente.

4. Se determinó la incidencia que tienen las actividades de control en la Gestión logística es positiva y alta 0.698, no obstante, la relación entre las actividades de control con la gestión logística del Hospital General de Jaén es moderada y positiva 0.543. Las actividades de control son favorables porque los procesos cumplen con la normativa vigente, no obstante, las tareas y procedimientos se realizan conforme a los instrumentos de

gestión los cuales establecen funciones claras y precisas a los servidores con el propósito de cumplir con los objetivos institucionales, no obstante, se vigila y supervisa el desempeño de los servidores civiles con el propósito de contar con personal capacitado y se desempeñen cabalmente en sus funciones.

5. Se concluyó que la información y comunicación se relaciona positivamente y en un nivel moderado 0.455 sobre la gestión logística, sin embargo, la incidencia de la información y comunicación es negativa 0,66 respecto a la gestión logística. Este componente es favorable debido a que la entidad cuenta con archivos para custodiar la información en todas las fases de ejecución del gasto.

6. La incidencia que tiene la supervisión sobre la gestión logística del Hospital General de Jaén es muy alta y positiva 2.034, sin embargo, la relación entre la supervisión y la gestión logística del Hospital General de Jaén es alta y positiva 0.725. Este componente es favorable porque aquí se analiza e identifica que los procedimientos realizados en materia de adquisición, registro, control, distribución, almacenamiento de bienes muebles, inmuebles y existencias cumplan con los lineamientos vigentes, además, se verifica que los servidores civiles cumplan con sus actividades demostrando eficacia y eficiencia con el propósito de atender las necesidades de las áreas usuarias.

RECOMENDACIONES

1. Al Director Ejecutivo del Hospital General de Jaén continuar con la aplicación del Control Interno en la Gestión Logística basado en que el control interno se relaciona de forma positiva y alta con la gestión logística, y tiene incidencia positiva alta y significativa; esto quiere decir que al existir un adecuado Control Interno mejora la Gestión Logística, por lo tanto, disminuyen las practicas indebidas, errores, desviaciones y fraudes con el propósito de facilitar información razonable y oportuna para la toma de decisiones y cumplimiento de metas y objetivos institucionales. Además, continuar con las Actividades de Supervisión porque esta dimensión es la que mayor impacto ha generado en la gestión logística a través del cual, los funcionarios y servidores públicos cumplen con sus funciones y sobre todo con la normatividad correspondiente. No obstante, dar énfasis a la evaluación del riesgo, los cuales deben ser identificados en cada procedimiento que realicen los funcionarios y servidores públicos con el objetivo de clasificarlos en leves, moderados y graves, aplicando sanciones drásticas según la gravedad de los actos cometidos, de esta forma se evitan entorpecimientos en las actividades que realizan los funcionarios y servidores civiles, evitando prácticas indebidas que fomenten la colusión, impunidad, errores y desviaciones y corrupción. Esto se logrará mejorando el componente Ambiente de Control que es la base de todos los componentes, fomentando los principios y valores éticos dentro de la institución y su cultura de integridad con el objetivo de mejorar las relaciones humanas promoviendo buen clima laboral que fomente el trabajo en equipo, buen trato, además de incentivar y reconocer su trabajo de los funcionarios y servidores civiles, a fin de generar mayor motivación y valoración en su desempeño laboral y profesional de cada servidor civil.

2. Al Director de la Oficina de Administración mejorar la comunicación eficaz dentro de la Gestión Logística, para ello debe realizar reuniones de coordinación con los encargados de las 04 áreas que integran la Gestión Logística para conocer la realidad de cada área y plantear alternativas para erradicar los problemas que se presentan y así contar con presupuestos, requerimientos actualizados y datos estadísticos que ayuden a conocer la variación presupuestal respecto a la ejecución del gasto entre un año y otro, debido a que la población varía conforme pasan los años y no deben ser copia y pega de años anteriores.
3. Al jefe de la Unidad de Logística capacitar a cada encargado de las áreas que integran la Gestión Logística, asimismo, conocer los procesos y procedimientos que cada una desarrolla, esto debe realizarlo mediante reuniones con los encargados o a través de visitas inopinadas a cada área, ingresando a los sistemas informáticos que poseen para que cumplan con los plazos establecidos en la formulación, elaboración, aprobación y ejecución de requerimientos hasta su disposición final de bienes.
4. Al encargado de la Oficina de Programación, revisar los requerimientos que no sean copia y pega de años anteriores, asimismo, presentarlos con antelación y tenerlos previstos a fin de realizar compras oportunas, para ello, debe coordinar con las áreas usuarias y de corresponder contar con el apoyo de las áreas técnicas para la elaboración y formulación de requerimientos con el objetivo de no ser observados por la oficina de presupuesto evitando inconvenientes en la certificación presupuestal y pago de la contratación de bienes, servicios y obras.
5. Al encargado de Almacén, mejorar la dotación de existencias a fin de utilizarlos en la prestación del servicio que se presta a la población. El control de existencias debe realizarlo a través del Sistema Integrado de Gestión Administrativa y de forma física

realizando cruces de información trimestral o semestral, asimismo, recibir los bienes y existencias de acuerdo con las especificaciones técnicas y si un bien no cumple con lo requerido, devolver la entrega realizando el informe correspondiente evitando procedimientos administrativos disciplinarios.

6. Al encargado de Control Patrimonial, capacitar a su equipo de trabajo a fin de realizar la disposición final de bienes muebles patrimoniales que se encuentran en los almacenes de Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos y la chatarra ubicados dentro de las instalaciones del Hospital. Este procedimiento se debe realizar a través de la clasificación de los bienes RAE y Chatarra mediante un inventario físico, porque a través del inventario se determina el monto y la cantidad de bienes a disponer y así contar con espacios libres dentro de los almacenes RAE y Chatarra, de esta forma se previene el incremento de roedores y enfermedades en la provincia.

REFERENCIAS

- Arias, F. G. (julio de 2012). *El Proyecto de Investigación*. Obtenido de Introducción a la Metodología Científica:
http://www.formaciondocente.com.mx/06_RinconInvestigacion/01_Documentos/El%20Proyecto%20de%20Investigacion.pdf
- Balla Paguay, I. M., & López Ortiz, K. J. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. Obtenido de
<https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Bowersox, D. J., Closs, D. J., & Cooper, B. (s.f de s.f de 2007). *Administración y Logística en la Cadena de Abastecimiento*. Obtenido de <http://up-rid2.up.ac.pa:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/1331/Administraci%C3%B3n%20y%20log%C3%ADstica.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Campos Arce, L. P. (junio de 2014). *Estrategia para el fortalecimiento del Sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor de la Caja Costarricense del Seguro Social*. Obtenido de <https://docplayer.es/75229428-Estrategia-para-el-fortalecimiento-del-sistema-de-control-interno-en-el-hospital-william-allen-taylor-de-la-caja-costarricense-del-seguro-social.html>
- Campos Zegarra, G. R., & Coquil Llacua , G. C. (2022). *Diagnostico basado en modelo de gestión logística de Cano, Orue, Martínez, Mayett y Lopez en las bodegas de la Residencial San Felipe*. Obtenido de Tesis para optar el título profesional de

Licenciado en Gestión con mención en gestión empresarial :

https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/23172/CAMPOS_ZEGARRA_COQUIL_LLACUA.pdf?sequence=1

Campos Zegarra, G. R., & Coquil Llacua, G. C. (2022). Obtenido de

https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/23172/CAMPOS_ZEGARRA_COQUIL_LLACUA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Castillo Cholan, I. A., & Rojas Mendoza, J. (2017). *Control Interno Para Mejorar la*

Gestión Operativa en el Hospital de la Policía Nacional del Perú. Chiclayo - 2016 .

Obtenido de

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4274/Castillo%20Cholan%20-%20Rojas%20Mendoza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

CGR. (23 de Julio de 2002). *Ley N°27785 "Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República"*. (E. PERUANO, Editor) Obtenido de

<https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>

Chugnas Chaupe, S. E. (2016). *Procedo de Control y su Incidencia en las Compras*

DIRECTAS en las Entidades públicas de Cajamarca. Obtenido de

<file:///D:/UNIVERSIDAD%20NACIONAL%20DE%20CAJAMARCA/PRIMER%20CICLO/TESIS%20PARA%20GU%C3%8DA%20TERCERA%20PRIORIDAD.pdf>

Conde Cárdenas, E. C. (2022). *Programación de Abastecimiento de Necesidades y la*

Gestión Logística de las Entidades Públicas del Sector Salud. Obtenido de

<https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/5331/TESIS%20ELIZ>

ABETH%20CARMEN%20CONDE%20C%c3%81RDENAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (17 de ABRIL de 2006). *LEY N° 28716 "LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO"*. (E. PERUANO, Editor) Obtenido de https://www.hsr.gob.pe/wp-content/uploads/2021/05/1.2_Ley_28716_Ley_Control_Interno.pdf

Controloría General de la República. (18 de abril de 2006). *Ley N° 28716 "Ley de Control Interno de las Entidades del Estado"*. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf?v=1579639311

Cubas Castillo , M. G., & Mío Carrasco, J. (2019). *Analisis del Sistema de Control Interno Para Contribuir a la Gestión Administrativa de la Empresa Comercio & Cia, Jaén - Cajamarca 2016*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32490/Cubas_CMG-Mio_CJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico D.F.: MC Graw Hill Education.

GARCIA, A. (03 de 2007). *UNIVERSIDAD CATOLICA ANDRES BELLO*. Obtenido de DESARROLLO DE UN MODELO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL CÓDIGO EAN / UCC 128 EN EL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN GUATIRE DEL LABORATORIO SCHERING PLOUG11: <http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAQ9469.pdf>

Gomez Ortiz, M., & Vasquez Dominguez, E. (2019). *Teorías de la Administración*.

Obtenido de

<https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/tepexi/article/view/3842/6028>

Gomez Vicente , C. C., & Isla Llanto , M. (s.f.). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y*

SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE GESTIÓN DE LA UNIDAD

DELOGÍSTICA DEL HOSPITAL REGIONAL HERMILIO VALDIZAN MEDRANO

– *HUÁNUCO*. Obtenido de

<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/2815/TCO%2001006%20G64.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

González Aguilar, A., & Cabrale Serrana, D. (junio de 2010). *Evaluación del Sistema de*

Control Interno en La UBPC Yamaquelles. Obtenido de

<https://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/index.htm>

Instituto de Auditores Internos de España. (MAYO de 2013). *CONTROL INTERNO -*

MARCO INTEGRADO RESUMEN EJECUTIVO. Obtenido de

https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

Llamo Medina, B. N. (2022). *Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad*

Ejecutora de Salud Santa Cruz 2020. Obtenido de

<file:///D:/UNIVERSIDAD%20NACIONAL%20DE%20CAJAMARCA/PRIMER%20CICLO/Tesis%20Bersy%20Llamo%20GUIA%20PARA%20TESIS.pdf>

Llamo Medina, B. N. (2022). *Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad*

Ejecutora de Salud Santa Cruz 2020.

<https://doi.org/file:///D:/UNIVERSIDAD%20NACIONAL%20DE%20CAJAMARCA/PRIMER%20CICLO/Tesis%20Bersy%20Llamo%20GUIA%20PARA%20TESIS.pdf>

Maita Casachahua, M. L. (2018). *Implementación del Control Interno y su Influencia en el desempeño de la Institución Administradora de Fondo de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú*. Obtenido de

<https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/2515/Maita%20Casachahua%20Maribel%20Luisa%20-Maestria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Marquez Mendoza, E. V. (2021). *El Sistema de Control Interno y Ejecución del gasto en la Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020*. Obtenido de

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8463/Marquez%20Mendoza%20Eva%20Victoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Martinez, L. C. (2020). *Modelo COSO III - Marco Integrado de Control Interno*. Obtenido de

https://www.academia.edu/33382235/MODELO_COSO_III_MARCO_INTEGRADO_DE_CONTROL_INTERNO

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS. (16 de SETIEMBRE de 2018). *DECRETO SUPREMO N°217-2019-EF*. (E. PERUANO, Editor, & E. E. PERUANO, Productor) Obtenido de

<https://diarioficial.elperuano.pe/pdf/0121/DLSistemaNacionalAbastecimiento.pdf>

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS. (26 de DICIEMBRE de 2021).

DIRECTIVA N°0006-2021-EF/54.01. Obtenido de DIRECTIVA PARA LA GESTIÓN DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES EN EL MARCO DEL SISTEMA :

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3571962/Directiva%20N%C2%B0%200006-2021-EF54.01-DGA%20BIENES%20MUEBLES.pdf.pdf>

Munive Guerra, k. A. (2019). *Mecanismos de control Interno en el área de tesorería del*

Hospital Docente Belen - Lambayeque 2018. Obtenido de

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1>

Olaya , R. I. (2021). *Característica del control interno y su incidencia en la gestión*

financiera de las micro y pequeñas del sector hotelero del Perú. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25499/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_OLAYA_ROSAS_ISABEL_DEL_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Teor%C3%ADa%20de%20Control%20interno%20seg%C3%BAntodo%20tipo%20de%20fraudes%2C%20malversacione

Plan Estratégico Institucional. (21 de Mayo de 2022). *Portal Institucional del hospital*

General de Jaén. Obtenido de Portal Institucional del hospital General de Jaén:

<http://www.hospitaljaen.gob.pe/portal/mn/765>

RIQUELME, M. (2 de 11 de 2022). *WEB Y EMPRESAS.* Obtenido de PLANIFICACION

LOGISTICA: [https://www.webyempresas.com/planificacion-](https://www.webyempresas.com/planificacion-logistica/#:~:text=La%20planificaci%C3%B3n%20log%C3%ADstica%20es%20un)

[logistica/#:~:text=La%20planificaci%C3%B3n%20log%C3%ADstica%20es%20un](https://www.webyempresas.com/planificacion-logistica/#:~:text=La%20planificaci%C3%B3n%20log%C3%ADstica%20es%20un)

%20plan%20de%20acci%C3%B3n,de%20alcanzar%20los%20objetivos%20establecidos%20por%20una%20organizaci%C3%B3n.

Rodríguez Jimenez, A., & Péres Jacinto , A. O. (01 de marzo de 2017). *Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n82/0120-8160-ean-82-00179.pdf>

Rodriguez Pedraza , J. (2020). *Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la E.S.E. "Hospital Regional del Magdalena Medio: Enfoque COSO"*. Obtenido de <https://repository.universidadean.edu.co/bitstream/handle/10882/9837/RodriguezJavier2020.pdf?sequence=1>

APÉNDICES

Apéndice A: Instrumento de recopilación de datos



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO

CUESTIONARIO PARA MEDIR CONTROL INTERNO Y LA GESTION

LOGÍSTICA

OBJETIVO: El presente cuestionario tiene por finalidad conocer la opinión de los funcionarios y servidores públicos del Hospital General de Jaén referente al control interno, información relevante que servirá al investigador explicar los procesos y procedimientos que se realizan en la gestión logística a través de la implementación y aprobación del control interno. Si mejora el control interno, mejora la gestión logística en la entidad.

INSTRUCCIONES: En las siguientes proposiciones sobre control interno y la gestión logística, marque con un aspa (X), la alternativa que Ud. considere correcta tomando en cuenta la siguiente tabla de valoración:

V.1: Control Interno	Favorable	A veces Favorable	Desfavorable
Respecto a la Dimensión 1: Entorno de Control			
1. ¿La entidad muestra compromiso por la integridad y valores éticos?			
2. ¿La entidad cuenta con una estructura organizacional definida?			
Respecto a la Dimensión 2: Evaluación del Riesgo			
3. ¿La entidad identifica los riesgos y analiza sobre el cumplimiento de los objetivos?			
4. ¿La entidad prioriza los riesgos con la finalidad de clasificarlos en riesgo bajo, medio y/o alto?			

Respecto a la Dimensión 3: Actividades de Control			
5. ¿Se cumple con la estructura organizacional diseñada con los procedimientos, tareas y responsabilidades al personal?			
6. ¿En la institución se vigila el desempeño y la ejecución de los procesos de todos los servidores civiles?			
7. ¿En la institución se revisa los procesos, actividades y tareas que cumplan las normas y reglamentos vigentes?			
Respecto a la Dimensión 4: Información y Comunicación			
8. ¿En la institución se brinda información de calidad y suficiente sobre los procesos que realiza Abastecimientos?			
9. ¿La institución cuentan con archivo para la custodia de la documentación?			
Respecto a la Dimensión 5: Supervisión			
10. ¿En la institución se desarrolla sus actividades de acuerdo con su normativa vigente?			
11. ¿La institución cumple con las actividades programadas demostrando eficiencia y eficacia en sus funciones?			
V.2: Gestión Logística	Favorable	A veces Favorable	Desfavorable
Respecto a la Dimensión 1: Programación			
12. ¿La Unidad de Logística adquiere bienes y servicios de acuerdo con el requerimiento del área usuaria?			
13. ¿Las compras se realizan según el cuadro de necesidades establecido?			
14. ¿Las adquisiciones son programadas o se realizan a último momento?			
15. ¿Existe comunicación efectiva entre las áreas que integran la Gestión Logística?			
16. ¿Las compras cuentan con el presupuesto requerido antes de su ejecución?			
Respecto a la Dimensión 2: Adquisiciones			
17. ¿La Unidad de Logística solicita tres cotizaciones como mínimo antes de otorgar la buena pro?			

18. ¿Se elaboran cuadros comparativos para determinar la buena pro?			
19. ¿Adquisiciones elabora órdenes de compra de acuerdo con el requerimiento del área usuaria?			
20. ¿Adquisiciones elabora órdenes de servicio de acuerdo con los términos de referencia del área usuaria?			
Respecto a la Dimensión 3: Almacén			
21. ¿Se recepciona las existencias según las especificaciones técnicas indicadas en la orden de compra?			
22. ¿Se entrega las existencias según peca en el momento oportuno?			
23. ¿Los servidores de Almacén controlan las existencias en el SIGA y en físico?			
Respecto a la Dimensión 4: Control Patrimonial			
24. ¿Se registran las altas en el SIGA Patrimonio en el momento en que ingresan los bienes?			
25. ¿Se registran las bajas en el SIGA Patrimonio en su oportunidad?			
26. ¿Se emiten resoluciones por todo procedimiento realizado en la gestión de bienes muebles?			
27. ¿Los bienes patrimoniales para disposición final se encuentran clasificados y ordenados?			

Apéndice B: Formato de validación de expertos

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS					
Nombre del Juez	Oscar David Carmona Álvarez				
Grado Académico Profesional	Doctor				
Profesión o especialidad	Economista				
Cargo Actual	Docente Asociado - Departamento Académico de Economía				
Institución donde labora	Universidad Nacional de Cajamarca				
Tipo de instrumento	Cuestionario				
Autor del instrumento	Geiser Aguilar Vargas				
Lugar y fecha	Cajamarca, 07 de octubre del 2023				
TÍTULO: Incidencia del control interno en la gestión logística del Hospital General del Jaén, periodo 2021.					

FICHA DE EVALUACIÓN							
N°	Indicadores (Atributos)	Definición	5	4	3	2	1
			Muy bueno	Bueno	Aceptable	Malo	Muy malo
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	5				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	5				
3	Relevancia	Las preguntas contribuyen a recoger información importante para la investigación.		4			
4	Pertinencia	Las preguntas son pertinentes para lograr los objetivos de la investigación.	5				
5	Objetividad	Las preguntas están expresadas de manera objetiva para medir lo que se dese evaluar.	5				
6	Suficiencia	Las preguntas son suficientes para medir cada dimensión y las variables.		4			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular		4			
8	Contexto	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.		4			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		4			
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	5				
SUBTOTALES			25	20	0	0	0

Coefficiente de valoración porcentual $c\%$	Valoración global
0.90	Muy bueno

Observaciones:

OPINIÓN: Apto para su aplicación (☒) No apto para su aplicación (☐)

Firma: 

DNI: 26692495

Apéndice C: Formato de validación de expertos

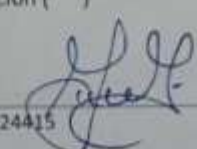
FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS					
Nombre del Juez	Janeth Nacarino Diaz				
Grado Académico Profesional	Doctora				
Profesión o especialidad	Economista				
Cargo Actual	Docente Asociado - Departamento Académico de Economía				
Institución donde labora	Universidad Nacional de Cajamarca				
Tipo de instrumento	Cuestionario				
Autor del instrumento	Geiser Aguilar Vargas				
Lugar y fecha	Cajamarca, 07 de octubre del 2023				
TÍTULO: Incidencia del control interno en la gestión logística del Hospital General del Jaén, período 2021.					

FICHA DE EVALUACIÓN							
N°	Indicadores (Atributos)	Definición	5 Muy bueno	4 Bueno	3 Aceptable	2 Malo	1 Muy malo
1	Claridad y precisión:	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	5				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	5				
3	Relevancia	Las preguntas contribuyen a recoger información importante para la investigación.		4			
4	Pertinencia	Las preguntas son pertinentes para lograr los objetivos de la investigación.	5				
5	Objetividad	Las preguntas están expresadas de manera objetiva para medir lo que se dese evaluar.	5				
6	Suficiencia	Las preguntas son suficientes para medir cada dimensión y las variables.		4			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular		4			
8	Contexto	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.		4			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		4			
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado.	5				
SUBTOTALES			25	20	0	0	0

Coefficiente de valoración porcentual c=	Valoración global
0.90	Muy bueno

Observaciones:

OPINIÓN: Apto para su aplicación (X) No apto para su aplicación ()

Firma: 

DNI: 17824415

Apéndice D: Formato de validación de expertos

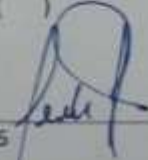
FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS					
Nombre del Juez	Edwin Horacio Fernández Rodríguez				
Grado Académico Profesional	Doctor				
Profesión o especialidad	Economista				
Cargo Actual	Docente Asociado - Departamento Académico de Economía				
Institución donde labora	Universidad Nacional de Cajamarca				
Tipo de Instrumento	Cuestionario				
Autor del Instrumento	Geiser Aguilar Vargas				
Lugar y fecha	Cajamarca, 07 de octubre del 2023				
TÍTULO: Incidencia del control interno en la gestión logística del Hospital General del Jaén, periodo 2021.					

FICHA DE EVALUACIÓN							
N°	Indicadores (Atributos)	Definición	5 Muy bueno	4 Bueno	3 Aceptable	2 Malo	1 Muy malo
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	5				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	5				
3	Relevancia	Las preguntas contribuyen a recoger información importante para la investigación.		4			
4	Pertinencia	Las preguntas son pertinentes para lograr los objetivos de la investigación.	5				
5	Objetividad	Las preguntas están expresadas de manera objetiva para medir lo que se dese evaluar.	5				
6	Suficiencia	Las preguntas son suficientes para medir cada dimensión y las variables.		4			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular		4			
8	Contexto	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.		4			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		4			
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado		4			
SUBTOTALES			20	24	0	0	0

Coefficiente de valoración porcentual $c =$	Valoración global
0.88	Muy bueno

Observaciones:

OPINIÓN: Apto para su aplicación (X) No apto para su aplicación ()

Firma: 

DNI: 26719396

Apéndice E: Alfa de Cronbach

Nivel de Satisfacción	Valoración
Favorable	3
A veces favorable	2
Desfavorable	1

Numero de preguntas	27
Sumatorias de la Var. De las preguntas	11.437
Var. De la suma de las preguntas	43.67

ALFA DE CROMBACH	0.767
-------------------------	--------------

Rangos	Magnitudes
0.81 - 1.00	Muy alta
0.61 - 0.80	Alta
0.41 - 0.60	Moderada
0.21 - 0.40	Baja
0.01- 0.20	Muy baja

Fuente: Ruíz Bolívar, Carlos
(2002)

$$\frac{K}{K-1}$$

1.038

$$\frac{\sum S_i^2}{S_T^2}$$

0.262

$$\left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

0.738

Apéndice F: Relación entre el Control Interno y la Gestión Logística

Relación entre dimensiones del Control Interno y Gestión Logística

	<i>D.1 Entorno de control</i>	<i>D.2 Evaluación del Riesgo</i>	<i>D.3 Actividades de control</i>	<i>D.4 Información y comunicación</i>	<i>D.5 Supervisión</i>	<i>V1 Control Interno</i>
D.1 Entorno de control	1.000					
D.2 Evaluación del Riesgo	0.343	1.000				
D.3 Actividades de control	0.218	0.315	1.000			
D.4 Información y comunicación	0.018	-0.102	0.585	1.000		
D.5 Supervisión	0.394	0.333	0.494	0.584	1.000	
V1 Control Interno	0.550	0.524	0.833	0.642	0.806	1.000
D.1 Programación	0.122	-0.114	0.318	0.345	0.552	0.372
D.2 Adquisiciones	0.453	0.007	0.211	0.185	0.614	0.418
D.3 Almacén	0.177	0.354	0.417	0.248	0.335	0.459
D.4 Control Patrimonial	0.006	-0.005	0.279	0.238	-0.002	0.179
V2 Gestión Logística	0.370	0.101	0.543	0.455	0.725	0.658

La relación que existe entre la supervisión con la gestión logística es alta (0.725), sin embargo, es positiva y nula la evaluación del riesgo en relación con la gestión logística. Corresponde a la entidad continuar con la actividad de supervisión con el objetivo de evitar prácticas indebidas, desviaciones, errores, fraudes, colusión y corrupción, con el objetivo de administrar adecuadamente los recursos públicos y brindar información razonable para la buena marcha de la entidad.

Apéndice G: Medición de variables y dimensiones del control interno

Medición

Escala	Valoración
Favorable	3
A veces favorable	2
Desfavorable	1

Variables y Dimensiones

	11
V1. Control Interno	preguntas
D1 Entorno de control	2 preguntas
D2 Evaluación del riesgo	2 preguntas
D3. Actividades de control	3 preguntas
D4. Información y comunicación	2 preguntas
D5. Supervisión	2 preguntas

Baremos por variable y dimensiones

Niveles y rangos	V1.	D1.	D2.	D3	D4.	D5.
Desfavorable	⟨11 - 18⟩	⟨2 - 3⟩	⟨2 - 3⟩	⟨3 - 5⟩	⟨2 - 3⟩	⟨2 - 3⟩
A veces favorable	⟨19 - 26⟩	⟨4 - 5⟩	⟨4 - 5⟩	⟨6 - 8⟩	⟨4 - 5⟩	⟨4 - 5⟩
Favorable	⟨27 - 33⟩	⟨6 - 6⟩	⟨6 - 6⟩	⟨9 - 9⟩	⟨6 - 6⟩	⟨6 - 6⟩

V. mínimo	11	2	2	3	2	2
V. máximo	33	6	6	9	6	6
Rango	22	4	4	6	4	4
Amplitud	7.33333333	1.33333	1.33333	2	1.33333	1.33333
Tomar valor entero	7	1	1	2	1	1

Apéndice H: Medición de variables y dimensiones de la Gestión Logística

Medición

Escala	Valoración
Favorable	3
A veces favorable	2
Desfavorable	1

Variables y Dimensiones

V2. Gestión logística	16 preguntas
D1 Programación	5 preguntas
D2 Adquisiciones	4 preguntas
D3. Almacén	3 preguntas
D4. Control	
Patrimonial	4 preguntas

Baremos por variable y dimensiones

Niveles y rangos	V1.	D1.	D2.	D3	D4.
Desfavorable	⟨16 - 26⟩	⟨5 - 8⟩	⟨4 - 6⟩	⟨3 - 5⟩	⟨4 - 6⟩
A veces favorable	⟨27 - 37⟩	⟨9 - 12⟩	⟨7 - 9⟩	⟨6 - 8⟩	⟨7 - 9⟩
Favorable	⟨38 - 48⟩	⟨13 - 15⟩	⟨10 - 12⟩	⟨9 - 9⟩	⟨10 - 12⟩

V. mínimo	16	5	4	3	4
V. máximo	48	15	12	9	12
Rango	32	10	8	6	8
Amplitud	10.66666667	3.333333	2.66667	2	2.66666667
Tomar valor entero	10	3	2	2	2