

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**El control interno y los procesos logísticos
en la CLAS San Jerónimo 2022**

Lucy Marylin Palacios Rocca
Miriam Vergara Quiroz
Julieta Quispe Huayhua

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Cusco, 2023

Repositorio Institucional Continental
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

7MA TESIS

ORIGINALITY REPORT

20%

SIMILARITY INDEX

20%

INTERNET SOURCES

2%

PUBLICATIONS

10%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

Submitted to Universidad Continental

Student Paper

3%

2

repositorio.ucv.edu.pe

Internet Source

3%

3

hdl.handle.net

Internet Source

3%

4

repositorio.uss.edu.pe

Internet Source

2%

5

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Student Paper

1%

6

repositorio.continental.edu.pe

Internet Source

1%

7

repositorio.uncp.edu.pe

Internet Source

1%

8

repositorio.une.edu.pe

Internet Source

1%

9

repositorio.uladech.edu.pe

Internet Source

1%

10	repositorio.uandina.edu.pe Internet Source	<1 %
11	documentop.com Internet Source	<1 %
12	repositorio.upt.edu.pe Internet Source	<1 %
13	tesis.ucsm.edu.pe Internet Source	<1 %
14	repositorio.uptc.edu.co Internet Source	<1 %
15	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Student Paper	<1 %
16	repository.unilibre.edu.co Internet Source	<1 %
17	repositorio.uct.edu.pe Internet Source	<1 %
18	repositorio.autonoma.edu.pe Internet Source	<1 %
19	Submitted to Universidad Nacional Mayor de San Marcos Student Paper	<1 %
20	repositorio.upsc.edu.pe Internet Source	<1 %

21

Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru

Student Paper

<1 %

22

es.scribd.com

Internet Source

<1 %

23

repositorio.unap.edu.pe

Internet Source

<1 %

24

Submitted to Universidad Alas Peruanas

Student Paper

<1 %

25

Submitted to uni

Student Paper

<1 %

26

repositorio.udh.edu.pe

Internet Source

<1 %

27

Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades

Student Paper

<1 %

28

repositorio.unsaac.edu.pe

Internet Source

<1 %

29

www.repositorio.unach.edu.pe

Internet Source

<1 %

30

repositorio.unp.edu.pe

Internet Source

<1 %

31

Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes

Student Paper

<1 %

32

repositorio.uwiener.edu.pe

Internet Source

<1 %

33

Daniel Oscar Requena Torres. "La importancia del control interno y la contribución a la gestión patrimonial de bienes", Gestión en el Tercer Milenio, 2023

Publication

<1 %

34

repositorio.uap.edu.pe

Internet Source

<1 %

35

Submitted to Universidad Peruana Cayetano Heredia

Student Paper

<1 %

36

Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola

Student Paper

<1 %

37

core.ac.uk

Internet Source

<1 %

38

repositorio.utea.edu.pe

Internet Source

<1 %

39

García, . "Monitoring, inspection and diagnoses activities", Dam Maintenance and Rehabilitation II, 2010.

Publication

<1 %

40

repositorio.undc.edu.pe

Internet Source

<1 %

Exclude quotes Off

Exclude matches < 10 words

Exclude bibliography On

Asesor

Mg. Alejandro Obed Magno Atencio

Dedicatoria

Dedico la tesis a Dios que ilumina mis días, a mi padre que desde la gloria me acompaña, a mi madre que es mi fortaleza por su constancia en alentarme, a mis docentes y compañeros de estudio con quienes compartí experiencias académicas y de vida, a mis amigos por confiar en mí y brindarme los ánimos para conseguir este objetivo

Lucy Marylin

Dedico esta tesis, a Dios que es fuente de sabiduría quien me ilumina día a día, a mi bella hija María que es mi fortaleza y alegría todos mis días, a mis hermanos que me apoyaron en todo momento, de forma especial a mis compañeras que juntas logramos este objetivo hasta llegar a la meta y finalmente a los docentes que me han apoyado en todo este camino.

Julieta

La tesis la dedico con mucho amor a mis hijos, Kantu y Andes por ser el motor e inspiración que me impulsan a seguir adelante. A mi amado compañero de vida Xavier, por su motivación y apoyo incondicional en este proceso. A mi extrañada madre María (+) que desde donde esté me ilumina para seguir este camino. A mi querido padre Vicente por sus sabios consejos en todo momento y a mis hermanos, Rodolfo, Nilda, Daniel y Gladis quienes sin esperar nada a cambio siempre estuvieron compartiendo sus conocimientos conmigo y alentándome a seguir hasta lograr esta meta.

Miriam

Agradecimiento

Agradecemos a Dios, a todos nuestros familiares, amigos, docentes y tutor que a lo largo de nuestros estudios estuvieron apoyándonos y animándonos a cumplir con esta meta.

A los colaboradores de la Comunidad Local de Administración de la Salud [CLAS] San Jerónimo que se han mostrado dispuestos a colaborar y brindar información, facilitando así el desarrollo del trabajo de investigación.

Contenidos

Dedicatoria	III
Agradecimiento	IV
Contenidos	V
Lista de tablas	IX
Lista de figuras	X
Resumen	XIV
Abstract	XV
Introducción	XVI
Capítulo I: Planteamiento del estudio	1
1.1. Delimitación de la investigación	1
1.1.1. <i>Territorial</i>	1
1.1.2. <i>Temporal</i>	1
1.1.3. <i>Conceptual</i>	1
1.2. Planteamiento del problema.	2
1.3. Formulación del problema	6
1.3.1. <i>Problema general</i>	6
1.3.2. <i>Problemas específicos</i>	7
1.4. Objetivos de la investigación	7
1.4.1. <i>Objetivo general</i>	7
1.4.2. <i>Objetivos específicos</i>	7
1.5. Justificación de la investigación	7

1.5.1. <i>Justificación teórica</i>	7
1.5.2. <i>Justificación práctica</i>	8
Capítulo II: Marco teórico	10
2.1. Antecedentes de investigación	10
2.1.1. <i>Artículos científicos</i>	10
2.1.2. <i>Tesis nacionales e internacionales</i>	11
2.2. Bases teóricas	14
2.2.1. <i>Control interno</i>	14
2.2.2. <i>Procesos logísticos</i>	18
2.3. Definición de términos básicos	29
2.3.1. <i>Control interno</i>	29
2.3.2. <i>Control previo</i>	29
2.3.3. <i>Control simultáneo</i>	30
2.3.4. <i>Control posterior</i>	30
2.3.5. <i>Procesos logísticos</i>	30
2.3.6. <i>Gestión de adquisiciones</i>	30
2.3.7. <i>Contratación</i>	30
2.3.8. <i>El registro</i>	31
2.3.9. <i>Gestión de contratos</i>	31
2.3.10. <i>La administración de bienes y servicios</i>	31
2.3.11. <i>Almacenamiento de bienes muebles</i>	31
2.3.12. <i>Distribución</i>	31
2.3.13. <i>Mantenimiento</i>	31

2.3.14. Disposición final	32
Capítulo III: Hipótesis y variables	33
3.1. Hipótesis	33
3.1.1. Hipótesis general	33
3.1.2. Hipótesis específicas	33
3.2. Identificación de las Variables	33
3.3. Operacionalización de las Variables	34
Capítulo IV: Metodología	36
4.1. Enfoque de la investigación	36
4.2. Tipo de investigación	36
4.3. Nivel de investigación	37
4.4. Métodos de investigación	37
4.5. Diseño de investigación	38
4.6. Población y muestra	39
4.6.1. Población	39
4.6.2. Muestra	39
4.6.3. Unidad de análisis.	39
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	40
4.7.1. Técnicas	40
4.7.2. Instrumentos	41
Capítulo V: Resultados	44
5.1. Descripción del trabajo de campo	44
5.2. Presentación de resultados	44

5.3. Contrastación de resultados	94
5.4. Discusión de resultados	98
Conclusiones	102
Recomendaciones	104
Referencias	106
Apéndices	112
Matriz de consistencia	112
Instrumento de recolección de datos	113
Cuestionario dirigido a los colaboradores de la CLAS San Jerónimo	113

Lista de tablas

Tabla 1	Tabla de Matriz de Operacionalización de las Variables	34
Tabla 2	Tabla de Muestra	40
Tabla 3	Tabla de Rangos de Interpretación del Alpha de Cronbach	42
Tabla 4	Estadística de fiabilidad.....	43
Tabla 5	Prueba de Normalidad de Shapiro-Wilk.....	84
Tabla 6	Tabla de correlación entre el Control Interno y los Procesos Logísticos	95
Tabla 7	Correlación entre el control previo y procesos logísticos	96
Tabla 8	Tabla de correlación de control simultaneo y procesos logísticos	97
Tabla 9	De correlación control posterior y procesos logísticos.....	98
Tabla 10	Tabla de Matriz de Consistencia	112
Tabla 11	Estadística de elementos.....	127

Lista de figuras

Figura 1. Los responsables de ejecutar el control interno, cumplen con los procedimientos respectivos.	45
Figura 2. En la CLAS San Jerónimo se realiza el control previo.....	46
Figura 3. En la CLAS San Jerónimo se conforma un comité integrado para implementar el sistema de control previo.....	47
Figura 4. Existen mecanismos definidos para la identificación de riesgos probables que se puedan presentar.	48
Figura 5. Se aplica una medida preventiva en las actividades a desarrollarse de acuerdo a los procedimientos del control previo.	49
Figura 6. Cada trabajador debe llevar un control apropiado en el ejercicio de sus funciones.	50
Figura 7. En la CLAS San Jerónimo se realiza el control simultáneo en sus procedimientos de las diferentes áreas.....	51
Figura 8. Se establecen acciones de prevención, durante la ejecución de los procesos de control simultaneo en la CLAS San Jerónimo.	52
Figura 9. Las deficiencias y los problemas detectados en el control simultaneo se registran y comunican con prontitud a los responsables.	53
Figura 10. Se aplican las recomendaciones de los controles simultáneos oportunamente en la entidad.	54
Figura 11. Las acciones de control son de acuerdo a lo programado.....	55
Figura 12. Las políticas de control se cumplen.	56
Figura 13. Los procedimientos de control se cumplen.....	57
Figura 14. Se realiza una evaluación de las labores de control simultaneo.	58

Figura 15. Existe un control simultaneo que permita identificar y analizar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos institucionales..... 59

Figura 16.Se realiza el control posterior a las actividades y procedimientos de la CLAS San Jerónimo. 60

Figura 17. La CLAS San Jerónimo recibió sugerencias de mejora después de un control posterior..... 61

Figura 18. Las sugerencias mencionadas fueron implantadas en la CLAS San Jerónimo..... 62

Figura 19.La oficina de control interno ejerce un control eficiente. 63

Figura 20.Cree usted que existiría mejoras en las actividades posterior a la aplicación del control interno. 64

Figura 21. Considera que el sistema de control interno es base primordial para lograr un desarrollo eficiente en las operaciones logísticas..... 65

Figura 22. El sistema de control interno permite la obtención de información veraz en los procedimientos de las operaciones logísticas. 66

Figura 23. Las áreas usuarias en sus requerimientos definen con precisión la cantidad y sus características de los bienes y servicios que se van a solicitar. 67

Figura 24. La contratación de bienes y servicios se realiza en base a los reglamentos establecidos por la CLAS San Jerónimo. 68

Figura 25. La CLAS San Jerónimo realiza la comparación de calidad y precios de bienes y/o servicios de los proveedores. 69

Figura 26. Realizan las áreas usuarias un informe de conformidad al momento de la recepción de los bienes solicitados. 70

Figura 27. Al momento del ingreso de un bien se realiza el registro en el control patrimonial para que forme parte del activo de la entidad.....	71
Figura 28. Se realiza el seguimiento de los contratos desde el pedido hasta la entrega de bienes y/o servicios.....	72
Figura 29. Los proveedores cumplen con las cláusulas estipuladas del contrato.....	73
Figura 30. El área de almacén cumple con los procesos logísticos durante las actividades que realiza.....	74
Figura 31. El personal del área de almacén realiza la recepción de bienes de acuerdo a las especificaciones del contrato.....	75
Figura 32. Al momento de la recepción del bien el personal de almacén verifica si existe deterioro.....	76
Figura 33. La CLAS San Jerónimo cuenta con un sistema de ubicación de materiales e insumos dentro de su proceso logístico.....	77
Figura 34. Se cumple con la entrega de bienes y servicios de acuerdo a las especificaciones solicitadas por las áreas usuarias.....	78
Figura 35. Se realiza oportunamente la distribución de los bienes a cada una de las áreas usuarias.....	79
Figura 36. Se realiza evaluaciones de la infraestructura de la CLAS San Jerónimo.....	80
Figura 37. Se cumple de manera oportuna con el mantenimiento de equipos de su área.....	81
Figura 38. Los bienes que se encuentran en calidad de bueno o regular y son requeridos por otra área distinta a la inicial, son transferidos de manera inmediata.....	82
Figura 39. Respecto a la pregunta 38 los bienes transferidos son registrados en el área de patrimonio.....	83

Figura 40. Prueba de normalidad de control interno.	85
Figura 41. Prueba de normalidad de procesos logísticos	86
Figura 42. Variable control interno.	87
Figura 43: Variable procesos logísticos	88
Figura 44: Dimensión control previo	89
Figura 45: Dimensión control simultaneo.....	90
Figura 46: Dimensión control posterior	91
Figura 47: Dimensión Gestión de adquisiciones	92
Figura 48: Administración de bienes y servicios.	93
Figura 49 Interpretación del coeficiente de correlación	94

Resumen

La presente tesis tuvo como objetivo determinar la relación existente entre el control interno y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022, cuyo enfoque fue cuantitativo, el tipo de investigación fue aplicada, se empleó el método científico, bajo un nivel correlacional y diseño no experimental. Se recopiló información sobre una muestra de 26 colaboradores que son el 100 % de la población, la técnica que se utilizó fue la encuesta cuyo instrumento fue un cuestionario. Como resultados se obtuvo que; los procesos logísticos se desarrollan de forma parcial, iniciándose las deficiencias desde los requerimientos solicitados por las áreas usuarias hasta su disposición final, lo cual es respaldado con los resultados obtenidos, donde un 84.62% menciona que a veces se cumple con los procesos logísticos los cuales se realizan de manera mecanizada, sin considerar la normativa de logística ni de adquisiciones. El 88.46% indica que ocasionalmente se realiza el control interno por el gerente y los responsables, este proceso se cumple de forma empírica por desconocimiento y la falta de capacitaciones al personal involucrado, ratificándose así la carente intervención del control interno implicando menor cumplimiento de los procesos logísticos. Como resultado se obtuvo que existe correlación inversa proporcional alta entre el control interno y los procesos logísticos, (Correlación de Kendall = $-0,076$). Es decir que a mayor control interno menor impacto de los procesos logísticos con relación a las deficiencias y errores que se puedan realizar en los procedimientos del área de logística en la CLAS San Jerónimo 2022.

Palabras clave: Control interno, Procesos logísticos, Tau de Kendall, Salud.

Abstract

The main objective of the thesis was to determine the relationship between internal control and logistics processes at CLAS San Jeronimo 2022, with a quantitative approach, scientific method, applied research type, non-experimental design and correlational level. Information was collected on a sample of 26 collaborators that are 100 % of the population, the technique used was the survey and the instrument was the questionnaire; obtaining as results that the logistic processes are developed in a partial way starting the deficiencies from the requirements of the user areas to the final disposition; it is supported with the obtained results, 84.62% mentioned that sometimes the logistics processes are carried out in a mechanized manner, without taking into account the logistics and procurement regulations. 88.46% indicated that internal control is occasionally carried out by the manager and those responsible, but this process is done empirically due to lack of knowledge and lack of training of the personnel involved, thus ratifying the lack of intervention of internal control, which implies less compliance with logistic processes. As a result, it was found that there is a high proportional inverse correlation between internal control and logistics processes (Kendall's correlation = -.076). In other words, the greater the internal control, the lesser the impact of the logistic processes in relation to the deficiencies and errors that may be committed in the procedures of the logistics area at CLAS San Jeronimo 2022.

Key words: Internal control, Logistics processes, Kendall's Tau, Health.

Introducción

La tesis presentada a continuación titulada; “El control interno y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022”, abarcó el desempeño de los procesos logísticos que se realizaron de forma parcial debido al deficiente control interno dentro del desempeño en sus diferentes actividades. Para lo cual se propuso el siguiente problema, ¿Qué relación existe entre el control interno y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022?

Donde surge un objetivo principal que consistió en determinar la relación existente entre el control interno y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022. Esta investigación se ha desarrollado en cinco capítulos: En el capítulo I se realizó el planteamiento del estudio, que abarca la delimitación de la investigación, el planteamiento del problema, la formulación del problema, los objetivos y la justificación correspondiente de esta investigación. Seguidamente en el capítulo II, se expone el Marco Teórico, donde se presentan los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, así como la definición de términos básicos. Continúa el Capítulo III, que consta de la hipótesis, identificación de las variables y la operacionalización de las mismas. Posteriormente el capítulo IV, muestra la metodología que consta de las siguientes partes: enfoque, tipo, nivel, métodos y el diseño de la investigación, así también la población y la muestra aplicada; y del mismo modo la técnica e instrumento que se aplicó para la recolección de datos. Finalmente, el capítulo V, consiste en el desarrollo de los resultados, donde se describe el trabajo realizado en campo, así como la presentación de los resultados hallados, la contrastación de resultados y de los mismos. Por último, se muestran las conclusiones, las recomendaciones, las referencias y los apéndices: la matriz de consistencia de las variables, la plantilla del instrumento aplicado para recolectar datos, la validación de instrumento entre otros.

Capítulo I: Planteamiento del estudio

1.1. Delimitación de la investigación

1.1.1. Territorial

La tesis se desarrolló en la Comunidad Local de Administración de la Salud [CLAS] San Jerónimo, ubicado en el distrito de San Jerónimo, Provincia y Región Cusco.

1.1.2. Temporal

El periodo de trabajo de investigación inició en enero y concluyó en diciembre del 2022.

1.1.3. Conceptual

La tesis se limita al estudio y análisis de conceptos sobre el control interno y los procesos logísticos.

En cuanto a la variable control interno, Gamboa, Puente y Vera, en “Importancia del control interno en el sector público”, presentan las dimensiones estudiadas sobre el control interno, que son: El control previo, el control simultáneo y el control posterior.

La fuente de información respecto a la variable control interno se obtuvo de la revista denominada Publicando, titulado” Importancia del control interno en el sector público”, donde Jinsop Gamboa, Silvia Puente y Piedad Vera. Presentan las dimensiones estudiadas sobre el control interno, que son: El control previo, el control simultáneo y el control posterior, cuya

fuerente de informaci3n fue el Blog de la escuela de postgrado de la Universidad Continental, escrito por la magister en gesti3n p3blica Paola Bustamante.

Respecto a la variable procesos log3sticos, en el Decreto Legislativo N°1439 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento, se menciona que las dimensiones de los Procesos log3sticos son: la gesti3n de adquisiciones

La fuente de informaci3n de la variable procesos log3sticos fue el Decreto Legislativo N°1439 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento publicado en el diario oficial El Peruano el 16 de setiembre del 2018. Las dimensiones de Procesos log3sticos son: Gesti3n de adquisiciones cuya fuente de informaci3n fue el Decreto Legislativo N°1439 antes mencionado y la Ley N.° 30225 Ley de Contrataciones del Estado publicado en el diario oficial El Peruano el 12 de marzo del 2019, en la dimensi3n administraci3n de bienes y servicios, la fuente de informaci3n fue el Decreto Legislativo N°1439 arriba mencionado.

1.2. Planteamiento del problema.

El control interno:

Considerado un mecanismo efectivo dise±ado a ayudar a mejorar las capacidades de las entidades fortaleciendo sus principios de constituci3n y las garant3as adecuadas en la rendici3n de cuentas. Es decir, los controles internos y su papel en la gesti3n operativa se han ido integrando gradualmente en los procesos estructuras del Estado, considerando las reformas institucionales y los desarrollos recientes en los aspectos econ3micos y administrativos; mediante la aplicaci3n de la administraci3n moderna, inclusi3n de elementos innovadores de la administraci3n estatal. El control interno se

encontrará a cargo de toda institución pública y persona jurídica privada con recursos públicos, con el objeto de aplicar el control, esto lo realiza el jefe máximo y los socios de cada institución para proteger los recursos del estado (Gamboa, Puente, & Vera, 2016, págs. 487-502).

La importancia de la ejecución del sistema de control interno:

Las instituciones estatales permiten diagnosticar y evaluar el sistema ejecutado de control interno, con cuya ayuda se promueven reglamentos, normas internas y lineamientos en todas las unidades estructurales, deben trabajar los directivos y socios para poder garantizar la efectividad. El progreso correcto mejora las acciones orientadas a los recursos del país al influir en las mejoras en la gestión de recursos de los mecanismos de control interno. (Huiman, 2022, pág. 16).

El control interno en la gestión pública:

Esto no precisamente es nuevo, pero las personas responsables de administrarlo e implementarlo son menos conocidas. También hay confusión entre roles y responsabilidades. La mayoría de los empleados públicos cree que la Oficina de Auditoría Interna [OCI] y de la Contraloría General de la República [CGR] son los únicos encargados de realizar el control interno. También se puede decir que es más que un instrumento para la gestión que los administradores deben hacer uso para proteger los bienes del estado y mejorar la eficiencia de la administración pública. El control es una actividad característica del proceso de gestión, pues para cumplir el plan de consecución de objetivos es necesario prever mecanismos para su consecución. El control interno dentro de sus específicas en las instituciones estatales peruanas busca

alcanzar sus diferentes dimensiones, por lo que las organizaciones son muy diferentes tanto en los municipios como en gobiernos regionales con características similares. Debido a la falta de procesos estandarizados y funcionales, el control interno debe implementarse de manera sistemática, comenzando desde lo más básico, primero tratando de identificar, luego definir, luego medir y finalmente establecer los puntos de control. Aunque el objetivo es un sistema de control bien implementado, en realidad la situación es diferente, las autoridades locales operan con solo unos pocos procesos "ligeramente optimizados", que se basan en gran medida en el sistema de administración nacional. (Leiva & Soto, 2015, págs. 9-10).

La inexistencia de un sistema de control interno que sea bueno:

Retrasa tanto la propagación que se ve en la corrupción al no ser tratada.

Un sistema de control interno son pasos que siguen un proceso utilizado de manera ordenada de las autoridades y organismos superiores garantizando así la seguridad y protección de los bienes públicos y alcanzar los objetivos que requieren el uso de controles ex ante, continuos y ex post. Aquí está el problema, según la CGR, que expuse en el diario El Comercio, que solo el 25% de las 55 instituciones públicas del Perú tienen implementados dicho sistema, que les permitan evitar riesgos, el no cometer irregularidades y no incurrir en la corrupción ya que este sistema no tiene parámetros bien definidos para la entidad nombrada. En cuanto a la CGR, afirmó en 2017 que solo 654 de las 3.720 unidades en Perú lograron registrar el avance de su implementación en la aplicación informática SISECI. Por lo tanto, a pesar de todas las ventajas, su implementación de dicho sistema es muy baja en el Perú. Además, se ha requerido a

las agencias que implementen y mantengan controles internos en todas las actividades de la agencia durante nueve años, pero la corrupción aún no ha sido erradicada es por ello que la corrupción en gobierno peruano se ha incrementado. (Albán & Poma, 2018, págs. 75-77).

Según el libro de reclamaciones de la CLAS San Jerónimo, en el transcurso del año 2022, hubo 80 pacientes que presentaron quejas referentes a la falta de atención por diferentes motivos. Al indagar con el personal sobre los distintos servicios indicaron que, la deficiencia y demora en la atención se presenta por la inexistencia de bienes y servicios, puesto que existen algunos equipos en mal estado, tal como se evidenció en el requerimiento de mantenimiento rutinario y el no rutinario de los hemoglobímetro como se menciona en el Memorandum 0231-2022-GR-CUSCO-DRC-RSSCS-DAIS-PPAN (Ver apéndice A), además, que los requerimientos son atendidos de forma inoportuna, los cuales han sido solicitados por todas las áreas usuarias; incluso de manera reiterativa como se muestra en el Informe N.º 003-19-COE-CS. CLASSJ. “Solicitud de requerimiento de implementación de botiquín de emergencia” (ver apéndice B); las áreas usuarias realizan los requerimientos sin especificaciones técnicas, no mencionan características de los bienes requeridos como se muestra en el Requerimiento N°003-2022“Requerimiento de materiales de escritorio”(Ver apéndice C), notándose así la deficiencia en la administración de bienes y de ciertos procedimientos e inobservancia del Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la CLAS San Jerónimo donde señala en el artículo número 21: “El responsable de la oficina de logística debe garantizar una buena calidad, la cantidad necesaria, la entrega oportuna y la zona requerido para la prestación de servicios”. El proceso logístico se

realiza de manera empírica por ello la deficiencia, de manera que se puede observar en el cuadro comparativo de cotización (Ver apéndice D) y la orden de compra (Ver apéndice E)

Así mismo, la Ley N.º 27785 en el artículo número 7 menciona que: “El titular a cargo del ente es el responsable de monitorear y promover la fiabilidad y el manejo del control interno y de esta manera realizar una evaluación objetiva de la buena gestión del desempeño de los procesos logísticos, aportando a las metas de la institución”. A su vez el ROF de la CLAS San Jerónimo en el artículo número 15, ratifica que una de las funciones del Gerente es: “Realizar el control interno al finalizar los hechos y actividades según los lineamientos del plan anual”. En la CLAS el control interno se realiza de manera empírica, es por ello que este control no se aplica de forma correcta, el control simultáneo es aplicado mínimamente y no se realiza el control posterior.

Por la situación expuesta, se vio la necesidad de realizar una investigación respecto a la relación que tiene el control interno con los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo, ya que mediante esta investigación se pueden aportar conocimientos para determinar las posibles deficiencias en la implementación del control interno, así como en cuanto a su aplicación y facilitar el estudio de los problemas que se muestran en los procesos logísticos.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022?

1.3.2. Problemas específicos

¿Qué relación existe entre el control previo y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022?

¿Qué relación existe entre el control simultaneo y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022?

¿Qué relación existe entre el control posterior y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

Identificar la relación que existe entre el control previo y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022.

Analizar la relación que existe entre el control simultaneo y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022.

Analizar la relación que existe entre el control posterior y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

El presente trabajo ha sido justificado de forma teórica ya que el control interno, así como los procesos logísticos son procedimientos que se deberían aplicar necesariamente en las organizaciones

El control interno:

Considerado un mecanismo efectivo diseñado a ayudar a mejorar las capacidades de las entidades fortaleciendo los principios de constitución y las garantías adecuadas para la rendición de cuentas. En otras palabras, los controles internos y su papel en la gestión operativa se han ido integrando gradualmente en los procesos estructuras del Estado, considerando las reformas institucionales y los desarrollos recientes en los aspectos económicos y administrativos; mediante la aplicación de la administración moderna, inclusión de elementos innovadores de la administración estatal El control interno se encontrará a cargo de toda institución pública y persona jurídica privada con recursos públicos, con el objeto de aplicar el control, esto lo realiza el jefe máximo y los socios de cada institución para proteger los recursos del estado (Gamboa, Puente, & Vera, 2016, pág. 287)

Los procesos logísticos:

Estos son los principios, técnicas, procesos, procedimientos, estándares y herramientas con las que se realiza la entrega de un bien, servicio y tecnología por medio de actividades de la cadena de suministros diseñadas para tener resultados, actividades que se inician en la planificación y finaliza en su entrega al usuario. (El Peruano, 2018).

1.5.2. Justificación práctica

Esta investigación ha sido justificada en la práctica porque ayudará a aclarar la parte teórica y los conceptos del control interno, así como de los procesos logísticos. Dicho análisis se realizó en la CLAS San Jerónimo, debido a que en dicha institución se presenta carencias en el desarrollo de ambos procesos, por lo tanto, permitió al responsable de la gestión de la CLAS

San Jerónimo, entender la relación que existe entre el control interno y los procesos logísticos, cuyos resultados brindaran opciones de solución a los problemas antes citados.

Capítulo II: Marco teórico

2.1. Antecedentes de investigación

2.1.1. Artículos científicos

Valenzuela, (2018), en su artículo científico “Control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, Abancay 2018” tuvo por objetivo precisar la relación entre control interno con el ejercicio logístico, buscando alcanzar los objetivos y metas; así como definir la relación entre el monitoreo y la revisión para el mejor desempeño de los procesos logísticos, seleccionó una muestra de 26 responsables o jefes de servicios, el diseño aplicado fue no experimental, de tipo transeccional y la técnica para recoger información fue la encuesta , se realizó la aplicación de un cuestionario ; de manera que , se dedujo que no existe relación directa y relevante entre el control interno y el desempeño logístico en la implantación de metas de la oficina de logística de dicha institución.

Delgado, Ruiz, Olivas, & Enriquez, (2020), en su artículo titulado “Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, unidad de gestión educativa local San Martín 2020”, definen como objetivo, determinar uno de los modelos de control interno para optimizar las contrataciones que se realizan en el área de logística, el diseño aplicado fue no experimental,

descriptivo de corte transversal, el instrumento utilizado para recabar información fue el cuestionario y la guía de análisis. Se seleccionaron a 60 colaboradores para la muestra, y se concluyó que existe la necesidad de tomar acciones adecuadas sobre el manejo del control, así como la fiscalización de los procesos en las contrataciones del estado.

2.1.2. Tesis nacionales e internacionales

2.1.2.1. Tesis internacionales

Aldaz, (2014), en la tesis titulada: “El Control interno y su incidencia en los procesos de logística y distribución de la importadora Alvarado Vásconez CIA. Ltda.”, tuvo por objetivo determinar la incidencia del control interno en los procesos de logística y distribución para obtener una mejor organización dentro del departamento, el enfoque que empleó fue cuali-cuantitativo, el nivel de investigación fue exploratorio y descriptivo, tuvo como conclusión que los controles internos no son eficientes, porque no cumplen eficientemente sus funciones y conlleva a diversos problemas como; duplicidad de ocupaciones, errores en el ejercicio, extravío de documentos, debido a que no existe colaboradores encargados a desempeñar una actividad específica.

Gonzabay & Torres, (2017) en su tesis titulada , “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A.”, tuvieron por finalidad realizar un diseño de propuesta de mejoría en el sistema de control interno en la empresa VENTASCORP S.A. en la ciudad de Quevedo, basado en el Informe COSO, que ayude en la toma de decisiones reduciendo riesgos y suministrando a la administración un instrumento de apoyo, utilizaron el método descriptivo; en cuanto a la recolección de información hicieron uso de la entrevista estructurada, la entrevista no estructurada y la observación como técnicas, su conclusión fue emplear el informe COSO por medio de la entrevista para valorar el control interno de

VENTASCORP S.A. Lo que concedió la identificación de peligros y de algunas áreas que no cuentan con procesos adecuados de control, mientras que otras no brindan un nivel confiable de seguridad de procesos y se necesitan mejoras para reducir el riesgo para el negocio.

2.1.2.2. Tesis nacionales

Gomez, (2018) En su investigación: “Control interno y procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín. 2018”; tuvo como finalidad determinar la forma en que el control interno se relaciona con los procesos logísticos de dicho ente, la metodología utilizada fue la siguiente: de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, método deductivo, de nivel correlacional, de diseño no experimental; la observación y la encuesta fueron las técnicas usadas para la recolección de datos, los instrumentos empleados fueron la escala de actitud tipo Likert y las fichas bibliográficas, sus principales resultados fueron: los puntos más deficientes hallados en los procesos logísticos son el registro, control, mantenimiento y seguridad; de la misma forma los niveles de planeación, programación, adquisición, almacenaje y distribución son bajos. El contexto hallado en las variables tanto de control interno, así como de procesos logísticos está dispuesto a mejorar, puesto que hay una brecha amplia entre ambas variables.

De la Cruz & Gomez, (2021), en su tesis de grado que lleva por título : “El control interno y su carencia en los procesos logísticos del grupo Yelek S.R.L. Huancayo 2019”; tuvieron como propósito demostrar las consecuencias que se generan en los procesos logísticos por la escasa intervención del control interno de dicha empresa, la metodología aplicada fue cuantitativa, tipo de investigación aplicada, método universal y deductivo, de diseño no experimental transeccional, nivel correlacional causal, la técnica que se uso fue la encuesta y como instrumento el cuestionario, sus resultados fueron: la carencia del control interno

repercute desfavorablemente en los procesos logísticos de la empresa, el 90% de la muestra sustentan que en muy pocas ocasiones se aplican los procedimientos correspondientes vinculados con el control interno, en tanto un 10%, indican que mayormente los procedimientos que se emplean son vinculados al control interno, es decir; que las gestiones sobre logística son afectadas de forma significativa por la ausencia del control interno.

Leon, (2017) en su tesis “Control Interno y Logística de los Organismos Públicos Descentralizados 2016”, tuvo como finalidad principal : determinar la relación que tiene el control interno con la logística en la entidad, la metodología fue de tipo aplicada, bajo el enfoque cuantitativo, de método hipotético-deductivo, tipo básico, la técnica empleada para la recolección de información fue la encuesta, el resultado que obtuvo fue que, en base a los hallazgos detectados, logró ratificar la hipótesis general planteada; que sostenía que si hay relación entre el control interno con la logística en la entidad, es decir no implementan los mecanismos de este control, el cual aseguraría alcanzar los objetivos de la organización, garantizando la fiabilidad de los diferentes estados financieros y el acatamiento de las reglas que rigen a la entidad.

Crispin & Solorzano, (2022) en su tesis: “Control interno y la gestión administrativa de los bienes y servicios en el área de almacén de la municipalidad distrital de Ocongate,2022”, tuvieron como objetivo determinar la relación que pueda existir entre el control interno del área de almacén y la gestión administrativa de bienes y servicios de la misma área. Este estudio fue realizado bajo la metodología cuantitativa, descriptiva correlacional, no experimental de corte transversal, el muestreo no probabilístico fue la muestra aplicada, donde la población así como la muestra fue de 110 empleados, obteniendo como conclusión que con un p valor = 0.000 y un Rho = 0.837, se estableció que el control interno mantiene una alta y reveladora relación con la

gestión de administración, demostrando que las dos variables tienen cambios en cuanto a su funcionamiento, así mismo se obtendrá una gestión de administración mejorada, también demostraron que al existir un control interno en el área de almacén de la municipalidad, este tiene mejoras, la gestión administrativa se ubica en niveles medios así como los procesos de control interno, por tanto el municipio debería reforzar los procesos correspondientes en los dos campos.

López, (2020), en su tesis titulada “El Proceso Logístico y su Relación con el Control Interno de la Oficina de Logística del Gobierno Regional de Tumbes 2019”, define como objetivo, realizar el análisis de la relación existente entre el proceso logístico y el control interno del área de logística de dicha institución. El nivel aplicado fue descriptivo correlacional, de diseño no experimental de corte transversal y utilizó la metodología de tipo cuantitativo, seleccionó como muestra a 123 trabajadores y ultimó que el control interno tiene relación positiva y moderada con el proceso logístico, debido a un deficiente proceso logístico, en relación al desarrollo de adquisición, abastecimiento, almacenamiento y distribución, de manera que los trabajadores tienen un nivel medio de conocimiento.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

El control interno:

Considerado como el mecanismo efectivo trazado para ayudar a mejorar las capacidades de las entidades fortaleciendo sus principios de constitución y las garantías adecuadas en la rendición de cuentas. Es decir, los controles internos y su papel en la gestión operativa se han ido integrando gradualmente en los procesos estructuras del Estado, considerando las reformas institucionales y los desarrollos recientes en los aspectos

económicos y administrativos; mediante la aplicación de la administración moderna, inclusión de elementos innovadores de la administración estatal. El control interno se encontrará a cargo de toda institución pública y persona jurídica privada con recursos públicos, con el objeto de aplicar el control, esto lo realiza el jefe máximo y los socios de cada institución para proteger los recursos del estado. (Gamboa, Puente, & Vera, 2016, pág. 287)

El control interno:

Es reconocido como instrumento extraordinario para los entes, así como para la regulación de la administración del estado y de los recursos estatales, esencial para el desempeño de sus funciones, y su interiorización entre la población del país, es principalmente la capacitación y el comportamiento de los colaboradores que la utilizarán. Jueces que han de juzgar si es conforme a la legalidad o viceversa, si se violan los derechos de los ciudadanos o se dañan los bienes públicos. Al existir colaboradores debidamente capacitados, y un adecuado sancionamiento permitirán que el control interno se desarrolle lo suficiente y así lograr la legalidad de las actuaciones de los colaboradores en la gestión de las instituciones del estado. (Moreno, Robles, & Arandia, 2019, pág. 13).

Del mismo modo, el control interno puede definirse:

Como una serie de precauciones las mismas que se realizan antes, durante y después de los procedimientos u operaciones en una institución, destinadas a la administración adecuada, eficiente y efectiva de sus, bienes, recursos y operaciones, así como promover el logro del propósito y la misión de la institución. Es responsabilidad de las instituciones

estatales, funcionarios y socios comerciales la implementación y desarrollo del control interno. (Leiva & Soto, 2015, pág. 9)

Llamamos control interno

Al conjunto de métodos, medidas organizativas y ciertos procesos destinados a proteger los bienes patrimoniales, aumentar la eficiencia del trabajo de los asociados y tener la seguridad de la aplicación de las políticas y directivas constitucionales.” (Carmona & Barrios, 2007, pág. 152).

2.2.1.1. Dimensiones del control interno.

A. Control previo

Este control “Apoya a distinguir de forma anticipada los futuros riesgos de ejecución, el conflicto de intereses y la corrupción que perjudiquen al Estado peruano previo al inicio de la ejecución de una acción.” (Bustamante, 2022)

También se la define como: “Es una serie de actividades de prevención que se efectúan previo a la realización o ejecución de los procedimientos u operaciones” (Tesén, 2011).

B. Control simultáneo

Este tipo de control:

Se desarrolla al mismo tiempo de la realización de procesos de la administración del estado y la prestación de servicios o el desarrollo de obras. Durante este período se controlará la ejecución de las diferentes actividades que realiza la administración pública. En 2017, la Oficina de Auditoría del Estado introdujo un nuevo control llamado control de concurrencia. Se trata de un chequeo sincronizado que advierte de los riesgos

que implican los proyectos de reconstrucción con un equipo multidisciplinar. (Bustamante, 2022).

Asimismo “Es un conjunto de precauciones tomadas durante el desarrollo de un proceso o actividad.” (Tesén, 2011).

C. Control posterior

En el proceso del control posterior:

Conjuntamente que la Contraloría y el Organismo de Control Interno (OCI), se involucra también el Instituto de Control Externo. En esta fase se incluyen auditorías financieras, auditorías de cumplimiento, así como las auditorías de gestión. La auditoría financiera tiene como propósito revisar la racionalidad de los informes contables y presupuestarios de todo el año de las instituciones estatales. Este tipo de control es realizado por auditores externos que verifican la adecuada gestión de los fondos públicos. La OCI, u Oficina del Contralor, ha establecido un comité de auditoría para realizar auditorías anuales de cumplimiento. Este tipo de control tiene por objeto confirmar que la institución alcanza satisfactoriamente los resultados alcanzados y los objetivos fijados para el ejercicio. Incluye el uso adecuado de los recursos y la aplicación de las normas, así como el cumplimiento de estas. Por último, la finalidad de la auditoría de gestión es contribuir al mejoramiento de la gestión estatal. En tanto las auditorías financieras y de cumplimiento determinan la responsabilidad administrativa, las auditorías de gestión solo brindan recomendaciones para mejorar la gobernanza en sí. (Bustamante, 2022).

Este control “Lo llevan a cabo los altos directivos que actúan como funcionarios o funcionarios de acuerdo con las funciones prescritas, así como las estructuras de control institucional.” (Consulting, 2014).

Se define como: “Es un conjunto de acciones preventivas que se llevarán a cabo después de que se hayan realizado los procesos y actividades.” (Tesén, 2011)

2.2.2. Procesos logísticos

Los procesos logísticos:

Es una serie de principios, reglas, normas, procesos, técnicas y herramientas que se aplican al realizar la entrega de bienes, servicios y obras mediante la cadena de suministro del sector público que están dirigidas a lograr resultados, desde el inicio de la planificación hasta su uso final, ya sea brindando servicios o la entrega y distribución de bienes terminados. (El Peruano, 2018)

Monterroso (2000) define:

El sistema logístico de una organización formado por un conjunto de instalaciones de fabricación, transporte, mantenimiento y almacenaje que permiten la circulación los bienes del estado desde materia prima que es almacenada por los proveedores hasta producto finalizado para el consumidor. Las funciones del sistema logístico son: aprovisionamiento, producción y distribución física. (Monterroso, 2000)

cómo se citó en Franco, 2008). Según la teoría mencionada, el sistema logístico comprende los procesos de producción, movilidad, almacenamiento y la disposición final al cliente, para que los bienes públicos sean usados adecuadamente en bien de la población.

Según Ballou (1999), la logística: Es toda actividad y almacenaje que facilita el movimiento de los bienes desde que se obtiene la materia prima todo el proceso hasta el momento de consumo, el manejo de información que se desarrollan, cuyo objetivo es que los servicios sean

adecuados para el consumidor y estos mismos a un costo moderado. (Ballou, 1999 como se citó en Franco, 2008)

La logística está basada en actividades:

Que tienen que ver con el flujo de los productos, iniciándose estos desde la gestión de adquisiciones, administración de bienes hasta su disposición final al consumidor, optimizando costos. La logística toma un papel muy importante en las empresas modernas, ya que la administración adecuada de la cadena de suministro es fundamental porque garantiza la excelente calidad del servicio. La logística flexible y eficiente es uno de los factores primordiales para el posicionamiento de una marca y la satisfacción del usuario. Otra definición de la logística puede ser el proceso de gestión general de cómo se recuperan, almacenan y entregan los bienes a su destino. Es la gestión del flujo de bienes desde el aprovisionamiento hasta el consumo cumpliendo las necesidades requeridas por los usuarios o empresas. Los recursos de gestión logística pueden incluir elementos tangibles e intangibles como el tiempo y la información. (Saint, 2022)

2.2.2.1. Dimensiones de los procesos logísticos.

A. Gestión de adquisiciones

La gestión de adquisiciones

Forma parte de los procesos generales de los recursos de la gestión económica en entidades del estado incluyendo actividades, procesos e instrumentos necesarios que ayuden con la gestión de bienes, servicios y obras logrando la consecución de objetivos.

(El Peruano, 2018, págs. 52-56)

Son todos los

Principios, estándares, procedimientos, métodos, procesos y herramientas para la gestión de bienes, servicios e ingeniería utilizando procedimientos comunes de la Cadena de Abastecimiento Publico [CAP].

Pretende llegar a sus objetivos por medio del uso adecuado de los recursos del estado.

(Ministerio de Economía y Finanzas, Plataforma digital única del Estado Peruano)

La gestión de adquisiciones “También es conocido como un proceso desde el origen hasta la liquidación. Comprende desde la evaluación, la elección y la creación de pactos contractuales formales, así como la gestión de las relaciones continuas con los proveedores de la entidad”. (Oracle, s.f.)

2.2.2.2 Indicadores de gestión de adquisiciones

A. Contratación

La contratación “Abarca las actividades, procedimientos y herramientas para crear, seleccionar y definir relaciones de adquisición acordadas para bienes, servicios y obras requeridas mediante agencias gubernamentales, para la satisfacción de necesidades” (El Peruano, 2018, págs. 52-56).

La contratación con el estado

Es una relación jurídica entre el estado y una persona con el fin de proporcionar bienes o prestar servicios. El contenido específico del tipo de contrato dependerá del costo total del contrato y del objeto de ejecución. Durante todo el proceso se aplica una normativa como base. El propósito de regular y asegurar la eficiencia y transparencia del proceso de la celebración del contrato. (Centro de especialización en gestión pública, 2020)

B. Registro

El registro

Son todos los actos, procedimientos y herramientas por medio de los cuales se registra, formaliza y garantiza el título o derecho sobre todos los bienes, servicios u obras autorizados por una autoridad pública, cuya utilización se hará mediante cualquier medio que este previsto en la normativa nacional que regule su uso y control. (El Peruano, 2018, págs. 52-56)

Sistema de registro:

El Sector Público maneja un Catálogo General de Cuentas, donde se encuentran definiciones contables para su control, identificación, destino final y ubicación de todos los activos a largo plazo. Se instituirá un sistema conveniente para el control contable en las existencias de almacén, por medio de registros minuciosos con valores que ayuden a controlar la disposición de los bienes, manteniendo así una información actualizada y conforme a la normativa contable. Los activos fijos tienen códigos heredados impresos en una parte visible, lo que permite identificarlos. El encargado de los bienes mantendrá registros actualizados, personalizados, numerados, estructurados y registrados para controlar y facilitar la recuperación e identificación de los bienes. (Ante, Antonio, 2018)

C. Gestión de contratos

Gestión de contratos

“Comienza con el control y gestión sobre la aplicación de los contratos que se realizan de bienes, de servicios y también obras de construcción, hasta ser finalizados. (El Peruano, 2018, págs. 52-56)

Gestión de los contratos:

El contrato es administrado según el desempeño demandado y las habilidades establecidas. Los contratos de proveedores son desarrollados de manera específica por el encargado y certifican la aplicación de dichas especificaciones. El encargado de contratos es el que certifica que los ofertantes del trabajo cumplan con las destrezas y el conocimiento para llevar a cabo la labor encomendada en base al cronograma del proyecto así mismo monitorea el desarrollo del proveedor acorde a los requerimientos necesarios del proyecto, el cual brinda soporte y dirección de acuerdo a la necesidad. El responsable desarrolla lineamientos en cuanto a objetivos y procesos comunes de trabajo. Cada uno de los enfoques solicita variadas destrezas y diferentes niveles de esfuerzo. Así pues, los bienes que demoran demasiado en la adquisición, son atendidos de inmediato por el líder del proyecto. Seguidamente de adjudica el contrato, los miembros del equipo del proyecto realizan un monitoreo del desempeño del contratista de acuerdo a los criterios de desempeño del contrato, así como su contribución a la realización del proyecto. Por lo general los contratistas hacen entrega de los productos o servicios cumpliendo con las perspectivas de calidad y de acuerdo el cronograma establecido del proyecto. El desempeño del contratista en un proyecto es tan significativo para los resultados generales del proyecto. (Watt, 2022)

2.2.2.3. Administración de bienes

Administración de bienes,

Forma parte de los procesos de gestionar los recursos del manejo financiero del estado, realizando actividades como: Almacenamiento de recursos, su distribución, mantenimiento, disposición final. (El Peruano, 2018, págs. 52-56)

También “Gestiona y asegura el seguimiento del proceso de adquisición de los bienes muebles e inmuebles de los organismos correspondientes del estado” (Ministerio de Economía y Finanzas, Plataforma digital única del Estado Peruano)

La Administración de bienes

Es el principio de la administración encargada de la obtención, uso, control y seguimiento de los bienes utilizados en una organización para desarrollar el proceso adecuado de la producción de bienes o servicios. Al igual que una herramienta de gestión, proporciona herramientas útiles para planificar las compras adecuadas, los ingresos correctos y administrarlos de manera óptima dentro de la organización. (Gonzales, 2018)

2.2.2.4. Indicadores de administración de bienes

A. Almacenamiento de bienes muebles

Ello “Incluye actividades, procedimientos y herramientas de recepción, control de calidad e inspección, pasantías, registros, colocación de mercancías, mantenimiento, seguridad y control de inventario.” (El Peruano, 2018, págs. 52-56)

El almacenamiento

Es lo que se conoce como proceso de adquisición de ingeniería, el cual tiene como objetivo establecer y mantener lineamientos para la colocación y contención temporal de la mercadería en áreas de almacenamiento físico. El ingreso de un bien es un procedimiento formal que da lugar a acciones administrativas para legalizarlo, reconocer las condiciones y ubicar dichos bienes en el patrimonio de la organización. (Tobar, sf)

B. Distribución

Distribución: “Comprende las actividades, procedimientos, actividades y herramientas involucradas en las actividades de transferencia y transporte de mercancías a los usuarios finales.” (El Peruano, 2018, págs. 52-56)

Asimismo “Distribución: Proceso operativo cuyo fin es que los requerimientos de los bienes solicitados por las áreas de la organización sean atendidos con eficacia, en las cantidades y cualidades solicitadas”. (Ante, Antonio, 2018).

C. Mantenimiento

Mantenimiento “Son todos los procesos, actividades y herramientas que permite garantizar el desempeño de un activo y mantenerlo en condiciones óptimas de trabajo, resguardar su uso y vida útil.” (El Peruano, 2018, págs. 52-56).

El mantenimiento comprende:

Es una actividad que asegura que los bienes, mantengan sus condiciones en perfecta funcionalidad, conservar su uso y alargar su vida útil, esto se realiza según el Plan de Mantenimiento aprobado; que es un instrumento de gestión con dirección multianual, el objetivo es incrementar al máximo su vida útil de los bienes, el cual se renueva acorde a las necesidades de mantenimiento. (Huamani, 2022)

D. Disposición final

Disposición final comprende

Son las actividades e instrumentos para administrar y determinar el destino de los activos, incluidas las actividades de administración, las actividades de enajenación o de otro tipo, para administrar adecuadamente los activos a través de la redistribución, venta o posible enajenación de activos. (El Peruano, 2018, págs. 52-56).

Define que los actos de disposición: “Otorgan la propiedad de los bienes muebles patrimoniales, a título gratuito u oneroso; se requiere que de manera anticipada se haya ejecutado la baja para ser Transferido, Donación, Subastada y Permuta” (Ministerio de Cultura, 2022)

Obligaciones del titular y funcionarios

Según El Peruano (2006), las responsabilidades del jefe y colaboradores de la institución, respecto a la ejecución y trabajo del control interno son:

- a) Velar por que se cumplan de manera apropiada de las funciones y acciones de la institución a su cargo.
- b) Planificar, conservar y optimizar el control interno, de forma efectiva y oportuna, así como también hacer la valoración del control interno.
- c) Mostrar y conservar honradez y principios en el ejercicio de sus funciones.
- d) Documentar y difundir de manera interna las políticas, normativas de control interno.

Proceso

Son pasos que siguen una secuencia de forma lógica que se enfoca en conseguir un determinado resultado. Se puede decir que son estrategias diseñadas por los hombres que buscan

aumentar la efectividad de algo, para organizar o eliminar cualquier dificultad. (Editorial Economía, 2013)

Logística

Es la realización de acciones operativas de una organización que a través de sus procesos entregan los productos al cliente desde los puntos de producción. Es decir, son las acciones necesarias para conseguir y gestionar las materias primas, partes, los elementos, la gestión de los productos acabados, su embalaje y el proceso de transportación hasta llegar a los clientes. (Fontalvo, De la Hoz, & Mendoza, 2019).

Proveedores del estado

Según (El peruano, 2018), son entes con personería natural, jurídica o patrimonio autónomo u otras formas de asociación, nacionales o extranjeras que, a partir de sus acciones como agentes de mercado, contratan con el Estado para suministrar bienes, servicios y obras. Para ser proveedor del Estado, los participantes del abastecimiento público deben cumplir los requisitos para ser asociados al Registro Nacional de Proveedores y no ser inhabilitados para realizar contrataciones con el estado.

Bienes

De acuerdo con El Peruano (2018), son los objetos que solicita un ente para lograr el suministro que permita alcanzar la finalidad de una institución.

Servicios

Según El Peruano (2018), son actividades solicitadas por una institución para lograr un resultado los cuales permitan atender o cubrir las necesidades de una entidad.

Definición de las necesidades

Según El Peruano (2018), cada una de las áreas de la institución contratante, de acuerdo con sus funciones, identifica las necesidades de la ciudadanía que puede atender, programa su solicitud y define los requerimientos para poder atender. Por ello en interacción con el área que realiza la gestión de las adquisiciones y/o los proveedores, cada área de la institución contratante establece las particularidades de los bienes o servicios de los que debe proveer.

Determinación de la oferta, competencia, precio y presupuesto

Según El Peruano (2018), la interacción con la oferta que se encuentre en el mercado, los niveles de competencia y el presupuesto que la institución contratante necesita para abastecerse.

Eficacia

Una gestión es eficaz si esta va dirigida a alcanzar metas, usando los medios disponibles; es decir de manera oportuna, cumpliendo siempre las normas y procedimientos establecidos. (El Peruano, 2018)

Eficiencia

Son las medidas necesarias que, con criterios de calidad permiten buscar al máximo el rendimiento de los materiales asignados, así como de los recursos humanos. (El Peruano, 2018)

Comunidades locales de administración de la salud (CLAS)

Son organismos de gestión de la salud a nivel comunitario local, constituidos como una alternativa a la gestión del estado y a la gestión privada no lucrativa administrada por siete miembros que forman la asamblea general. (El Peruano, 2018)

Recursos públicos

Son fondos que permiten financiar gastos anuales presupuestados del estado y estos se clasifican según niveles de fuentes de financiamiento. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

Patrimonio

Son recursos establecidos a las entidades que se concentran en la tesorería nacional, según corresponda a reservas; y a los resultados como utilidad o pérdida. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

Abastecimiento

Área encargada de la obtención, conservación y distribución de bienes y servicios en su totalidad a las diferentes subordinaciones de las instituciones del estado que requieren para funcionar adecuadamente, cuyas labores son: adquisiciones e inventarios, categorización y ubicación de bienes y su correspondiente cuidado y amparo de los materiales bajo su protección. (Centro de Especialización en Gestión Pública, 2020)

Reglamento de Organización y Funciones (ROF)

Es un instrumento técnico, diseñada por una organización para definir la mejor estructura orgánica cumpliendo las funciones y consecuentemente alcanzar sus resultados. Es una norma pública y obligatoria en las empresas públicas, es una guía administrativa para la institución y sus colaboradores sobre la división de roles y responsabilidades dentro de la organización. (Presidencia del Consejo de Ministros, 2018)

Manual de Organizaciones y Funciones (MOF)

Es un documento técnico reglamentado sobre la administración dentro de una institución en la que se establecen: las funciones básicas, específicas, las relaciones de las autoridades,

coordinación y dependencias, también las características necesarias para las diferentes áreas de trabajo. (Plataforma digital única del Estado Peruano, 2021)

Entidades públicas

Son las instituciones y entidades en diferentes niveles de un gobierno, que tienen un presupuesto total o parcial de los recursos del estado, ya sean de derecho público o privado. (Ministerio de Economía y Finanzas)

CLAS San Jerónimo

Asociación de cogobierno entre la comunidad local y el ministerio de salud dentro del margen de la Ley de Cogestión N°29124. Es una institución al servicio de la localidad del Distrito de San Jerónimo y distritos cercanos cuenta con nivel resolutivo tipo I-4. La atención que se brinda a la población son las 24 horas y los 365 días del año. (CLAS San Jeronimo, 2022)

2.3. Definición de términos básicos

2.3.1. Control interno

Son procedimientos que guían las acciones de la entidad, antes, durante y después de los procedimientos que salvaguardan los bienes de una entidad y supervisar el trabajo eficiente de los colaboradores, de esta manera busca prevenir que se realicen malos manejos de los presupuestos y recursos del gobierno para así lograr los objetivos de una entidad, la responsabilidad cae directamente en el responsable de la institución y colaboradores.

2.3.2. Control previo

Tiene como objetivo determinar de forma previa o anticipada los peligros que pudieran ocurrir durante el desempeño de las actividades, así como actos de corrupción y conflictos de intereses los cuales perjudican a la institución y por ende al estado.

2.3.3. Control simultáneo

Conjunto de actividades realizadas durante el proceso de gestión, al brindar un servicio o al realizar una obra en el cual se verifican las acciones de la gestión pública, se presenta un informe al titular de la institución sobre las falencias halladas para tomar medidas que puedan mejorar dichas situaciones.

2.3.4. Control posterior

En esta fase intervienen la CGR, la OCI y entidades de control externo, por medio de las cuales se realiza una auditoría financiera, auditoría de cumplimiento y finalmente auditoría de desempeño, posterior a la ejecución de los procedimientos y operaciones realizadas.

2.3.5. Procesos logísticos

Es el flujo del manejo de bienes iniciándose desde la gestión de abastecimiento, gestión de bienes hasta la disposición final al área usuaria. De esta forma optimizar costos y procedimientos para brindar servicios de alta calidad a los clientes.

2.3.6. Gestión de adquisiciones

Es un proceso mediante la cual las entidades se abastecen de bienes, servicios y obras, abarca desde la evaluación, selección y contratación de estas para el logro de resultados institucionales.

2.3.7. Contratación

Es el vínculo a través del cual se llama, selecciona y formaliza la relación entre el estado y el proveedor para adquirir bienes y/o servicios para lograr un proceso de contratación transparente y eficiente.

2.3.8. El registro

Son procedimientos por los que se inscribe y establece la posesión de los bienes y/o servicios para su uso, control, identificación, destino y ubicación mediante códigos con valores detallados que ayuden a realizar seguimiento de un bien ya sea de retiro, traspaso o baja.

2.3.9. Gestión de contratos

Comprende la administración y monitoreo de los contratos mediante el cual se busca asegurar el cumplimiento de las cláusulas establecidas: Características, precio, cronograma, cantidad y calidad hasta la culminación del contrato.

2.3.10. La administración de bienes y servicios

Son actividades de almacenamiento, distribución, uso y disposición final de los bienes del estado.

2.3.11. Almacenamiento de bienes muebles

Son los procesos mediante los cuales los bienes son ubicados y custodiados temporalmente en un área física los cuales ingresan a la institución de manera formal para que estos sean certificados y acreditados como bienes de la entidad.

2.3.12. Distribución

Son actividades mediante las cuales se hace entrega de los recursos a las áreas que darán uso según su requerimiento y necesidad.

2.3.13. Mantenimiento

Son actividades mediante las cuales se busca garantizar el funcionamiento adecuado de los bienes para que se dé buen uso y prolongar su vida útil dentro de la institución.

2.3.14. Disposición final

Son actividades en las que se toma decisiones sobre el destino final de los bienes las cuales pueden ser a través de la reasignación, comercialización, donación o baja definitiva.

Capítulo III: Hipótesis y variables

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

Si existe relación entre el control interno y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022.

3.1.2. Hipótesis específicas

Si existe relación entre el control previo y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022.

Si existe relación entre el control simultaneo y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022.

Si existe relación entre el control posterior y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022.

3.2. Identificación de las Variables

Variable 1: Control interno - Variable independiente.

Variable 2: Procesos logísticos – Variable dependiente.

3.3. Operacionalización de las Variables

Tabla 1

Tabla de Matriz de Operacionalización de las Variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA	INSTRUMENTO
VARIABLE 1:					
CONTROL INTERNO Considerado un mecanismo efectivo diseñado que ayudar a mejorar las capacidades de las entidades fortaleciendo los principios de constitución y garantías adecuadas de rendición de cuentas. En otras palabras, los controles internos y su papel en la gestión operativa se han ido integrando gradualmente en los procesos estructuras del Estado, considerando las reformas institucionales y los desarrollos recientes en los aspectos económicos y administrativos; mediante la aplicación de la administración moderna, inclusión de elementos innovadores de la administración estatal. El control, lo realiza el jefe máximo y los socios de cada institución para proteger los recursos del estado (Gamboa, Puente, & Vera, 2016, pág. 287)	Control Previo	Control Previo	1.- ¿Los responsables de ejecutar el control interno, cumplen con los procedimientos respectivos? 2.- ¿En la CLAS San Jerónimo se realiza el control previo? 3.- ¿En la CLAS San Jerónimo se conforma un comité integrado para implementar el sistema de control previo? 4.- ¿Existen mecanismos definidos para la identificación de riesgos probables que se puedan presentar? 5.- ¿Se aplica una medida preventiva en las actividades a desarrollarse de acuerdo a los procedimientos del control previo? 6.- ¿Consideras que cada trabajador debe llevar un control apropiado en el ejercicio de sus funciones? 7.- ¿En la CLAS San Jerónimo se realiza el control simultáneo en sus procedimientos de las diferentes áreas? 8.- ¿Se establecen acciones de prevención, durante la ejecución de los procesos de control simultaneo en la CLAS San Jerónimo? 9.- ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el control simultaneo se registran y comunican con prontitud a los responsables?	Escala de Likert	Cuestionario
	Control Simultaneo	Control Simultaneo	10.- ¿Se aplican las recomendaciones de los controles simultáneos oportunamente en la entidad? 11.- ¿Las acciones de control es de acuerdo a lo programado? 12.- ¿Las políticas de control se cumplen? 13.- ¿Los procedimientos de control se cumplen? 14.- ¿Se realiza una evaluación de las labores de control simultaneo?		
	Control Posterior	Control Posterior	15.- ¿Existe un control simultaneo que permita identificar y analizar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos institucionales? 16.- ¿Se realiza el control posterior a las actividades y procedimientos de la CLAS San Jerónimo? 17.- ¿La CLAS San Jerónimo recibió sugerencias de mejora después de un control posterior?		

VARIABLE 2:
PROCESOS
LOGISTICOS

Según (El Peruano, 2018) Es una serie de principios, reglas, normas, procedimientos, técnicas y herramientas para la entrega de bienes, servicios y obras a través de las actividades de la cadena de suministro del sector público que están orientadas a lograr resultados, desde el inicio de la planificación hasta su uso final, ya sea brindando servicios o la entrega y distribución de bienes terminados

Gestión de Adquisiciones
 Registro
 Gestión de Contratos
 Almacenamiento de bienes
 Administración de Bienes y Servicios

Contratación

Registro

Gestión de Contratos

Almacenamiento de bienes

Distribución de bienes

Mantenimiento

Disposición Final

- 18.- ¿Las sugerencias mencionadas fueron implantadas en la CLAS San Jerónimo?
- 19.-¿La oficina de control interno ejerce un control eficiente?
- 20.- ¿Cree usted que existiría mejoras en las actividades posterior a la aplicación del control interno?
- 21.- ¿Consideras que el sistema de control interno es base primordial para lograr un desarrollo eficiente en las operaciones logísticas?
- 22.- ¿Cree usted que el sistema de control interno permite la obtención de información veraz en los procedimientos de las operaciones logísticas?
- 23.- ¿Las áreas usuarias en sus requerimientos definen con precisión la cantidad y sus características de los bienes y servicios que se van a solicitar?
- 24. ¿La contratación de bienes y servicios se realiza en base a los reglamentos establecidos por la CLAS San Jerónimo?
- 25. ¿La CLAS San Jerónimo realiza la comparación de calidad y precios de bienes y/o servicios de los proveedores?
- 26. ¿Realizan las áreas usuarias un informe de conformidad al momento de la recepción de los bienes solicitados?
- 27.- ¿Al momento del ingreso de un bien se realiza el registro en el control patrimonial para que forme parte del activo de la entidad?
- 28.- ¿Se realiza el seguimiento de los contratos desde el pedido hasta la entrega de bienes y/o servicios?
- 29.- ¿Los proveedores cumplen con lo estipulado en las cláusulas del contrato?
- 30.- ¿El área de almacén cumple con los procesos logísticos durante las actividades que realiza?
- 31.- ¿El personal del área de almacén realiza la recepción de bienes de acuerdo a las especificaciones del contrato?
- 32.- ¿Al momento de la recepción del bien el personal de almacén verifica si existe deterioro?
- 33.- ¿La CLAS San Jerónimo cuenta con un sistema de ubicación de materiales e insumos dentro de su proceso logístico?
- 34.- ¿Se cumple con la entrega de bienes y servicios de acuerdo a las especificaciones solicitadas por las áreas usuarias?
- 35.- ¿Se realiza oportunamente la distribución de los bienes a cada una de las áreas usuarias?
- 36.- ¿Se realiza evaluaciones de la infraestructura de la CLAS San Jerónimo?
- 37.- ¿Se cumple de manera oportuna con el mantenimiento de equipos de su área?
- 38.- ¿Los bienes que se encuentran en calidad de bueno o regular y son requeridos por otra área distinta a la inicial, son transferidos de manera inmediata?
- 39.- ¿Respecto a la pregunta 38 los bienes transferidos son registrados en el área de patrimonio?

Escala de Likert

Cuestionario

Capítulo IV: Metodología

4.1. Enfoque de la investigación

El enfoque cuantitativo, según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), sostiene que es secuencial y probatorio. Se inicia de una idea que va acumulándose y luego se delimita, de tales ideas se originan objetivos y preguntas de investigación de las cuales se determinan variables e hipótesis, las que serán analizadas utilizando métodos estadísticos, obteniendo así una secuencia de conclusiones con respecto a la hipótesis.

En la tesis se entiende por enfoque cuantitativo a la acumulación de ideas que generan objetivos y preguntas las cuales se delimitan para luego determinar las hipótesis y variables que serán analizadas mediante la aplicación de métodos estadísticos para llegar a las conclusiones que respalden la hipótesis.

4.2. Tipo de investigación

Para este tipo de investigación utilizamos el de tipo aplicado. Según (Carrasco, 2007), es decir se diferencia por contar con propósitos prácticos, inmediatos y bien explícitos, en conclusión, se realiza la investigación para participar y/o modificar una realidad determinada.

(p.43)

La tesis es de tipo de investigación aplicada porque participa en una realidad ya existente con propósitos aplicables.

4.3. Nivel de investigación

El nivel que se tomó es correlacional, como señala (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), el propósito de este tipo de investigación es encontrar una relación de dos o más variables para analizar qué tan estrechamente están asociadas dichas variables en una muestra determinada, en estos estudios primero se mide variable por variable, y luego se estudian e instituyen las relaciones por hipótesis aprobadas.

La tesis fue elaborada bajo el nivel correlacional el cual está basado en encontrar la vinculación entre dos o más variables analizadas en una muestra en específico, en el que inicialmente se miden independientemente cada una para luego analizarla y establecer tales vínculos.

4.4. Métodos de investigación

Se optó por utilizar el método científico, que de acuerdo a (Carrasco, 2007), se aplica para las investigaciones científicas, lo cual integra un método de técnicas, instrumentos y procedimientos para probar la hipótesis científica y así resolver el problema que se está investigando. De igual manera se utilizó el método analítico, que según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), se basa en la disgregación de un todo, desintegrándolo en partes para estudiar las causas, los efectos y su naturaleza.

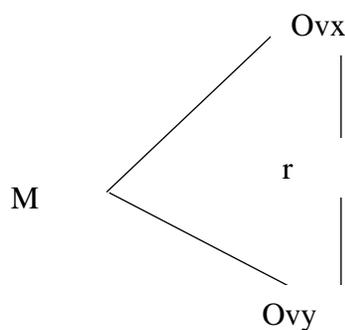
Este método científico permitió probar las hipótesis mediante diferentes procedimientos y técnicas, así que se ha probado la hipótesis científica y de esta manera se respondió el problema.

4.5. Diseño de investigación

Se optó por utilizar el diseño no experimental, según señala (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), en los estudios no experimentales las situaciones no son generadas por el investigador, sino que se observan situaciones que ya existen, las cuales no pueden ser inducidas de forma intencional en la investigación por quien la efectúa. Con este diseño las variables independientes no se pueden modificar debido a que ya han sucedido, no hay control directo sobre tales variables y no pueden ser manipuladas.

En este trabajo se aplicaron los estudios no experimentales que se caracterizan porque no pueden manipularse las variables ya que se trabaja en situaciones ya existentes.

Es por ello que se indicó la correlación que existe entre las variables Control Interno en la variable Procesos Logísticos la CLAS San Jerónimo 2022



Donde:

M = Muestra:

OVX = Variable Independiente: Control Interno

OVY = Variable Dependiente: Procesos Logísticos

r = Correlación causal de la variable X en la variable Y

4.6. Población y muestra

4.6.1. Población

En el presente trabajo, la población se denominó como el conjunto de personas involucradas en el tema de investigación, los mismos que cumplen ciertas características en común, dicha población estuvo compuesta por 26 colaboradores entre jefes de área y personal administrativos de la CLAS San Jerónimo.

4.6.2. Muestra

La muestra en la presente tesis, fue representada por la misma cantidad de la población, es decir 26 colaboradores de la CLAS San Jerónimo, que es el 100% de la población, se toma en cuenta el total de esta muestra ya que es alcanzable y accesible para aplicar la recolección de datos.

4.6.3. Unidad de análisis.

La unidad de análisis es explícita, las características que se tomaron en cuenta para la discriminación de la muestra son:

Jefes de áreas que cuenten con memorándum de asignación de cargo.

Personal que realiza labores administrativas.

Contar con personal a cargo.

Personal involucrado en los procesos logísticos que se desarrolla.

Tabla 2

Tabla de Muestra

Responsables	N.º Trabajadores
Gerente de la CLAS	01
Presidente de la CLAS	01
Contadora de la CLAS	01
Responsable de logística	01
Responsable de almacén	01
Jefe del área de Medicina	01
Jefe del área de Obstetricia	01
Jefe del área de Enfermería	01
Jefe del área de Nutrición	01
Jefe del área de Laboratorio	01
Jefe del área de Odontología	01
Jefe del área de Centro materno	01
Jefe del área de Farmacia	01
Jefe del área de Seguro integral de salud	01
Jefe del área de Estadística	01
Jefe del área de Transporte	01
Jefe del área de Limpieza	01
Jefe del área de Triage	01
Jefe del área de Admisión	01
Jefe del área de Saneamiento	01
Jefe del área de Caja	01
Jefe del área de COE: Centro de Operaciones de Emergencia	01
Jefe del área de Emergencia/ urgencias	01
Jefe del área de Psicología	01
Jefe del área de Área administrativa	01
Jefe del área de Promoción de la salud	01

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.7.1. Técnicas

Forman un grupo de normas y directrices que rigen las todas las acciones de los observadores en todas las fases de la indagación científica. Como herramientas procesuales y estratégicas, las tecnologías requieren un conocimiento previo de su

idoneidad y aplicación, facilitando su selección por parte de los investigadores.(Carrasco, 2007)

Para el presente trabajo se ha definido a la técnica como los procedimientos aplicados para obtener de información que se necesita respecto al tema de indagación. Se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos de una muestra de 26 trabajadores, quienes tenían el cargo de jefes de servicios de las áreas usuarias de la CLAS San Jerónimo.

4.7.2. Instrumentos

La investigación científica es un proceso sistemático de investigar hechos y fenómenos reales y encontrar nuevos conocimientos, que solo se pueden realizar con la ayuda de la investigación aplicada o instrumentos de medición. Estas herramientas le permiten recopilar datos que luego serán procesados para hacerlos públicos con precisión. (Carrasco, 2007)

Para el trabajo de investigación que se ha desarrollado, se entiende por instrumento a la herramienta mediante el cual el investigador busca encontrar información de la población que le permita reunir datos precisos y necesarios sobre las variables de investigación para luego analizarlas.

Se aplicó el cuestionario a cada jefe de servicio donde se realizó 39 preguntas los cuales han permitido recolectar la información necesaria.

A. Diseño.

El diseño de la investigación se desarrolló en base a las variables de control interno y procesos logísticos y en sus respectivas dimensiones.

B. Confiabilidad.

De esta manera se mide si los instrumentos tienen fiabilidad necesaria para ser aprovechados, si se muestra un valor por menos de 0.60 el instrumento muestra una variedad diversa en sus preguntas y por ello este puede llevar a conclusiones erróneas.

Al hallar el valor de α , se empleó la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Donde se identifica los valores como:

α = Alfa de Cronbach

K = Número de Ítems

Vi = Varianza de cada ítem

Vt = Varianza total

El coeficiente de confiabilidad se calculó con el software estadístico SPSS, v. 26; los rangos establecidos de confiabilidad son:

Tabla 3

Tabla de Rangos de Interpretación del Alpha de Cronbach

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

Tabla 4

Estadística de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,643	39

Conforme a los resultados obtenidos mediante el software IBM SPSS v26, en el intervalo $0.61 < \text{Alfa} < 0.80$, el alfa de Cronbach demostró que tiene un tema de entendimiento alto el cual indica que todos los encuestados entendieron las preguntas planteadas, por lo tanto, la confiabilidad del instrumento es alta. Por tanto, se llega a la conclusión que el instrumento que se aplicó en el “Control interno y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022”, es confiable.

C. Validez.

El instrumento aplicado se validó por medio de juicios de profesionales de la carrera de contabilidad, así como especialistas en investigación, considerando 10 indicadores con sus respectivos criterios como se muestra en el apéndice F, G y H.

Capítulo V: Resultados

5.1. Descripción del trabajo de campo

Acorde a la formulación del problema, los objetivos e hipótesis planteadas, las encuestas fueron realizadas mediante una secuencia de procedimientos: Las dimensiones fueron analizadas, así como los indicadores de cada variable; tomando en cuenta el periodo de investigación que comprendió el año 2022 de la CLAS San Jerónimo. Se evaluaron dichos aspectos, así se determinó la relación que existe entre ambas variables.

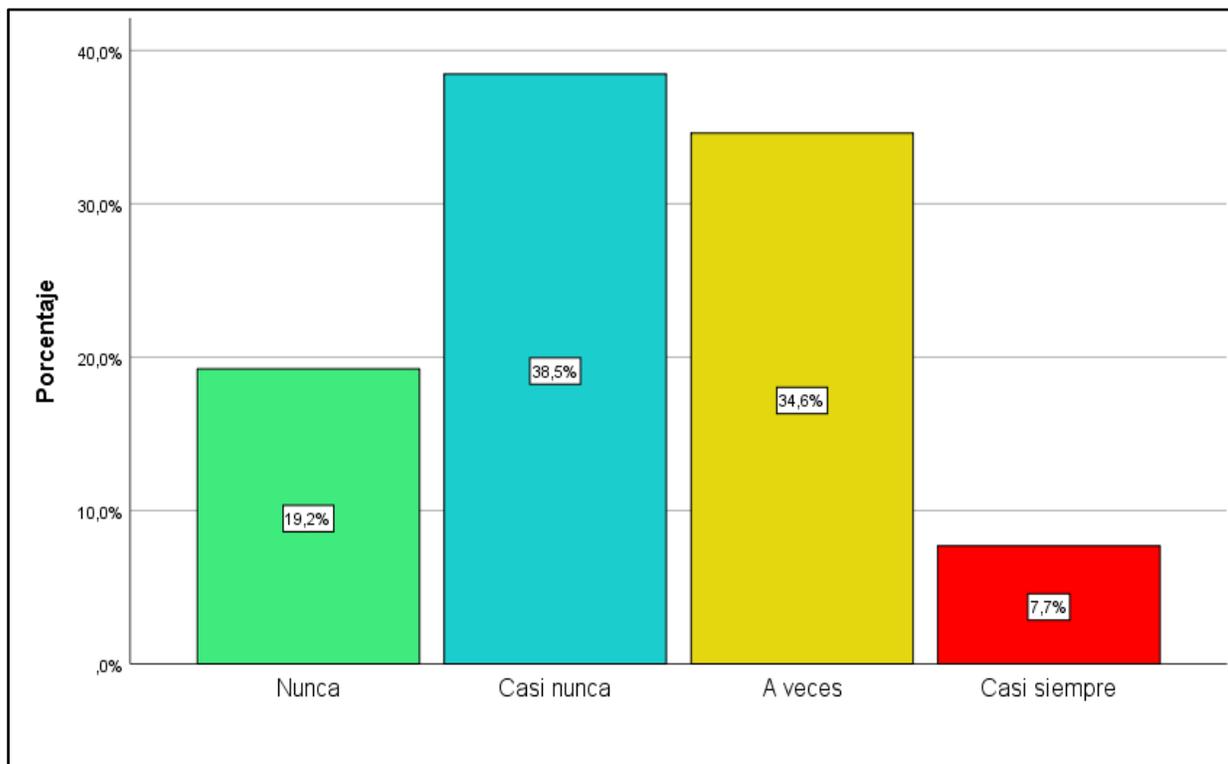
Otro aspecto que se tomó en cuenta es que la validación fue realizada por expertos profesionales de contabilidad e investigación, para lo cual se consideró una secuencia de aspectos como se puede ver en el apéndice F, G y H.

5.2. Presentación de resultados

A continuación, se presentan los resultados logrados en las dos variables. Los datos fueron extraídos de las encuestas, para después ser procesados en Microsoft Excel y en el software estadístico SPSS versión 26. El análisis estadístico de la investigación, es de nivel descriptivo correlacional; por ello se muestran gráficos y también las pruebas de las respectivas hipótesis.

Figura 1.

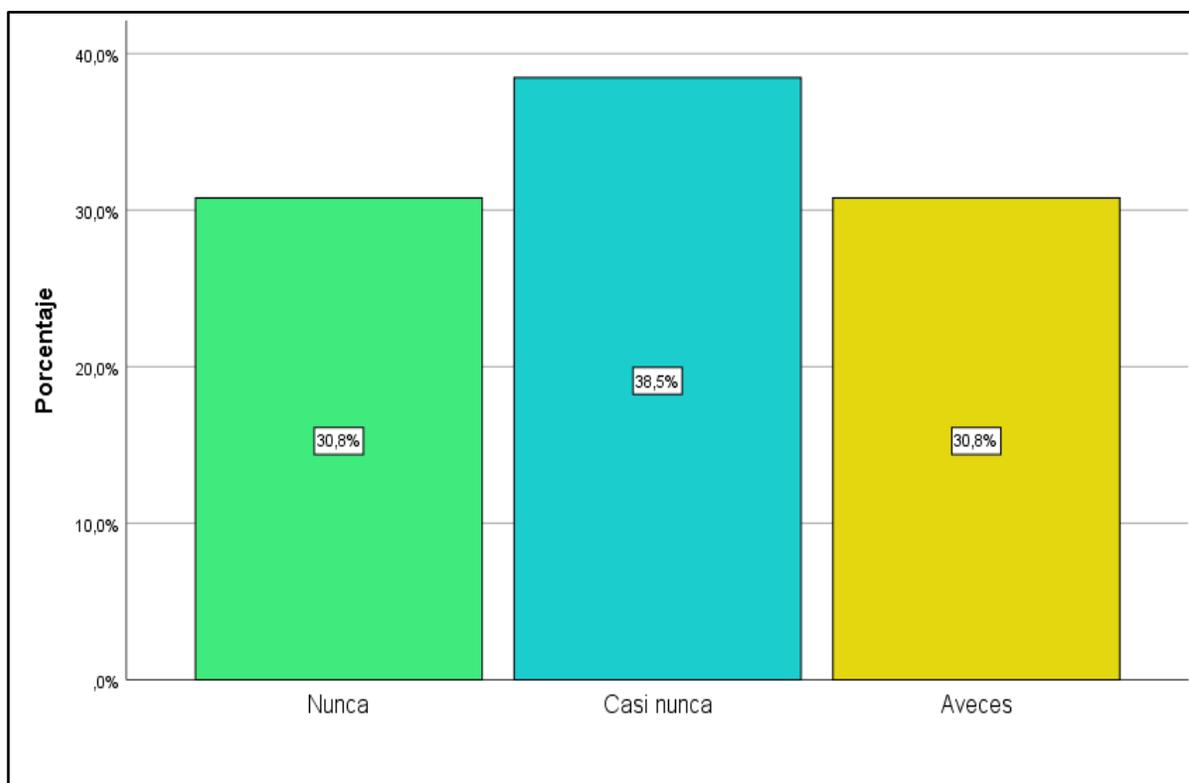
Los responsables de ejecutar el control interno, cumplen con los procedimientos respectivos.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 1, se comprueban las respuestas a la interrogante ¿Los responsables de ejecutar el control interno, cumplen con los procedimientos respectivos? Lo que se demuestra, ya que más del 50% menciona que los responsables no cumplen con los procedimientos. Deduciendo que no lo realizan por desconocimiento o descuido incumpliendo la aplicación de los procedimientos lo cual provoca indicios de corrupción. Los encuestados en su mayoría mencionan que los responsables casi nunca hacen el procedimiento del control interno.

Figura 2.

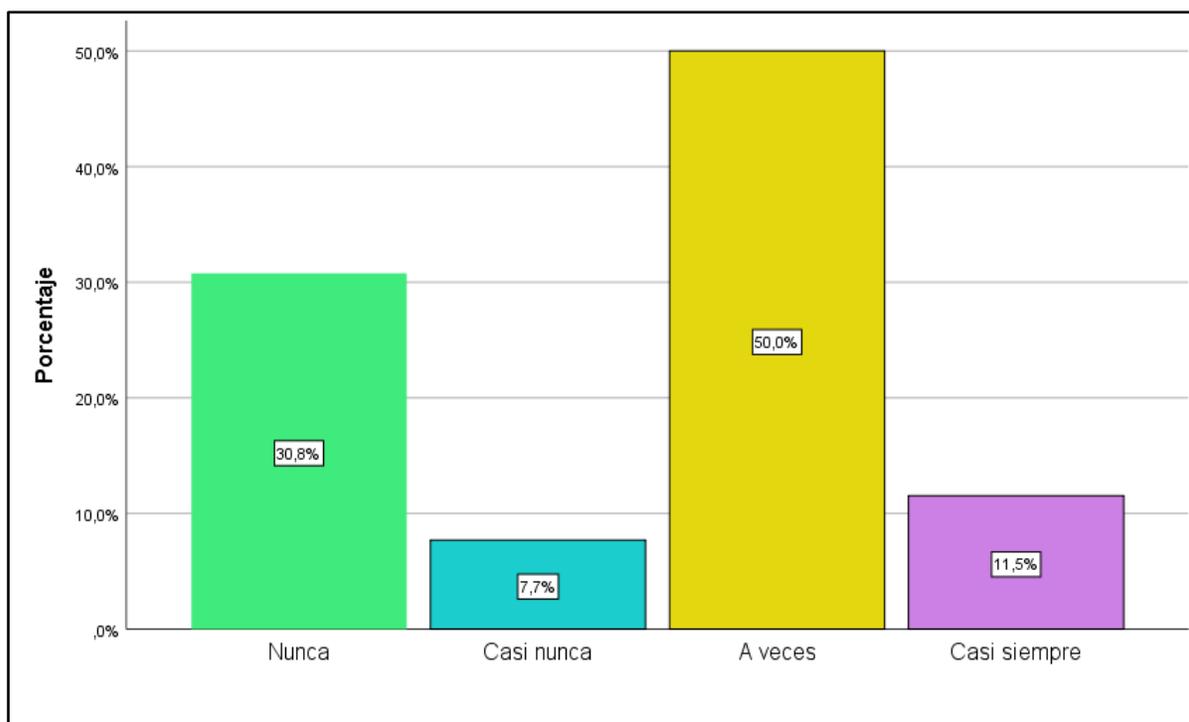
En la CLAS San Jerónimo se realiza el control previo.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 2 a la interrogante ¿En la CLAS San Jerónimo se realiza el control previo? Donde la mayor parte responde que casi nunca se realiza el control previo en ninguna de sus actividades, generando así que no se puedan realizar acciones de cautela que permitan hallar preventivamente riesgos de no lograr el óptimo desempeño, cometer actos de corrupción o posibles conflictos de intereses en sus procesos, perjudicando el logro de objetivos.

Figura 3.

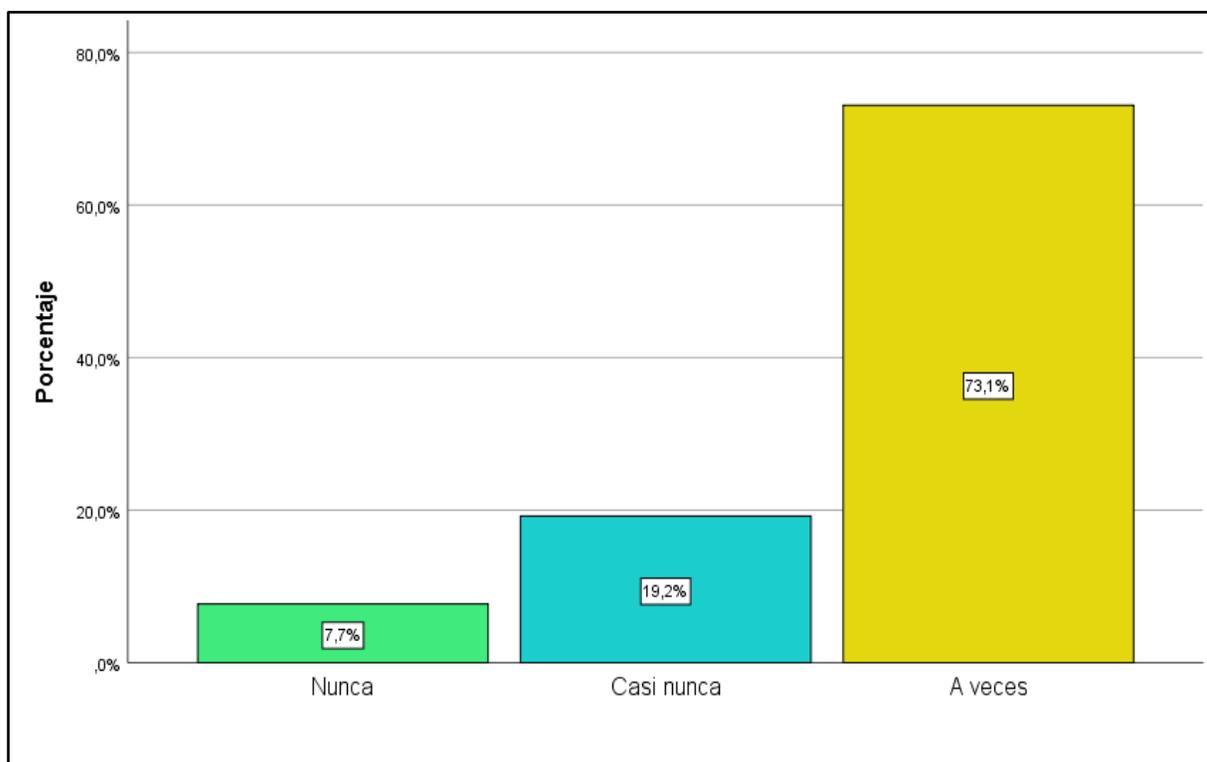
En la CLAS San Jerónimo se conforma un comité integrado para implementar el sistema de control previo.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 3, se comprueban los resultados a la interrogante: ¿En la CLAS San Jerónimo se conforma un comité integrado para implementar el sistema de control previo?, Donde el 50% menciona que a veces se conforma el comité para realizar el control previo, incumpliendo la normativa que menciona que se debe conformar dicho comité, encabezado por la alta dirección de la institución. En el caso de la investigación que se ha realizado, el gerente de la CLAS, estaría ignorando sus funciones como responsable y guía de la ejecución del control interno, dando así lugar a que se cometan fraudes y malos manejos.

Figura 4.

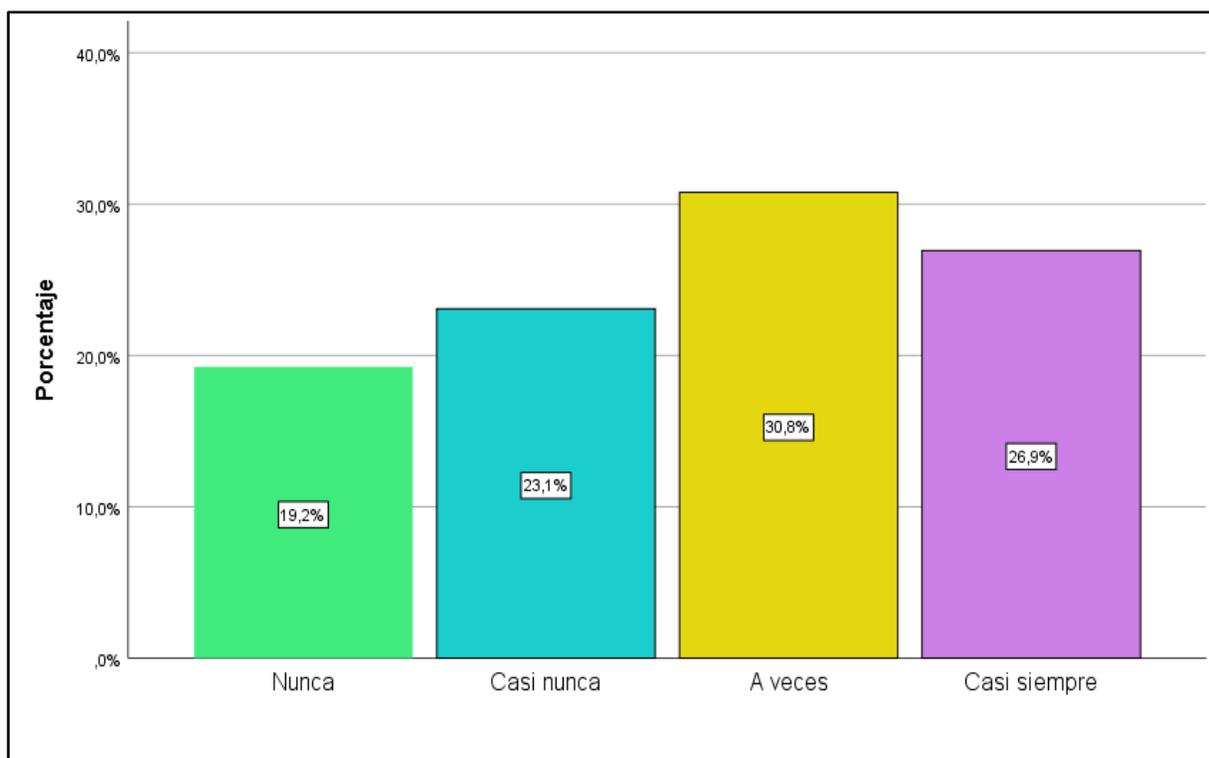
Existen mecanismos definidos para la identificación de riesgos probables que se puedan presentar.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 4, se demuestran los resultados a la interrogante: ¿Existen mecanismos definidos para la identificación de riesgos probables que se puedan presentar?, La mayoría de los encuestados indican que a veces existen mecanismos para prever riesgos, actos irregulares y corrupción que puedan existir en la CLAS, durante una gestión; debido a que se aplica de manera empírica y no bajo las normativas de la implementación del control previo.

Figura 5.

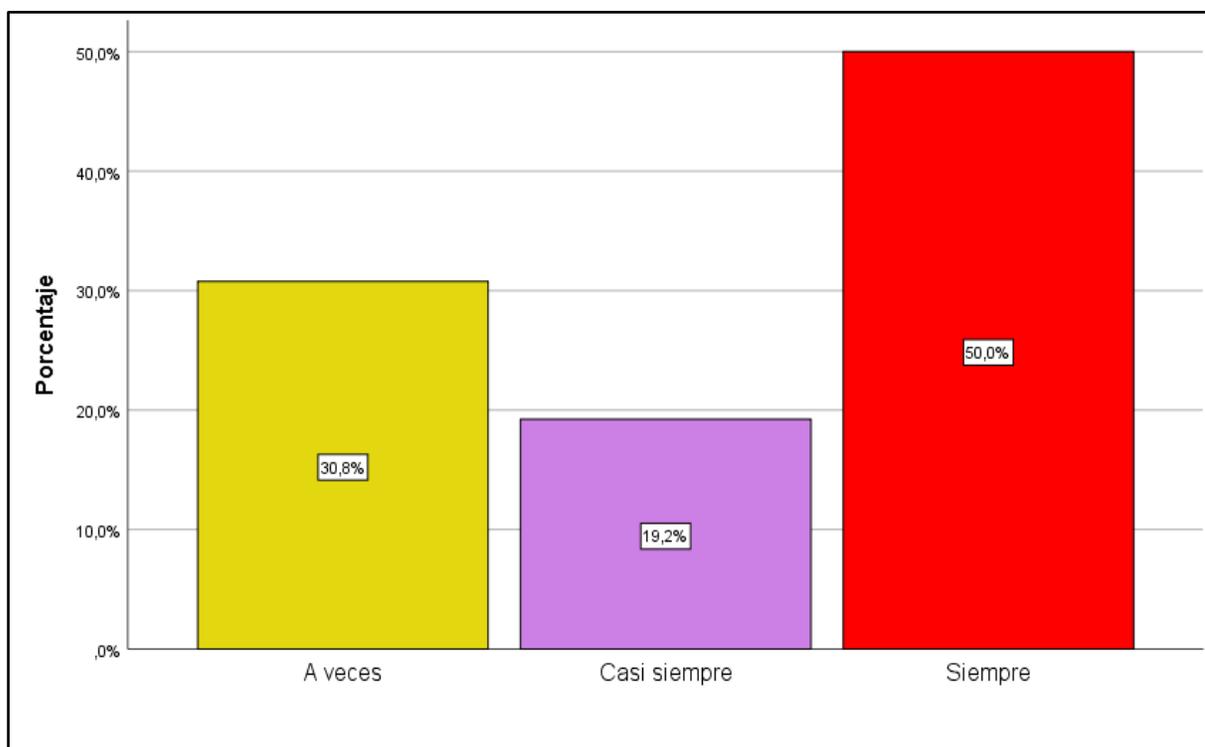
Se aplica una medida preventiva en las actividades a desarrollarse de acuerdo a los procedimientos del control previo.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 5, se muestran los resultados obtenidos de la aplicación de la pregunta: ¿Se aplica una medida preventiva en las actividades a desarrollarse de acuerdo a los procedimientos del control previo? Anteriormente en la figura 2 se ha podido observar que se aplica de manera empírica el control previo en la CLAS, con este resultado se reafirma que a veces se aplican medidas preventivas que ayuden a guiar las actividades, lo cual dificulta las acciones a tomar en los procesos logísticos, consecuente se cometen actos indebidos involuntariamente o de manera premeditada perjudicando así a la institución en el logro de sus metas.

Figura 6.

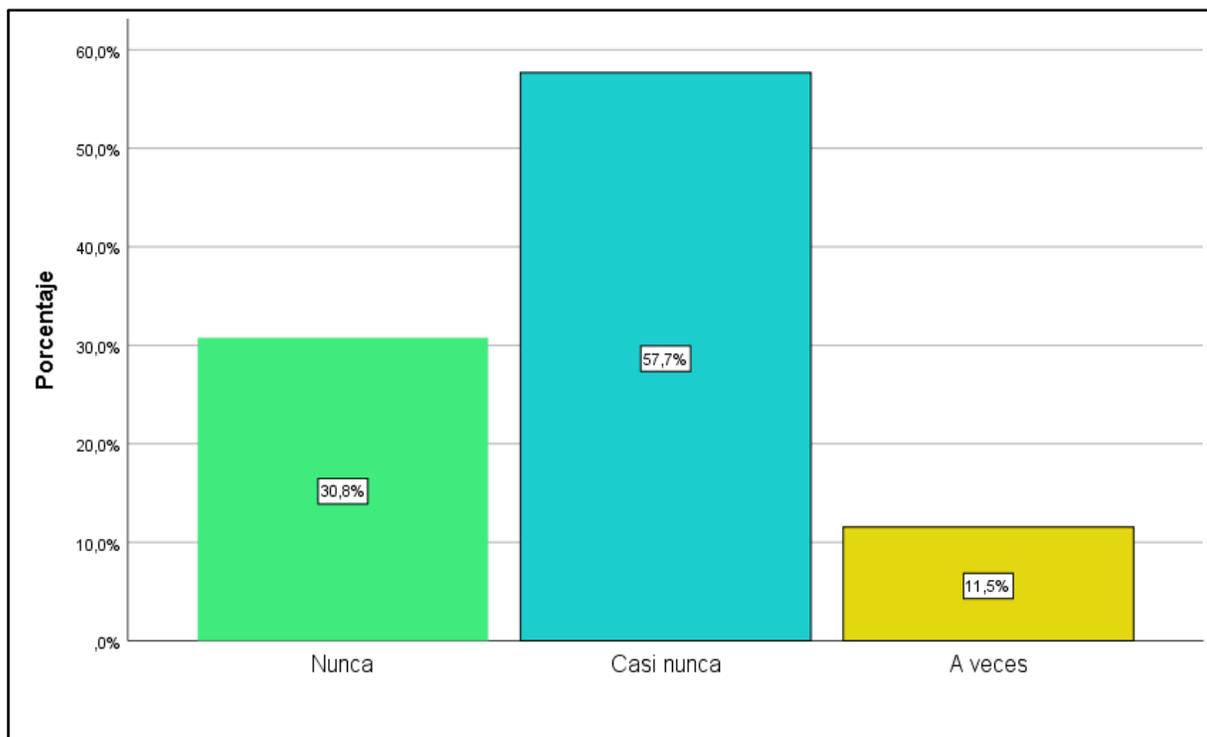
Cada trabajador debe llevar un control apropiado en el ejercicio de sus funciones.



De acuerdo a la aplicación del instrumento en la figura 6 se muestran los resultados obtenidos al cuestionar : ¿Consideras que cada trabajador debe llevar un control apropiado en el ejercicio de sus funciones?, el 50% de los encuestados concuerdan en que cada personal de la CLAS San Jerónimo dentro de sus labores administrativas siempre deben de tener un control adecuado de sus acciones, fomentando la práctica de valores y el cuidado en la toma de decisiones al momento de realizar sus funciones, para evitar cualquier tipo de faltas, sin embargo esto es realizado de manera empírica, sin hacer uso de la guía de la normativa por desconocimiento, produciendo así deficiencias en alcanzar los objetivos trazados en la entidad.

Figura 7.

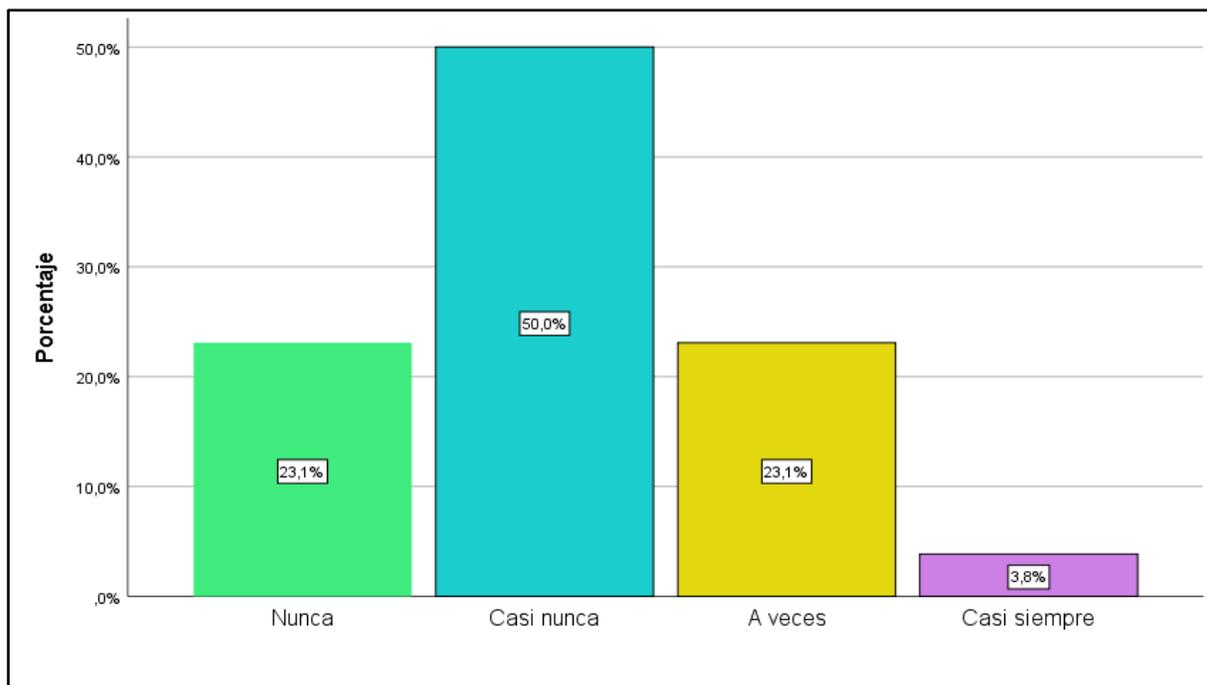
En la CLAS San Jerónimo se realiza el control simultáneo en sus procedimientos de las diferentes áreas.



De acuerdo a la aplicación del instrumento en la figura 7 se muestran los resultados obtenidos de la pregunta : ¿En la CLAS San Jerónimo se realiza el control simultáneo en sus procedimientos de las diferentes áreas?, más del 80 % indican que no se aplicó el control simultaneo durante la ejecución de actividades diarias por lo que no se realizaron las verificaciones de las gestiones de los procesos logísticos; dando así la posibilidad como se había indicado antes que existan malos manejos como fraudes, actos de corrupción, manejo indebido de bienes, que conllevan a no promover el desarrollo institucional. Esta labor es realizada por el gerente, los responsables y el resto del personal involucrado.

Figura 8.

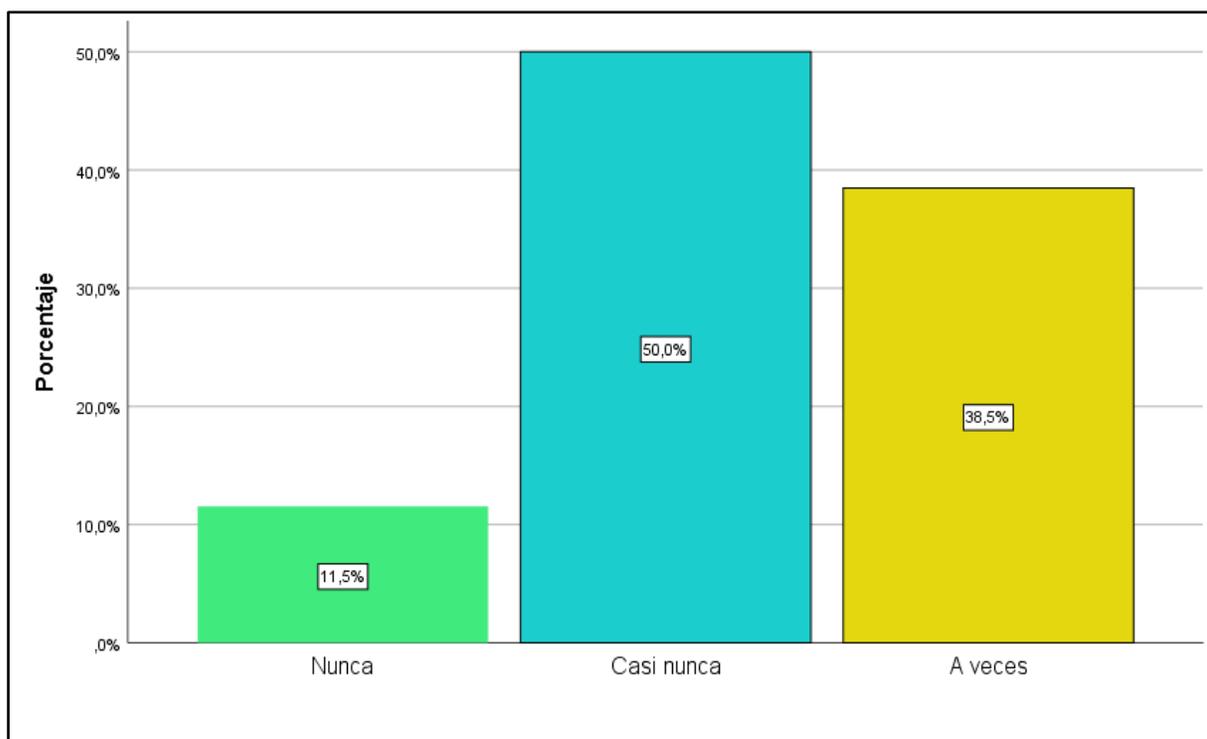
Se establecen acciones de prevención, durante la ejecución de los procesos de control simultaneo en la CLAS San Jerónimo.



De acuerdo a la aplicación del instrumento en la figura 8, se muestran los resultados obtenidos de la pregunta: ¿Se establecen acciones de prevención, durante la ejecución de los procesos de control simultáneo en la CLAS San Jerónimo? Como se pudo ver en la figura 7, no se aplica el control simultáneo y una vez más lo ratifican los encuestados con más del 70% donde indican que no se desarrollan acciones de prevención en el control simultaneo, notándose que los responsables realizan sus funciones de manera empírica sin analizar los riesgos que puedan existir a futuro y cometer perjuicios en contra de la institución.

Figura 9.

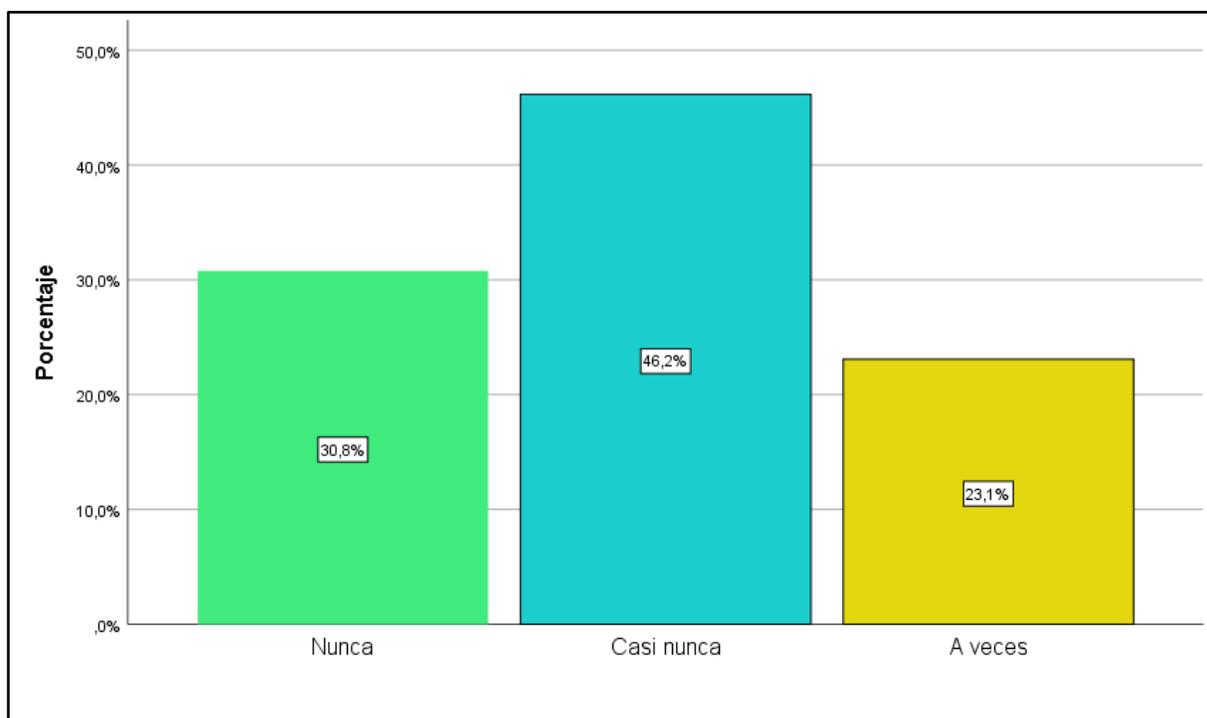
Las deficiencias y los problemas detectados en el control simultáneo se registran y comunican con prontitud a los responsables.



Conforme a la aplicación del instrumento en la figura 9, se muestran los resultados a la pregunta: ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el control simultáneo se registran y comunican con prontitud a los responsables? Los resultados de la encuesta demuestran que más del 50% menciona que no se dan a conocer los problemas de manera inmediata a los responsables, esto a razón de que no existe el control simultaneo que guíe en cada uno de los procesos que se estén realizando, a causa de estos hay muchas deficiencias que no son resueltas y solo se ignoran causando pérdidas a la CLAS San Jerónimo.

Figura 10.

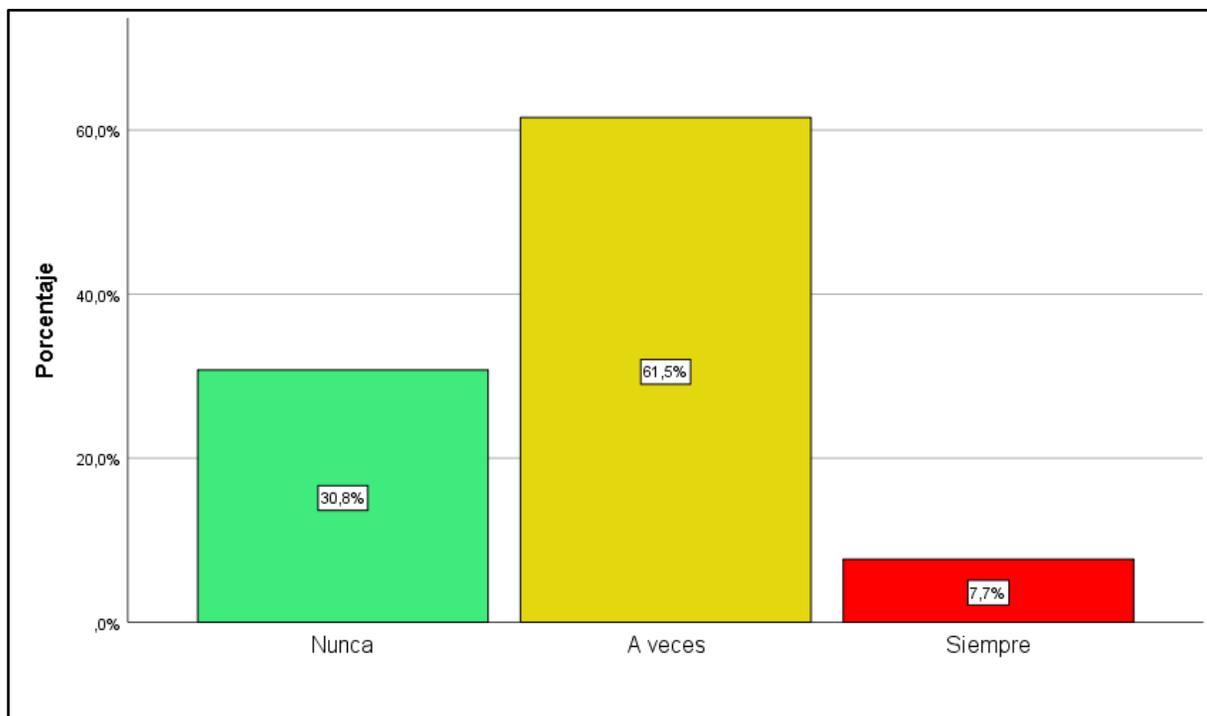
Se aplican las recomendaciones de los controles simultáneos oportunamente en la entidad.



Conforme a la aplicación del instrumento en la figura 10 se demuestran los resultados de la pregunta: ¿Se aplican las recomendaciones de los controles simultáneos oportunamente en la entidad? Donde más del 70% de encuestados mencionan que al no implementarse el control simultaneo en la CLAS, tampoco existen recomendaciones que ayuden a mejorar sus funciones o toma de decisiones, perjudicando así la obtención de información verídica para poder mejorar o levantar cualquier observación que exista en la CLAS.

Figura 11.

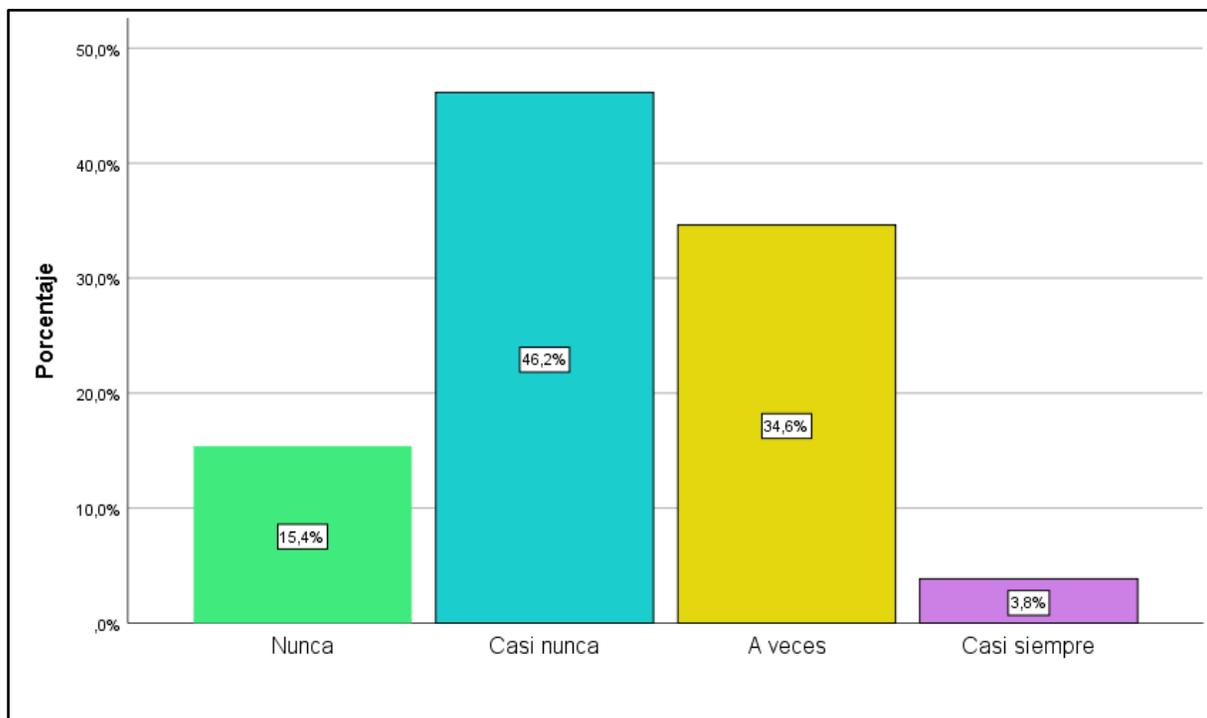
Las acciones de control son de acuerdo a lo programado.



De acuerdo a la aplicación del instrumento en la figura 11 se demuestran los resultados hallados mediante la pregunta: ¿Las acciones de control es de acuerdo a lo programado? Donde más del 90% de encuestados da como respuesta de que no se ha programado ninguna acción de control desde la conformación hasta la elaboración de un informe final dando así la posibilidad de que los funcionarios como los responsables de las distintas áreas cometan acciones que perjudiquen a la CLAS directamente, sea con pérdidas o fraudes.

Figura 12.

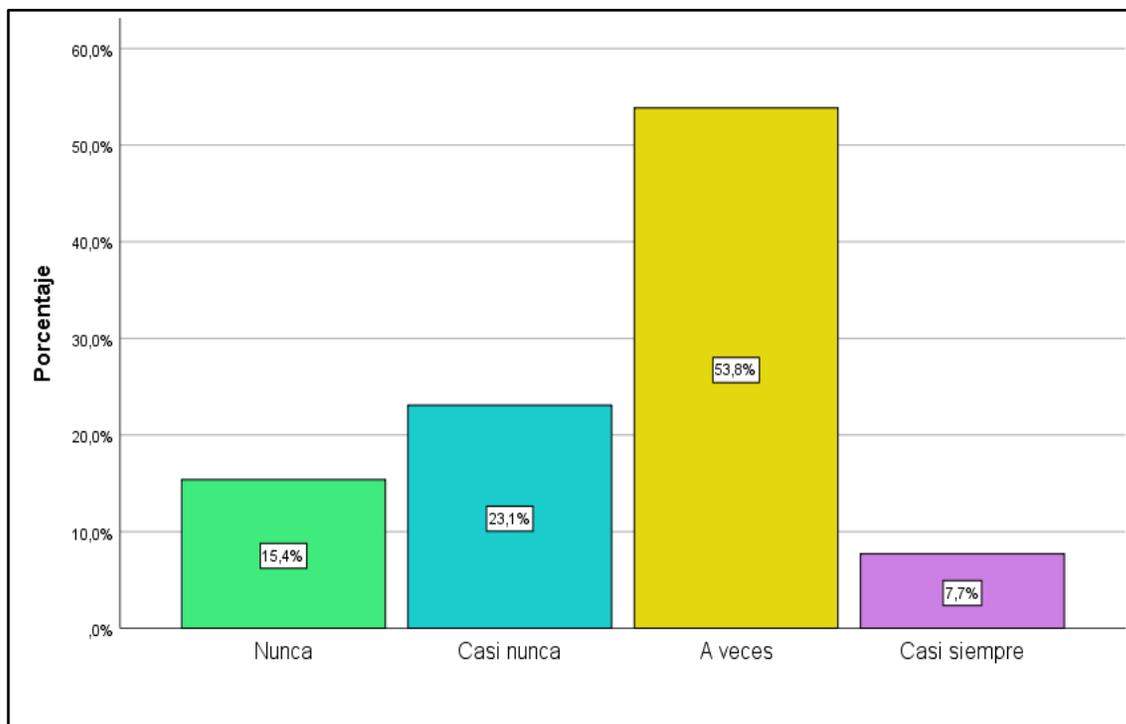
Las políticas de control se cumplen.



De acuerdo a la aplicación del instrumento, en la figura 12 se demuestran los resultados hallados de la interrogante: ¿Las políticas de control se cumplen? Más del 50% de encuestados señalan que tales políticas no se cumplen, dejando entre ver que la ejecución de las políticas de control son mínimas e incompletas, las mismas que perjudican en el trabajo óptimo de las acciones de la CLAS San Jerónimo. El escaso control que existe se realiza por mecanismo más no por cumplimiento de normas o políticas institucionales.

Figura 13.

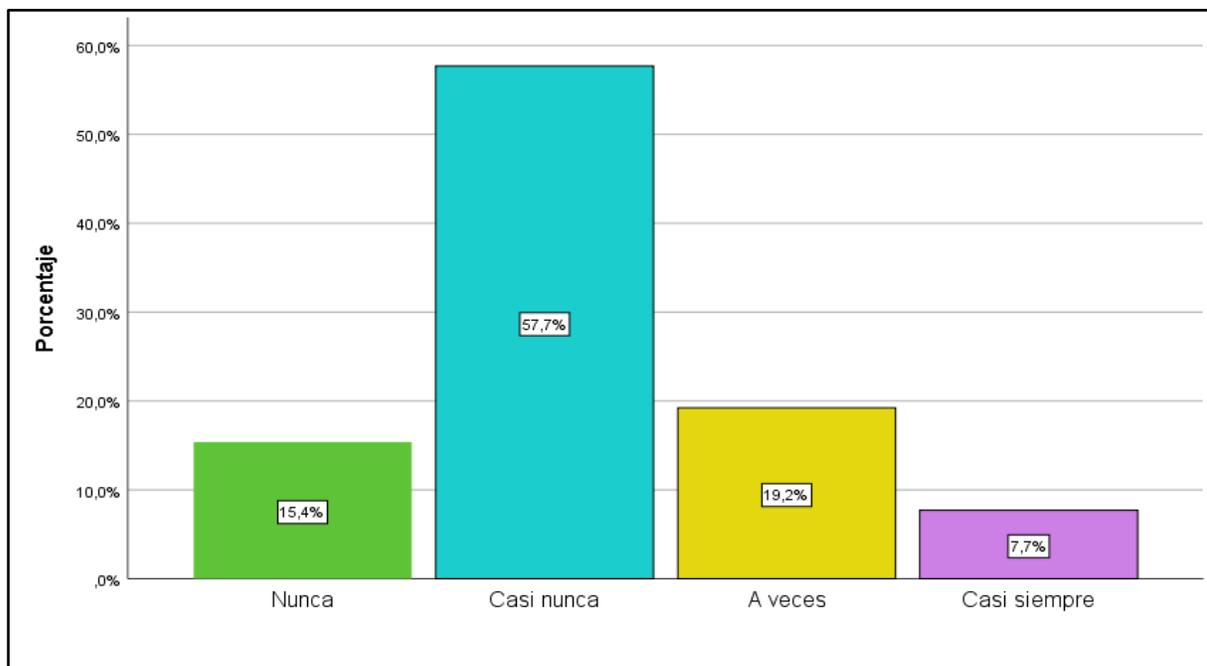
Los procedimientos de control se cumplen.



Conforme a la aplicación del instrumento en la figura 13 a la interrogante: ¿Los procedimientos de control se cumplen? Los encuestados en un 53,8% mencionan que a veces se cumple, pero un porcentaje considerable señala que rara vez se lleva a cabo los procedimientos pertinentes, con lo que se puede evidenciar la deficiente intervención del control en los diferentes procedimientos de la CLAS. Demostrándose que no existe seguimiento al cumplimiento de los procedimientos tal y como se debería realizar dentro de una institución.

Figura 14.

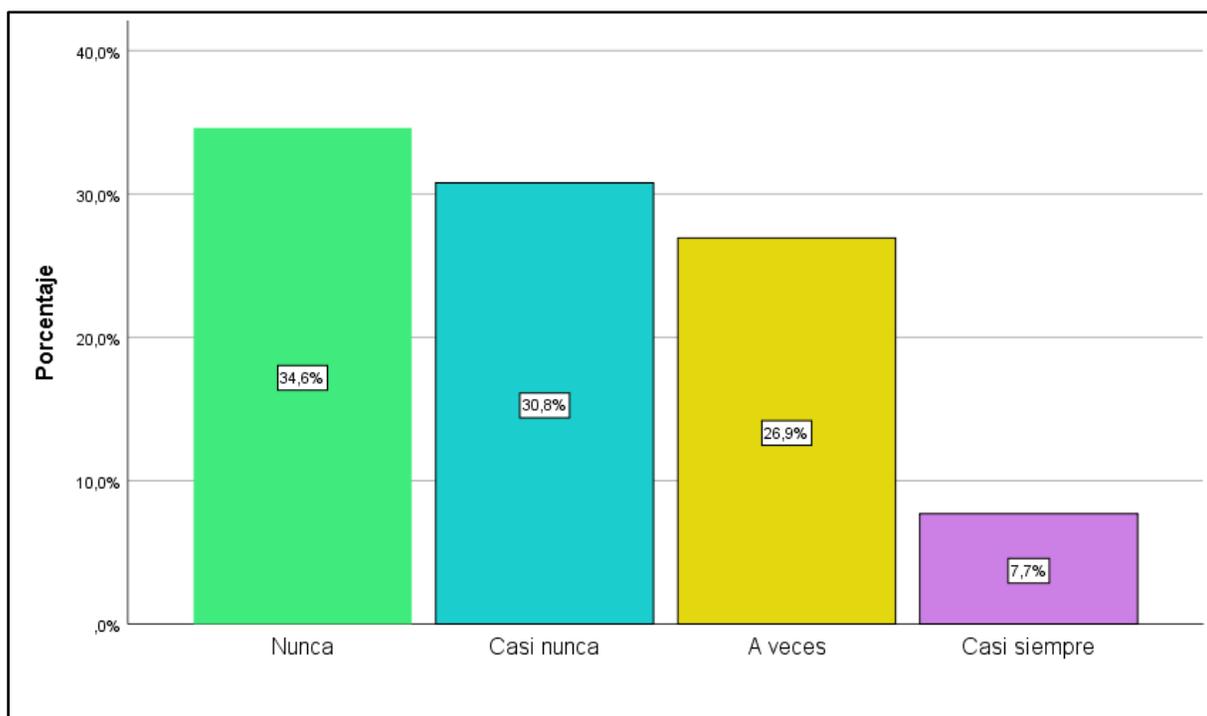
Se realiza una evaluación de las labores de control simultaneo.



Conforme a la aplicación del instrumento en la figura 14, a la interrogante: ¿Se realiza una evaluación de las labores de control simultáneo? Se obtuvo que; casi nunca se realizan las evaluaciones, debido a que no se aplican actividades en cuanto al control simultaneo dentro de la CLAS San Jerónimo, por lo que se ha podido visualizar que el control es carente lo cual afecta en el debido proceso de las diferentes actividades como entidad que presta servicios de la salud.

Figura 15.

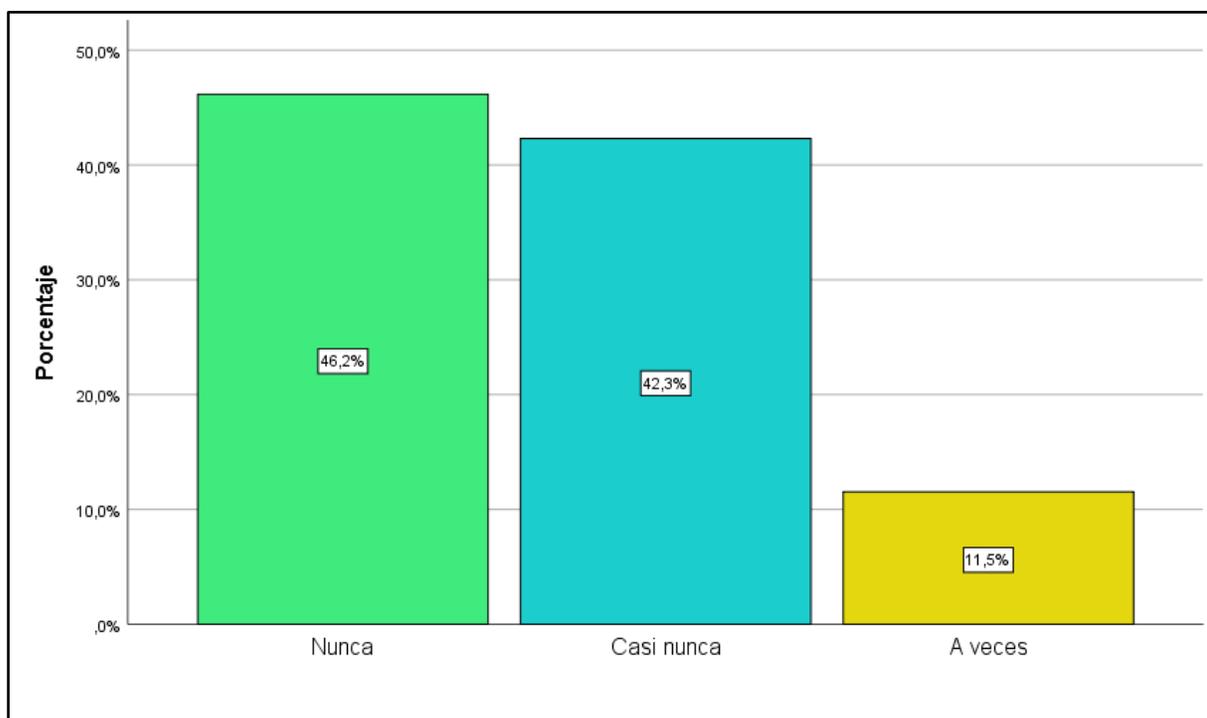
Existe un control simultáneo que permita identificar y analizar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos institucionales.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 15, a la interrogante ¿Existe un control simultaneo que permita identificar y analizar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos institucionales? Se puede evidenciar que el control simultáneo es carente; por lo tanto, es difícil que se pueda identificar riesgos en el desempeño de las acciones y procesos que desarrolla la CLAS, lo cual da acceso a cometer errores con más frecuencia, así como posibles actos indebidos de parte de los jefes y personal a cargo de las diferentes áreas.

Figura 16.

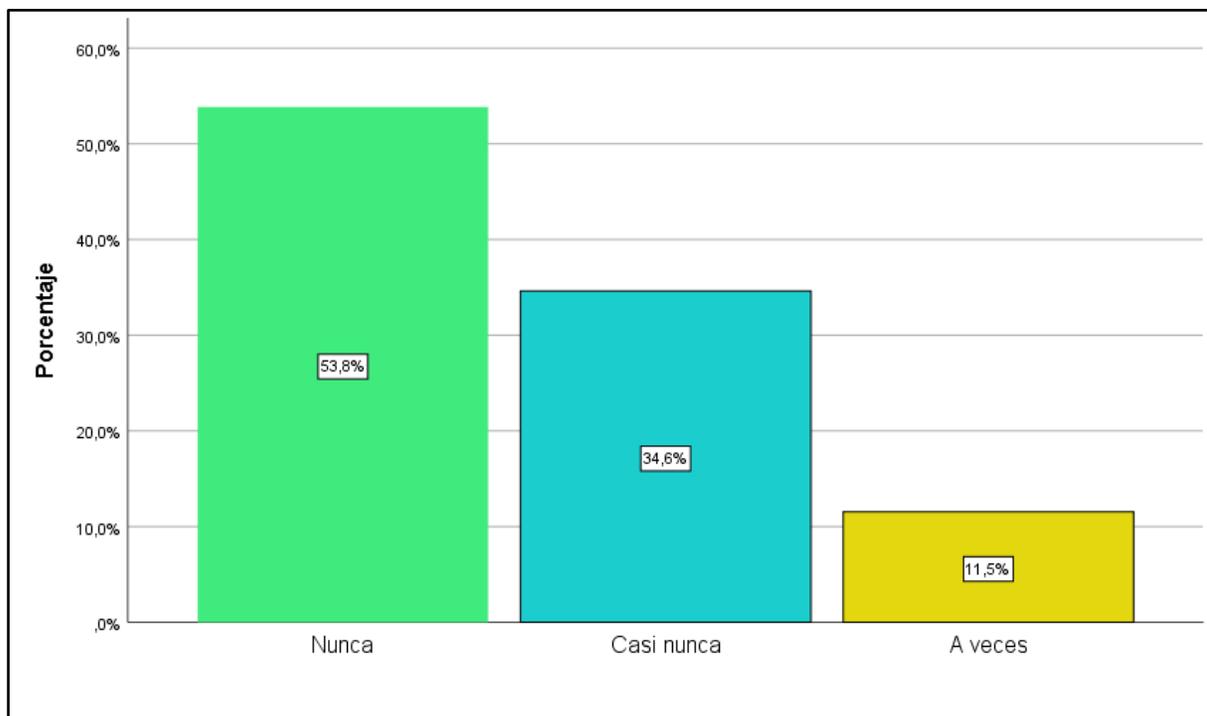
Se realiza el control posterior a las actividades y procedimientos de la CLAS San Jerónimo.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 16, a la interrogante: ¿Se realiza el control posterior a las actividades y procedimientos de la CLAS San Jerónimo? como resultado se obtuvo que nunca se aplicó el control posterior a los procedimientos que se maneja en la logística de la CLAS. Así mismo en su gran mayoría señalan que el control posterior es casi inexistente en las actividades que desempeña la institución, notándose claramente la ausencia de la OCI en la supervisión de las diferentes acciones y procesos que realiza la CLAS.

Figura 17.

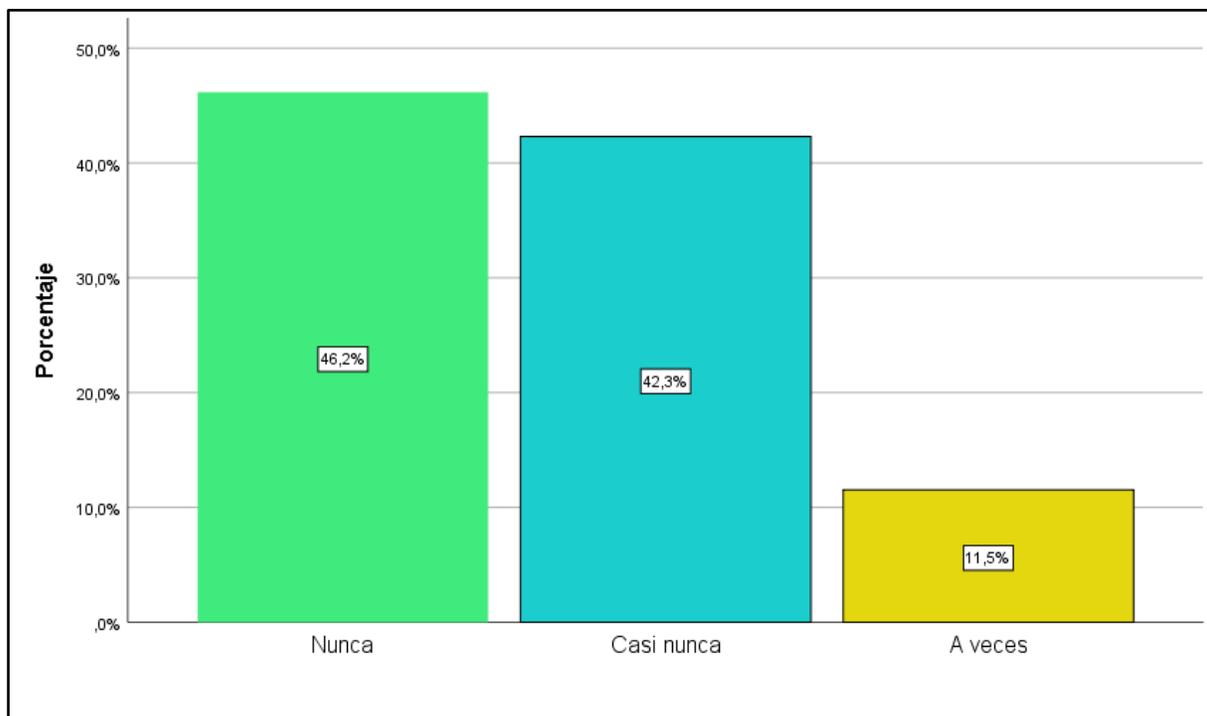
La CLAS San Jerónimo recibió sugerencias de mejora después de un control posterior.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 17 a la interrogante: ¿La CLAS San Jerónimo recibió sugerencias de mejora después de un control posterior? Se puede evidenciar que más del 80% indica que no recibe sugerencias, ya que no se realizó el control posterior. Las sugerencias podrían ser aplicadas e implementadas para la mejora de las funciones y la calidad de asistencia que presta la CLAS hacia la ciudadanía, las mismas que evitarían sanciones.

Figura 18.

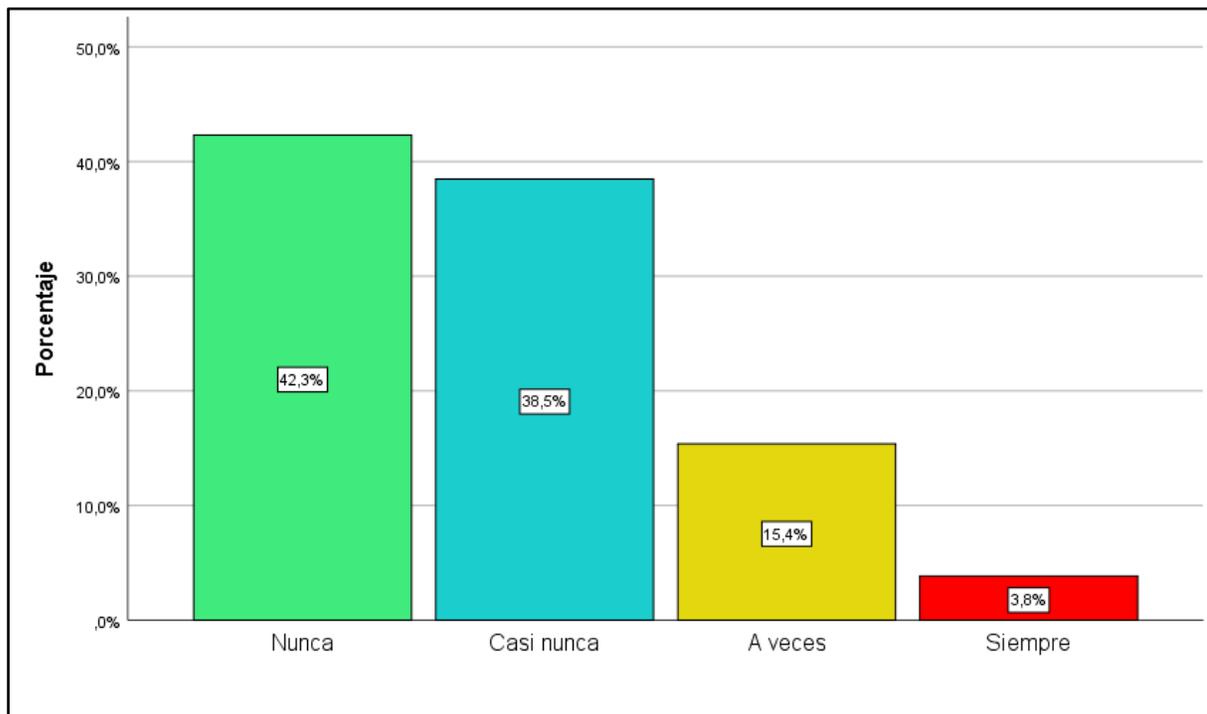
Las sugerencias mencionadas fueron implantadas en la CLAS San Jerónimo.



De acuerdo a la aplicación del instrumento en la figura 18 a la interrogante: ¿Las sugerencias mencionadas fueron implantadas en la CLAS San Jerónimo? Se ha podido observar que las sugerencias se aplican ocasionalmente, las mismas que son recomendadas por el gerente, y los responsables de ejecutar e implantar las mejoras no cumplen con su función a cabalidad, también se puede ver que casi un 90% menciona que no se aplican las sugerencias que recibe la CLAS San Jerónimo, ya que casi nunca se recibe sugerencias porque no se realiza el control posterior. Perjudicando a que las acciones y procedimientos sean claras y transparentes.

Figura 19.

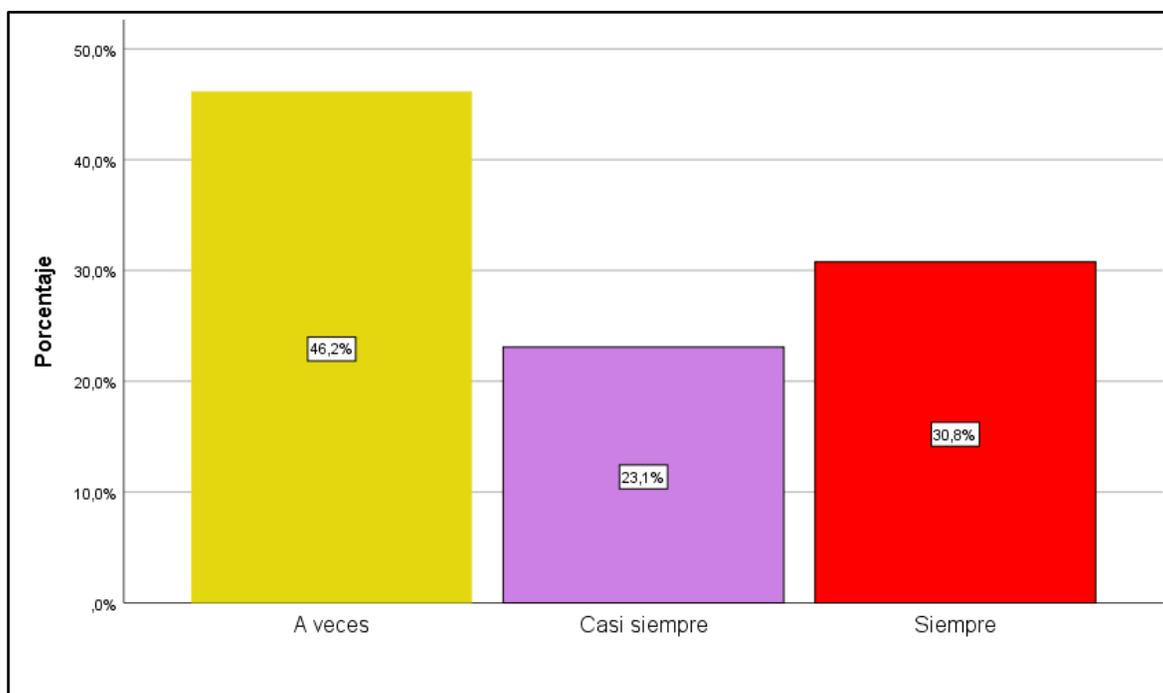
La oficina de control interno ejerce un control eficiente.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 19, a la interrogante: ¿La oficina de control interno ejerce un control eficiente? Se obtuvo como resultado con un buen porcentaje de respuestas que no existe una OCI por lo que nunca se ejerce un control eficiente. Es responsabilidad del titular del ente implementar y cumplir con los procedimientos de control, ya que se ha podido evidenciar en respuestas anteriores que el control interno en sus tres fases es carente, por lo tanto, podemos afirmar que el control en la CLAS San Jerónimo es pésimo y casi inexistente, notándose la inobservancia de sus representantes y responsables a cargo de la implantación del control interno, perjudicando ampliamente al cumplimiento de sus objetivos.

Figura 20.

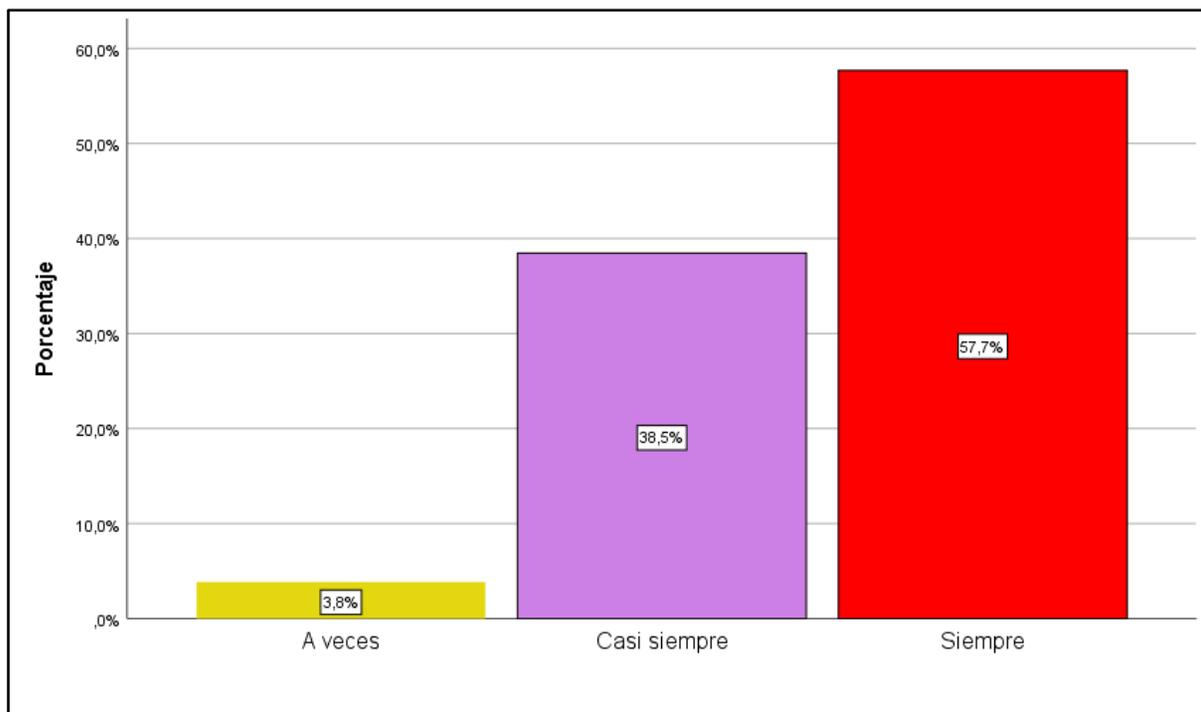
Cree usted que existiría mejoras en las actividades posteriores a la aplicación del control interno.



Conforme al instrumento aplicado en la figura 20 a la interrogante: ¿Cree usted que existiría mejoras en las actividades posterior a la aplicación del control interno? Los encuestados tienen la certeza de que la apropiada y oportuna implementación de los parámetros de control interno conllevarían a un desempeño eficiente de las acciones y procedimientos que realiza la CLAS en bien de la institución, así como de los colaboradores y por ende de los usuarios quienes serían los más beneficiados con la calidad y eficiente atención que pudieran recibir.

Figura 21.

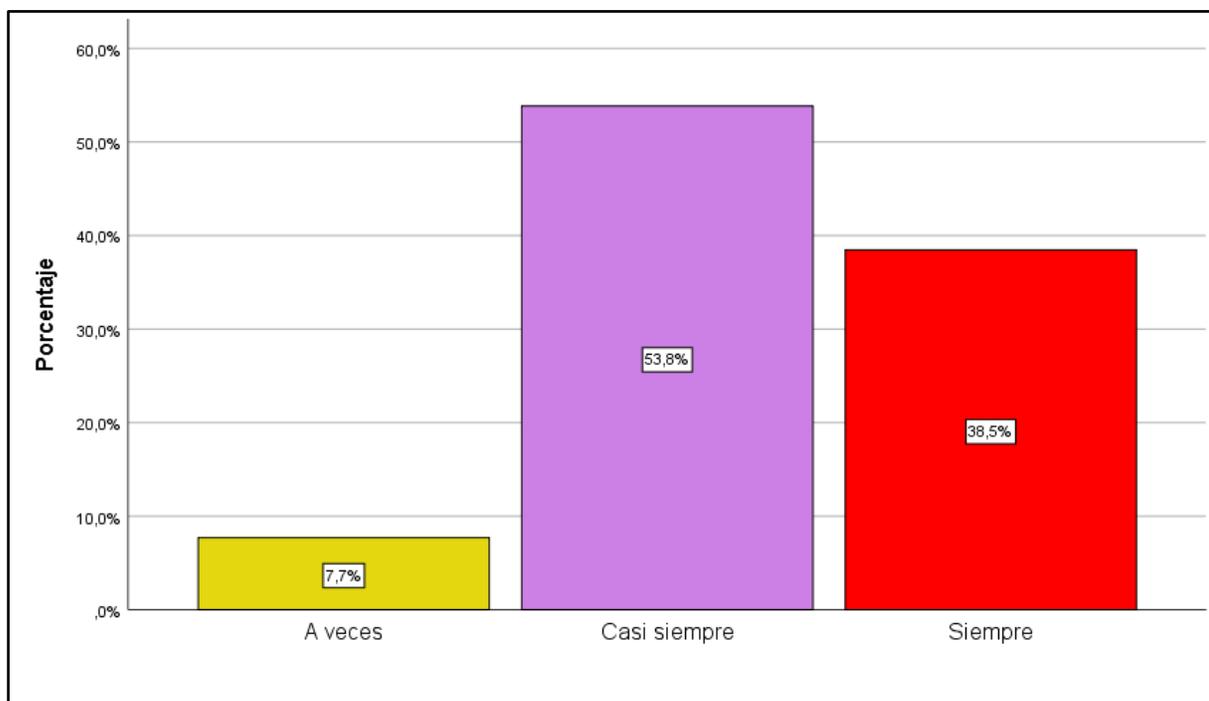
Considera que el sistema de control interno es base primordial para lograr un desarrollo eficiente en las operaciones logísticas.



Conforme al instrumento aplicado en la figura 21, a la interrogante: ¿Considera que el sistema de control interno es base primordial para lograr un desarrollo eficiente en las operaciones logísticas? Los encuestados señalan que ,es muy necesario que se realice un control interno para garantizar que los procedimientos en las diferentes actividades y operaciones se realicen de forma óptima y transparente en los procesos logísticos, así como es necesario realizar capacitaciones al personal en cuanto al desempeño de actividades bajo un sistema de control, lo cual beneficiaría a la institución en el acatamiento de sus objetivos, evitando posibles actos indebidos, mitigando riesgos y erradicando la corrupción.

Figura 22.

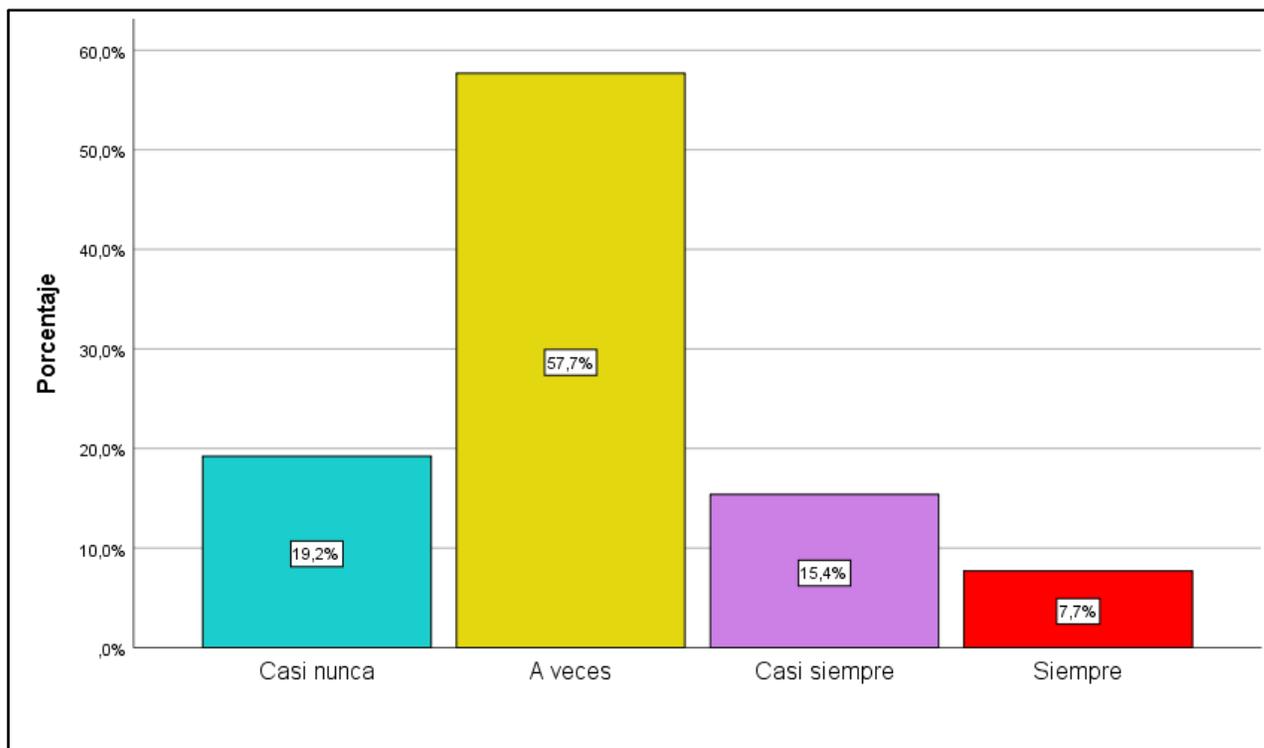
El sistema de control interno permite la obtención de información veraz en los procedimientos de las operaciones logísticas.



Conforme al instrumento aplicado en la figura 22, a la interrogante: ¿Cree Usted que el sistema de control interno permite la obtención de información veraz en los procedimientos de las operaciones logísticas? Se obtuvo que en su gran mayoría señalan que de ser implantado de forma correcta el sistema de control interno en la entidad, se podría contar con información fiable y oportuna, lo cual ayudaría a mitigar riesgos y por ende el eficiente desarrollo de los procesos logísticos, lo que lleva a optimizar resultados en cuanto a cumplimiento de objetivos institucionales y mejora de prestación de servicios.

Figura 23.

Las áreas usuarias en sus requerimientos definen con precisión la cantidad y sus características de los bienes y servicios que se van a solicitar.

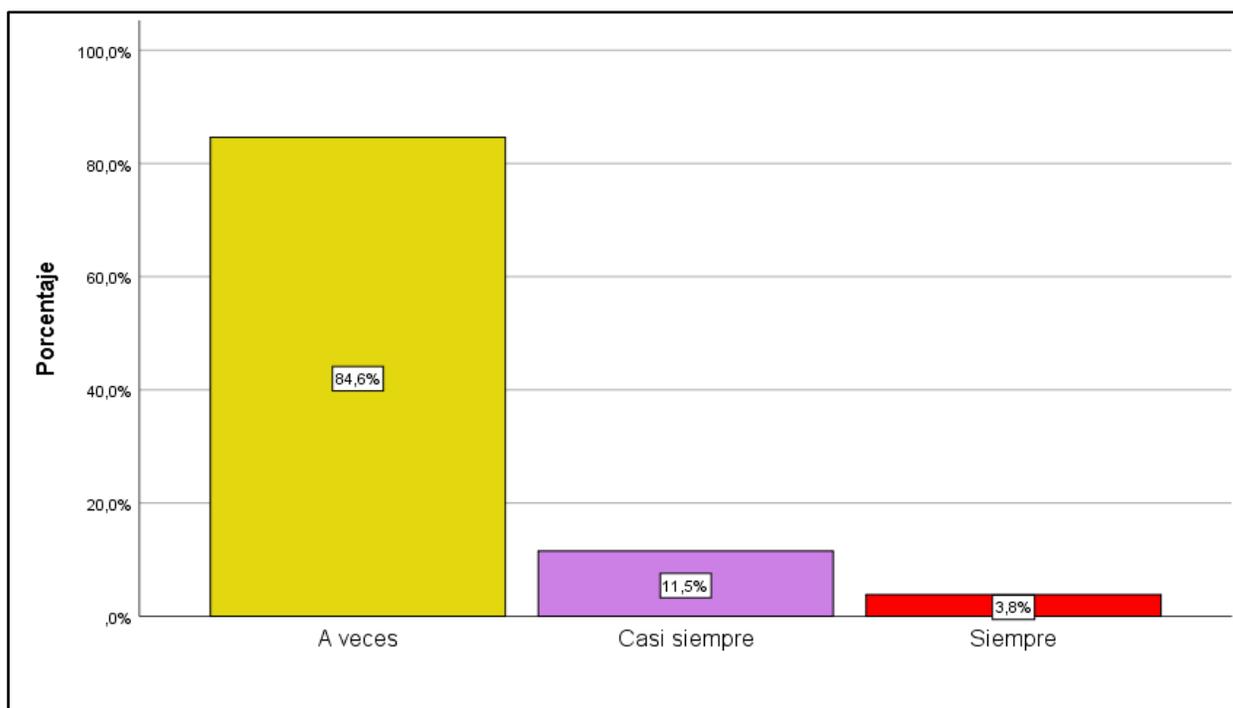


Conforme al instrumento aplicado en la figura 23, a la interrogante ¿Las áreas usuarias en sus requerimientos definen con precisión la cantidad y sus características de los bienes y servicios que se van a solicitar? Se puede evidenciar que en su mayoría las áreas usuarias ocasionalmente realizan las especificaciones de los requerimientos con precisión con respecto a la calidad y cantidad; sin embargo, un mínimo porcentaje indica que los requerimientos son precisos y exactos, notándose un problema de coordinación y/o conocimiento sobre la elaboración de los requerimientos generando retrasos en los procesos logísticos.

Figura 24.

La contratación de bienes y servicios se realiza en base a los reglamentos establecidos por la CLAS

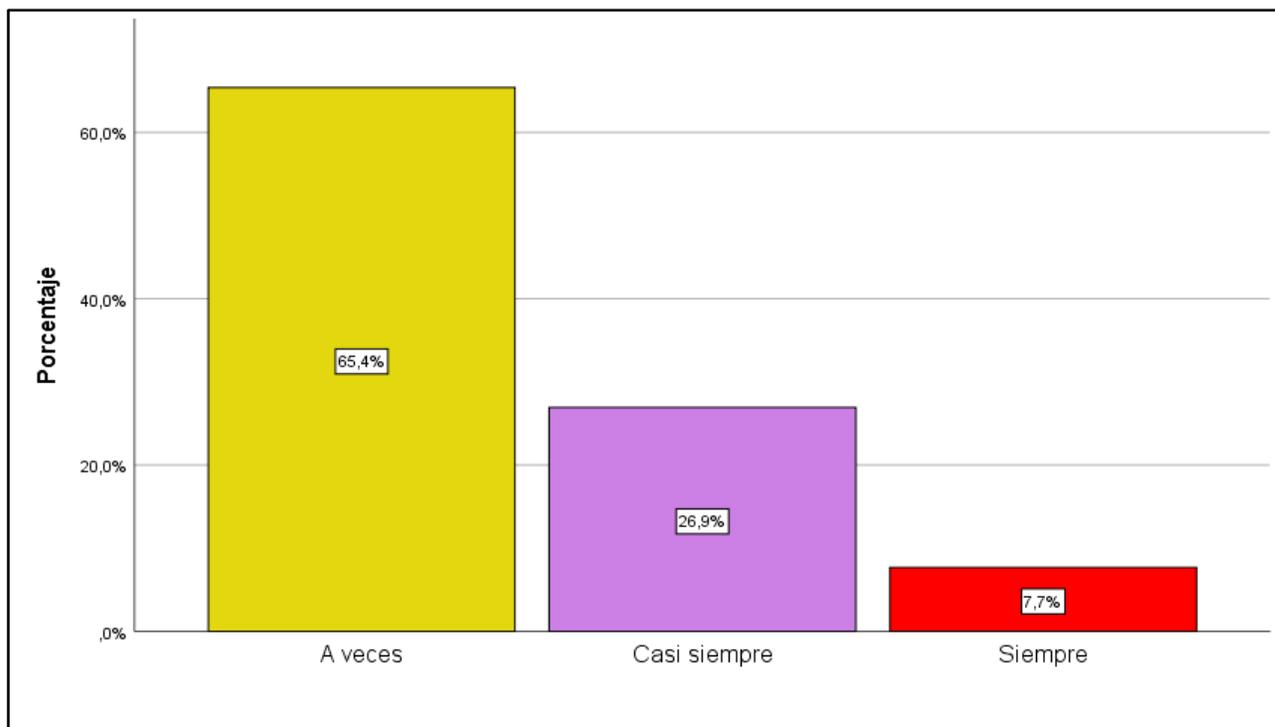
San Jerónimo.



Conforme al instrumento aplicado en la figura 24, a la interrogante: ¿La contratación de bienes y servicios se realiza en base a los reglamentos establecidos por la CLAS San Jerónimo?, un gran porcentaje indica que ocasionalmente se cumplen con los reglamentos establecidos para la contratación de bienes y servicios por la CLAS, de lo cual se ha podido deducir la inobservancia de los responsables de ejecutar el debido proceso, prestándose a especulaciones negativas y actos indebidos.

Figura 25.

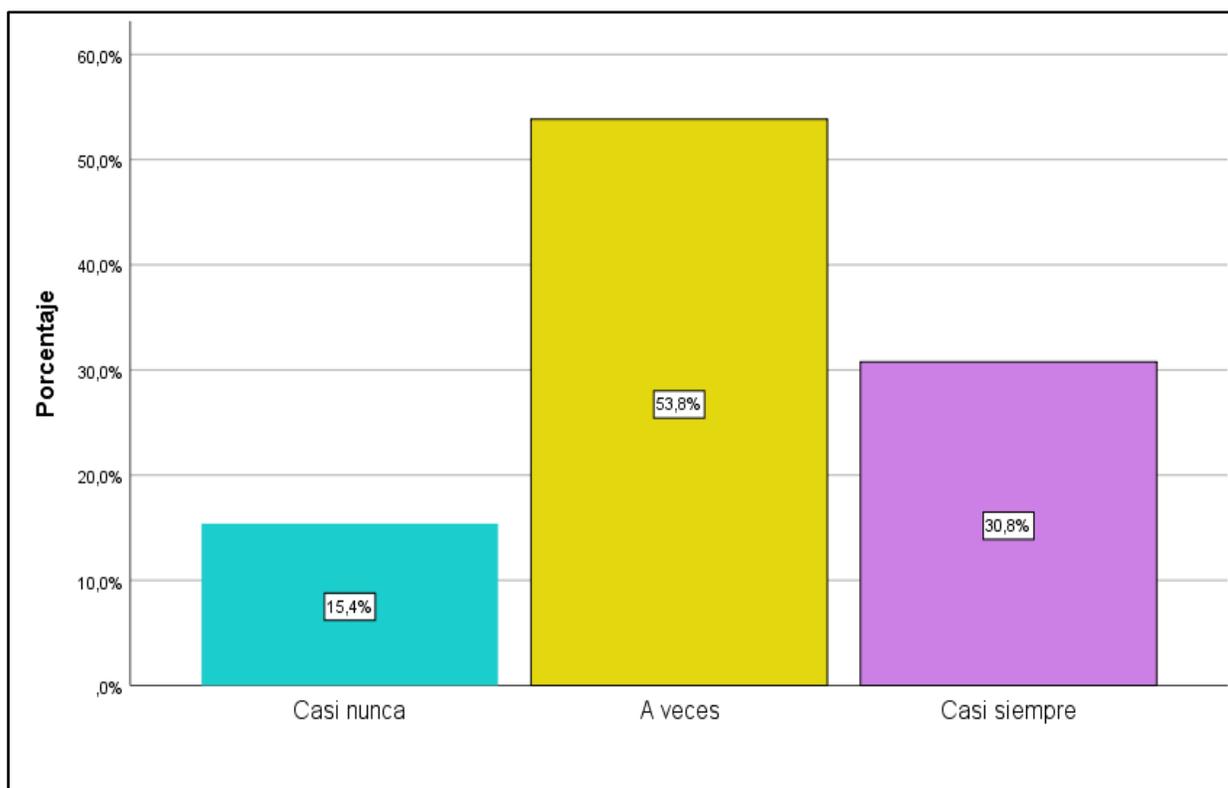
La CLAS San Jerónimo realiza la comparación de calidad y precios de bienes y/o servicios de los proveedores.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 25 a la interrogante ¿La CLAS San Jerónimo realiza la comparación de calidad y precios de bienes y/o servicios de los proveedores?, los encuestados en su mayoría ,mencionan que a veces se realiza la comparación de precio y calidad de los bienes y/o servicios entre distintos proveedores, lo cual no refleja transparencia al momento de elegir al ganador de dicho proceso de selección, cometiendo una falta de eficiencia en dichas operaciones, como también se puede especular el delito de corrupción.

Figura 26.

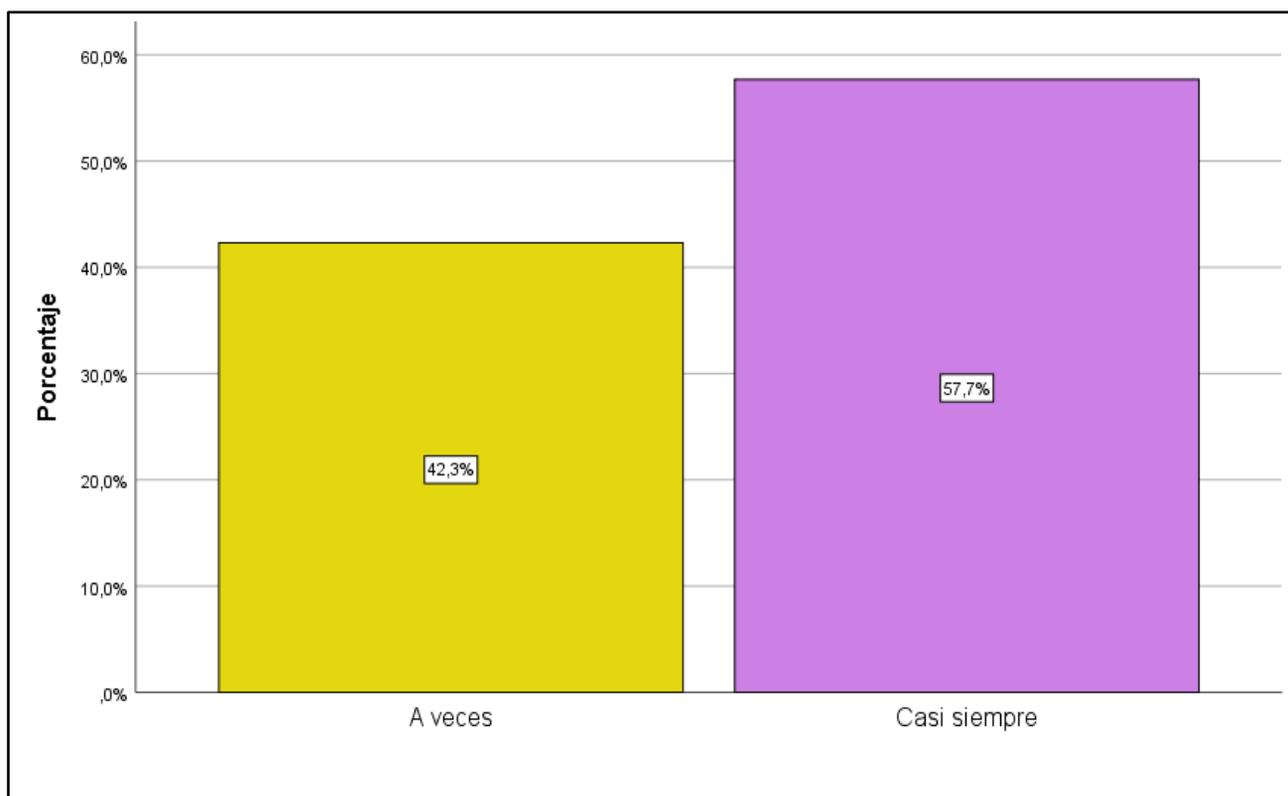
Realizan las áreas usuarias un informe de conformidad al momento de la recepción de los bienes solicitados.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 26 a la interrogante: ¿Realizan las áreas usuarias un informe de conformidad al momento de la recepción de los bienes solicitados?, la mayor parte opina que a veces realizan un informe de conformidad donde informan la recepción de los bienes solicitados, este aspecto demuestra que los bienes y/o servicios al momento de la admisión por el área solicitante no se registra el ingreso, cantidad y el estado en el que se están recepcionando estos bienes, cometiendo la falta de registro de dichos bienes en un área en específico, donde los trabajadores sin ética podrían apropiarse de manera ilícita o distorsionar la cantidad y calidad recepcionada.

Figura 27.

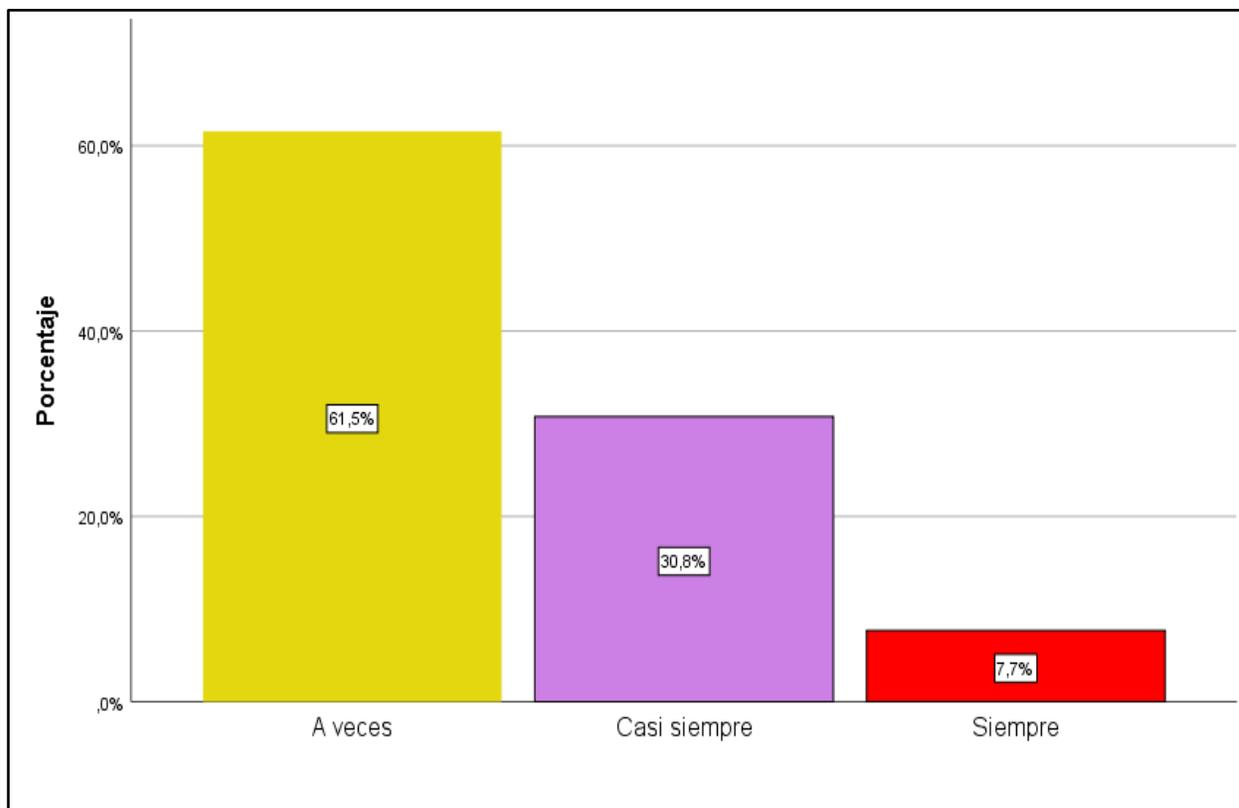
Al momento del ingreso de un bien se realiza el registro en el control patrimonial para que forme parte del activo de la entidad.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 27 a la interrogante ¿Al momento del ingreso de un bien se realiza el registro en el control patrimonial para que forme parte del activo de la entidad?, podemos observar que la mayor parte de los encuestados muestran que casi siempre se realiza el registro de los bienes en patrimonio para su control, este panorama ha demostrado que los bienes adquiridos se encuentran bajo control y custodia del área encargada de dicha función ya que esta trabaja en coordinación directa con almacén, pero de manera muy deficiente con la jefatura de cada área.

Figura 28.

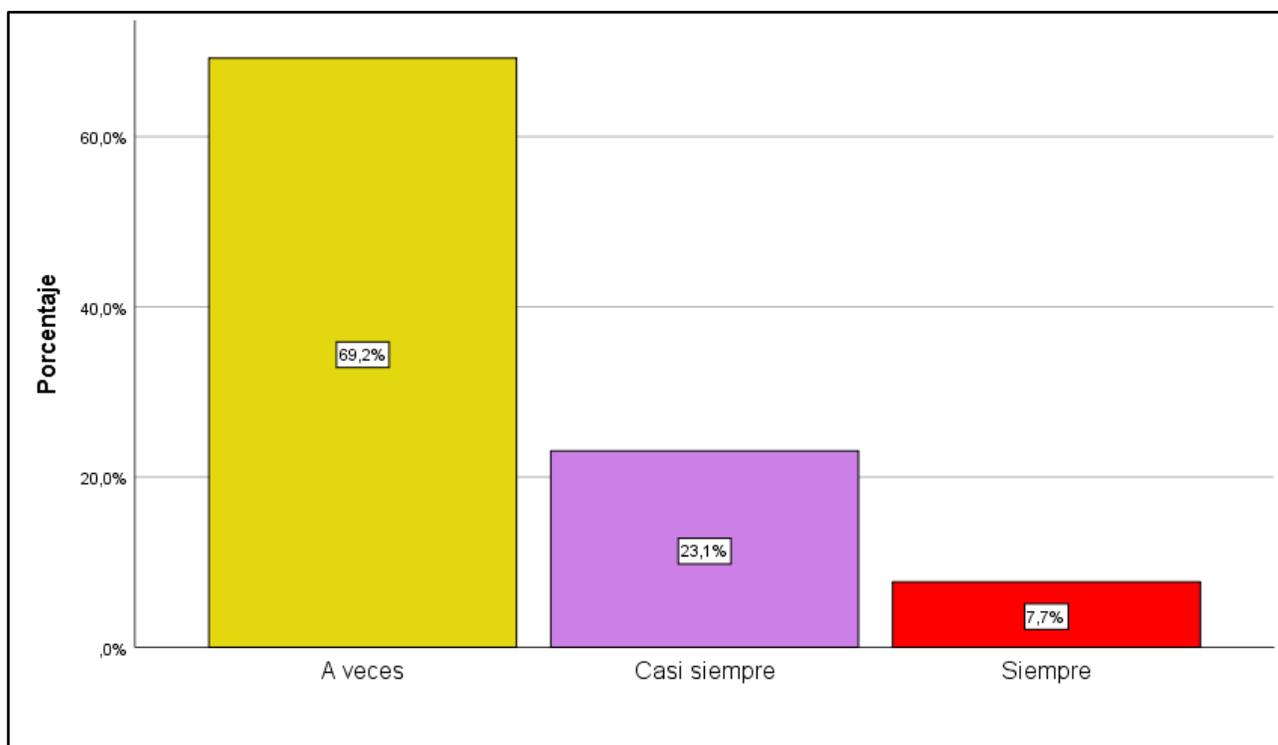
Se realiza el seguimiento de los contratos desde el pedido hasta la entrega de bienes y/o servicios.



Según el instrumento aplicado en la figura 28 a la interrogante : ¿Se realiza el seguimiento de los contratos desde el pedido hasta la entrega de bienes y/o servicios?, más del 60% de encuestados mencionaron que esporádicamente los encargados de las compras de bienes realizan el seguimiento de los contratos, este alto porcentaje demuestra el desinterés de los responsables de las adquisiciones en los procesos de seguimiento, ya que muchos proveedores pueden incumplir con la entrega oportuna de los bienes y/o servicios en cantidad y calidad, por lo que se demuestra la deficiencia en este proceso logístico.

Figura 29.

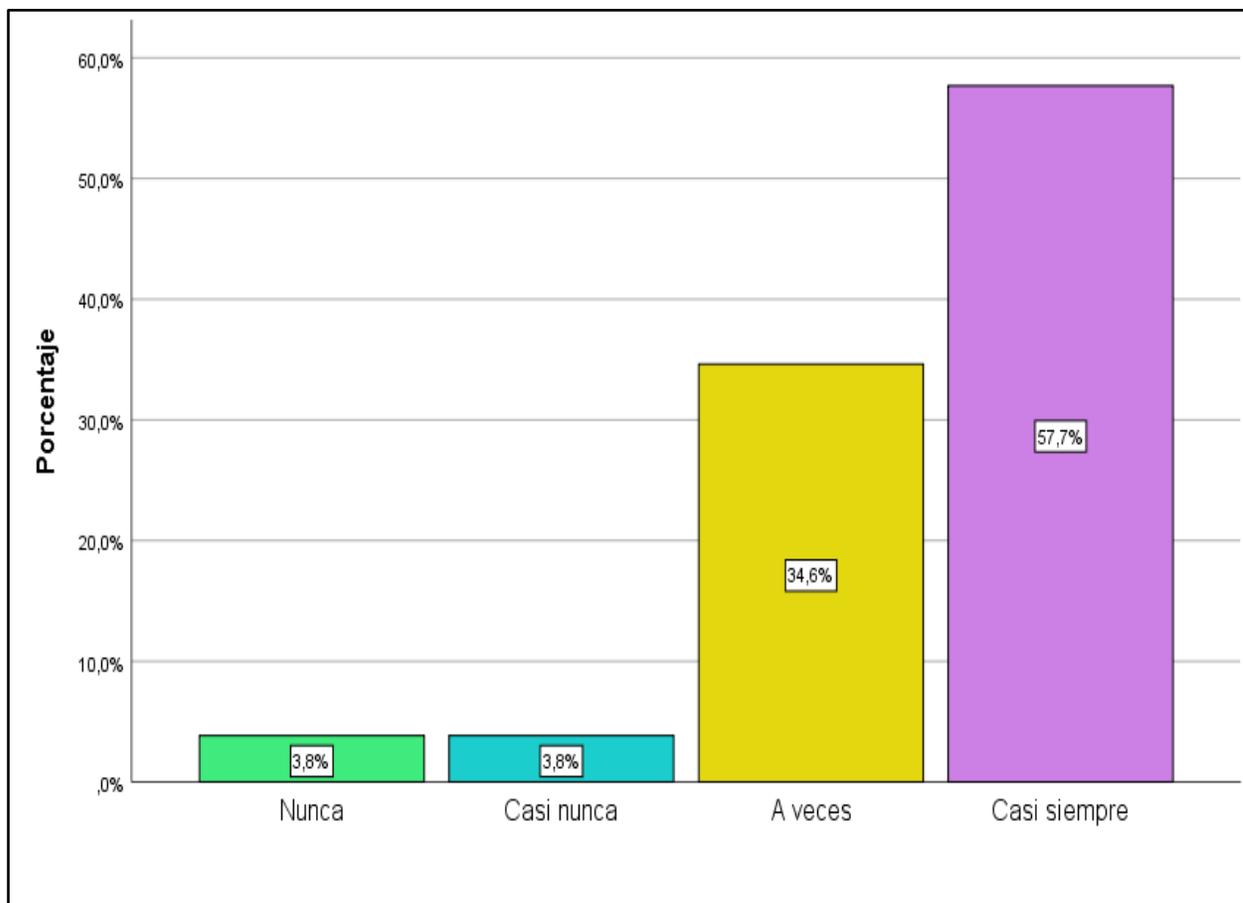
Los proveedores cumplen con las cláusulas estipuladas del contrato.



Según el instrumento aplicado en la figura 29 a la interrogante: ¿Los proveedores cumplen con las cláusulas estipuladas del contrato?, el 70% de los encuestados, que refleja la mayoría, mencionaron que a veces los proveedores cumplen con las cláusulas estipuladas en el contrato; con este resultado se demuestra que debería de cumplirse con las funciones de la pregunta 28 donde indica que se tiene que hacer el seguimiento a los contratos y a cada una de las cláusulas, porque estos hechos afectan directamente en la oportunidad y eficiencia de entrega de bienes y servicios requeridos llegando a perjudicar en la atención de calidad y oportunidad a los usuarios.

Figura 30.

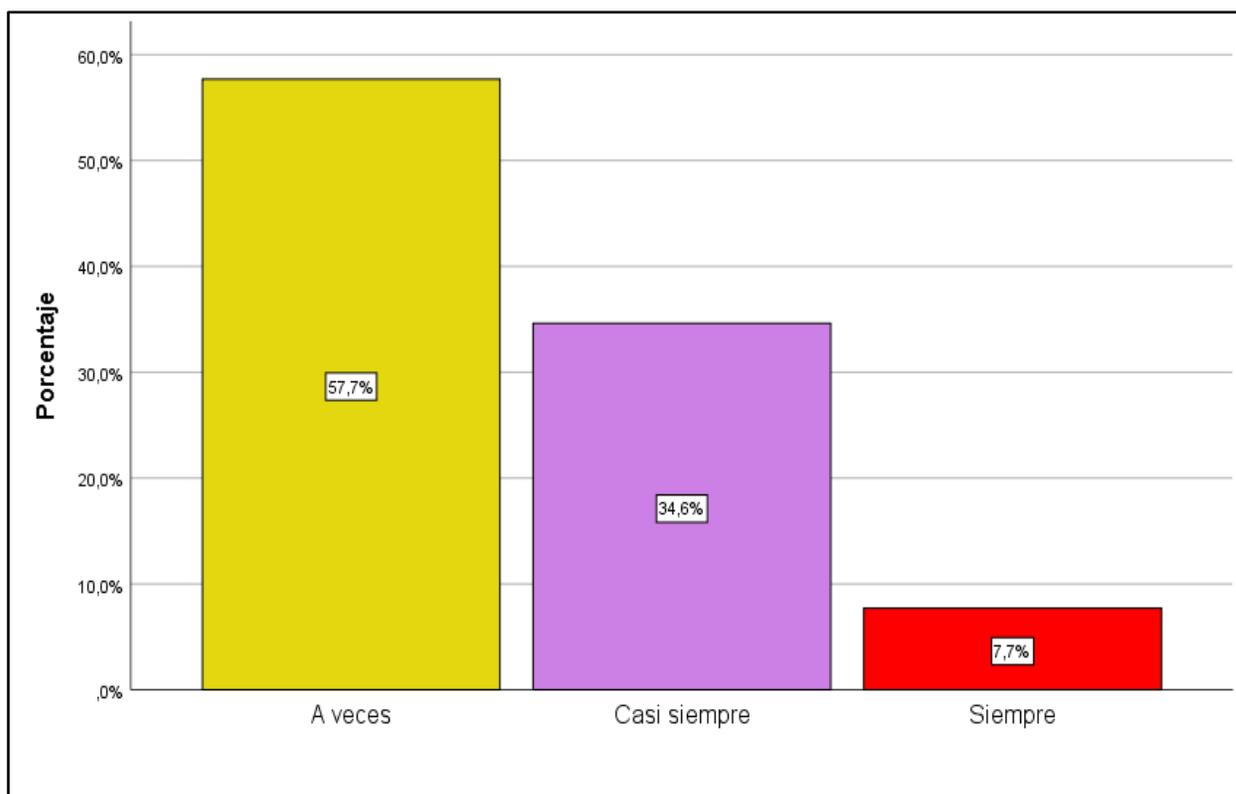
El área de almacén cumple con los procesos logísticos durante las actividades que realiza.



De acuerdo a la aplicación del instrumento en la figura 30 a la interrogante: ¿El área de almacén cumple con los procesos logísticos durante las actividades que realiza?, la mayoría de los encuestados que son más del 50%, mencionan que casi siempre el encargado de almacén realiza sus actividades cumpliendo con los procesos estipulados lo cual demuestra que es un área que cumple de cierta manera con los procedimientos y lo realiza de manera empírica, mientras otra parte indica que, a veces cumple con los procedimientos asignados, por lo que se tiene que tomar en cuenta que ciertos procesos no se cumplen y se tiene la necesidad de identificarlos por ser el área que encabeza los procesos logísticos.

Figura 31.

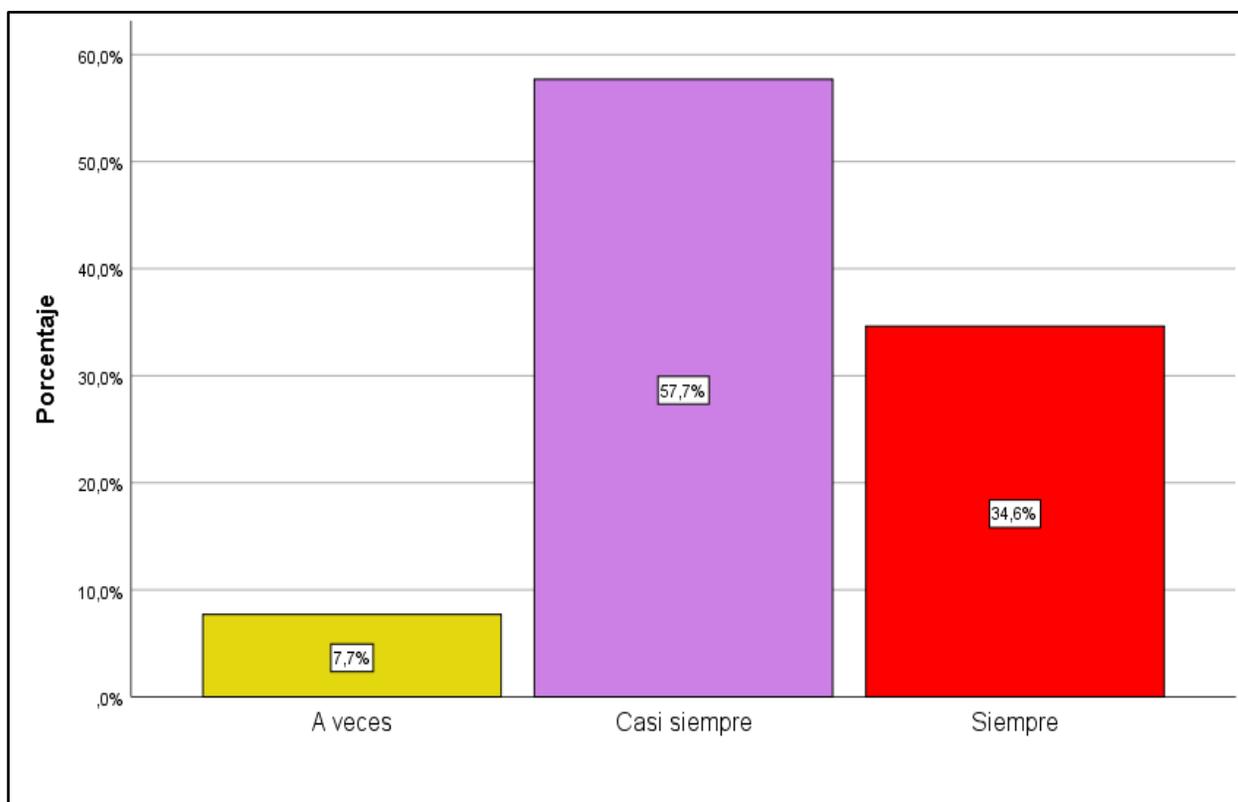
El personal del área de almacén realiza la recepción de bienes de acuerdo a las especificaciones del contrato.



Según el instrumento aplicado en la figura 31a la interrogante: ¿El personal del área de almacén realiza la recepción de bienes de acuerdo a las especificaciones del contrato?, la mayoría opinó que el área de almacén en el momento de la recepción de bienes a veces cumple con revisar y observar si dichos bienes y servicios están ingresando a la institución de acuerdo a las especificaciones del contrato, lo cual muestra la deficiencia del área de almacén, puesto que es un momento crucial, para cerciorarse que los bienes y servicios que estén ingresando a la institución sea de una manera transparente, en óptimas condiciones y sobre todo bajo las especificaciones de los contratos para el uso y servicio de las áreas solicitantes, de manera que se pueda realizar en el momento oportuno la devolución y/o cambio.

Figura 32.

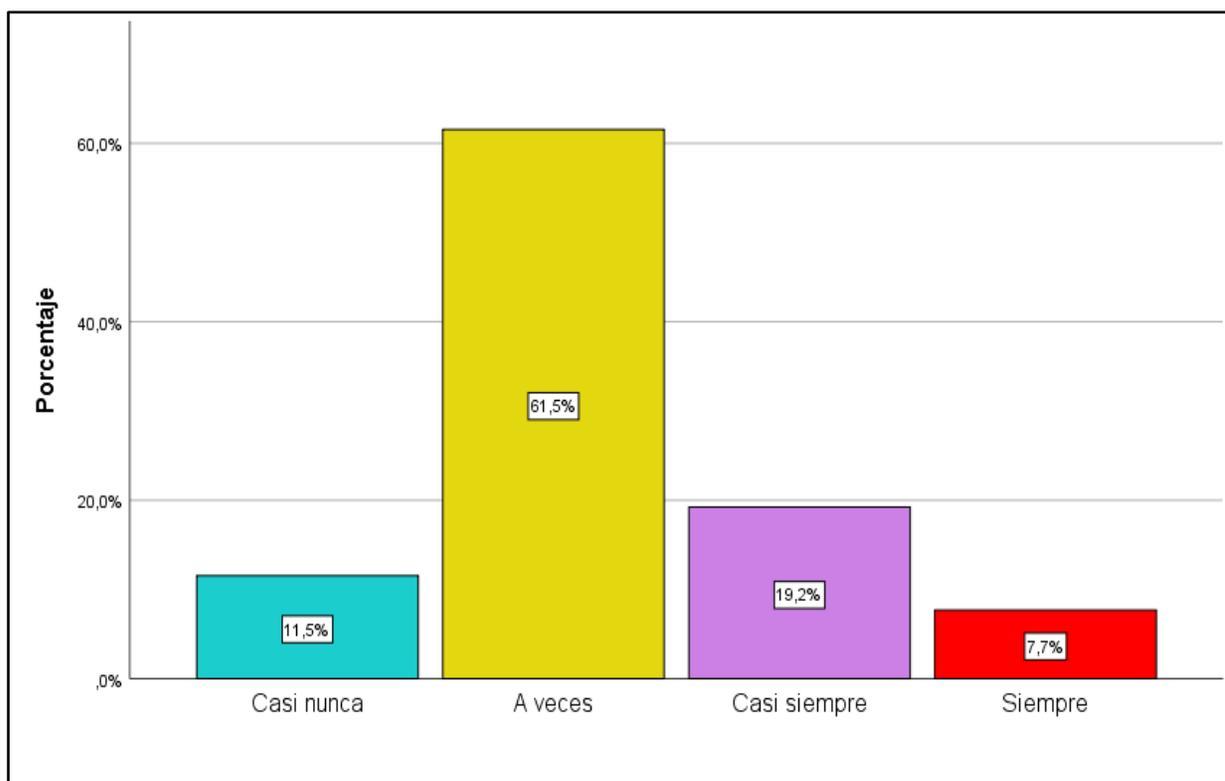
Al momento de la recepción del bien el personal de almacén verifica si existe deterioro.



Según el instrumento aplicado en la figura 32 a la interrogante: ¿Al momento de la recepción del bien el personal de almacén verifica si existe deterioro?, la mayoría mencionan que casi siempre se reciben los bienes verificando que se encuentren en buen estado, y los servicios sean óptimos, demostrando con este resultado, la efectividad de dicho proceso logístico que es muy importante, porque después dichos bienes o servicios serán de uso de las áreas usuarias solicitantes.

Figura 33.

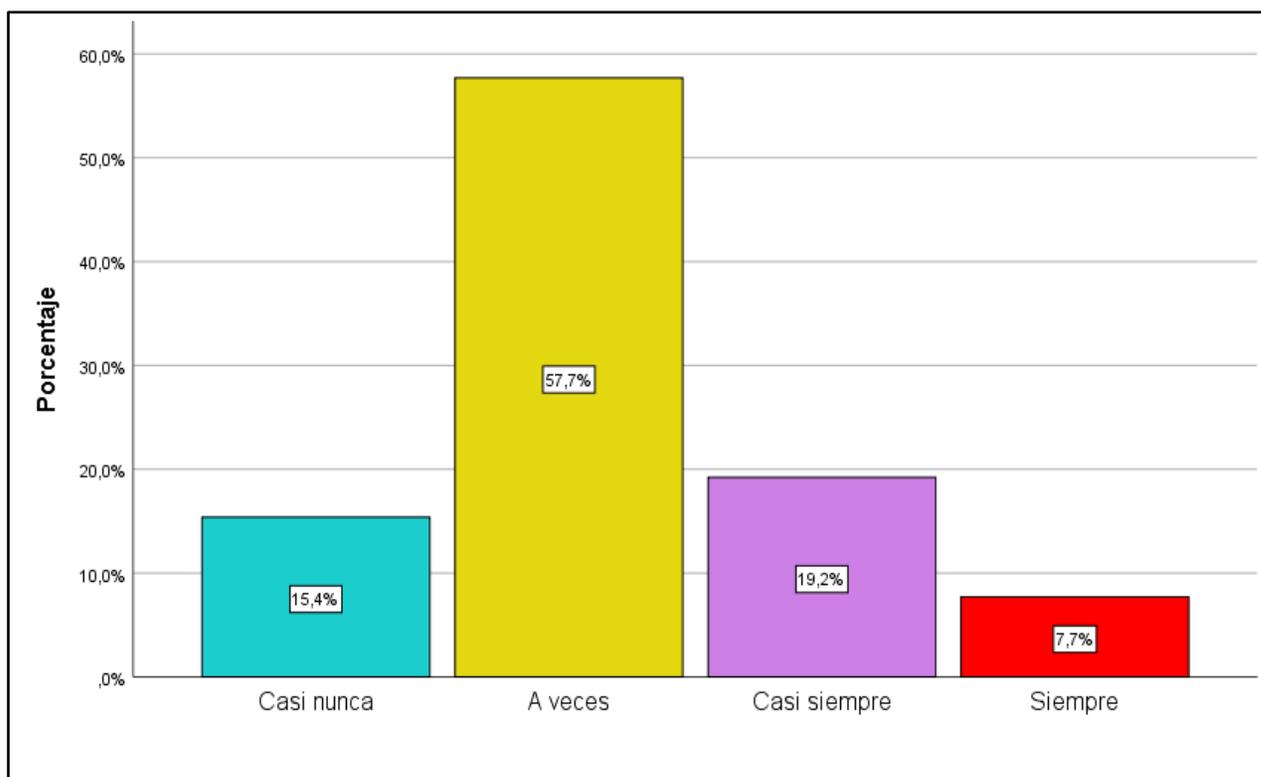
La CLAS San Jerónimo cuenta con un sistema de ubicación de materiales e insumos dentro de su proceso logístico.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 34 a la interrogante: ¿La CLAS San Jerónimo cuenta con un sistema de ubicación de materiales e insumos dentro de su proceso logístico?, la mayoría de los encuestados que conformaron más del 60% indicó que a veces se cuenta con un técnica de ubicación de materiales, ya que este se desarrolla de manera empírica, acomodando los bienes de acuerdo a criterio propio del personal de almacén, además es necesario mencionar que no se cuenta con un espacio físico apropiado para realizar un sistema de ubicación.

Figura 34.

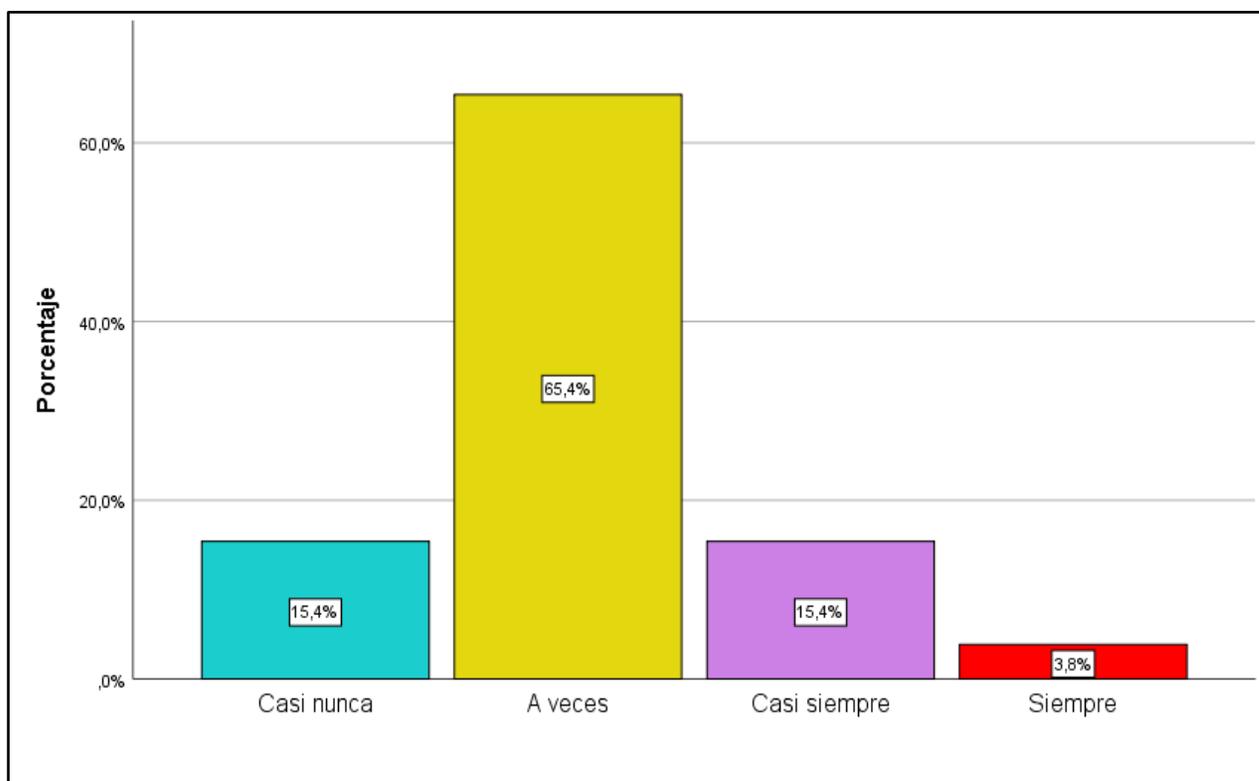
Se cumple con la entrega de bienes y servicios de acuerdo a las especificaciones solicitadas por las áreas usuarias.



De acuerdo a la aplicación del instrumento en la figura 34 a la interrogante: ¿Se cumple con la entrega de bienes y servicios de acuerdo a las especificaciones solicitadas por las áreas usuarias? Se observa que en su mayoría, los encuestados opinan que al momento de la entrega del bien a las áreas usuarias por parte del almacén a veces se cumplen con las especificaciones, este problema se origina como se mencionó en la pregunta 23, que las áreas usuarias no precisan las cantidades, calidad y especificaciones exactas de los bienes y servicios a solicitar, por lo que genera la compra de bienes parecidos o compatibles, creando retrasos en los procesos; otro factor determinante es que el responsable de almacén no revisa que dichos bienes y servicios estén acorde a las especificaciones del contrato, como se menciona en la pregunta 31.

Figura 35.

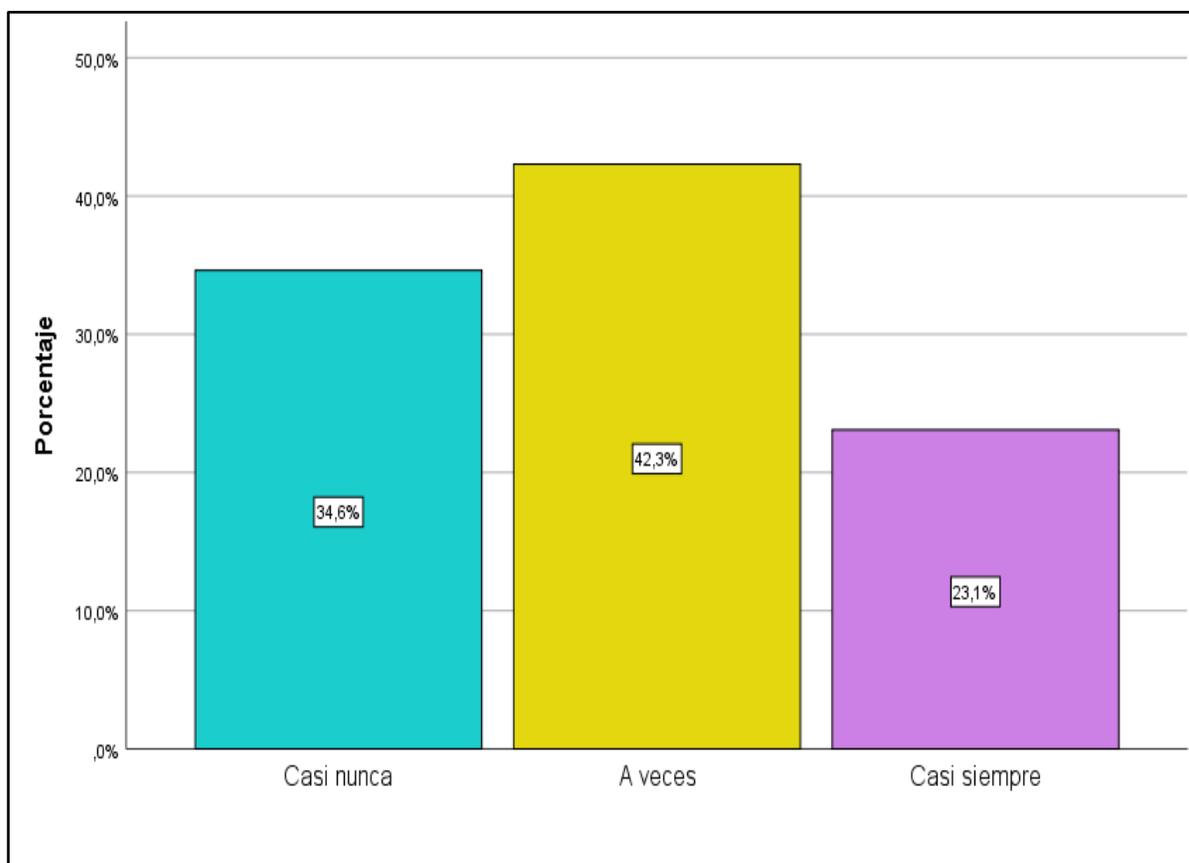
Se realiza oportunamente la distribución de los bienes a cada una de las áreas usuarias.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 35 a la interrogante : ¿Se realiza oportunamente la distribución de los bienes a cada una de las áreas usuarias?, la mayoría de los encuestados que son más del 60%, señalan que a veces se cumple con entregar de manera oportuna los bienes y servicios solicitados, esta deficiencia se genera por los retrasos en cada proceso antes mencionados , como las no especificaciones de requerimientos de parte de las áreas usuarias, la no revisión de especificaciones de contratos, la no revisión de estas que tendrían que estar de acuerdo a los requerimientos y la ausencia de un sistema de ubicación en el almacén. Todos estos procedimientos no se cumplen de manera adecuada generando retrasos en la entrega oportuna a las áreas usuarias.

Figura 36.

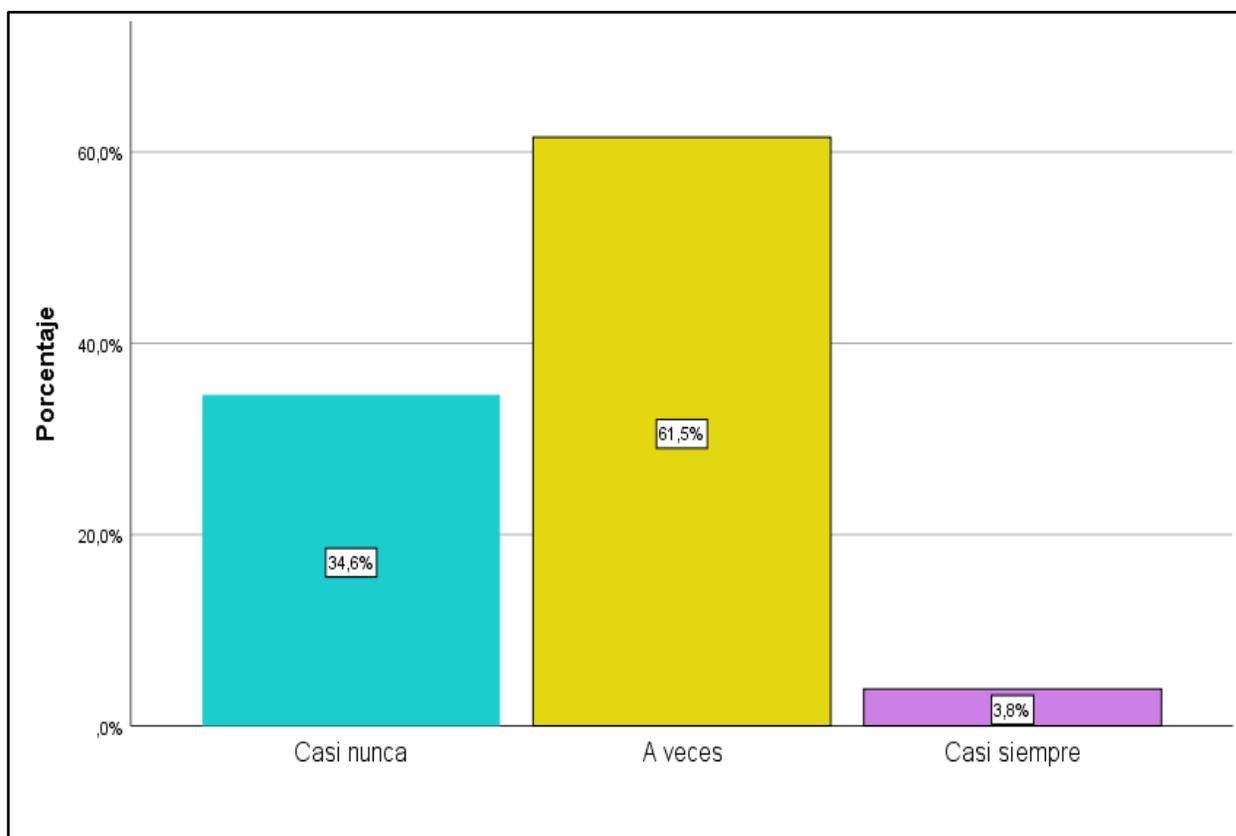
Se realiza evaluaciones de la infraestructura de la CLAS San Jerónimo.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 36 a la interrogante ¿Se realiza evaluaciones de la infraestructura de la CLAS San Jerónimo? La mayoría de los encuestados señalan que a veces se efectúa la evaluación de la infraestructura de la CLAS San Jerónimo, cuando esta labor se debería realizar de manera continua para que cada proceso logístico se cumpla de manera adecuada. Esta evaluación se debería hacer sobre todo en el área de almacén porque se manejan bienes que tienen que ser resguardados en ambientes secos, a una temperatura adecuada, ya que se trata de bienes e insumos para la salud de la población.

Figura 37.

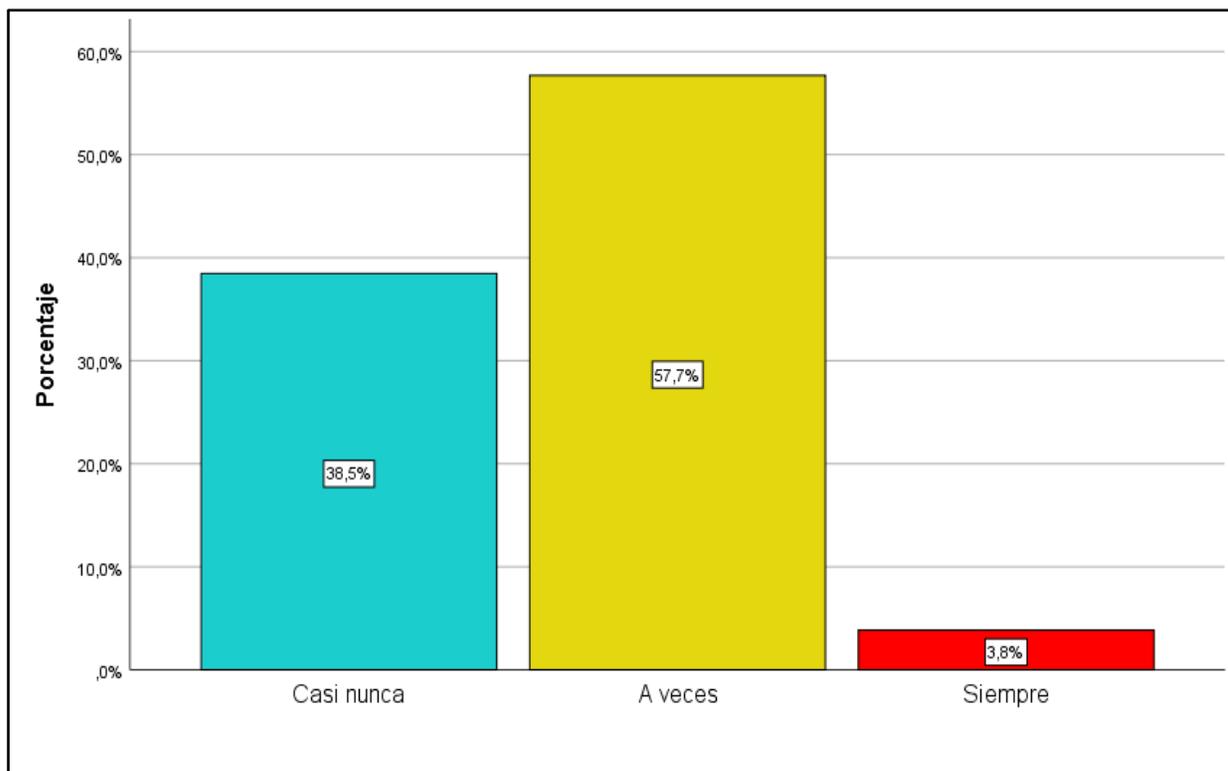
Se cumple de manera oportuna con el mantenimiento de equipos de su área.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 37 a la pregunta: ¿Se cumple de manera oportuna con el mantenimiento de equipos de su área? ,la mayor parte de los encuestados indican que , en ocasiones se efectúa el mantenimiento a los equipos con los que cuenta la CLAS; esta situación genera retraso en las atenciones y actividades de las áreas usuarias ya que a falta de un equipo se deja de realizar muchas de ellas, por ende deriva en la falta de atención, dado que la CLAS cuenta con cantidades de equipos muy ínfimas en números y muchos de ellos son únicos, los que al deteriorarse y no contar con el mantenimiento oportuno dejan de brindar el servicio, generando perjuicios en el público usuario.

Figura 38.

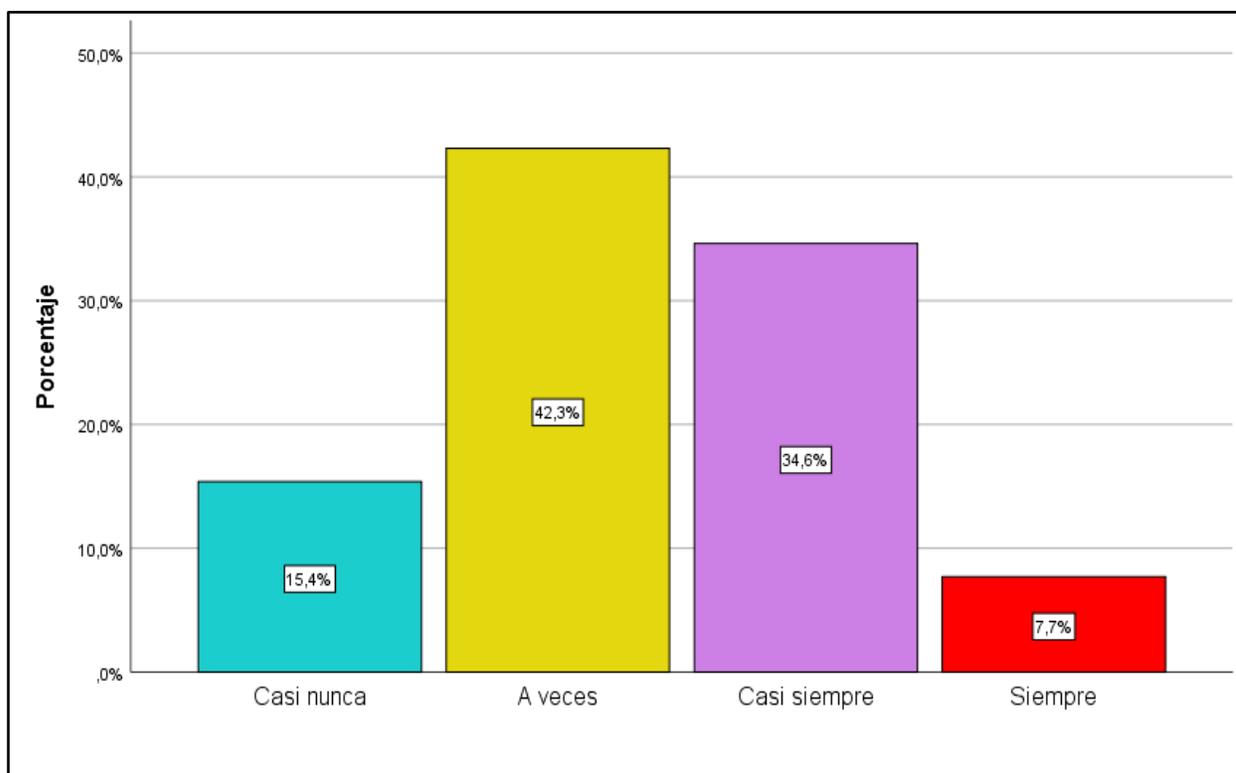
Los bienes que se encuentran en calidad de bueno o regular y son requeridos por otra área distinta a la inicial, son transferidos de manera inmediata.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 38 a la pregunta: ¿Los bienes que se encuentran en calidad de bueno o regular y son requeridos por otra área distinta a la inicial, son transferidos de manera inmediata?, la mayoría de los encuestados señalan que los bienes que ya no requieren ser utilizados en su área y se encuentran en buen estado a veces son transferidos a otras áreas que lo soliciten, esta realidad perjudica de sobremanera el proceso logístico, porque al no usarse dichos bienes en el área inicial estos se encuentran en abandono sin darles uso, cuando se podría transferir de manera inmediata hacia un área que le dé un uso adecuado, generando optimización de dichos bienes y evitando compras innecesarias.

Figura 39.

Respecto a la pregunta 38 los bienes transferidos son registrados en el área de patrimonio.



De acuerdo al instrumento aplicado en la figura 39 a la pregunta: ¿Respecto a la pregunta 38 los bienes transferidos son registrados en el área de patrimonio? ,los encuestados señalan que a veces los bienes que son transferidos a otras áreas son registrados de forma inmediata en el área de patrimonio, esta realidad demuestra que no se hace un seguimiento adecuado a la transferencia de bienes; de la misma manera, otro porcentaje también considerable menciona que casi siempre se registra dicha transferencia, por lo que se ha podido deducir que en ciertas ocasiones se realiza el proceso de registro en patrimonio el cual es fundamental para el cumplimiento del cuidado de los bienes del estado.

Análisis de resultados de la Variable Procesos Logísticos

Tabla 5

Prueba de Normalidad de Shapiro-Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Controlinterno	.763	26	.000
Procesoslogísticos	.586	26	.000

Criterios para determinar normalidad

Prueba de Shapiro-Wilk

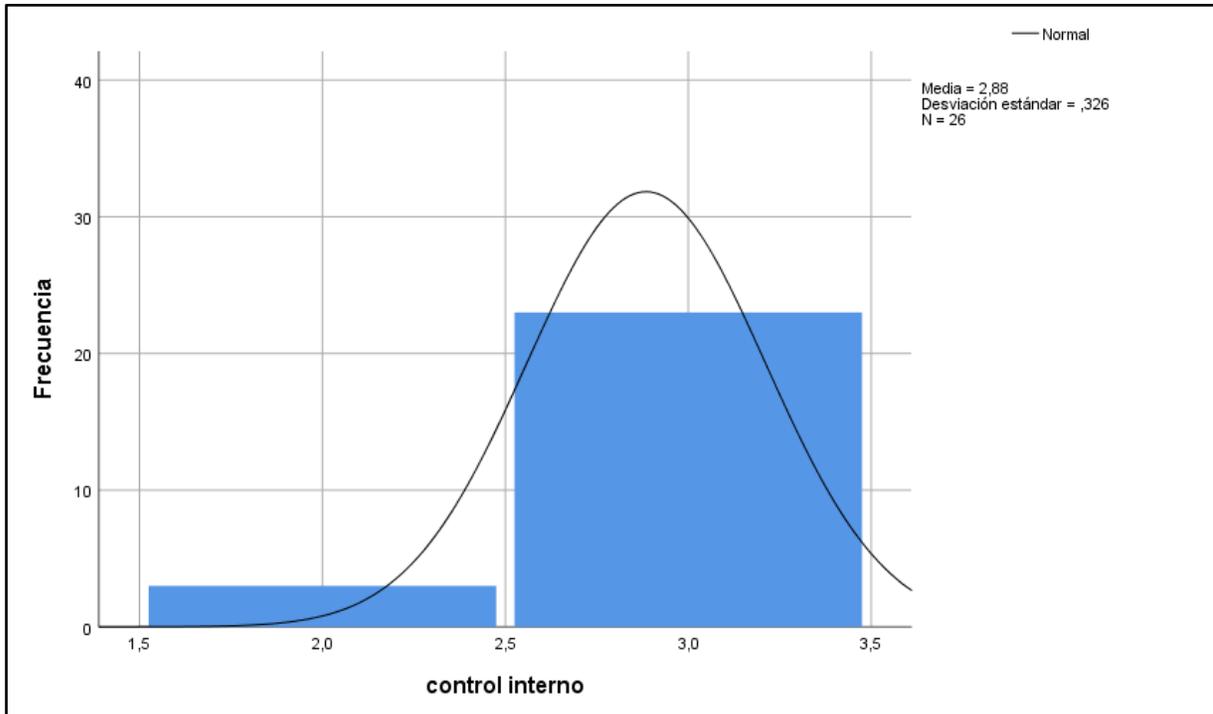
$P \geq 0.05$ = Los datos proceden de una distribución normal

$P < 0.05$ = Los datos proceden de una distribución no normal

En la tabla 5 se observa que la variable control interno y procesos logísticos tienen distribución no normal, por lo tanto, los datos son no paramétricos, porque el valor P es menor que $\alpha = 0.05$ ($P < 0.05$).

Figura 40.

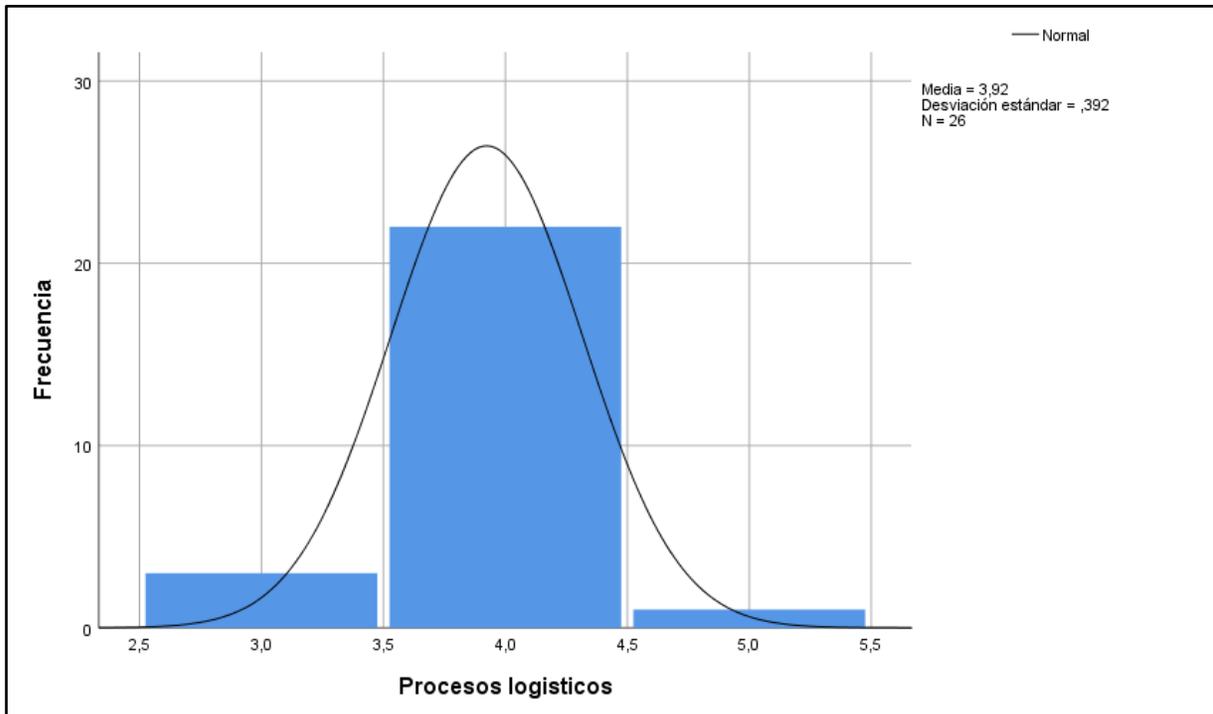
Prueba de normalidad de control interno.



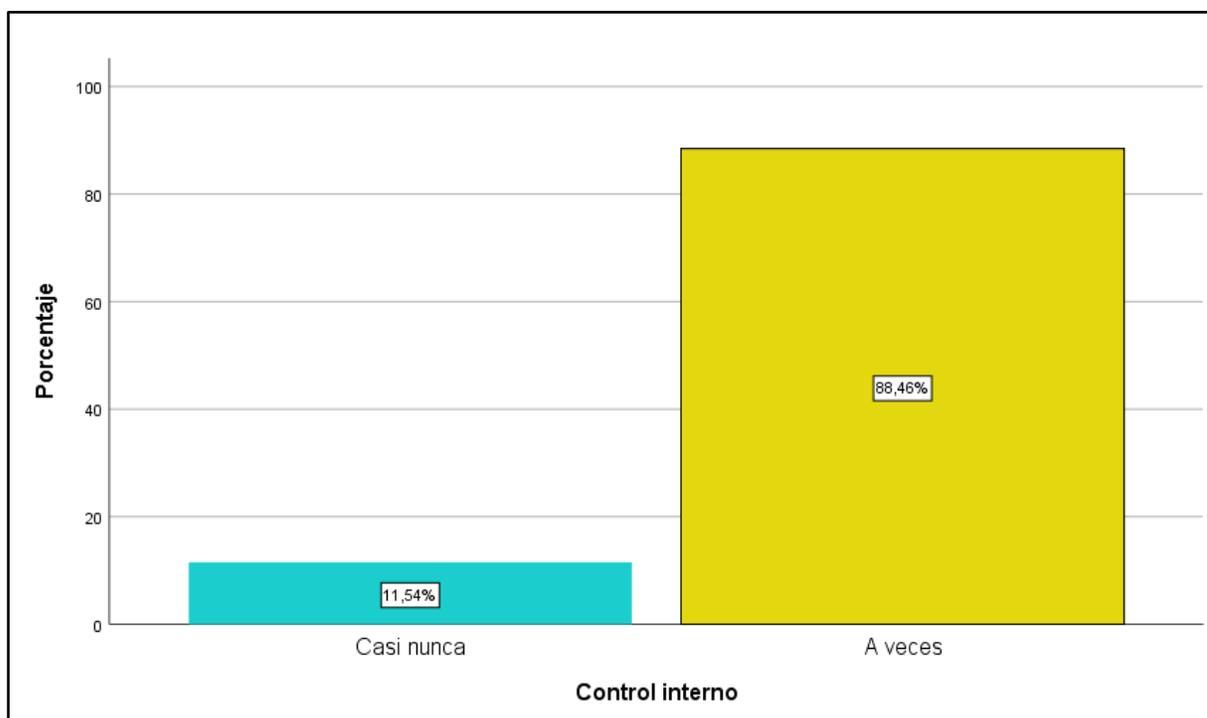
En la figura número 40 se ha podido identificar en la línea de normalidad que los datos se encuentran dispersos a la derecha y no hay una centralización de datos, por lo tanto, los datos no son normales y tiene una categoría de datos no paramétricos.

Figura 41.

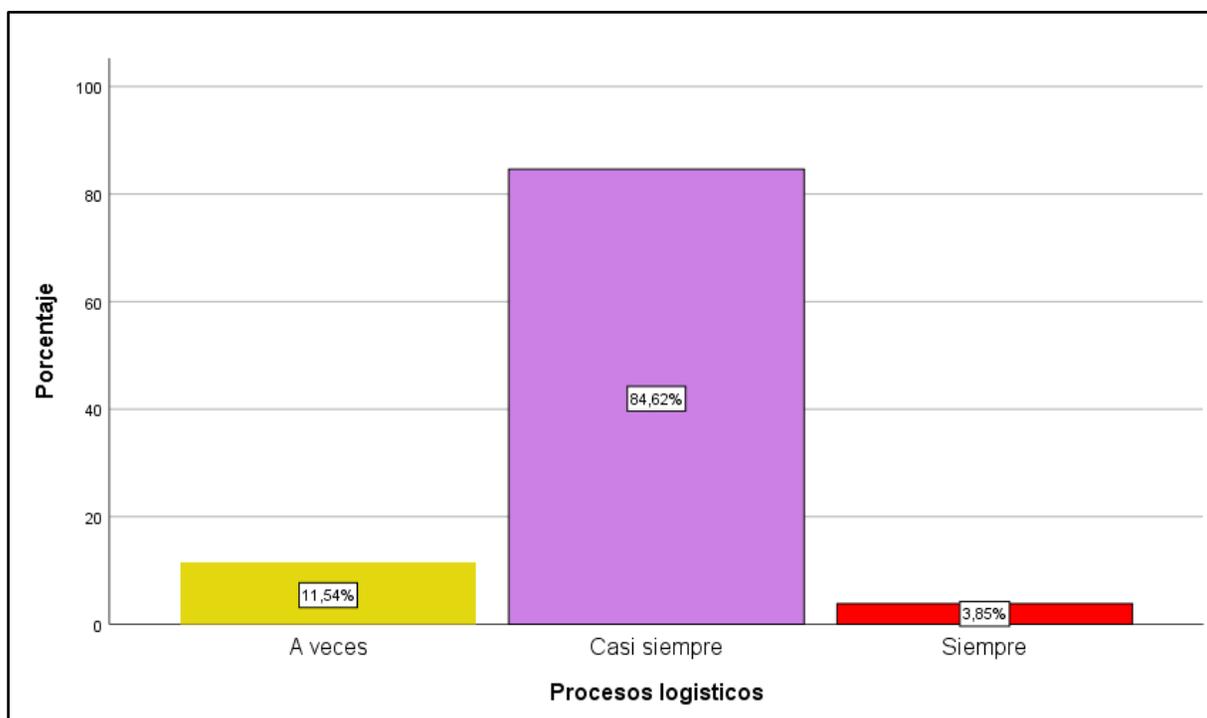
Prueba de normalidad de procesos logísticos



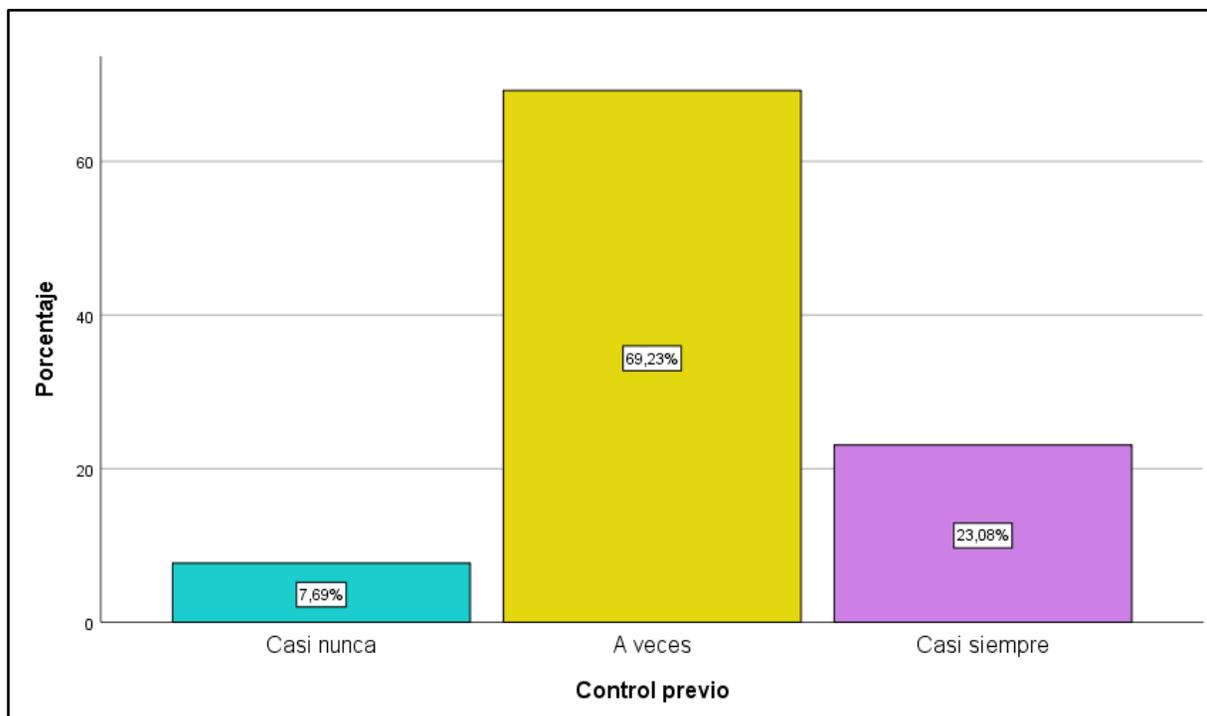
En la figura número 41 se ha podido identificar en la línea de normalidad que los datos se encuentran dispersos tanto a la derecha como a la izquierda y hay una centralización en el medio por eso los datos son no normales y tiene una categoría de datos no paramétricos.

Figura 42.*Variable control interno.*

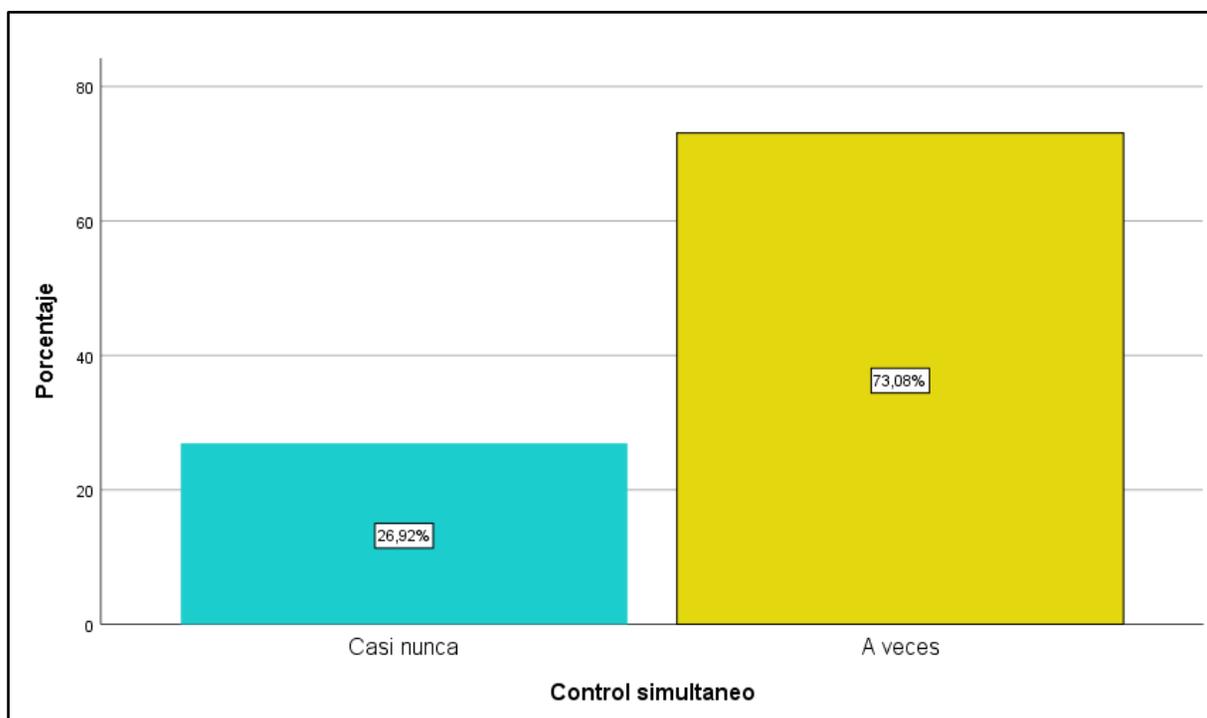
Tal como muestra la figura 42, el control interno es aplicado ocasionalmente por el gerente y los responsables, este proceso se efectúa de manera empírica por desconocimiento y falta de capacitación al personal involucrado en los procedimientos, ocasionando que no se pueda aplicar el cumplimiento de normas o reglamentos del control interno, así también hay mayor probabilidad que existan malos manejos, dando indicios de actos de corrupción, irregularidades y riesgos, como también la administración incorrecta de los bienes del estado, así como la falta de transparencia de actividades por no aplicar el control interno, por lo tanto no se genera una información confiable y no se alcanzan las metas y objetivos.

Figura 43:*Variable procesos logísticos*

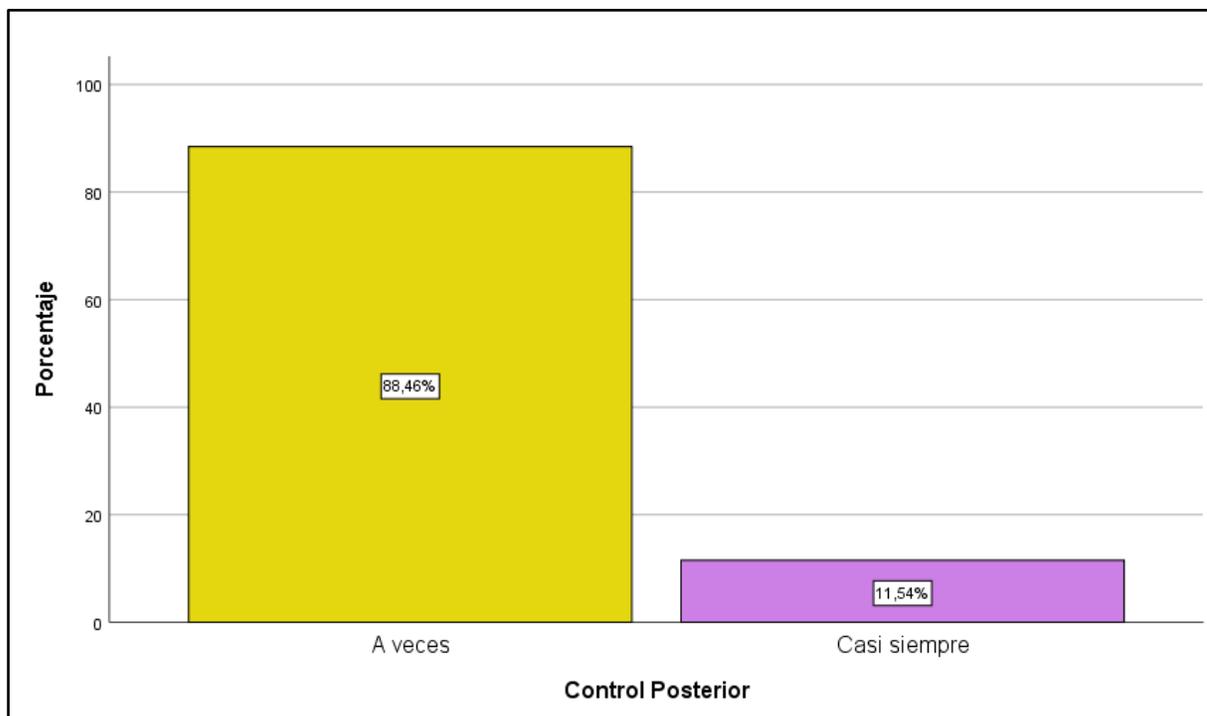
Así como se muestra en la figura 43 según los resultados obtenidos, los procesos logísticos se realizan de manera mecanizada, realizando actividades rutinarias sin tomar en cuenta la normativa de dicha estrategia, ni las normas de las adquisiciones, lo cual perjudica en los diferentes procesos desde los requerimientos los cuales no son especificados de manera correcta por las áreas usuarias. Al momento de elegir el proveedor se prioriza el precio y no la calidad del bien, por otro lado no se realiza el seguimiento de los contratos ni el cumplimiento de sus cláusulas; y finalmente al momento de la recepción el área usuaria no recibe oportunamente sus requerimientos, perjudicando de esta manera a los trabajadores y a su vez a los usuarios de la CLAS, dificultando el logro de sus metas y su misión de dar una atención de calidad.

Figura 44:*Dimensión control previo*

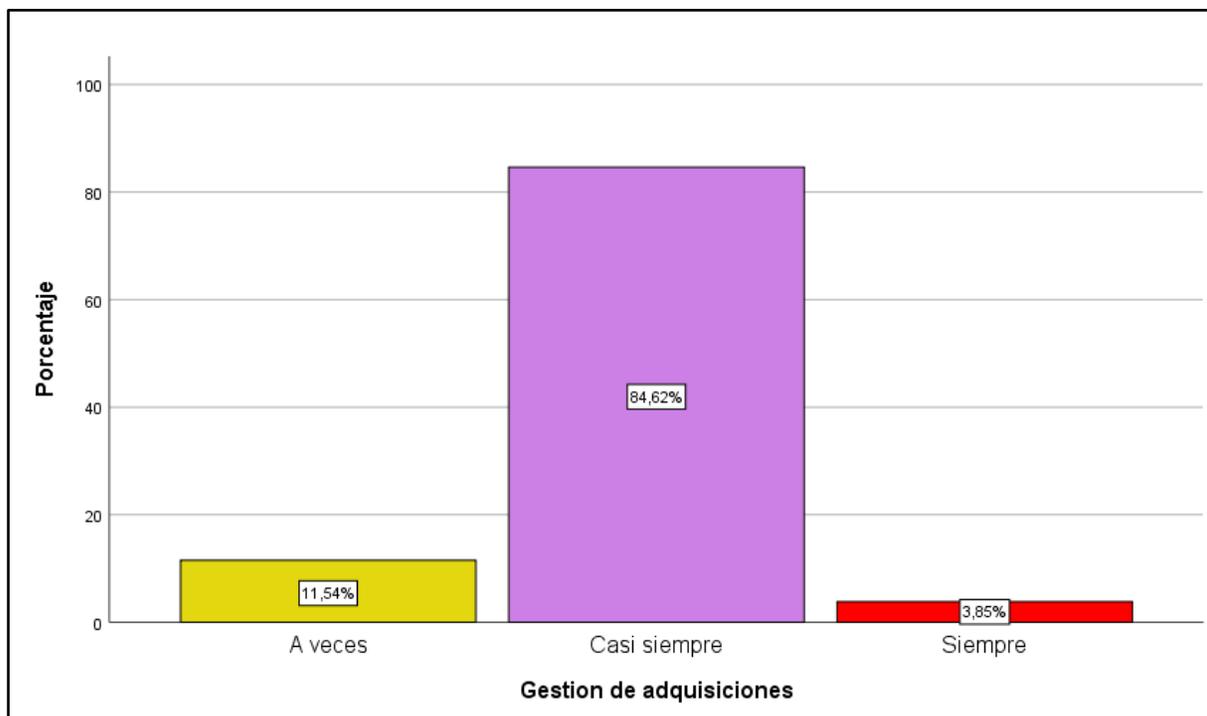
En la figura 44, se observa que la dimensión control previo en la CLAS San Jerónimo se aplica ocasionalmente de manera empírica pues desconocen la implantación de la administración de riesgos que les ayude a identificar y prevenir posibles peligros que perturben los objetivos de la institución.

Figura 45:*Dimensión control simultaneo*

Como se evidencia en la figura 45, como resultado sobre la dimensión control simultáneo, se obtuvo que en ocasiones se realiza los procedimientos de forma rutinaria lo que es asumido como lo correcto, pero también indican que casi nunca se llevan a cabo dichos procedimientos de control porque no existe una implementación o planificación estipulada por los responsables, dando lugar así a cometer errores, fraudes y procedimientos indebidos que puedan ser practicados por colaboradores sin ética.

Figura 46:*Dimensión control posterior*

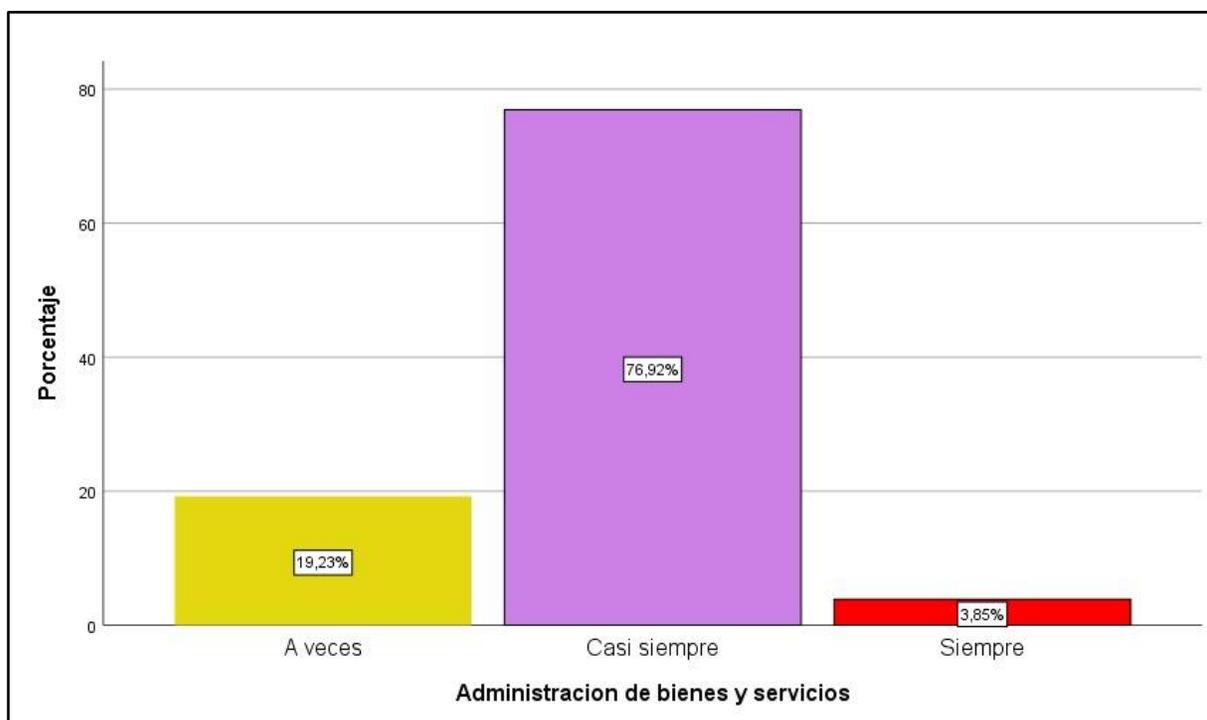
En la figura 46, se muestra que, según los resultados obtenidos, más del 80% de los encuestados tienen la seguridad que si se aplicara el control posterior existiría mejoras en los diferentes procedimientos que realiza la CLAS, los cuales evitarían malos manejos y por ende pérdidas tanto para la CLAS y para el estado. Esta fase es realizada por la Contraloría General de la República lo que sirve como guía para ejecutar los procedimientos de manera correcta y obtener resultados óptimos, en la CLAS San Jerónimo en el año 2022, no se realizó el control posterior.

Figura 47:*Dimensión Gestión de adquisiciones*

Como se observa en la figura 47, se puede evidenciar que los procesos de adquisiciones con frecuencia se realizan de manera correcta, tratando de cumplir los procedimientos rutinarios más no la aplicación y cumplimiento de la Ley de Contrataciones del Estado y Sistema Nacional de Abastecimiento, las cuales rigen sobre las instituciones del estado. La gestión de adquisiciones debería realizarse mediante concurso público y licitaciones para elegir al proveedor más conveniente, posteriormente se debería realizar el seguimiento a los contratos y verificar el cumplimiento de las cláusulas desde la firma de este hasta el momento de la entrega del bien; logrando así que la gestión de adquisiciones sea transparente y provechosa para la institución.

Figura 48:

Administración de bienes y servicios.



Como se observa en la figura 48, la administración de bienes y servicios frecuentemente se trata de cumplir con el proceso mecanizado que se maneja ya que no se rigen de acuerdo al Sistema Nacional de Abastecimiento el cual involucra el almacenamiento de bienes donde se debería contar con una infraestructura adecuada, adaptable a un crecimiento de stock. En cuanto al mantenimiento, el estado de los bienes debe estar identificado para su disposición adecuada, respecto a la distribución se debe realizar de acuerdo a las especificaciones de los requerimientos solicitados y de manera oportuna para uso del área usuaria.

5.3. Contrastación de resultados

Prueba de hipótesis

H0: No existe relación directa entre el control interno y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022.

H1: Existe relación directa entre el control interno y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022.

Regla de decisión:

Si $P < 0.05$, entonces se rechaza la hipótesis nula.

Si $P \geq 0.05$, entonces se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis H_a .

Figura 49

Interpretación del coeficiente de correlación

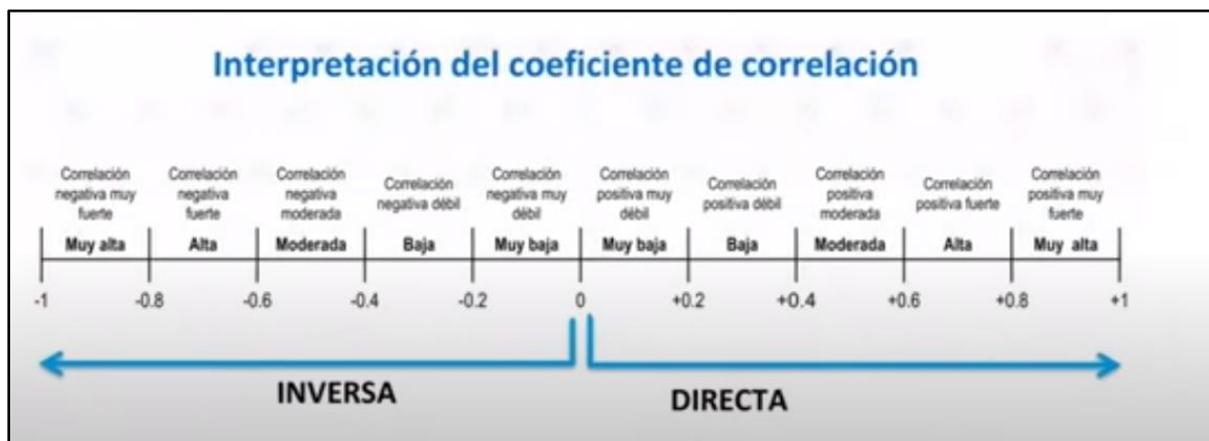


Tabla 6

Tabla de correlación entre el Control Interno y los Procesos Logísticos

			Control interno	Procesos log
Tau b de Kendall	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	-,076
		Sig. (bilateral)	.	,701
		N	26	26
	Procesos logísticos	Coeficiente de correlación	-,076	1,000
		Sig. (bilateral)	,701	.
		N	26	26

En la tabla número 6, se demuestra que existe correlación inversa proporcional alta entre las dos variables, (Correlación de Kendall = -,076). Es decir que a mayor control interno menor impacto de los procesos logísticos con relación a las deficiencias y errores que se puedan cometer en los diferentes procedimientos que lleva a cabo el área de logística, si la intervención del control interno es fuerte, los procedimientos de los procesos logísticos son más controlados y están en un permanente seguimiento, lo cual ayuda a evitar malos manejos, corrupción, y desvío de presupuesto.

Contrastación de la hipótesis específica 1

H0: No existe relación entre el control previo y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022.

H1: Existe relación entre el control previo y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022.

Regla de decisión:

Si $P < 0.05$, es por ello que rechazamos la hipótesis nula.

Si $P \geq 0.05$, entonces aceptamos la hipótesis nula.

Tabla 7

Correlación entre el control previo y procesos logísticos

			Control previo	Procesos log
Taub de Kendall	Control previo	Coeficiente de correlación	1,000	,067
		Sig. (bilateral)	.	,726
		N	26	26
	Procesos logísticos	Coeficiente de correlación	,067	1,000
		Sig. (bilateral)	,726	.
		N	26	26

En la tabla 7 se demuestra que, entre el control previo y los procesos logísticos existe alta correlación directa proporcional positiva (Correlación de Tau de Kendall = 0.067), es decir, a mayor control previo, los procesos logísticos se desarrollan de manera óptima, porque esta fase permite prever e identificar los riesgos que puedan suceder durante y posterior a los procedimientos que efectúan en el área de logística, los cuales deben ser informados a la gerencia para evitar errores que puedan perjudicar a la institución.

Contrastación de la hipótesis específica 2

H0: No existe relación entre el control simultaneo y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022.

H1: Si existe relación entre el control simultaneo y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022.

Regla de decisión:

Si $P < 0.05$, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 8

Tabla de correlación de control simultaneo y procesos logísticos

			Control simultanea	Procesos logísticos
Tau_b de Kendall	Control simultaneo	Coeficiente de correlación	1,000	-,336
		Sig. (bilateral)	.	,088
		N	26	26
	Procesos logísticos	Coeficiente de correlación	-,336	1,000
		Sig. (bilateral)	,088	.
		N	26	26

En la tabla 8 se observa que entre el control simultáneo y los procesos logísticos existe una correlación inversamente proporcional negativa baja (Correlación de Tau de Kendall = -.336), es decir, a mayor control simultáneo, menor posibilidad de cometer errores en los procesos logísticos, puesto que la función del control simultáneo es evaluar los procesos durante la ejecución de sus procedimientos logísticos y ayuda a tomar decisiones en el momento adecuado para que se corrija de manera oportuna las deficiencias detectadas.

Contrastación de la hipótesis específica 3

H0: No existe relación entre el control posterior y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022.

H1: Si existe relación entre el control posterior y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022.

Regla de decisión:

Si $P < 0.05$, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 9

De correlación control posterior y procesos logísticos

			Control posterior	Procesos logísticos
Taub de Kendall	Control posterior	Coeficiente de correlación	1,000	,366
		Sig. (bilateral)	.	,063
		N	26	26
	Procesos logísticos	Coeficiente de correlación	,366	1,000
		Sig. (bilateral)	,063	.
		N	26	26

En la tabla 9 se observa que entre el control posterior y los procesos logísticos existe correlación positiva proporcional baja (Correlación de Tau de Kendall = 366). Es decir que, a mayor control posterior, mayor impacto en los procesos logísticos. Al intervenir el control posterior en las diferentes actividades realizadas por los procesos logísticos están sujetos a desempeñar dichas acciones de forma transparente durante el desarrollo de todas sus etapas; puesto que el control posterior evalúa todo el proceso que se realizó en las diferentes actividades de los procesos logísticos, para luego sugerir mejoras.

5.4. Discusión de resultados

En la presente tesis, para determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos logísticos se ha podido encontrar que existe correlación inversa proporcional alta entre las dos variables (Correlación de Kendall = -,076). Es decir que a mayor control interno, menor impacto en los procesos logísticos con relación a las carencias y errores que se puedan cometer en dichos procedimientos, si la intervención del control interno es frecuente estos procesos son más controlados y están en un permanente seguimiento lo cual ayuda a evitar malos manejos, corrupción, y desvío de presupuesto. Por lo mencionado se admite la hipótesis nula, ya que

evidentemente entre el control interno y el ejercicio de los procesos logísticos no existe una relación directa y relevante debido a que su relación es inversamente proporcional en la CLAS San Jerónimo, este resultado se puede corroborar con la tesis de (Valenzuela, 2018) , la misma que señala que la dimensión control interno tiene una correlación negativa mínima con las actividades logísticas en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, entonces se refuta la hipótesis planteada inicialmente, determinado que el control interno no tiene una relación importante con el desempeño logístico, por otro lado de los antecedentes mencionados , las tesis que a continuación se mencionan, obtuvieron un resultado diferente. Para Gómez (2018), que en su investigación determinó que ambas variables son susceptibles de mejora, quiere decir que hay una relación inmediata entre las variables; si el control interno mejora, los procesos logísticos también lo harán. Así mismo (Delgado, Ruiz, Olivas, & Enriquez, 2020) , mediante la prueba aplicada de confiabilidad según sistema SPSS, obtuvieron que, en su variable de Gestión de contrataciones, la confiabilidad es del 0.745% y en el Control Interno es de 0.912%, es decir, al aplicar esta herramienta se obtuvo que, referente a las precisiones necesarias para adquirir bienes y servicios; la solicitud de estos requerimientos no es realizada de forma oportuna, tampoco determinan de manera exacta las características de sus requerimientos que deberían ser especificadas a detalle, ni cumplen con el análisis de las posibles contrataciones que pudiera ofrecer la bolsa de empleabilidad laboral, así también no se lleva a cabo la certificación presupuestaria oportunamente. Lo cual demuestra que la gestión incumple el debido proceso y requisitos para la obtención de bienes y servicios. Es preciso considerar los requisitos establecidos en las normas y leyes de contrataciones de la unidad ejecutora. Sin embargo, Crispin & Solorzano (2022) en sus resultados afirman que el control interno posee relación alta positiva con la gestión administrativa, lo que demuestra como las dos variables

soportan cambios de acuerdo a su conducta; estas dos variables están en un nivel medio ya que ambos campos de estudio de la municipalidad deben fortalecerse simultáneamente. (Aldaz, 2014) obtuvo como resultado final que existe una relación directa entre sus hipótesis con un $t=1.805 < -1,796$; comprobando de tal forma que, el control interno tiene incidencia en los procesos logísticos y a su vez en la distribución de la Importadora Alvarado Vásconez Cía. Ltda.; por lo tanto, el control interno demuestra ser deficiente, de esta manera no logra cumplir de forma eficiente y eficaz con sus cargos y por ello existen conflictos así como duplicidad en funciones a la vez, desorden al desempeñarlo y pérdida u ausencia de la documentación. (Gonzabay & Torres, 2017) tuvieron como resultado, una valorización promedio de 2.65, que indica el nivel bajo de cumplimiento que tiene VENTASCORP S.A, referente a la evaluación de Riesgos, Supervisión y Seguimiento; lo cual determina que no se tiene un buen control interno y no se llevan a cabo los controles adecuados. (López, 2020) Llegó a los siguientes resultados: sus variables control interno y proceso logístico tienen una correlación positiva moderada (0.572), confirmando la hipótesis planteada. León (2017) en su tesis obtuvo como resultado que entre el control interno y logística existe una relación positiva con un coeficiente de correlación 0,809, aceptando su hipótesis planteada que existe relación en ambas variables, al ser implementado el control interno conlleva a que el entorno facilite el espacio adecuado en el que los colaboradores desempeñen sus acciones y logren cumplir responsablemente el control encomendado. Para De la Cruz y Gómez (2019), los resultados obtenidos según la prueba Chi cuadrado, alcanzó a $P=0.007$ concluyendo que, se acepta su hipótesis de investigación orientado a que la carente intervención del control interno conlleva a efectos negativos dentro los procesos logísticos, y en el distrito donde se realizó la investigación no se llevó un apropiado sistema del control interno lo que afectó los procesos logísticos de la entidad a corto y largo plazo. El control

interno es de suma importancia para los líderes empresariales, de esta forma se pueden lograr transacciones exactas que realizan sus empresas, ayudando a manejar una información tanto financiera como de procedimientos confiables para la toma de decisiones correcta. Por lo tanto, bajo lo mencionado anteriormente y el análisis de resultados, ratifican que mientras la intervención del control interno sea constante, los diferentes procedimientos desarrollados en los procesos logísticos serán realizados de manera óptima y eficiente beneficiando a la CLAS.

Conclusiones

1.-En la presente tesis se determinó que existe relación inversa entre el control interno y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo. Lo más importante de determinar en cuanto a esta metodología fue que, la existencia de una intervención carente del control interno conlleva a un deficiente cumplimiento de los procesos logísticos porque permitió determinar las deficiencias en los procesos logísticos que se inician desde las áreas usuarias, puesto que no precisan las características de los bienes solicitados. El almacén no cumple con la entrega de requerimientos de acuerdo a la calidad, cantidad y de manera oportuna, por lo tanto, las áreas usuarias que son los diferentes servicios, no cuentan con los insumos, bienes y servicios, lo que conlleva a dar una pésima atención a las personas que acuden para una atención médica por la falta de seguimiento a los procesos logísticos, por medio del control interno que actualmente no está siendo aplicado en ninguna de sus fases.

2.- Se concluyó que sí existe alta correlación directa proporcional positiva entre el control previo y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo, lo más importante fue que se pudo identificar que al implementarse el control previo, los procesos logísticos se desarrollarían de manera óptima, porque en esta fase se puede prever e identificar los posibles riesgos que puedan existir antes que se realicen actividades dentro del área de logística. La dificultad que se identificó es que los responsables de la CLAS no tienen conocimiento para poder ejecutar dicho control, por lo que no se aplica; los procesos logísticos que se desarrollan se realizan de manera empírica, cuyas actividades están aparentemente correctas.

3.- Se concluyó que existe una relación inversamente proporcional entre el control simultáneo y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo. Lo más importante fue analizar que, a mayor control simultáneo, menor impacto de errores en los procesos logísticos. El objetivo que tiene el control simultáneo al ser aplicado, es evaluar los procesos durante su ejecución, buscando tomar decisiones de manera oportuna sobre las deficiencias detectadas para ser corregidas. La dificultad que se encontró es que no se aplica dicho control; por lo tanto, no se dan a conocer los problemas de manera inmediata y oportuna a los responsables.

4.- Se determinó que existe relación proporcional entre el control posterior y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo. Lo más importante es que a mayor control posterior, mayor impacto positivo en los procesos logísticos. Al existir intervención del control posterior, todos los procesos logísticos están sujetos a desempeñar sus actividades de forma transparente por lo que se sugiere que ayuden a mejorar dichos procesos, lo que ha dificultado no encontrar algún documento que sustente que se aplicó el control posterior, por ello no se pudo identificar si existió alguna mejora en los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022.

Recomendaciones

1.- Conociendo la estrecha relación determinada entre el control interno y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo , se recomienda a su gerente y a su junta directiva, implementar un área de Control Interno y fomentarlo según la : Ley N°28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y ley para los procesos logísticos la Ley N.º 30225 Ley de Contrataciones del Estado y el Decreto Legislativo N°1439 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de abastecimiento; que a través de sus directivas puedan servir de guía para el control interno en los procesos logísticos y sus actividades para que se trabaje bajo parámetros y guías para el control interno, la gestión del riesgo institucional así como la prevención de estafas, la misma que ayudará a tomar decisiones apropiadas para el logro de objetivos de la CLAS. Así mismo se sugiere actualizar los instrumentos de gestión (ROF, MOF y Manual de procedimiento) de acuerdo a la realidad y los procesos que tiene la CLAS.

2.- Se recomienda al gerente y a la junta directiva de la CLAS San Jerónimo, implementar la aplicación del control previo y capacitar al personal involucrado en estas actividades, para que sean realizadas de manera transparente, de esta manera se pueden prevenir los posibles riesgos.

3.- Se recomienda al gerente y a la junta directiva de la CLAS San Jerónimo, hacer seguimiento e inspecciones constantes para ver cómo van realizando sus diferentes actividades, verificando el desempeño en sus labores desde el requerimiento de las áreas usuarias hasta la disposición final de los bienes con la correspondiente documentación sustentatoria, con responsabilidad, integridad y valores éticos.

4.- Se sugiere al gerente, aplicar el control previo y simultáneo e implementar las recomendaciones que plantean, así como realizar las actividades de forma transparente, cumpliendo las leyes y normas que maneja la CLAS (MOF y ROF); puesto que sirven de antecedentes para el control posterior; de esta manera puedan estar aptos para cualquier auditoría externa que se presente, tomando en cuenta las recomendaciones de control posterior y así evitar sanciones.

Referencias

- Albán, J., & Poma, A. (2018). Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el estado peruano. *Yachaq*, 1 (2), 75-77.
- Aldaz, M. (2014). *El control y su insidencia en los procesos de logística y distribución de la importadora Alvarado Vasconez CIA.Ltda.* Recuperado el 30 de 12 de 2022, de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/20632/1/T2642i.pdf>
- Ante, Antonio. (03 de 06 de 2018). *Empresa pública de agua potable y alcantarillado.* Recuperado el 28 de 12 de 2022, de EPAA-AA: <https://www.epaa.gob.ec/wp-content/uploads/2018/06/3.1.2.%20Procedimiento%20Administraci%C3%B3n%20de%20Bienes.pdf>
- Bustamante, P. (11 de setiembre de 2022). *blog posgrado universidad continental.* Recuperado el 27 de 12 de 2022, de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/estos-son-los-tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado-sobre-los-funcionarios-publicos>
- Carmona, M., & Barrios, J. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y desarrollo*, 141 (1), 152.
- Carrasco, S. (2007). *Metodología de la investigación científica.* Lima: Editorial San Marcos de Anibal Jesus Paredes Galvan.
- Centro de especialización en gestión pública. (Octubre de 2020). *¿Cómo son las contrataciones con el Estado Peruano? Guía 2020.* Recuperado el 29 de Noviembre de 2022, de <https://cegepperu.edu.pe/2020/09/28/como-son-las-contrataciones-con-el-estado-peruano-guia-2020/#:~:text=Las%20Contrataciones%20con%20el%20Estado%20son%20el%20v%C3%A9nculo%20jur%C3%ADdico%20entre,del%20contrato%20y%20el%20objeto.>

CLAS San Jeronimo. (2022). *Reseña Histórica CLAS San Jerónimo*. Cusco.

Consulting. (12 de agosto de 2014). *R&C Consulting*. Recuperado el 28 de diciembre de 2022, de <https://rc-consulting.org/blog/2014/08/control-previo-y-concurrente-en-los-organismos-publicos-control-interno-previo-simultaneo-y-posterior/>

Crispin, L., & Solorzano, D. (07 de diciembre de 2022). *Control interno y la gestión administrativa de los bienes y servicios en el área de almacén de la municipalidad distrital de Ocongate, 2022*. Obtenido de

https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/6112/Lucila_Tesis_Licenciatura_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cuales son los elementos de la logista *Saint leo University*

De la Cruz, M., & Gomez, R. (2021). *El control interno y su carencia en los procesos logísticos del grupo YELEK S.R.L. Huancayo - 2019*. Recuperado el 1 de Diciembre de 2022, de

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10077/1/IV_FCE_310_TE_DeLaCruz_Gomez_2021.pdf

Delgado, J., Ruiz, J., Olivas, H., & Enriquez, R. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del area de logistica, Unidad de Gestion Educativa local san Martin 2020. (C.

L. Multidisciplinar, Ed.) *Ciencia Latina Revista Multidisciplinaria* , 4 (2), 936.

Editorial Economia. (2013). Definición de Proceso. *Economía Gestione a su favor* .

El Peruano. (16 de Setiembre de 2018). Decreto legislativo N°1439 DECRETO

LEGISLATIVO DEL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO. págs. 52-56.

El peruano. (2018). Ley N°30225 Ley de contrataciones del Estado.

- Fontalvo, T., De la Hoz, E., & Mendoza, A. (2019). Los Procesos Logísticos y La Administración de la Cadena de Suministro. *Saber, ciencia y libertad* , 14.
- Franco, P. (2008). Aproximación Teórica al Concepto Integral de Logística. *Gestion & Region* , 69.
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista publicando* , 3 (8), 487-502.
- Gomez, K. (2018). *Control interno y procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo-Junín*. Recuperado el 15 de Diciembre de 2022, de https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5406/T010_72558096_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gonzales, C. (29 de Enero de 2018). *Qué es la Administración de Bienes en instituciones públicas*. Recuperado el 1 de Diciembre de 2022, de <https://www.emagister.com/blog/la-administracion-bienes-instituciones-publicas/>
- Gonzabay, D., & Torres, M. (2017). *Propuesta de Mejoramiento del control interno basado en el modelo COSO en Ventascorp S.A.* Recuperado el 30 de 12 de 2022, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>
- Hernández, S. R., Fernández, c. C., & Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la investigación 6ta edición*. McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V. <https://es.slideshare.net/manuelestebanvelasquezcaro/administracion-de-bienes-y-serviciossssss>. (30 de noviembre de 2022). Obtenido de <https://es.slideshare.net/manuelestebanvelasquezcaro/administracion-de-bienes-y-serviciossssss>

Huamani, J. (2022). *RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 0087-2022-ANA-OA*. Autoridad nacional del agua, Lima. 02: junio.

Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar* , 6 (2), 16.

Leiva, D., & Soto, H. (Marzo de 2015). Control interno como herramienta para una gestión publica eficiente y prevencion de irregularidades. *Consortio de Investigacion Economica y Social* , 9-10.

Leon, J. (2017). *Control Interno y Logística de los Organismos Públicos Descentralizados 2016*. Recuperado el 31 de Diciembre, de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10388/Le%C3%B3n_YJC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

López, E. (2020). *El proceso logístico y su relación con el control interno de la oficina de logística del Gobierno Regional Tumbes, 2019*. para obtener el grado de maestría en Gestión Pública, Universidad César Vallejo, Tumbes.

Mendoza, w., Garcia, T., Delgado, M., & Berrios, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión . *Dialnet* , 4 (4), 206-240.

Ministerio de Cultura. (2022). *resolucion directoral 000072-2022-OGA/MC*. resolucion, Ministerio de cultura, San Borja.

Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *Glosario de Contabilidad Pública*. Recuperado el 12 de Octubre de 2022, de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-de-contabilidad-publica>

Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *Plataforma digital única del Estado Peruano*. Recuperado el 27 de Diciembre de 2022, de <https://www.gob.pe/8362-ministerio-de-economia-y-finanzas-sistema-nacional-de-abastecimiento-sna>

Moreno, P., Robles, G., & Arandia, J. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Dilemas contemporáneos: Educación política y valores* (40), 13.

Oracle. (s.f.). *¿Qué es la gestión de adquisiciones?* Recuperado el 15 de Diciembre de 2022, de <https://www.oracle.com/mx/erp/procurement/what-is-procurement/#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20de%20adquisiciones%20tambi%C3%A9n,los%20proveedores%20de%20la%20empresa>.

Plataforma digital única del Estado Peruano. (17 de Octubre de 2021). *Manual de Organización y Funciones*. Recuperado el 12 de Noviembre de 2022, de <https://www.gob.pe/institucion/munimarcavelica/informes-publicaciones/2212921-manual-de-organizacion-y-funciones-mof>

Presidencia del Consejo de Ministros. (18 de Mayo de 2018). Orientaciones sobre el Reglamento de Organización y Funciones – ROF y el Manual de Operaciones - MOP. *LINEAMIENTOS N° 02-2020-SGP QUE ESTABLECEN ORIENTACIONES SOBRE EL REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES –ROF Y EL MANUAL DE OPERACIONES -MOP* , págs. 39-40.

Tesén, E. (05 de mayo de 2011). *miraflores.gob.pe*. Recuperado el 30 de 11 de 2022, de https://www.miraflores.gob.pe/wp-content/uploads_office/5205-1556-contro-_interno.ppt

Tobar, E. (sf). *Normas del sistema nacional de abastecimiento en Perú*. Recuperado el 12 de Diciembre de 2022, de <https://www.gestiopolis.com/normas-del-sistema-nacional-de-abastecimiento-en-peru/#:~:text=Son%20procesos%20t%C3%A9cnicos%20de%20Abastecimiento,seguridad%20distribuci%C3%B3n%20y%20disposici%C3%B3n%20final>.

Valenzuela, O. (2018). *Control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, Abancay- 2018*. tesis para obtener el grado academico de: Maestro en gestion publica, Universidad Cesar Vallejo, Abancay.

Watt, A. (29 de OCTUBRE de 2022). *espanol.libretexts.org*. Recuperado el 05 de 01 de 2023, de

[https://batch.libretexts.org/print/url=https://espanol.libretexts.org/Negocio/Gerencia/Libro%3A_Gesti%C3%B3n_de_Proyectos_\(Watt\)/01%3A_Cap%C3%ADtulos/1.13%3A_Gesti%C3%B3n_de_Adquisiciones.pdf](https://batch.libretexts.org/print/url=https://espanol.libretexts.org/Negocio/Gerencia/Libro%3A_Gesti%C3%B3n_de_Proyectos_(Watt)/01%3A_Cap%C3%ADtulos/1.13%3A_Gesti%C3%B3n_de_Adquisiciones.pdf)

Apéndices

Matriz de consistencia

Tabla 10

Tabla de Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Problema General	Objetivo General	Hipótesis general				
¿Qué relación existe entre el control interno y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022?	Determinar la relación entre el control interno y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022	H: Existe relación directa entre el control interno y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022	Control Interno	Control Previo Control Simultáneo Control Posterior	Control Previo Control Simultáneo Control Posterior	Tipo: Aplicada Nivel: Descriptivo Método: Correlacional científico
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas				
a) ¿Qué relación existe entre el control previo y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022?	a) Identificar la relación que existe entre el control previo y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022.	H1: Existe relación entre el control previo y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022.	Procesos Logísticos	Gestión de Adquisiciones	Contratación Registro Gestión de contratos	Diseño: No experimental Enfoque: Cuantitativo
b) ¿Qué relación existe entre el control simultáneo y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022?	b) Analizar la relación que existe entre el control simultáneo y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022.	H2: Existe relación entre el control simultáneo y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022.		Administración de Bienes	Almacenamiento de bienes Distribución de bienes Mantenimiento Disposición final	Recolección de Datos: Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
c) ¿Qué relación existe entre el control posterior y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022?	c) Analizar la relación que existe entre el control posterior y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo 2022.	H3: Existe relación entre el control posterior y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022.				

Instrumento de recolección de datos

Cuestionario dirigido a los colaboradores de la CLAS San Jerónimo

Presentación:

Buendía (tardes) somos Julieta Quispe Huayhua, Miriam Vergara Quiroz y Lucy Marylin Palacios Rocca bachilleres de la EAP de administración y finanzas de la facultad de ciencias de la empresa, nos encontramos realizando la tesis titulada “El control interno y los procesos logísticos de la CLAS San Jerónimo 2022”, el cuestionario tiene como objetivo principal recopilar información relevante sobre los procedimientos y desarrollo del control interno y los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo

Confidencialidad:

La información brindada en este cuestionario será utilizada con fines netamente académicos, cuyo contenido será tratado de manera confidencial, los datos se mantendrán en total y absoluta reserva, por lo que usted será libre de aceptar o revocar el consentimiento.

Instrucciones:

Lea cuidadosamente cada enunciado antes de seleccionar una alternativa, seleccione solamente una única respuesta la cual debe marcar con una X. Este cuestionario está estructurado por ítems con una escala cuantitativa que son las siguientes:

UNIVERSIDAD CONTINENTAL
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

**ESCALA DE ACTITUD PARA MEDIR LAS VARIABLES CONTROL INTERNO Y PROCESOS LOGISTICOS EN LA CLAS
SAN JERONIMO – CUSCO. 2022**

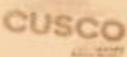
Cargo: _____

CALIFIQUE usted como es el control interno en los procesos logísticos en la CLAS San Jerónimo. Utilice la escala numérica del 1 al 5.
Considere 1 como la menor calificación y 5 como la mayor calificación.

REACTIVOS	1 Nunca	2 Casi nunca	3 A veces	4 Casi siempre	5 Siempre
CONTROL INTERNO					
1.- ¿Los responsables de ejecutar el control interno, cumplen con los procedimientos respectivos?	1	2	3	4	5
2.- ¿En la CLAS San Jerónimo se realiza el control previo?	1	2	3	4	5
3.- ¿En la CLAS San Jerónimo se conforma un comité integrado para implementar el sistema de control previo?	1	2	3	4	5
4.- ¿Existen mecanismos definidos para la identificación de riesgos probables que se puedan presentar?	1	2	3	4	5
5.- ¿Se aplica una medida preventiva en las actividades a desarrollarse de acuerdo a los procedimientos del control previo?	1	2	3	4	5
6.- ¿Consideras que cada trabajador debe llevar un control apropiado en el ejercicio de sus funciones?	1	2	3	4	5
7.- ¿En la CLAS San Jerónimo se realiza el control simultáneo en sus procedimientos de las diferentes áreas?	1	2	3	4	5
8.- ¿Se establecen acciones de prevención, durante la ejecución de los procesos de control simultaneo en la CLAS San Jerónimo?	1	2	3	4	5
9.- ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el control simultaneo se registran y comunican con prontitud a los responsables?	1	2	3	4	5
10.- ¿Se aplican las recomendaciones de los controles simultáneos oportunamente en la entidad?	1	2	3	4	5
11.- ¿Las acciones de control es de acuerdo a lo programado?	1	2	3	4	5
12.- ¿Las políticas de control se cumplen?	1	2	3	4	5
13.- Los procedimientos de control se cumplen?	1	2	3	4	5
14.- ¿Se realiza una evaluación de las labores de control simultaneo?	1	2	3	4	5
15.- ¿Existe un control simultaneo que permita identificar y analizar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos institucionales?	1	2	3	4	5
16.- ¿Se realiza el control posterior a las actividades y procedimientos de la CLAS San Jerónimo?	1	2	3	4	5
17.- ¿La CLAS San Jerónimo recibió sugerencias de mejora después de un control posterior?	1	2	3	4	5
18.- ¿Las sugerencias mencionadas fueron implantadas en la CLAS San Jerónimo?	1	2	3	4	5
19.- ¿La oficina de control interno ejerce un control eficiente?	1	2	3	4	5
20.- ¿Cree usted que existiría mejoras en las actividades posterior a la aplicación del control interno?	1	2	3	4	5
21.- ¿Consideras que el sistema de control interno es base primordial para lograr un desarrollo eficiente en las operaciones logísticas?	1	2	3	4	5
22.- ¿Cree usted que el sistema de control interno permite la obtención de información veraz en los procedimientos de las operaciones logísticas?	1	2	3	4	5
PROCESOS LOGISTICOS					

23.- ¿Las áreas usuarias en sus requerimientos definen con precisión la cantidad y sus características de los bienes y servicios que se van a solicitar?	1	2	3	4	5
24.- ¿La contratación de bienes y servicios se realiza en base a los reglamentos establecidos por la CLAS San Jerónimo?	1	2	3	4	5
25.- ¿La CLAS San Jerónimo realiza la comparación de calidad y precios de bienes y/o servicios de los proveedores?	1	2	3	4	5
26.- ¿Realizan las áreas usuarias un informe de conformidad al momento de la recepción de los bienes solicitados?	1	2	3	4	5
27.- ¿Al momento del ingreso de un bien se realiza el registro en el control patrimonial para que forme parte del activo de la entidad?	1	2	3	4	5
28.- ¿Se realiza el seguimiento de los contratos desde el pedido hasta la entrega de bienes y/o servicios?	1	2	3	4	5
29.- ¿Los proveedores cumplen con las cláusulas estipuladas del contrato?	1	2	3	4	5
30.- ¿El área de almacén cumple con los procesos logísticos durante las actividades que realiza?	1	2	3	4	5
31.- ¿El personal del área de almacén realiza la recepción de bienes de acuerdo a las especificaciones del contrato?	1	2	3	4	5
32.- ¿Al momento de la recepción del bien el personal de almacén verifica si existe deterioro?	1	2	3	4	5
33.- ¿La CLAS San Jerónimo cuenta con un sistema de ubicación de materiales e insumos dentro de sus procesos logísticos?	1	2	3	4	5
34.- ¿Se cumple con la entrega de bienes y servicios de acuerdo a las especificaciones solicitadas por las áreas usuarias?	1	2	3	4	5
35.- ¿Se realiza oportunamente la distribución de los bienes a cada una de las áreas usuarias?	1	2	3	4	5
36.- ¿Se realiza evaluaciones de la infraestructura de la CLAS San Jerónimo?	1	2	3	4	5
37.- ¿Se cumple de manera oportuna con el mantenimiento de equipos de su área?	1	2	3	4	5
38.- ¿Los bienes que se encuentran en calidad de bueno o regular y son requeridos por otra área distinta a la inicial, son transferidos de manera inmediata?	1	2	3	4	5
39.- ¿Respecto a la pregunta 38 los bienes transferidos son registrados en el área de patrimonio?	1	2	3	4	5

Apéndice A


 RFO DE SERVICIOS DE SALUD CUSCO SUR DIRECCIÓN EJECUTIVA

"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"
"CUSCO CAPITAL HISTÓRICA DEL PERÚ"



Cusco, 01 de Febrero del 2022

MEMORANDUM N° 0031-2022-GR CUSCO/DRSC-RSSCS-DAIS-PPAN

A JEFE DE LA MICRORED/IPRESS

DE MC Cynthia Cruz del Castillo
 Directora Ejecutiva de la Red de Servicios de Salud Cusco Sur

ASUNTO : Mantenimiento preventivo y correctivo de Hemoglobinómetros marca HEMOCUE modelo HB 201

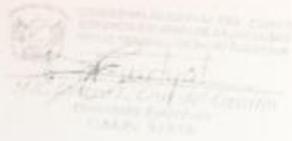
Mediante el presente me dirijo a usted, para hacer de su conocimiento que los Hemoglobinómetros marca HEMOCUE modelo HB 201 deben estar en óptimas condiciones para dar un resultado valedero de hemoglobina en niños menores de 36 meses, adolescentes, gestantes y púerperas, por tal motivo los equipos deben contar con el Mantenimiento Preventivo y correctivo cada 6 meses. La Estrategia Sanitaria de Alimentación y Nutrición Saludable en coordinación con Laboratorio Intermedio, vienen programando esta actividad, para los días 09 y 10 de febrero del presente año, a partir de las 8:00 a 14:00 horas, a cargo del personal del área de mantenimiento de la Empresa SIMED PERU S.A.C., bajo las siguientes consideraciones:

1. El mantenimiento se realizará a los Hemoglobinómetros marca HEMOCUE modelo HB 201.
2. Las IPRESS (servicio del CRED, Nutrición, Materno y Laboratorio) que cuenten con 1 o más hemoglobinómetros de la marca antes mencionadas deberán traer a partir del lunes 07 a 08 de febrero del presente año desde las 8:00 a 13:00 horas al servicio de Laboratorio Intermediario de la Red Cusco Sur, debidamente rotulados incluido la MICROCUBETA CONTROL.
3. El hemoglobinómetro deberán trasladar previo requerimiento del servicio de mantenimiento (formato 1)
4. El personal que traslada, deberá aprovechar alguna circunstancia (emergencia, reposición de combustible, tramite documentario o salida de días libres) que no implique el desplazamiento exclusivo para esta actividad.

Al respecto agradecer cumplir con la disposición.

Adjunto:
 Formato 1: Requerimiento del servicio de mantenimiento.

Atentamente,



Central Telefónica 277963 - 278127 - 278129 - 277293
 Av. Manco Capac S/N - Distrito de San Jerónimo
 CUSCO - PERÚ


 Cc. Archivo DAIS
 C/01/02/2022

Apéndice B

San Jerónimo, 22 de Marzo del 2018

Informe N° 003 -19-COE-CS,CLAS SJ

A Gerente del Centro de Salud CLAS San Jerónimo
Lic. Matilde Fernandez Flores.

De Responsable del Centro de Operaciones de Emergencias del Centro de Salud CLAS San Jerónimo
Dr. Octavio Velasco Zegarra

Asunto Se refiere solicitud de Requerimiento de Implementación de Botiquin de Emergencia

Es grato dirigirme a usted, para manifestarle que según la Ley del SINAGERD toda institución pública y privada deberá implementar procesos de Gestión del Riesgo de Desastre dentro de sus ámbitos de competencia. Motivo por cual al los integrantes del COE (Centro de Operaciones de Emergencias) solicitamos el requerimiento de implementación de 02 botiquines de Emergencias con el siguiente contenido:

- Tensiómetro (02) ✓
- Estetoscopio Adulto (02) ✓
- Cabestrillo (02) ✓
- Termómetro digital (2) ✓
- Tijera punta roma (2) ✓
- Equipo de curación y sutura (02) ✓
- Toallas húmedas ✓
- Bajalengas adultos (1) ✓
- Linterna tipo lapicero (3) ✓
- Equipo de Computo Portátil (Laptop i5) ✓
- Pulsoxímetro ✓

para la atención de heridos en caso de Emergencia y Desastre de esta forma se estará dando cumplimiento a la Ley en mención que es de aplicación y cumplimiento obligatorio en todas las entidades públicas y privadas.

Se adjunta modelo referencial.

Seguro de la especial atención al presente, expreso a usted las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,

MINISTERIO DE SALUD
DIRECCIÓN DE SALUD CUSCO
Red de Servicios de Salud Cusco Sur
IPRESS SAN JERÓNIMO

Octavio Velasco Zegarra
Médico Cirujano
C. N. P. 23853

Centro de Operaciones de Emergencias

000233

MINISTERIO DE SALUD
DIRECCIÓN DE SALUD CUSCO
Red de Servicios de Salud Cusco Sur
IPRESS SAN JERÓNIMO

Recibido:

Hora: **2 2 MAR 2018**

Fecha:

c.c. Archivo (clasaj)
m.v. / ga.2018

Apéndice C

					
---	---	---	---	--	---

“ Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional ”
“CUSCO CAPITAL HISTORICA DEL PERU”

San Jerónimo, 21 de enero del 2022

OFICIO N° 0001-LABORATORIO-CLAS SJ.

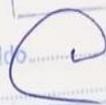
A : Gerente de la IPRESS CLAS SAN JERONIMO
C.D. Jorge Reyes Guevara

De : Responsable de Laboratorio Clínico
Blga. Madelaine Delgado Torobeo

Asunto : **REQUERIMIENTO DE LABORATORIO.**

MINISTERIO DE SALUD
DIRECCION DE SALUD CUSCO
Red de Servicios de Salud Cusco Sur
IPRESS SAN JERONIMO

21 ENE. 2022

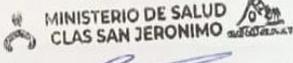
Recibido:  Hora: 10:17 a.m.

Tengo a bien de dirigirme a Ud. con la finalidad de solicitarle la compra de insumos, materiales de escritorio, materiales de limpieza, mantenimiento de equipos biomédicos y otros de laboratorio.

Adjunto requerimientos.

Es cuanto informo a Ud. aprovecho la oportunidad para expresarles las muestras de nuestra especial consideración y estima personal.

Atentamente,



Madeline Delgado Torobeo
BIÓLOGA
CBP 5586



Ministerio de Salud
Personas que atendemos Personas

CLAS CENTRO DE SALUD SAN JERONIMO
HOJA DE REQUERIMIENTO
(Material de escritorio)

Nro.:

Día	Mes	Año
21	01	2022

Nro. de Requerimiento: 003 -2022
 Nombre del Solicitante: Blga.Madelaine Delgado Torobeo
 Oficina o Área Solicitante: Laboratorio
 Asignación Presupuestal: _____

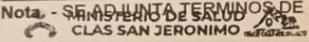
Sirva(n) se atender los artículos de escritorio y/o servicios que se detallan a continuación:

Cant	Und	Descripción
30	unid	Lapiceros
5	Cajas	Grapas pequeñas
1	caja	Grapas grandes semindustrial
01	Unid	Vinifan tamaño oficio
03	Unid	Archivadores
10	unid	Cuadernos anillados de 200 hojas
02	millar	Papel bond
03	unid	Tinta para tampón (2 azules y 1 negro)
01	unid	Impresora con tinta recargable (REITERATIVO 2015)
5	unid	Papel lustre
01	paquete	papel carbón

DESTINO: _____

JUSTIFICACIÓN: Para impresión de informes y otros relacionados al área.

Nota - SE ADJUNTA TERMINOS DE REFERENCIA



Ministerio de Salud
CLAS SAN JERONIMO

Madelaine Delgado Torobeo
BIÓLOGA

Firma y Sello del Solicitante

Jefe Inmediato responsable de Área

Secretaria de gerencia

Gerente del CLAS San Jerónimo

Apéndice D

CUADRO COMPARATIVO DE PROPUESTAS									
U.EJECUTORA : DISA CUSCO						Nº		5	
DEPENDENCIA : C.S. CLAS SAN JERONIMO						DIA		MES	
						11		6	
								2022	
SOLICITUD DE				NOMBRE O RAZON SOCIAL		MEDICORP PERU S.A.C		BIOMICODOS DEL SUR SRL	
COTIZACION				RUC		20498674098		20604483663	
				DIRECCION		AV. LOS INCAS N° 1030 WANCHAQ-CUSCO		MARISCAL GAMARRA C-1	
								INVERSIONES PROMEDENT EIRL	
								20600872011	
								CALLE TECTE 293 OF. 201	
ARTICULOS					PRECIOS NETOS				
Nº	DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	TOTAL
1	BALANZA DE PIE CON CARGADOR	5	UNIDAD	2425.00	12125.00	2400.00	12000.00	2500.00	12500.00
2	BALANZA PEDIATRICA 20 KILOS	3	UNIDAD	750.00	2250.00	1200.00	3600.00	1300.00	3900.00
3	CAJAS FRIAS	2	UNIDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	CAJAS PARA DESHECHAR JERINGAS BIOHAZARD	10	UNIDAD	8.00	80.00	10.00	100.00	0.00	0.00
5	CAMILLAS DE EXAMEN PEDIATRICO METALICO CON COLCHONERA 90*90*58	3	UNIDAD	500.00	1500.00	500.00	1500.00	550.00	1650.00
6	CINTA PARA MEDIR PERIMETRO CELAFICO NINA(O)	21	UNIDAD	19.00	399.00	18.00	378.00	15.00	315.00
7	COCHE DE CURACION	1	UNIDAD	0.00	0.00	350.00	350.00	350.00	350.00
8	EQUIPO DE CIRUGIA MENOR	2	SET	0.00	0.00	900.00	1800.00	1000.00	2000.00
9	EQUIPO DE CURACION COMPLEO	2	SET	0.00	0.00	1800.00	3600.00	1900.00	3800.00
10	ESTETOSCOPIO PEDIATRICO(RIESTER)	1	UNIDAD	260.00	260.00	180.00	180.00	170.00	170.00
11	GEL PA ECOGRAFIA Y MONITOR	1	UNIDAD	90.00	90.00	68.00	68.00	45.00	45.00
12	GRADILLA PARA MUESTRAS DE TAMIZAJE	2	UNIDAD	18.00	36.00	17.00	34.00	20.00	40.00
13	INFANTOMETRO DE MADERA	2	UNIDAD	0.00	0.00	300.00	600.00	310.00	620.00
14	INFANTOMETRO SECA PORTATIL	2	SET	695.00	1390.00	720.00	1440.00	750.00	1500.00
15	LAMPARA DE CUELLO DE GANZO	1	UNIDAD	2510.00	2510.00	2500.00	2500.00	2500.00	2500.00
16	LINTERNA PEDIATRICA	3	UNIDAD	58.00	174.00	70.00	210.00	75.00	225.00
17	OFTALMOSCOPIO	1	UNIDAD	0.00	0.00	1000.00	1000.00	1100.00	1100.00
18	PINZA KOCHER	10	UNIDAD	0.00	0.00	160.00	1600.00	170.00	1700.00
19	PULSIOXIOMETRO PEDIATRICO MARCA RAISTER	3	UNIDAD	376.00	1128.00	400.00	1200.00	400.00	1200.00
20	PULSIOXIOMETRO DE DEDO RI-FOXN - REISTER	2	UNIDAD	376.00	752.00	400.00	800.00	400.00	800.00
21	REGULADOR MANOMETRO DE OXIGENO CON FLUJOMETRO	2	UNIDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
22	RIÑONERAS DE ACERO INOXIDABLE	9	UNIDAD	25.00	225.00	23.00	207.00	25.00	225.00
23	TAMBOR DE ACERO INOXIDABLE MEDIANO15X15	2	UNIDAD	85.00	170.00	40.00	80.00	38.00	76.00
24	TAMBOR DE ACERO INOXIDABLE PEQUEÑO DE 12*10 cm	6	UNIDAD	58.50	351.00	30.00	180.00	28.00	168.00
25	TENSIOMETRO DIGITAL DE BRAZO ADULTO (RIESTER)	2	UNIDAD	375.00	750.00	440.00	880.00	450.00	900.00
26	TERMO PORTAVACUNAS GioStyle	8	UNIDAD	0.00	0.00	520.00	4160.00	550.00	4400.00
27	TERMOCALENTADOR BOLSA DE AGUA DE CALIENTE	2	UNIDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
28	TERMOMETRO DIGITAL CALIBRADO	3	UNIDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29	TERMOMETRO DIGITAL INFRARROJO SIN CONTACTO	2	UNIDAD	45.00	90.00	43.00	86.00	50.00	100.00
30	TERMOMETRO DIGITAL PARA NIÑOS	10	UNIDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	TUERA GRANDE DE SASTRE PARA CORTAR GASAS	1	UNIDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
32	TUERA PARA CORTE DE CORDON UMBILICAL	11	UNIDAD	0.00	0.00	220.00	2420.00	230.00	2530.00
33	TUERAS DE EPISIOTOMIA BRAUN STADLER	10	UNIDAD	0.00	0.00	220.00	2200.00	215.00	2150.00
34	VASO HUMIDIFICADOR DE OXIGENO	2	UNIDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES					24280.00		43173.00		44964.00
ACTA DE OTORGAMIENTO									
Nº	PROVEEDOR	NETO	JUSTIFICACION				OBSERVACIONES		
1	BIOMICODOS DEL SUR SRL	43173.00	SE DA LA BUENA PRO POR CONTAR CON LA MAYORIA DE LOS EQUIPOS BIOMICODOS QUE SE REQUIERE Y COSTOS BAJOS						

Apéndice E

							
				Nº	DIA	MES	AÑO
				11	6	2022	
ORDEN DE COMPRA - ORDEN DE INTERNAMIENTO							
SEÑOR (ES): BIOMEDICOS DEL SUR SRL				RUC: 20604483663			
DIRECCION: MARISCAL GAMARRA C-1				Teléfono: 994334444			
- LE AGRADECEMOS ENVIAR A NUESTRO ALMACEN:				AV. MANCO CAPAC S/M SAN JERONIMO (COSTADO CIA.			
REFERENCIA N°: SOLICITUD DE COTIZACION							
FACTURAR A NOMBRE DE: CLAS SAN JERONIMO				RUC: 20225803618			
ARTICULOS				VALOR			
Código	Cantidad	Unidad de	DESCRIPCION	UNITARIO	TOTAL		
5	UNIDAD		BALANZA DE PIE CON CARGADOR	\$1.2.400.00	\$1.12.000.00		
3	UNIDAD		BALANZA PEDIATRICA 20 KILOS	\$1.1.200.00	\$1.3.600.00		
10	UNIDAD		CAJAS PARA DESHECHAR JERINGAS BIOHAZARD	\$1.10.00	\$1.100.00		
3	UNIDAD		CAMILLAS DE EXAMEN PEDIATRICO METALICO CON COLCHONERA 90°90°	\$1.500.00	\$1.500.00		
21	UNIDAD		CINTA PARA MEDIR PERIMETRO CELAFICO NINA(O)	\$1.18.00	\$1.378.00		
1	UNIDAD		COCHE DE CURACION	\$1.350.00	\$1.350.00		
2	SET		EQUIPO DE CIRUGIA MENOR	\$1.900.00	\$1.800.00		
2	SET		EQUIPO DE CURACION COMPLEO	\$1.1.800.00	\$1.3.600.00		
1	UNIDAD		ESTETOSCOPIO PEDIATRICO(RIESSTER)	\$1.180.00	\$1.180.00		
1	UNIDAD		GEL PA ECOGRAFIA Y MONITOR	\$1.68.00	\$1.68.00		
2	UNIDAD		GRADILLA PARA MUESTRAS DE TAMIZAJE	\$1.17.00	\$1.34.00		
2	UNIDAD		INFANTOMETRO DE MADERA	\$1.300.00	\$1.600.00		
2	SET		INFANTOMETRO SECA PORTATIL	\$1.720.00	\$1.440.00		
1	UNIDAD		LAMPARA DE CUELLO DE GANZO	\$1.2.500.00	\$1.2.500.00		
3	UNIDAD		LINTERNA PEDIATRICA	\$1.70.00	\$1.210.00		
10	UNIDAD		PINZA KOCHER	\$1.160.00	\$1.1.600.00		
3	UNIDAD		PULSIOXIMETRO PEDIATRICO MARCA RAISTER	\$1.400.00	\$1.200.00		
2	UNIDAD		PULSIOXIMETRO DE DEDO RI-FOXN - REISTER	\$1.400.00	\$1.800.00		
9	UNIDAD		RIÑONERAS DE ACERO INOXIDABLE	\$1.23.00	\$1.207.00		
2	UNIDAD		TAMBOR DE ACERO INOXIDABLE MEDIANO15X15	\$1.40.00	\$1.800.00		
6	UNIDAD		TAMBOR DE ACERO INOXIDABLE PEQUEÑO DE 12*10 cm	\$1.30.00	\$1.180.00		
2	UNIDAD		TENSIOMETRO DIGITAL DE BRAZO ADULTO (RIESTER)	\$1.440.00	\$1.880.00		
8	UNIDAD		TERMO PORTAVACUNAS GioStyle	\$1.520.00	\$1.4.160.00		
2	UNIDAD		TERMOMETRO DIGITAL INFRARROJO SIN CONTACTO	\$1.43.00	\$1.86.00		
11	UNIDAD		TIJERA PARA CORTE DE CORDON UMBILICAL	\$1.220.00	\$1.2.420.00		
10	UNIDAD		TIJERAS DE EPISIOTOMIA BRAUN STADLER	\$1.220.00	\$1.2.200.00		
1	UNIDAD		OFTALMOSCOPIO	\$1.1.000.00	\$1.1.000.00		
FTE. FTO. SIS							
TOTAL						43.173.00	
ORDEN DE COMPRA						DISTRIBUCION CONTABLE	
						CUENTAS POR PAGAR	
						\$1.	43.173.00
VºBº Gerente				Presidente del CLAS			
NOTA: Esta orden es anulada sin la firma mancomunada del Presidente y Gerente del CLAS. * Original y 01 copia. Nos reservamos el derecho de aceptación del servicio que no este de acuerdo con nuestras indicaciones.							
				RECIBI CONFORME			
				DIA		MES	
				AÑO			
				JEFE DE ALMACEN			

Ficha de validación por criterio de experto

Apéndice F

Ficha de Validación por Criterio de Experto

1. Datos Generales

1.1. Apellidos y nombres del Experto : Segura Tito Carmen.
 1.2. Grado académico / mención : Contador Público Colegiado.
 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : DNI. 23988875 Cel. 974791509
 1.4. Cargo e institución donde labora : Asesoría Contable Independiente
 1.5. Autor(es) del instrumento : LucyMarylin Palacios Rocca
 : Julieta Quispe Huayhua
 : Mirian Vergara Quiroz
 1.6. Lugar y fecha : Cusco, 27 de Abril del 2022.

2. Aspectos de la evaluación

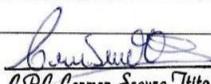
Indicadores	Criterios	Deficiente	Acceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			X
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			X
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología			X
4. Organización	Presentación ordenada			X
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente			X
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos			X
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos			X
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			X
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación			X
10. Aplicación	Los datos permiten en tratamiento estadístico pertinente			X
	Conteo total de marcas	A	B	C

Coefficiente de validez $\frac{1XA+3XB+5XC}{50} = 1$

3. Opinión de la aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No valido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 – 0,60]	No valido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 – 0,80]	Valido, mejorar	<input type="radio"/>
<0,81 – 1,00]	Valido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>

4. Recomendaciones


 CPD. Carmen Segura Tito
 Matricula N° 2114
 FIRMA DEL EXPERTO.
 DNI 23988875

Apéndice H.


**Universidad
Continental**

Ficha de Validación por Criterio de Experto

1. Datos Generales

1.1. Apellidos y nombres del Experto: BUSTIDE MARTINEZ, MARCOS MARTIN

1.2. Grado académico / mención: BACHILLER / CONTABILIDAD

1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular: DNI: 20234292 / CEL 954032844

1.4. Cargo e institución donde labora: DOCENTE / UNIVERSIDAD CONTINENTAL

1.5. Autor(es) del instrumento: PALACIOS ROCCA, LUCY MARILYN
OLIVERA HUAYHUA, JULIETA
VERGARA BLUROS, MIRIAM

1.6. Lugar y fecha: HUANUCAYO, 25 DE ABRIL DE 2022

2. Aspectos de la evaluación

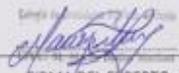
Indicadores	Criterios	Deficiente	Acceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			X
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			X
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X
4. Organización	Presentación ordenada.		X	
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.			X
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos.			X
7. Consistencia	Preiende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			X
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			X
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			X
10. Aplicación	Los datos permiten en tratamiento estadístico pertinente.			X
Cuento total de marcas		A	B	C

Coeficiente de validez $\frac{1XA + 3XB + 5XC}{50} = 0.96$

1. Opinión de la aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No valido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 – 0,60]	No valido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 – 0,80]	Valido, mejorar	<input type="radio"/>
<0,81 – 1,00]	Valido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>

2. Recomendaciones



FIRMA DEL EXPERTO

DNI: 20234292

Apéndice I: Autorización de la entidad para aplicar la investigación.



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
"CUSCO CAPITAL HISTORICA DEL PERU"

San Jerónimo, 29 de abril del 2022

PROVEIDO N° 048-2022-G CS ACLAS SJ-MINSA

A : Br. Lucy Marilyn Palacios Rocca
Br. Julieta Quispe Huayhua
Br. Miriam Vergara Quiroz

DE : CD. Jorge Reyes Guevara
Gerente De La IPRESS CLAS San Jerónimo

ASUNTO : ACEPTACIÓN PARA APLICAR INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Visto, leído el documento de solicitud de Autorización para aplicar instrumento de investigación de las **Br. Lucy Marilyn Palacios Rocca y Br. Julieta Quispe Huayhua, Br. Miriam Vergara Quiroz** en el Centro de Salud CLAS San Jerónimo de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "Continental Cusco", con el Proyecto para su Tesis Titulada **"CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS LOGISTICOS EN EL CENTRO DE SALUD CLAS SAN JERONIMO"**.

Esta Gerencia otorga el presente **PROVEIDO FAVORABLE**; para la aplicación del instrumento de investigación.

Esta Gerencia otorga el presente **PROVEIDO FAVORABLE**; para la aplicación del instrumento de investigación.

Se expide el presente a solicitud del interesado.

Atentamente,





C.D. Jorge Reyes Guevara
GERENTE

CC: Archivo IPRESS CLASSJ
2022

Central Telefónica: 084-436477-436468 Cel. RPC 990667708
Av. Manco Cpac s/n al costado de la compañía de Bomberos Distrito de San Jerónimo
CUSCO-PERU

Tabla 11

*Estadística de elementos***Estadísticas de elemento**

	Media	Desv. Desviación	N
¿Los responsables de ejecutar el control interno, cumplen con los procedimientos respectivos?	2,6923	,85485	13
¿En la CLAS San Jerónimo se realiza el control previo?	2,0769	,86232	13
¿En la CLAS San Jerónimo se conforma un comité integrado para implementar el sistema de control previo?	2,5385	1,12660	13
¿Existen mecanismos definidos para la identificación de riesgos probables que se puedan presentar?	2,9231	,27735	13
¿Se aplica una medida preventiva en las actividades a desarrollarse de acuerdo a los procedimientos del control previo?	2,6923	1,10940	13
¿Consideras que cada trabajador debe llevar un control apropiado en el ejercicio de sus funciones?	4,0000	1,00000	13
¿En la CLAS San Jerónimo se realiza el control simultáneo en sus procedimientos de las diferentes áreas?	2,9231	1,11516	13
¿Se establecen acciones de prevención, durante la ejecución de los procesos de control simultaneo en la CLAS San Jerónimo?	2,9231	,95407	13
¿Las deficiencias y los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables?	3,3077	,63043	13
¿Se aplican las recomendaciones de los controles simultáneos oportunamente en la entidad?	2,8462	1,14354	13
¿Las acciones de control es de acuerdo a lo programado?	2,8462	,98710	13
¿Las políticas de control se cumplen?	2,8462	,98710	13
¿Los procedimientos de control se cumplen?	2,5385	,87706	13
¿Se realiza una evaluación de las labores de control simultaneo?	2,6923	1,10940	13
¿Existe un control simultaneo que permita identificar y analizar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos institucionales?	2,8462	,89872	13
¿Se realiza el control posterior a las actividades y procedimientos de la CLAS San Jerónimo?	2,3846	1,19293	13
¿La CLAS San Jerónimo recibió sugerencias de mejora después de un control posterior?	2,7692	1,23517	13
¿Las sugerencias mencionadas fueron implantadas en la CLAS San Jerónimo?	2,5385	1,05003	13
¿La oficina de control interno ejerce un control eficiente?	2,5385	,77625	13

¿Cree usted que existiría mejoras en las actividades posterior a la aplicación del control interno?	3,8462	,89872	13
¿Consideras que el sistema de control interno es base primordial para lograr un desarrollo eficiente en las operaciones logísticas?	4,6923	,48038	13
¿Cree usted que el sistema de control interno permite la obtención de información veraz en los procedimientos de las operaciones logísticas?	4,3846	,50637	13
¿Las áreas usuarias en sus requerimientos definen con precisión la cantidad y sus características de los bienes y servicios que se van a solicitar?	2,9231	,64051	13
¿La contratación de bienes y servicios se realiza en base a los reglamentos establecidos por la CLAS San Jerónimo?	3,2308	,43853	13
¿La CLAS San Jerónimo realiza la comparación de calidad y precios de bienes y/o servicios de los proveedores?	3,5385	,77625	13
¿Realizan las áreas usuarias un informe de conformidad al momento de la recepción de los bienes solicitados?	3,1538	,68874	13
¿Al momento del ingreso de un bien se realiza el registro en el control patrimonial para que forme parte del activo de la entidad?	3,6923	,48038	13
¿Se realiza el seguimiento de los contratos desde el pedido hasta la entrega de bienes y/o servicios?	3,3077	,48038	13
¿Los proveedores cumplen con las cláusulas estipuladas del contrato?	3,2308	,43853	13
¿El área de almacén cumple con los procesos logísticos durante las actividades que realiza?	2,8462	,55470	13
¿El personal del área de almacén realiza la recepción de bienes de acuerdo a las especificaciones del contrato?	3,3077	,48038	13
¿Al momento de la recepción del bien el personal de almacén verifica si existe deterioro?	4,4615	,51887	13
¿La CLAS San Jerónimo cuenta con un sistema de ubicación de materiales e insumos dentro de sus procesos logísticos?	3,1538	,68874	13
¿Se cumple con la entrega de bienes y servicios de acuerdo a las especificaciones solicitadas por las áreas usuarias?	2,9231	,64051	13
¿Se realiza oportunamente la distribución de los bienes a cada una de las áreas usuarias?	3,0000	,57735	13
¿Se realiza evaluaciones de la infraestructura de la CLAS San Jerónimo?	2,6923	,75107	13
¿Se cumple de manera oportuna con el mantenimiento de equipos de su área?	2,4615	,51887	13
¿Los bienes que se encuentran en calidad de bueno o regular y son requeridos por otra área distinta a la inicial, son transferidos de manera inmediata?	2,6154	,50637	13

¿Respecto a la pregunta 38 los bienes transferidos son registrados en el área de patrimonio?	3,3077	,63043	13
--	--------	--------	----