



# Universidad César Vallejo

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y su relación con la gestión logística de compras del Hospital  
Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORES:**

Canaza Laureano, Joaquin Benito ([orcid.org/0009-0000-4116-9425](https://orcid.org/0009-0000-4116-9425))

Quispe Roman, Anabel Yulissa ([orcid.org/0009-0000-1433-1351](https://orcid.org/0009-0000-1433-1351))

**ASESORA:**

Mag. CPCC. García Valdeavellano, Lourdes Nelly ([orcid.org/0000-0001-6984-0110](https://orcid.org/0000-0001-6984-0110))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024

## **DEDICATORIA**

A mi madre y a mis abuelos por la comprensión, sacrificio y confianza que me han brindado a lo largo de mi vida profesional para así poder cumplir cada una de mis metas.

ANABEL.

Con profundo agradecimiento y gratitud, quiero dedicarte esta tesis que simboliza el resultado de esfuerzo, aprendizaje y perseverancia a mis padres. El apoyo y estima inquebrantable ha sido la luz que guió cada paso de este camino académico.

JOAQUIN.

## **AGRADECIMIENTO**

Primero agradecer a Dios por haberme guiado y dado la fortaleza para seguir adelante.

En seguida a mi familia por su comprensión y apoyo incondicional a lo largo de mis estudios.

Finalmente a aquellas personas que han estado a mi lado y que de alguna u otra manera me apoyaron en la realización de esta tesis.

ANABEL.

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que han contribuido de en la realización de esta tesis. Este logro no habría sido posible sin el apoyo incondicional de aquellos que han compartido su conocimiento, y tiempo a lo largo de este viaje académico y sobre todo a Dios por darme salud y fuerza de seguir en mi desarrollo profesional.

JOAQUIN



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y su relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.", cuyos autores son QUISPE ROMAN ANABEL YULISSA, CANAZA LAUREANO JOAQUIN BENITO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 07 de Marzo del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY <b>DNI:</b> 10348303 <b>ORCID:</b> 0000-0001-6984-0110	Firmado electrónicamente por: LGARCIAVA02 el 08- 03-2024 19:32:54

Código documento Trilce: TRI - 0739662





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Originalidad de los Autores**

Nosotros, QUISPE ROMAN ANABEL YULISSA, CANAZA LAUREANO JOAQUIN BENITO estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno y su relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
ANABEL YULISSA QUISPE ROMAN <b>DNI:</b> 70242288 <b>ORCID:</b> 0009-0000-1433-1351	Firmado electrónicamente por: AQUISPERO4 el 07-03- 2024 16:19:58
JOAQUIN BENITO CANAZA LAUREANO <b>DNI:</b> 70203951 <b>ORCID:</b> 0009-0000-4116-9425	Firmado electrónicamente por: JBCANAZA el 07-03- 2024 16:19:38

Código documento Trilce: TRI - 0739663

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de Autenticidad del Asesor	iv
Declaratoria de Originalidad de los Autores	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	15
3.1. Tipo y diseño de investigación	15
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población, muestra y muestreo	17
3.4. Técnicas o instrumentos de recolección de datos	18
3.5. Procedimientos	19
3.6. Método de análisis de datos	19
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN	44
VI. CONCLUSIONES	48
VII. RECOMENDACIONES	50
REFERENCIAS	52
ANEXOS	63

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Correlación del control interno con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023	37
Tabla 2. Correlación del ambiente de control interno con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.	38
Tabla 3. Correlación de las actividades de control con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.	39
Tabla 4. Correlación de la evaluación de riesgos con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023	40
Tabla 5. Correlación de la información y comunicación con la gestión logística de compras del Hospital regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.	41
Tabla 6. Correlación del seguimiento y supervisión con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023	42

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Frecuencia del ambiente de control interno	21
Figura 2. Frecuencia de las actividades de control	23
Figura 3. Frecuencia de la evaluación de riesgos	24
Figura 4. Frecuencia de información y comunicación	26
Figura 5. Frecuencia de la supervisión y seguimiento	27
Figura 6. Frecuencia del plan anual de contrataciones	29
Figura 7. Frecuencia del expediente de contratación	30
Figura 8. Frecuencia de contrato	32
Figura 9. Frecuencia de planeación	33
Figura 10. Frecuencia de organización	35



## RESUMEN

El estudio realizado en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno en 2023 tuvo como finalidad analizar la relación existente entre los procesos y la gestión logística, así como el control interno. La gestión logística de compras en diversas instituciones se vio afectada por problemas de coordinación esto en los procesos de adquisición, generando una administración fragmentada que dificultaba la obtención oportuna de suministros esenciales. En cuanto al ámbito hospitalario, una gestión logística deficiente podía causar demoras en tratamientos médicos, aumentos en costos y representar riesgos para los pacientes. También se destacó la relevancia de un sólido control interno para identificar y mitigar riesgos asociados con la coordinación deficiente en los procesos de adquisición, como la duplicación de pedidos, fallos en el seguimiento de la entrega de suministros y una evaluación inadecuada de proveedores. Este control estableció mecanismos para garantizar la transparencia, integridad en las transacciones y optimización de recursos, llevando a una gestión logística más eficaz. El estudio, parte de una investigación básica sin experimentación, empleó un paradigma cuantitativo de corte transversal con una muestra representativa de 70 trabajadores del hospital. La información se recopiló mediante encuestas administradas al personal, proporcionando datos relevantes para los objetivos planteados.

**Palabras Clave:** Control interno, gestión logística, hospital, compras, contrataciones.

## ABSTRACT

The study carried out at the Manuel Núñez Butrón Regional Hospital in Puno in 2023 aims to analyze the relationship between processes and logistics management, as well as internal control. Purchasing logistics management in various institutions is affected by coordination problems in the acquisition processes, generating a fragmented administration that makes it difficult to obtain essential supplies in a timely manner. Regarding the hospital environment, poor logistics management can cause delays in medical treatments, increases in costs and represent risks for patients. Likewise, the importance of solid internal control is highlighted to identify and mitigate risks associated with poor coordination in procurement processes, such as duplication of orders, failures to track the delivery of supplies, and inadequate evaluation of suppliers. This control establishes mechanisms to guarantee transparency, integrity in transactions and optimization of resources, leading to more effective logistics management. The study, part of basic research without experimentation, used a cross-sectional quantitative approach with a representative sample of 70 hospital workers. Information was collected through surveys administered to staff, providing data relevant to the research objectives.

**Keywords:** Internal control, logistics management, hospital, procurement, contracting.

## I. INTRODUCCIÓN

Los procesos de seguimiento y control son fundamentales a nivel global en las organizaciones para prevenir errores e improvisaciones, que obstaculizan el logro de metas institucionales. En entidades hospitalarias, la administración logística garantiza la calidad en la atención a pacientes mediante procedimientos precisos. La omisión de procesos logísticos puede causar retrasos en la entrega de suministros, afectando la capacidad de respuesta. Es imperativo que la gestión logística sea científica y precisa, (Castañeda, 2020).

La incapacidad para implementar un seguimiento adecuado de los suministros médicos, debido al incumplimiento de los tiempos establecidos, genera una atención deficiente a pacientes y usuarios. La escasez o exceso de insumos afecta la eficiencia operativa del hospital, reduciendo el nivel de servicio a los clientes, (García, 2020).

En los hospitales a nivel mundial, se enfrentan desafíos significativos relacionados con el fraude y la corrupción en el área de compras. La ausencia de un control interno sólido puede propiciar prácticas fraudulentas como sobornos, lo que conlleva a pérdidas económicas y deterioro de la imagen institucional. La adquisición de productos de baja calidad o a precios inflados debido a estas conductas no éticas perjudica tanto a pacientes como a las instituciones.

Por otro lado, a nivel nacional, se presenta un problema recurrente relacionado con la insuficiencia en los procesos de adquisición en el ámbito hospitalario. Estos problemas se manifiestan mediante la opacidad en los procesos de adquisición, retrasos en la entrega de suministros médicos esenciales y altos costos de compra, demoras en la entrega de suministros médicos indispensables y elevados costos de compra. Estos fallos afectan de manera adversa tanto la calidad como la eficacia de la atención médica, dado que pueden ocasionar demoras en los tratamientos y dificultades para obtener los recursos necesarios para proporcionar una atención adecuada a los pacientes. La falta de control interno sólido puede permitir prácticas fraudulentas como sobornos. Estas conductas no éticas generan pérdidas económicas y dañan la imagen institucional al adquirir

productos de baja calidad o a precios inflados, perjudicando a pacientes e instituciones, (Alban y Poma, 2018).

En Piura, los procesos mencionados contribuyen positivamente a la gestión institucional al permitir la consecución de metas mediante cambios específicos. Sus ventajas abarcan la mejora en la administración interna y la prevención de actos de corrupción, asegurando el cumplimiento de regulaciones y fortaleciendo la imagen institucional (Cabrera, 2021).

Adicionalmente, a nivel nacional, los hospitales enfrentan escasez de recursos y presupuestos restringidos, lo que dificulta la implementación efectiva de sistemas de gestión interna y adquisiciones óptimas. Esta falta de recursos adecuados puede afectar la capacidad de invertir en tecnología, infraestructura y personal capacitado, elementos esenciales para una gestión adecuada de compras y control interno. (Leiva y Soto, 2015).

En la Región Puno, los hospitales públicos enfrentan problemas de infraestructura deficiente y falta de equipamiento logístico, aspectos que inciden adversamente en la prestación de servicios médicos. Además, tienen dificultades para establecer sistemas de control interno efectivos, lo cual se refleja en la ausencia de una documentación adecuada de procesos y políticas claras. Esto dificulta la supervisión y aumenta el riesgo de errores, fraudes y prácticas inadecuadas en la gestión de suministros médicos.

En el ámbito de la logística de compras, se encuentran enfrentando desafíos habituales asociados con la opacidad y la escasez de competencia en los procedimientos de compra. La escasa participación de proveedores limita las opciones para obtener suministros favorables en términos de precio y calidad. Esta situación puede resultar en la adquisición de productos costosos o de menor calidad, lo que impacta negativamente la atención médica a los pacientes. La insuficiente transparencia y competitividad en los procesos de adquisición también pueden llevar a adquirir productos a precios elevados o de menor calidad, lo cual afecta la calidad y eficiencia del tratamiento ofrecido a los pacientes, (Maquera,

2017). En los hospitales de la Región Puno, la infraestructura logística deficiente implica carencias en el almacenamiento y transporte de suministros médicos, lo que puede causar demoras en la entrega, problemas en el mantenimiento del inventario y aumentar el riesgo de pérdidas o daños en los productos.

Además, teniendo en cuenta lo propuesto se planteó el problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023? Y como problemas específicos: ¿El ambiente de control interno tiene relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023?; ¿Las actividades de control gerencial se relacionan con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023?; ¿La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023?; ¿La información y comunicación se relaciona con la gestión logística de compras del Hospital Regional de Puno, 2023?; ¿La supervisión y seguimiento se relaciona con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023?.

La presente pesquisa tiene justificación teórica, debido a su objetivo de descubrir una significación alternativa del concepto de "control interno". Este enfoque implica la inclusión de diversos conceptos y detalles relacionados con dicho tema, con el propósito de obtener una perspectiva integral sobre la relevancia del control interno en las áreas competentes. Asimismo, busque establecerse como una fuente informativa fundamental para elaborar otros estudios sobre el mismo tema.

Por otro lado, Terminado el estudio, será utilizado como una referencia fundamental que servirá para otras investigaciones relacionadas con el control interno. Desde una perspectiva práctica, la investigación se justifica en tanto significa un mecanismo de gran utilidad interesados en temas afines. Asimismo, toda la información obtenida en esta investigación servirá para conocer en qué condición se encuentra la institución. Asimismo, el proyecto de investigación cuenta con una justificación metodológica, ya que se basa en el minucioso examen de las

actividades, la evaluación de su efectividad y la identificación de áreas con potencial de mejora. La finalidad es gestionar de forma adecuada los procesos de control.

Por consiguiente, el *objetivo general* fue, analizar cuál es la relación entre el control interno y la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023. Y como objetivos específicos fueron: determinar si el ambiente de control interno tiene relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023; determinar si existe una relación entre las actividades de control gerencial y la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023; determinar si existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023; determinar si existe relación entre la información y comunicación con la gestión logística de compras del Hospital Regional de Puno, 2023; determinar si existe relación entre supervisión y seguimiento con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.

Por otro lado, de acuerdo con lo planteado, se formuló la *hipótesis general*: El control interno se relaciona considerablemente con gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023. Y como hipótesis específicas: El ambiente de control interno se relaciona considerablemente con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023; las actividades de control gerencial se relacionan considerablemente con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023: la evaluación del riesgo se relaciona considerablemente con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023; la información y comunicación se relaciona considerablemente con la gestión logística de compras del Hospital regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023; el seguimiento y supervisión se relaciona considerablemente con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

Para apoyar y darle mayor realce a la investigación se ha visto por conveniente citar algunas investigaciones las cuales se relacionan con la investigación. Es por ello que de esta forma se han encontrado estudios previos de los ámbitos internacional y nacional:

Custodio (2021), llevó a cabo un estudio nacional donde la investigación tuvo un diseño pre experimental - transaccional y se apoyó en datos cuantitativos de una muestra de 15 trabajadores. Los resultados mostraron una mejora del 27% en la eficiencia logística, gracias a la implementación creativa de mecanismos de control interno. Se concluyó que estos mecanismos son efectivos con un diagnóstico preciso, recomendando su integración en los ambientes institucionales para una gestión más efectiva en el futuro.

Igualmente, Arroyo y Benito (2019), la investigación resalta que la logística está estrechamente ligada a funciones esenciales de la gestión, como planificación, distribución y gestión en áreas como adquisiciones y almacenamiento. Además, se añaden elementos como distribución, transporte y mantenimiento contribuyen a supervisar el flujo de materias primas, simplificando la obtención de atención adecuada en el momento y lugar correctos. Una gestión logística eficiente confiere ventaja competitiva, como indican estudios previos.

En su indagación, Barrantes (2018) se propone implementar un sistema de control interno para mejorar la administración logística en un hospital y evaluar su impacto positivo mediante un enfoque explicativo transversal. Se estudió a los colaboradores de la Oficina de Logística, y los resultados revelan que el 58% de los elementos de control no están presentes en el ámbito logístico. Además, el 50% de la población estudiada no asegura una gestión eficaz en esta área, lo que afecta la ejecución presupuestaria.

Por otra parte, Palacios (2018), realizó un estudio para analizar la relación entre la gestión logística y el control interno en un centro médico. Fue una investigación no experimental que recopiló datos a través de encuestas dirigidas al

personal del departamento de logística. Los resultados indicaron una relación inversa entre las variables estudiadas en este análisis.

Asimismo, Castañeda (2019), realizó una investigación con el propósito de examinar la conexión entre la supervisión y control de procesos y los procedimientos logísticos dentro de una institución de salud. Este estudio se caracterizó por su enfoque descriptivo, fundamental y longitudinal, utilizando una muestra compuesta por 23 trabajadores. Los hallazgos revelaron una correlación positiva, lo que condujo al rechazo de la hipótesis nula y a la determinación de que existe una asociación significativa entre ambas variables.

Por otro lado, Trigoso et al. (2022), realizaron un estudio que tuvo como objetivo analizar la relación entre las variables mencionadas en el título. Investigación teórico, descriptivo y transversal, sin experimentación. Los resultados mostraron una correspondencia significativamente baja entre las variables, sugiriendo que un aumento en una variable conlleva un incremento mínimo en la otra.

Por consiguiente, en el estudio presentado por Gonzales (2022), el propósito de su investigación fue analizar los procesos de adquisición en las mencionadas unidades hospitalarias. La investigación fue básica, correlacional, no experimental, transaccional. Los resultados permiten la gestión de compras relevante en las mencionadas organizaciones sanitarias. Se concluyó que la gestión logística es importante para consolidar un buen nivel de atención hospitalaria.

Además, en el estudio de Aguilar et al. (2021), El propósito fue determinar la conexión entre la administración de activos y los procesos de verificación en la entidad sujeta a investigación. La metodología adoptada fue de naturaleza correlacional, explicativa y no experimental, involucrando a quince profesionales en roles administrativos y contables. Los resultados exhibieron una significativa relevancia estadística con un valor de Chi-cuadrado de 0.018, inferior a 0.05, corroborando la hipótesis y evidenciando la existencia de una relación entre las variables.



Asimismo, en el ámbito nacional, el estudio de Guillena (2019), tuvo como finalidad establecer como la gestión logística se vincula con el control interno en estas organizaciones. La investigación empleó un diseño correlacional y descriptivo no experimental. Los hallazgos mostraron una vinculación notable entre ambas variables.

Por otro lado, en el trabajo de Martínez (2020), se propuso analizar la interacción entre la gestión logística y el control interno esto en dicha dependencia. El estudio fue descriptivo, correlacional y transaccional, sin experimentación. Se emplearon entrevistas con su respectiva guía. Los resultados señalaron una conexión directa entre las variables analizadas.

El objetivo fundamental del estudio emprendido por Valdivia (2019) consistió en formular una propuesta para mejorar el manejo de inventarios y su relación con el control interno en una institución. La investigación fue descriptiva-propositiva, con un diseño transversal y enfoque no experimental. Se encuestó a 10 participantes del almacén general y se realizaron entrevistas y análisis documental. Los resultados revelaron deficiencias en el control interno y niveles variables de conocimiento entre los colaboradores. El 80% de los procedimientos en el almacén requieren mejoras significativas.

Por lo tanto, Aguilar (2020), evaluó el impacto del control interno en la gestión de la unidad logística, centrándose en la planificación de adquisiciones y la regulación de existencias. Se analizó cómo este control afecta los procesos de planificación estratégica y seguimiento de compras, destacando una comunicación deficiente entre áreas de adquisiciones y almacén. Se identificaron deficiencias en la planificación de adquisiciones y el control de existencias debido a registros desactualizados en el almacén.

Por consiguiente, Estanish (2019), realizó una investigación con el propósito de analizar la relación entre control y gestión logística en el área objeto de estudio. Para ello se empleó un enfoque no experimental con orientación inductiva para mapear conexiones entre variables y examinar operaciones logísticas. Los datos revelaron que el 67% de los participantes percibían una relación entre ambas

variables, mientras que el 33% restante no. Estos hallazgos sugieren la posibilidad de corregir deficiencias en el control interno de la Oficina de Logística para mejorar su eficacia general.

En primer lugar, tenemos a Escrivá et al. (2014), efectivizaron un estudio con el propósito de conocer cómo se relacionan los procesos de adquisición de bienes y el desempeño de los proveedores. Este estudio se enmarca en una perspectiva teórica, de naturaleza descriptiva, con un enfoque cualitativo y un diseño no experimental de tipo transversal. De acuerdo con los resultados se aseguró que el nivel de ventas alcanza un promedio del 50% del valor de las mismas, la gestión de compras es un componente del área logística. En consecuencia, se estableció que existe una asociación entre las variables investigadas.

En su indagación, Campuzano (2021), realizó una investigación global para mejorar los procesos de compras, manipulación y distribución de insumos en un laboratorio clínico en Medellín. Se encontró que la logística hospitalaria puede ser clave para alcanzar metas efectivas. Sin embargo, a menudo se subestima su importancia en comparación con otros aspectos administrativos, lo que requiere mayor atención en estas entidades.

A continuación, es importante explicar las teorías y/o conceptos concernientes a las variables donde la primera variable es: Control Interno, precisado en el siguiente concepto:

Son procedimientos para planificar y controlar operaciones institucionales, con el fin de alcanzar objetivos organizacionales, mediante la colaboración entre áreas y departamentos (UPTC, 2015).

En este contexto, el concepto de control interno ha evolucionado con el tiempo, especialmente en relación con los avances en auditoría. Según Mantilla y Blanco (2005), citado por (Rivas, 2011), señalan tres generaciones relativas al control interno: Primera generación: Se basa en enfoques prácticos y experimentación. Aunque anticuada, sigue siendo utilizada debido a la falta de especialización en el área y la aplicación de métodos contables. Segunda generación: Es el enfoque legal que establece procedimientos de control y

supervisión en el ámbito público, aunque puede desviar la atención de la verdadera esencia del control interno al centrarse en el cumplimiento formal en lugar de la calidad técnica. Se entiende como un conjunto de métodos para proteger activos, mantener registros contables precisos y garantizar una gestión adecuada en estos aspectos. Tercera generación: Reconoce los esfuerzos de COSO en la década de 1990, reforzados por la Ley Sarbanes-Oxley de 2002. En la última década, su enfoque se ha orientado hacia la promoción de la eficiencia y la mitigación de riesgos.

Por otro lado, en el contexto gubernamental, de acuerdo con la información proporcionada por la Contraloría General de la República (CGR) en (2019), el Control Interno implica la participación de todos los actores dentro de una entidad, con el propósito de enfrentar riesgos y asegurar la consecución efectiva de la misión y los objetivos de la entidad de manera razonable.

Es crucial evaluar a fondo el control interno en términos de su idoneidad y rigurosidad. Para ello, se han desarrollado modelos, siendo el enfoque COSO el más comúnmente utilizado. Este enfoque incluye cinco elementos principales: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión (Huiman, 2022).

Control externo: Es la aplicación de instructivos técnicos y legales establecidos en la CGR o el SNC. Con el fin de supervisar el uso de recursos del estado.

Control interno: Es un conjunto de medidas y protocolos en el cual todos los administradores de una institución, incluyendo directivos y trabajadores, participan para reducir los riesgos en los procesos y asegurar el logro eficaz de la misión y los objetivos de la entidad.

Control administrativo: Comprende el diseño del plan organizacional, así como lo relacionado con los procesos vinculados a la toma de decisiones, los cuales están relacionados con la aprobación de operaciones llevadas a cabo por la administración.

Control contable: Engloba el planeamiento institucional, así como los documentos destinados a proteger el patrimonio y asegurar el registro confiable de los estados financieros.

Además, el autor Miranda (2018) menciona en su trabajo relativo al control interno, ya que es necesario considerar tres objetivos, los mismos que son:

Objetivos operativos: Se vinculan con los procesos operativos de la institución considerando los niveles de eficiencia, seguridad de los activos y proyección de riesgos que podrían generar pérdidas.

Objetivos de información: Están relacionados con la precisión y relevancia de los datos contables y financieros, tanto internos como externos. También abarcan aspectos como claridad, transparencia, oportunidad y confiabilidad, siguiendo normativas, políticas e instructivos internos.

Objetivos de cumplimiento: se enfocan en el acatamiento de normas e instructivos que se aplican en la institución en función a lo programado por la CGR respecto de contrataciones oficiales.

En este aspecto se consideran las siguientes dimensiones de control interno:

enfocan en el acatamiento de normas e instructivos que se aplican en la institución en función a lo programado por la CGR respecto de contrataciones oficiales.

En este aspecto se consideran las siguientes dimensiones de control interno:

El ambiente de control interno, según Calle (2022), hace referencia al contexto que ejerce influencia sobre los trabajadores y funcionarios de una institución respecto al desempeño de sus tareas y actividades.

Las actividades de control, conciernen a los procesos y normas establecidas que se utilizan con el fin de reducir el nivel de riesgos que podrían generar el impedimento de alcance de metas (Puente et al., 2019).

Evaluación de riesgos, según Rausand y Haugen (2021), refieren que son las evaluaciones de riesgos son estudios sistemáticos de lo que puede salir mal en el futuro, describiéndolo y evaluando si tenemos que hacer algo para reducir el riesgo.”

Información y comunicación, según Mendoza et al. (2018), en la entidad existen diversos sistemas de información que integran mecanismos de control a diferentes niveles, tanto generales como específicos, con el propósito de alcanzar las metas de supervisión establecidas. La comunicación se entiende como el proceso de seleccionar canales adecuados para transmitir supervisión sobre actividades, aspectos críticos del Control Interno y eventos relevantes.

Supervisión y seguimiento, según Iturriaga (2019), la supervisión es verificar que una persona realiza las actividades de acuerdo a un estándar establecido y el seguimiento es la verificación en ciertas fechas la ejecución de tareas previamente programadas.

La logística, derivada del griego "logistikos" que significa razonamiento y cálculo, abarca un conjunto de procedimientos que comprenden el planeamiento, la propuesta, el control, la adquisición y el seguimiento de la cantidad de bienes adquiridos para mejorar la atención a los usuarios. Hoy en día, la logística se aplica en diversos ámbitos, como el militar, empresarial y de la salud, entre otros, (Lozano, 2006).

Además, la logística hospitalaria implica coordinar todos los procedimientos de abastecimiento de insumos, materia prima, bienes y servicios en los hospitales con el fin de brindar un servicio adecuado a los pacientes y usuarios. Además, La logística hospitalaria coordina los procedimientos de abastecimiento de insumos, materia prima, bienes y servicios en los hospitales para ofrecer un servicio adecuado a los pacientes. Su eficacia es vital para la calidad del servicio y la organización del hospital, asegurando el cumplimiento de las normas sanitarias y beneficiando a los usuarios, (Lee et al., 2021).

En el ámbito de logística de compras, uno de los desafíos comunes es la falta de transparencia y competencia en los procedimientos de compra. La escasa participación de proveedores limita las oportunidades para obtener suministros favorables en precio y calidad, lo que puede resultar en la adquisición de productos costosos o de menor calidad. Esto afecta negativamente la atención y el tratamiento ofrecido a los pacientes (Maquera, 2018).

Por otro lado, la RAE (2014), la palabra “gestionar” hace referencia a la manera como se lleva a cabo la ejecución de proyectos, planes, estrategias y actividades organizacionales para resolver un problema determinado. Por otra parte, según la definición de Girón (2018) citado por (Ocas, 2019), técnicamente la palabra "gestión" hace referencia a la totalidad de procesos y acciones diseñadas para administrar los insumos y material disponible que se hacen uso para alcanzar las metas establecidas.

Por consiguiente, según el Manual de Logística de la USAID, la logística es esencial en la gestión de abastecimiento, involucrando acciones como cuantificación, adquisición, manejo de registros de almacén, recolección de información y generación de informes. Aunque hay varias definiciones de logística, algunas se centran únicamente en el uso de insumos y materia prima. Por otro lado, (Mora, 2019), ofrece una síntesis de la logística como la gestión del abastecimiento desde el inicio al final de las operaciones. Esta gestión implica tres flujos fundamentales: el primero corresponde al flujo de materiales (inventarios), el segundo al flujo de información (trazabilidad) y, por último, el flujo de capital de trabajo (costos).

La logística abarca la planificación de estrategias, técnicas y actividades de suministro de insumos y materiales tanto a nivel interno como externo de una organización. A nivel interno, se encarga del aprovisionamiento de bienes y servicios dentro de la institución, mientras que a nivel externo implica las actividades con proveedores para mantener el stock de bienes en los almacenes (García, 2020).

Asimismo, el término logística abarca varias teorías, como la Teoría de la gestión de compras, que optimiza los procedimientos de adquisición de mercancías y servicios, el abastecimiento estratégico alinea la estrategia de adquisición con los objetivos y gestiona relaciones con proveedores clave, la gestión de inventarios se enfoca en niveles eficientes y clasificación de mercancías; y la logística sanitaria se centra en la gestión de suministros médicos, incluyendo abastecimiento, manejo de productos y coordinación de flujos logísticos.

Además, La gestión logística abarca varios términos, como la compra de insumos, almacenamiento, distribución y capacidad de respuesta en la logística industrial y de la cadena de suministro. El término más comúnmente utilizado es "gestión logística", que se refiere al control e implementación de insumos, materiales y la adquisición de bienes y servicios, según el Council of Logistics Management Professionals, (Pinheiro et al., 2017).

Por consiguiente, La logística abarca bienes, servicios e información en la industria y los servicios. Prioriza la satisfacción del usuario y busca optimizar la eficiencia y reducir costos. Se enfoca en abordar integralmente todos los aspectos de la cadena logística desde la obtención de materias primas hasta la distribución final al consumidor. La conexión efectiva entre proveedores y usuarios se facilita mediante la tecnología de la información.

En relación con la segunda variable, se han considerado las siguientes dimensiones:

Plan Anual de Contrataciones (PAC), según MEF (2024) es una herramienta para gestionar el abastecimiento de bienes, servicios y materia prima necesarios para la ejecución de obras y contratación de personal calificado. Los gastos asociados se contemplan en el presupuesto institucional.

Como segunda dimensión, encontramos el expediente de contratación, el cual abarca todos los documentos que registran las acciones relacionadas con la adquisición insumos y ejecución de obras (Huancauqui y Ireijo, 2022).

Por otro lado, la tercera dimensión, el Contrato, implica un acuerdo entre dos o más partes sobre un tema específico, ya sea de manera verbal o escrita. Este acuerdo establece cláusulas que regulan las relaciones y obligaciones de los firmantes en ese tema en particular (Cabrera, 2021).

Por último, la planeación es clave para asegurar un flujo eficiente de insumos y servicios anticipando necesidades y diseñando estrategias. La Organización en el ámbito gubernamental implica estructurar entidades, asignar roles y coordinar actividades para cumplir objetivos. Esto garantiza eficiencia y claridad en la rendición de cuentas, esencial para el funcionamiento efectivo y el logro de metas (Manrique et al., 2019).



### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

Este estudio se centró en la creación de nuevos conocimientos y la explicación de fenómenos sociales. Pertenece al tipo básica, también conocido como investigación pura o fundamental, y su propósito es enriquecer la cultura científica Sánchez y Reyes (2009), Además, su objetivo es recoger datos con el fin de tener un almacén de información relativo a la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno.

##### **3.1.2. Diseño de investigación**

Corresponde al no experimental porque no se manipulará ninguna variable independiente. Además, por su tipología, se seguirá un diseño transversal, lo que implica que el recojo de información se ejecutará en un tiempo específico (Hernández et al., 2014).

#### **3.2. Variables y operacionalización**

##### **Variable 1: Control interno**

##### **Definición Conceptual**

El control interno se refiere a su presencia en los sistemas de contabilidad, sistemas financieros y planificaciones del negocio. Su objetivo es lograr adecuados niveles de efectividad en los procesos operativos a través del uso adecuado de los controles contables e información financiera, basado en leyes y normas aplicables en la entidad. Desarrolla un enfoque integrado que incluye acciones, políticas, métodos y procedimientos con el fin de lograr las metas empresariales, asegurando el manejo correcto de activos, recursos y la observancia de normativas (Sotomayor et al., 2020).

##### **Definición Operacional**

El control interno abarca la adopción de procedimientos de control, la separación de funciones, el registro y seguimiento del inventario, la inspección de la calidad de los productos adquiridos, el cumplimiento de acuerdos con proveedores y la evaluación continua de estos aspectos. Su propósito es asegurar la eficiencia y transparencia en las compras, optimizando el aprovechamiento de recursos y alcanzando los objetivos establecidos.

### **Dimensiones de la variable 1**

- Ambiente de control interno.
- Actividades de control.
- Evaluación de riesgos.
- Información y comunicación.
- Supervisión y seguimiento.

### **Variable 2: Gestión logística**

#### **Definición Conceptual**

La gestión logística se refiere a la coordinación de operaciones que estructuran el movimiento de materiales, buscando maximizar los recursos y demandas con el propósito de alcanzar un grado de atención deseado al menor costo posible. Esta disciplina permite obtener una visibilidad completa del proceso de gestión, abarcando desde la planificación hasta la ejecución, para asegurar los niveles de efectividad en la cadena de suministro (García, 2020).

#### **Definición Operacional**

La gestión logística implica el planeamiento, correlación, seguimiento y control de los insumos materiales y recursos en una cadena de suministro. Esto incluye estrategias para optimizar la adquisición, almacenamiento, transporte y distribución de productos, así como el uso de sistemas de información y tecnología para lograr una visibilidad completa

## **Dimensiones de la variable 2**

Plan Anual de Contrataciones.

Expediente de Contratación.

Contrato.

Planeación.

Organización.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **3.3.1. Población**

Se compone de un conjunto particular de individuos con características definidas y limitadas, accesibles para la selección de la muestra y que cumplen con criterios preestablecidos (Arias et al., 2016).

La población analizada en esta investigación consistió en un grupo de 70 trabajadores pertenecientes al área específica abordada, quienes forman parte del Hospital Regional mencionado.

#### **Criterios de inclusión**

- Trabajadores del área de logística del Hospital Regional Manuel Nuñez Butrón de Puno.
- Trabajadores que desempeñen funciones directamente relacionadas con la gestión logística en el Hospital Regional Manuel Nuñez Butrón de Puno.

#### **Criterios de exclusión**

- Trabajadores de otras áreas que no estén directamente involucradas en actividades logísticas.
- Trabajadores de áreas clínicas o de atención médica que no tengan responsabilidades logísticas adicionales.

#### **3.3.2. Muestra**

Básicamente, constituye un segmento más pequeño de la población. Podríamos considerarla como una selección de elementos que forman parte de ese conjunto caracterizado, al cual denominamos población (Hernández et al., 2014).

La muestra tomada en cuenta estuvo conformada por 40 trabajadores que fueron seleccionados para la presente investigación.

### **3.3.3. Muestreo**

Según Hernández et al. (2018), implica la selección de una población donde se agrupa la muestra. En el estudio se hizo uso del muestreo intencional, no probabilístico, para elegir elementos considerados convenientes y representativos, específicamente los trabajadores relacionados con el área logística de Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno.

### **3.4. Técnicas o instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnicas**

La metodología de investigación científica constituye un enfoque tradicional, fundamentado en la experiencia básica, ideado principalmente, aunque no de forma exclusiva, para recabar y analizar información pertinente esto con el propósito de abordar aspectos de conocimiento en las diferentes disciplinas científicas. Cada metodología implica la utilización de herramientas específicas para su aplicación. (Rojas, 2011).

- Por ello se empleó la técnica de encuestas, considerada como la más adecuada para recopilar información sobre ambas variables.

#### **Instrumentos**

Constituye el medio empleado por el investigador para recolectar, registrar y analizar los datos obtenidos (Estrada y Caravantes, 2018).

- En este análisis, se emplearon dos cuestionarios como la herramienta principal para recopilar información relevante y poder evaluar las variables mencionadas. La selección de estos cuestionarios se fundamentó en su eficacia para recabar los datos necesarios en la ejecución de este estudio de investigación.

#### **a) Validez**

Respecto a la validación de los instrumentos empleados para evaluar el control interno y su vinculación con la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón, se realizó a través del método de criterio, con

la colaboración de tres expertos. Estos profesionales llevaron a cabo un exhaustivo análisis del contenido del instrumento, evaluando la pertinencia y claridad de cada ítem.

#### **b) Confiabilidad**

Con el propósito de garantizar la confiabilidad de los instrumentos destinados al análisis del control interno y la gestión logística de compras, se realizó una exhaustiva evaluación mediante el cálculo del coeficiente Alfa de Cronbach. Los resultados mostraron valores significativos de 0.87 y 0.89 respectivamente. Este coeficiente, ampliamente reconocido como un indicador de la consistencia interna, señala una elevada fiabilidad del instrumento en la medición de las variables consideradas.

### **3.5. Procedimientos**

Después de determinar el tema de la investigación, se realizaron procesos esenciales para la estructuración del cuestionario. Cabe mencionar que el cuestionario ha sido anteriormente validado por expertos en el área, quienes han evaluado su contenido y relevancia para asegurar su idoneidad en la medición de las variables de interés.

Con el consentimiento del director del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, se llevó a cabo la aplicación del cuestionario en el área específica del estudio, con el fin de recolectar información pertinente.

### **3.6. Método de análisis de datos**

La información asociada al control interno y gestión logística se gestionan a través de una hoja de cálculo en el programa informático Excel. Este procedimiento implica examinar y tratar la información de manera sistemática aplicando conceptos de estadística descriptiva e inferencial. El objetivo es presentar tablas y gráficos estadísticos que muestren frecuencias simples y porcentuales. Posteriormente, la información se procesará utilizando la plataforma de software estadístico SPSS Versión 26 para realizar análisis más detallados.

### **3.7. Aspectos éticos**

En el estudio, se dio máxima importancia al respeto de los derechos y la comodidad de los involucrados. Se adoptaron medidas para obtener su consentimiento informado, salvaguardar la confidencialidad de los datos y garantizar imparcialidad en la elección de los involucrados. Asimismo, se siguieron normativas y directrices nacionales e internacionales pertinentes para garantizar la integridad ética del estudio.

## IV. RESULTADOS

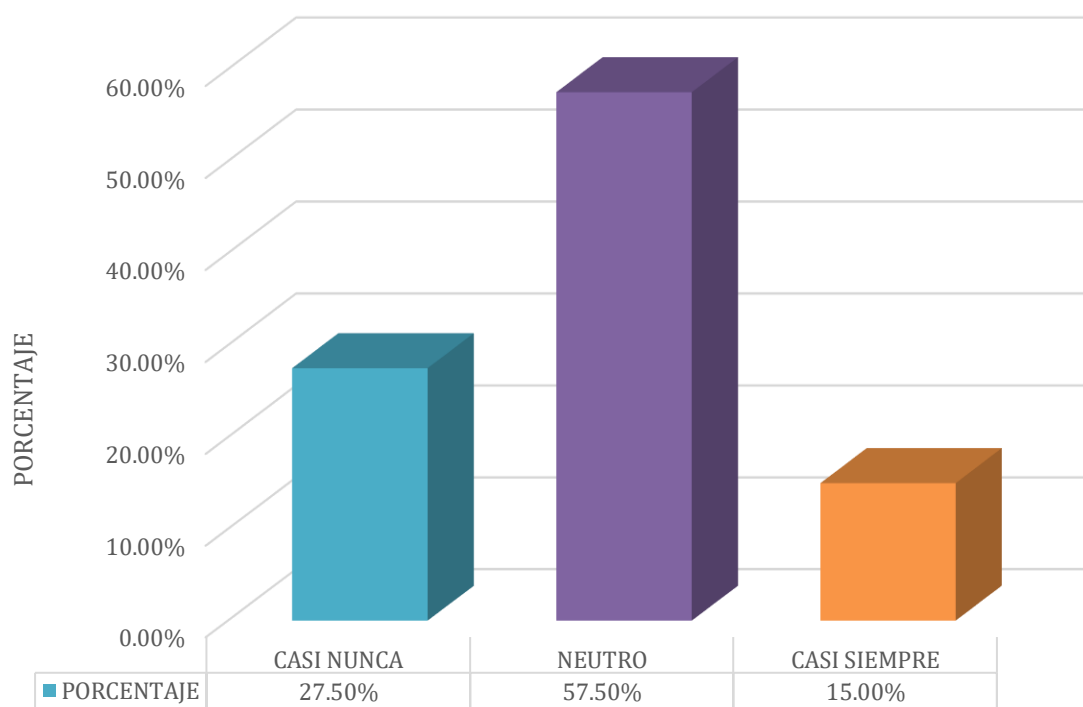
Con el fin de examinar la relación entre el control interno y la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023; se aplicó un cuestionario de 43 ítems esto a 40 trabajadores seleccionados los cuales estuvieron relacionados al área de estudio. Para ello con respecto a las opciones de respuesta se utilizó la medición en la escala de LIKERT.

### Análisis del Control Interno

#### Dimensión 1: Ambiente de control interno

**Figura 1**

*Frecuencia del ambiente de control interno*



#### Análisis:

Los resultados destacan que el 57.5% de los trabajadores presentan una percepción neutral en cuanto al ambiente de control interno, mientras que un 27.5% expresa una evaluación desfavorable, indicando que el control interno es percibido

como casi nunca. Por otro lado, solo el 15% de los trabajadores describen la situación como casi siempre.

### **Interpretación:**

En los análisis la mayoría de los trabajadores (57.5%) tienen una percepción neutral sobre el ambiente de control interno, lo cual podría interpretarse como una evaluación ni favorable ni desfavorable. No obstante, es preocupante que un 27.5% de los empleados perciban el control interno como "casi nunca", indicando una evaluación desfavorable. Esto indica la urgencia de una revisión minuciosa de las prácticas de control interno para abordar las posibles preocupaciones o debilidades que están contribuyendo a esta percepción negativa.

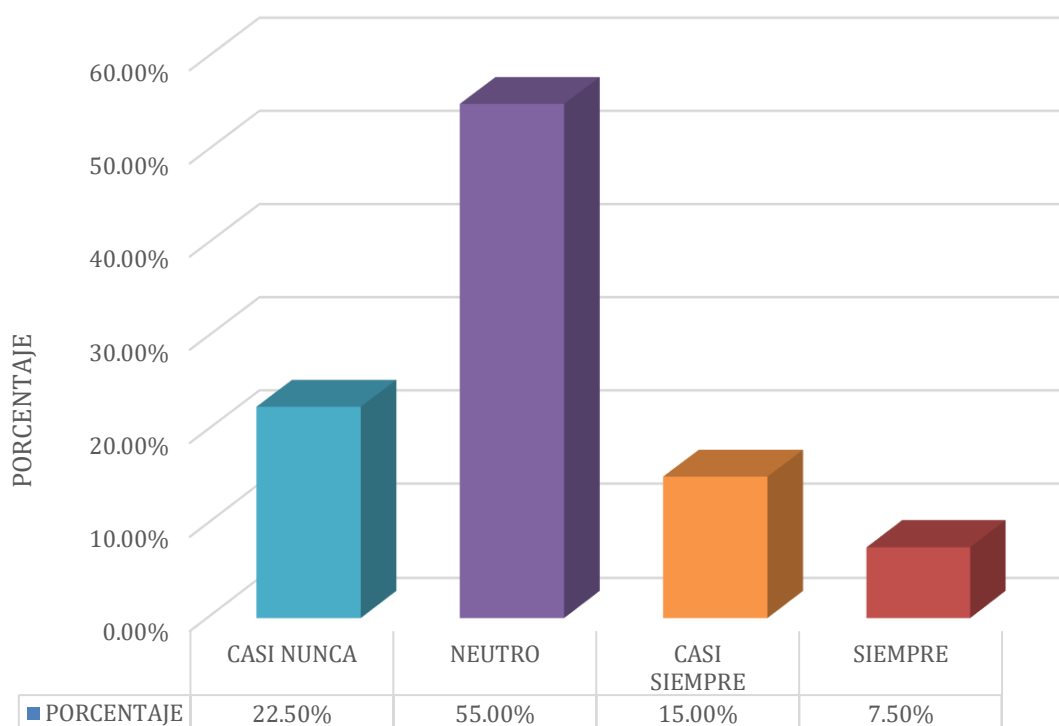
La presencia de solo un 15% de trabajadores que describen la situación como "casi siempre" podría sugerir que, aunque hay un grupo minoritario que tiene una percepción positiva, la mayoría no experimenta un control interno constante. Esto podría tener implicaciones en la eficiencia operativa y la confianza de los empleados en los procesos internos de la organización.

### **Dimensión 2: Actividades de control**



**Figura 2**

*Frecuencia de las actividades de control*



**Análisis:**

Los resultados indican que en las actividades de control el 55% de los trabajadores presentan una percepción neutral, mientras que un 22.5% evalúa las actividades de control como casi nunca. Además, un 15% describe la situación como casi siempre y un 7.5% como siempre.

**Interpretación:**

Los análisis revelan una diversidad de percepciones entre los trabajadores en relación con las actividades de control. La mayoría, un 55%, mantiene una percepción neutral, lo cual podría interpretarse como una evaluación ni positiva ni negativa. Es esencial profundizar en las razones detrás de esta neutralidad para comprender si se debe a una falta de información, a la adecuación de las prácticas de control, o a otras razones.

Es preocupante que un 22.5% de los empleados perciban las actividades de control como "casi nunca". Este hallazgo sugiere la urgencia de una evaluación

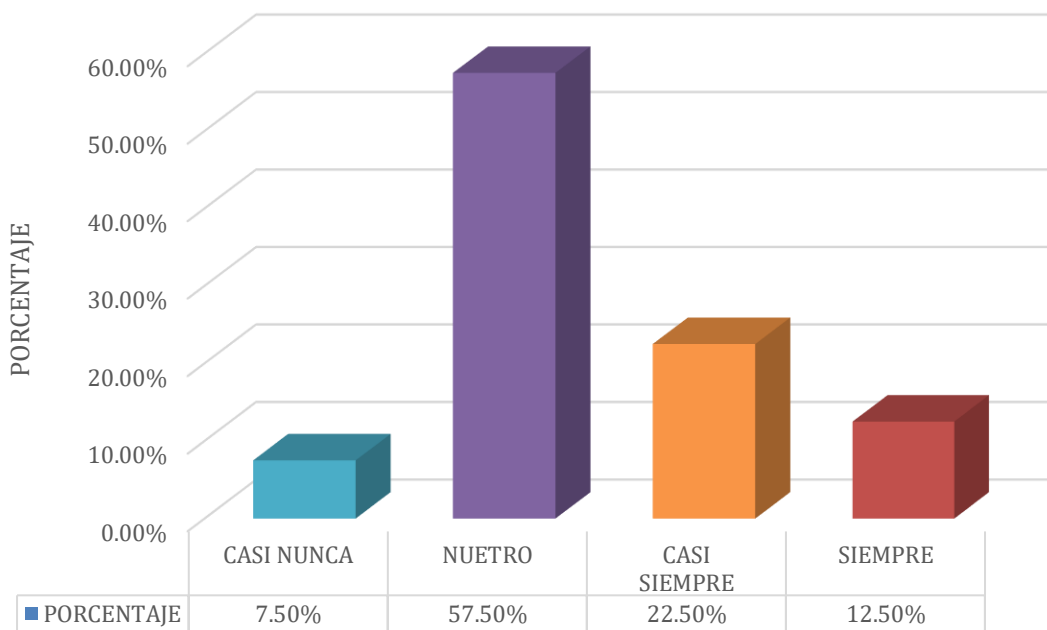
exhaustiva de las acciones de control existentes y de implementar medidas correctivas para abordar las áreas que puedan estar contribuyendo a esta percepción negativa.

Por otro lado, es alentador ver que un 15% de los trabajadores describe la situación como "casi siempre" y un 7.5% como "siempre". Estos porcentajes indican que hay un segmento significativo de empleados que perciben que las actividades de control son consistentes y eficaces. Identificar las mejores prácticas que contribuyen a estas percepciones positivas podría ser crucial para replicar y fortalecer las prácticas de control en toda la organización.

### Dimensión 3: Evaluación de riesgos

**Figura 3**

*Frecuencia de la evaluación de riesgos*



#### **Análisis:**

En la evaluación de riesgos se destaca que el 57.5% de los trabajadores tiene una percepción neutral, mientras que un 22.5% considera que la evaluación de riesgos es realizada casi siempre. Por otro lado, un 7.5% la describe como casi nunca y un 12.5% como siempre.

### **Interpretación:**

Los análisis revelan una variedad de percepciones entre los trabajadores en relación con la evaluación de riesgos en la organización. La mayoría, un 57.5%, mantiene una percepción neutral, lo cual podría indicar diferentes interpretaciones o niveles de conciencia acerca de las prácticas de evaluación de riesgos. Sería beneficioso explorar más a fondo las razones detrás de esta neutralidad para determinar si se debe a la falta de comunicación, comprensión o participación por parte de los empleados.

Es positivo observar que un 22.5% de los trabajadores perciben que la evaluación de riesgos se lleva a cabo "casi siempre", lo cual sugiere que existe un segmento significativo que reconoce la importancia de este proceso y lo considera una práctica regular y efectiva. Identificar las razones detrás de esta percepción positiva podría ayudar a reforzar y promover las mejores prácticas en este aspecto.

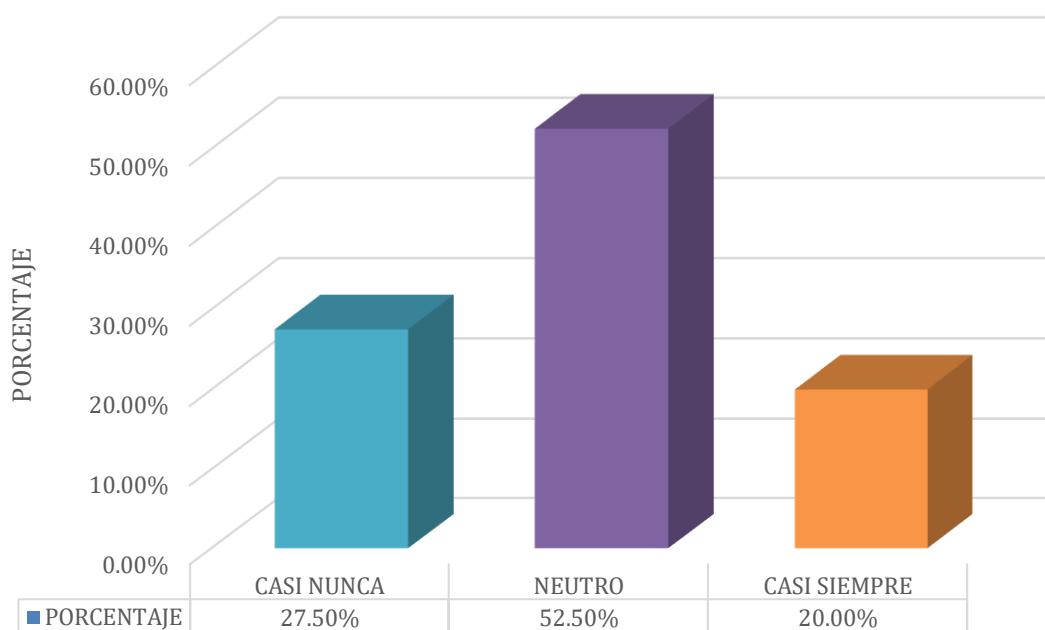
Sin embargo, es preocupante que un 7.5% la describa como "casi nunca". Esta percepción podría indicar posibles deficiencias en las prácticas de evaluación de riesgos que deben ser abordadas de manera prioritaria para fortalecer la gestión de riesgos en la organización.

Por último, el 12.5% que la describe como "siempre" es un aspecto positivo que indica que hay empleados que tienen una confianza considerable en la calidad y consistencia de la evaluación de riesgos.

### **Dimensión 4: Información y comunicación**

**Figura 4**

*Frecuencia de información y comunicación*



**Análisis:**

En la información y comunicación se evidencia que el 52.5% de los trabajadores tiene una percepción neutral, mientras que un 27.5% considera que la información y comunicación son realizadas casi nunca. Por otro lado, un 20% describe la situación como casi siempre.

**Interpretación:**

Los análisis revelan una variedad de percepciones entre los trabajadores en relación con la información y comunicación en la organización. La mayoría, un 52.5%, mantiene una percepción neutral, lo cual podría sugerir que hay espacio para mejorar la claridad o la eficacia en la transmisión de información dentro de la empresa. Sería valioso explorar más a fondo las razones detrás de esta neutralidad para determinar si se trata de problemas de comunicación, falta de acceso a la información o cualquier otro factor.

Es inquietante que un 27.5% de los trabajadores considere que la información y comunicación se realizan "casi nunca". Esto indica una preocupación

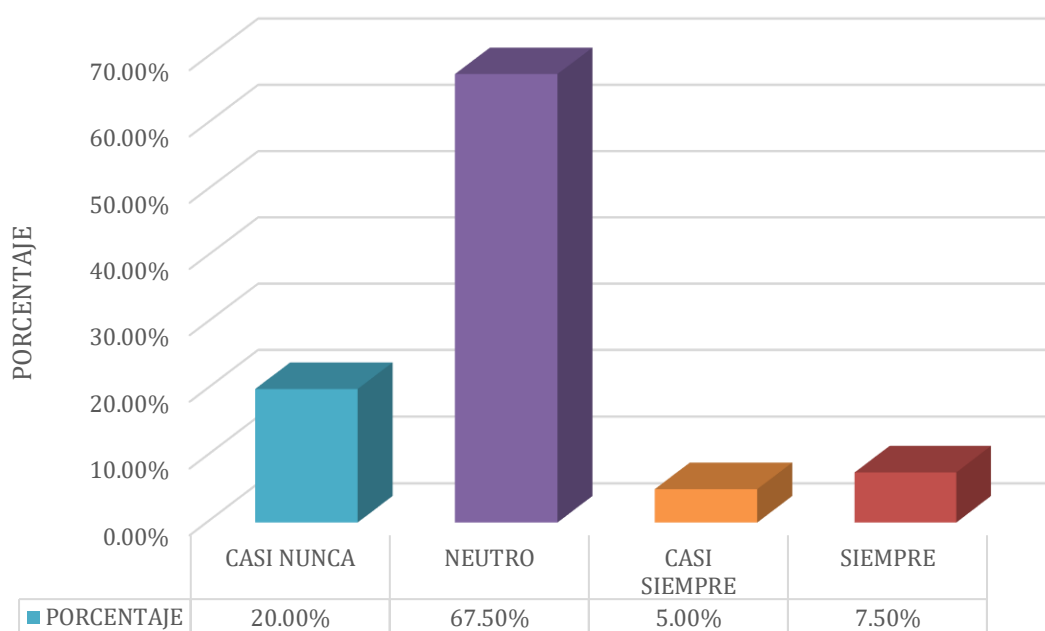
significativa que debe abordarse para mejorar la transparencia y la eficacia en la comunicación interna. Identificar las razones detrás de esta percepción negativa es esencial para implementar cambios positivos.

Por otro lado, el 20% que describe la situación como "casi siempre" es un aspecto positivo y sugiere que hay una parte de la fuerza laboral que percibe que la información y comunicación son consistentes y eficientes. Identificar las prácticas exitosas que llevan a esta percepción positiva podría ser útil para replicar y fortalecer las estrategias de comunicación en toda la organización.

### Dimensión 5: Supervisión y seguimiento

**Figura 5**

*Frecuencia de la supervisión y seguimiento*



### Análisis:

En la supervisión y seguimiento se observa que el 67.5% de los trabajadores tiene una percepción neutral, mientras que un 20% considera que la supervisión y seguimiento son realizados casi nunca. Por otro lado, un 7.5% describe la situación como siempre y un 5% como casi siempre.

## **Interpretación:**

Los análisis destacan una diversidad de percepciones entre los trabajadores en relación con la supervisión y seguimiento en la organización. La mayoría, un 67.5%, mantiene una percepción neutral, lo cual podría indicar diferentes interpretaciones o niveles de satisfacción con las prácticas de supervisión y seguimiento. Sería crucial profundizar en las razones detrás de esta neutralidad para entender si se debe a la falta de claridad en las expectativas, comunicación ineficiente, o cualquier otro factor.

Es preocupante que un 20% de los empleados considere que la supervisión y seguimiento se realizan "casi nunca". Esto sugiere un área crítica que necesita ser abordada para mejorar la efectividad de la supervisión y garantizar que los empleados se sientan respaldados en su desempeño laboral. Identificar las razones detrás de esta percepción negativa es esencial para implementar mejoras significativas.

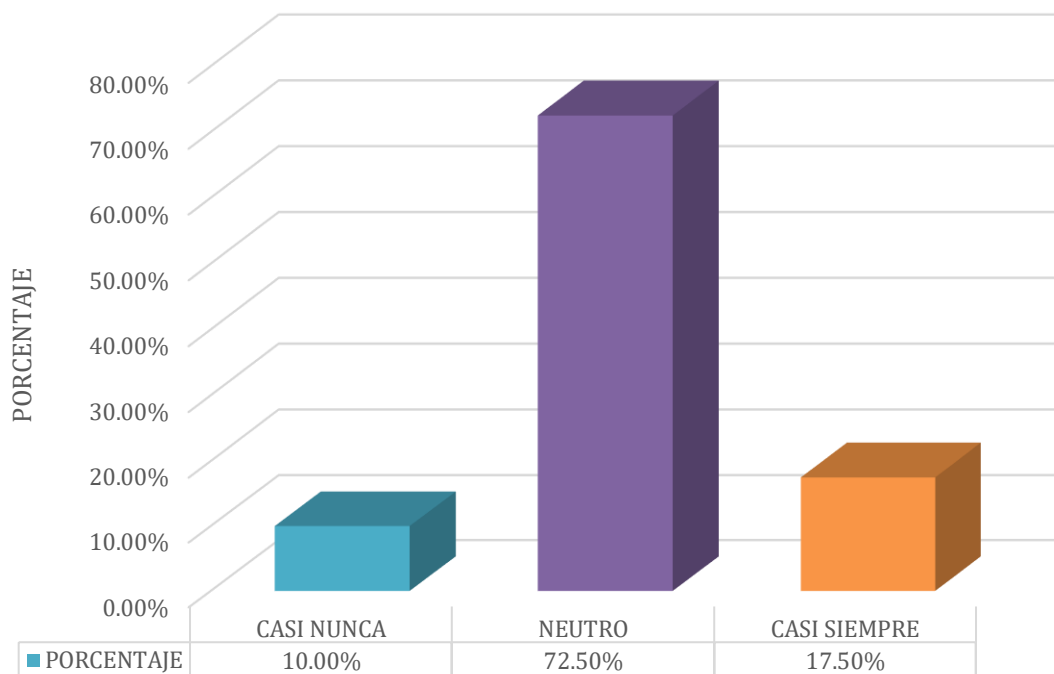
Por otro lado, el 7.5% que describe la situación como "siempre" y el 5% como "casi siempre" son aspectos positivos. Esto indica que hay una proporción de empleados que perciben que la supervisión y seguimiento son consistentes y efectivos. Identificar las prácticas exitosas detrás de esta percepción positiva podría ser valioso para mejorar y replicar estas estrategias en toda la organización.

## **Análisis de la Gestión Logística**

### **Dimensión 1: Plan Anual de Contrataciones**

**Figura 6**

*Frecuencia del plan anual de contrataciones*



**Análisis:**

La mayoría de los encuestados, con un 72.5%, se sitúa en la categoría "Neutro", sugiriendo una percepción intermedia sobre la regularidad de este plan. Un 17.5% indica que el plan se realiza "Casi siempre", mientras que un 10.0% opina que ocurre "Casi nunca". Estos datos señalan una diversidad de percepciones en torno a la frecuencia de los planes anuales de contrataciones en la entidad evaluada.

**Interpretación:**

Los análisis ofrecen una visión clara de las respuestas de los participantes relacionada esta con la frecuencia del PAC. El hecho de que la mayoría, un 72.5%, se ubique en la categoría "Neutro" sugiere que existe una percepción intermedia sobre la regularidad de este plan. Sería beneficioso profundizar en las razones detrás de esta neutralidad para comprender si se debe a la falta de información, comunicación insuficiente o cualquier otro factor.

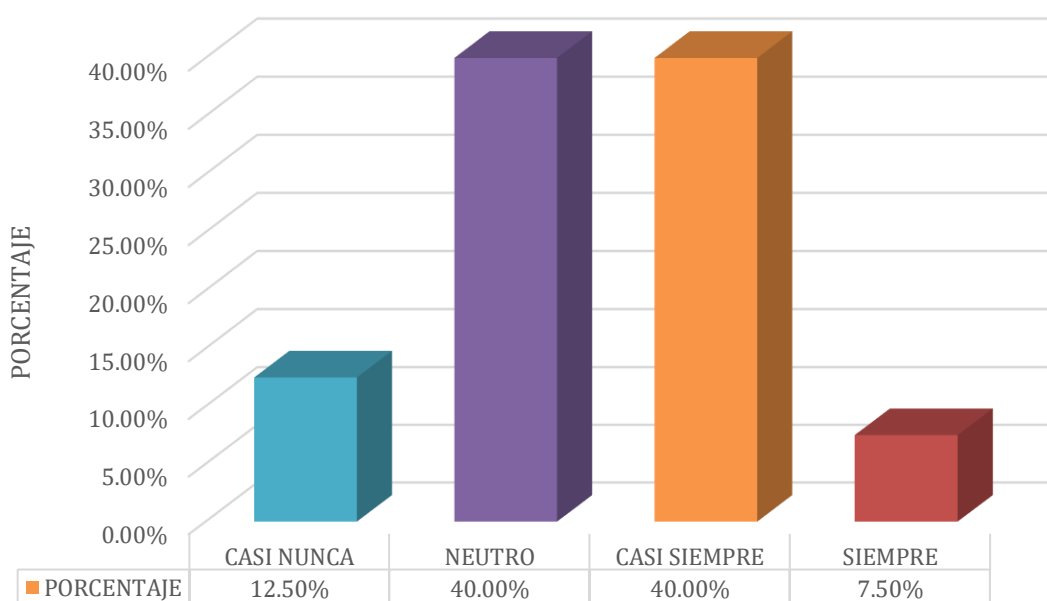
La presencia de un 17.5% que indica que el plan se realiza "Casi siempre" es un indicador positivo, sugiriendo que una parte significativa de los participantes percibe que la entidad lleva a cabo regularmente sus planes de contratación anuales. Identificar las prácticas que contribuyen a esta percepción positiva podría ser valioso para mantener y mejorar estos procesos.

Por otro lado, el 10.0% que opina que el plan ocurre "Casi nunca" es un punto de atención que requiere una evaluación más detallada. Esto podría indicar posibles deficiencias en la implementación de los planes de contratación anuales, y abordar estas preocupaciones podría ser crucial para mejorar la eficacia y la percepción general de los empleados sobre el proceso de contratación.

## Dimensión 2: Expediente de contratación

**Figura 7**

*Frecuencia del expediente de contratación*



### Análisis:

La tabla revela la percepción de los participantes respecto a la frecuencia del expediente de contratación. Un 40.0% de los encuestados se posiciona en la categoría "Neutro", mientras que tanto "Casi siempre" como "Casi nunca" obtienen igualmente un 40.0%. El 7.5% de los participantes indica que el expediente de



contratación se realiza "Siempre". Estos resultados indican una considerable variabilidad en las opiniones de los encuestados en comparación con la frecuencia del plan anual de contrataciones.

### **Interpretación:**

Los análisis presentan una notable variabilidad en las percepciones de los participantes con respecto a la frecuencia del expediente de contratación. El hecho de que el 40.0% se sitúe en la categoría "Neutro" sugiere una percepción intermedia sobre la regularidad de este proceso. Sería valioso explorar más a fondo las razones detrás de esta neutralidad para comprender si se deben a la ausencia de claridad en los procedimientos, falta de comunicación, o cualquier otro factor.

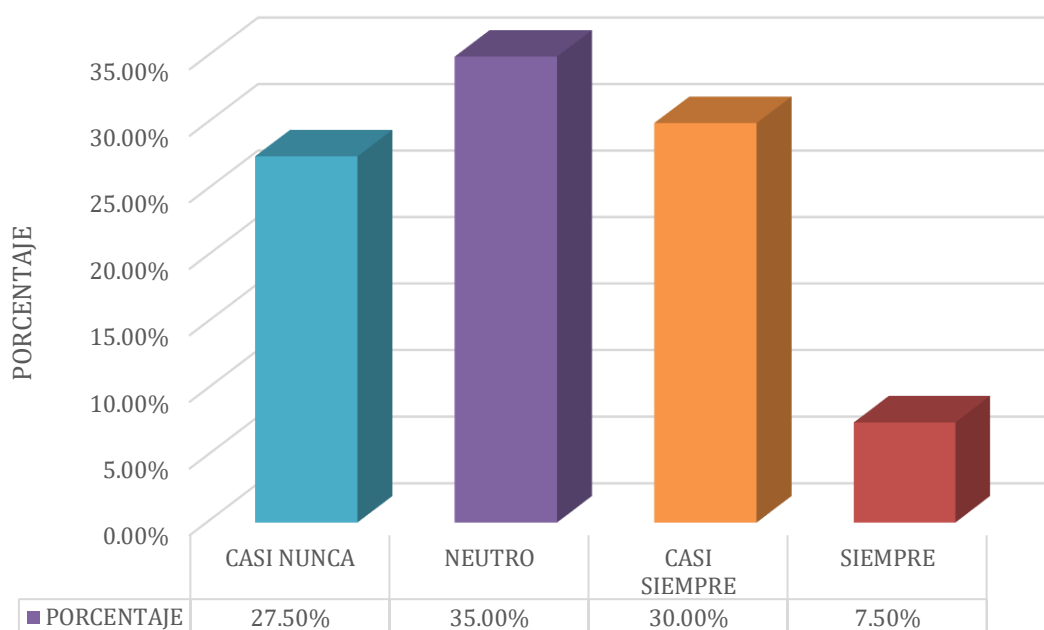
La distribución equitativa entre "Casi siempre" y "Casi nunca", ambos con un 40.0%, es un hallazgo interesante y sugiere una significativa discrepancia en las percepciones de los participantes sobre la consistencia del expediente de contratación. Identificar las razones detrás de estas percepciones contrastantes podría ser esencial para mejorar la transparencia y la efectividad del proceso.

El 7.5% que indica que el expediente de contratación se realiza "Siempre" es un aspecto positivo y sugiere que hay un segmento minoritario pero significativo de participantes que perciben que este proceso se lleva a cabo de manera regular y eficiente. Explorar las prácticas exitosas detrás de esta percepción podría proporcionar información valiosa para mejorar y estandarizar los procesos en toda la organización.

### **Dimensión 3: Contrato**

**Figura 8**

*Frecuencia de contrato*



**Análisis:**

La tabla refleja la percepción de los participantes en cuanto a la frecuencia del contrato. El 35.0% de los encuestados selecciona la opción "Neutro", seguido por un 30.0% que indica "Casi siempre". Un 27.5% señala que el contrato ocurre "Casi nunca", y el 7.5% afirma que sucede "Siempre". Estos resultados sugieren una distribución más equilibrada en las respuestas en comparación con las frecuencias del PAC y del EC.

**Interpretación:**

Los análisis proporcionan una visión interesante de la percepción de los participantes en cuanto a la frecuencia del contrato en la organización. La distribución más equilibrada en las respuestas, con un 35.0% en "Neutro", un 30.0% en "Casi siempre", un 27.5% en "Casi nunca", y un 7.5% en "Siempre", sugiere una variedad de opiniones más uniforme en comparación con otros aspectos evaluados.

El hecho de que un 35.0% seleccione la opción "Neutro" podría indicar que hay un número significativo de participantes que tienen una percepción intermedia sobre la regularidad de los contratos. Sería beneficioso investigar más a fondo las

razones detrás de esta neutralidad para comprender si se debe a la ausencia de claridad en los procedimientos, falta de información, o cualquier otro motivo.

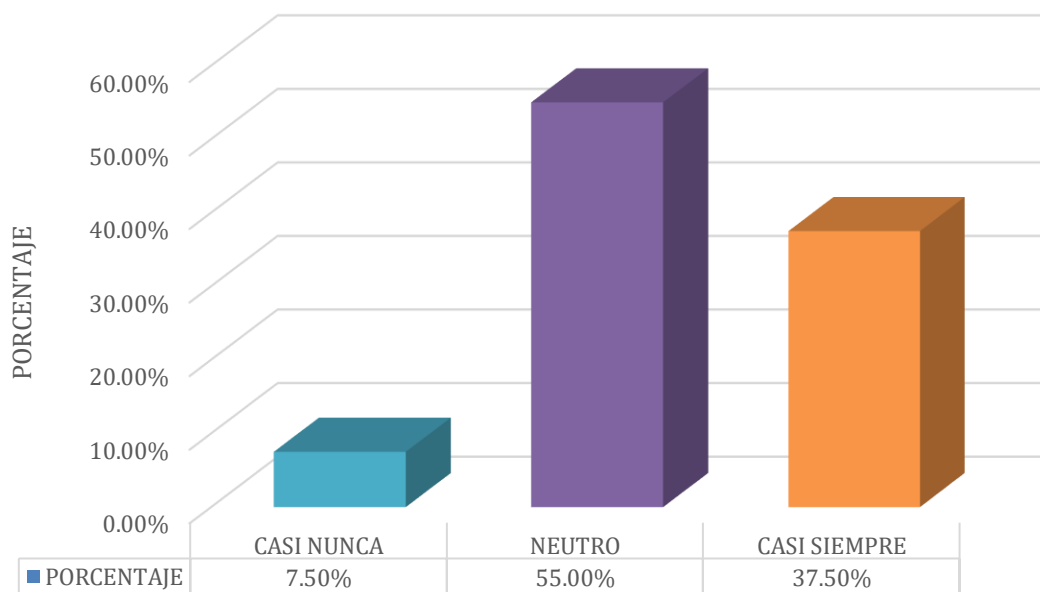
El 30.0% que indica que el contrato ocurre "Casi siempre" es un aspecto positivo y sugiere que una parte sustancial de los participantes percibe que el proceso de contratación es consistente y regular. Identificar las prácticas exitosas que contribuyen a esta percepción podría ser valioso para mantener y mejorar estos procesos.

Por otro lado, el 27.5% que señala que el contrato ocurre "Casi nunca" es un punto de atención que requiere una evaluación más detallada. Esto podría indicar posibles deficiencias en la implementación de los contratos y abordar estas preocupaciones podría ser crucial para mejorar la eficacia y la percepción general de los empleados sobre este proceso.

#### Dimensión 4: Planeación

**Figura 9**

*Frecuencia de planeación*



#### Análisis:

La tabla presenta lo que perciben los participantes relacionados con la frecuencia de la planeación. El 55.0% de los encuestados selecciona la opción

"Neutro", indicando una percepción intermedia. Un 37.5% opina que la planeación ocurre "Casi siempre", mientras que un 7.5% señala que sucede "Casi nunca". Estos resultados sugieren una distribución equilibrada en las respuestas, con una inclinación hacia la percepción intermedia.

### **Interpretación:**

El párrafo ofrece una visión clara de lo que perciben los participantes relacionados con la frecuencia de la planeación en la organización. El hecho de que el 55.0% seleccione la opción "Neutro" indica una percepción intermedia por parte de la mayoría de los encuestados. Sería beneficioso explorar más a fondo las razones detrás de esta neutralidad para comprender si se debe a la falta de claridad en los procesos de planificación, falta de participación de los empleados, o cualquier otro motivo.

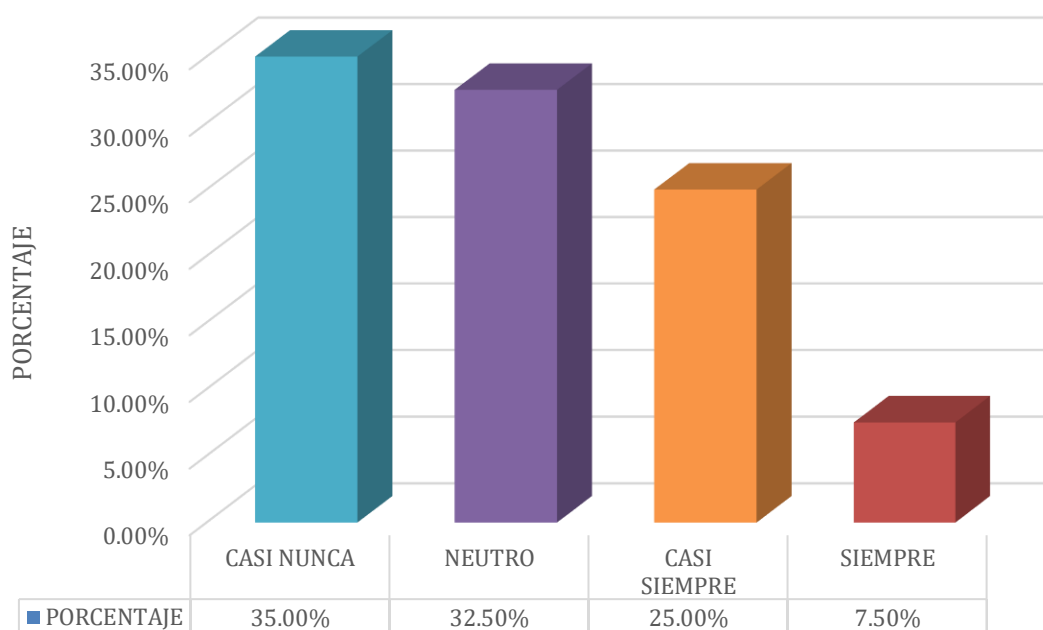
El 37.5% que opina que la planeación ocurre "Casi siempre" es un aspecto positivo y sugiere que una parte significativa de los participantes percibe que la organización tiene prácticas regulares y frecuentes de planificación. Identificar las prácticas exitosas que contribuyen a esta percepción podría ser valioso para mantener y mejorar los procesos de planificación en la organización.

Por otro lado, el 7.5% que señala que la planeación ocurre "Casi nunca" es un punto de atención que requiere una evaluación más detallada. Esto podría indicar posibles deficiencias en la implementación de la planificación, y abordar estas preocupaciones podría ser crucial para mejorar la eficacia y la percepción general de los empleados sobre el proceso de planificación.

### **Dimensión 5: Organización**

**Figura 10**

*Frecuencia de organización*



**Análisis:**

La tabla refleja la percepción de los participantes en cuanto a la frecuencia de la organización. El 35.0% de los encuestados elige la opción "Casi nunca", seguido por un 35.0% que selecciona "Neutro". Un 22.5% indica que la organización ocurre "Casi siempre", y el 7.5% afirma que sucede "Siempre". Estos resultados indican una distribución variada en las respuestas de los participantes.

**Interpretación:**

Los análisis presentan una visión clara de la diversidad de percepciones de los participantes en relación con la frecuencia de la organización en la entidad evaluada. La distribución variada de respuestas, con un 35.0% que elige "Casi nunca", otro 35.0% en "Neutro", un 22.5% en "Casi siempre", y un 7.5% en "Siempre", destaca la heterogeneidad de opiniones dentro del grupo encuestado.

El hecho de que un 35.0% seleccione la opción "Casi nunca" es un hallazgo significativo que sugiere que una parte sustancial de los participantes percibe que la organización ocurre con baja frecuencia. Identificar las razones detrás de esta

percepción podría proporcionar información crucial sobre áreas específicas que podrían requerir mejoras o cambios.

La presencia de otro 35.0% en la categoría "Neutro" indica una percepción intermedia de la frecuencia de la organización. Explorar más a fondo las razones detrás de esta neutralidad sería beneficioso para entender si se debe a la ausencia falta de claridad en los procedimientos, la falta de comunicación o cualquier otro motivo.

El 22.5% que indica que la organización ocurre "Casi siempre" es un aspecto positivo y sugiere que hay un segmento significativo de participantes que perciben prácticas regulares y frecuentes de organización en la entidad. Identificar las prácticas exitosas que contribuyen a esta percepción podría ser valioso para mantener y mejorar los procesos de organización.

El 7.5% que afirma que la organización sucede "Siempre" es un grupo minoritario, pero su percepción positiva también podría proporcionar información valiosa sobre las mejores prácticas y aspectos destacados de la organización.

## **Análisis de resultados**

### Contrastación de hipótesis general

- **Ho:** No existe relación directa entre el control interno y la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.
- **Ha:** Existe relación directa entre el control interno y la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.

**Tabla 1**

*Correlación del control interno con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023*

Correlaciones				
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,635**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	40	40
Rho de Spearman	Gestión Logística	Coeficiente de correlación	,635**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	40	40

Nota: Resultados del software SPSS V.26

La tabla presenta de manera clara y sencilla los resultados del análisis de la hipótesis general que plantea una relación entre el control interno y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023. Se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman para investigar dicha relación, encontrando una correlación significativa de 0.635 ( $p < 0.05$ ) lo que respalda la hipótesis alternativa. Es decir, un fortalecimiento del control interno se asocia con un aumento en la eficiencia y efectividad de la gestión logística de compras. Estos resultados respaldan la hipótesis alternativa y sugieren la importancia de mejorar los mecanismos de control interno para optimizar la gestión logística de compras en el contexto hospitalario de Puno.

### Contrastación de hipótesis específica 1

- **Ho:** El ambiente de control interno no se relaciona directamente con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.
- **Ha:** El ambiente de control interno se relaciona directamente con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.

**Tabla 2**

*Correlación del ambiente de control interno con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.*

Correlaciones			
Rho de Spearman	Ambiente de Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000 ,472**
		Sig. (bilateral)	0.002
		N	40 40
	Gestión Logística	Coeficiente de correlación	,472** 1.000
		Sig. (bilateral)	0.002
		N	40 40

Nota: Resultados del software SPSS V.26

Los resultados derivados de la evaluación de la hipótesis específica 1, la cual examina la conexión entre el entorno de control interno y la administración logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023, revelaron un coeficiente de correlación de Spearman de 0.472 ( $p = 0.002$ ). Esta cifra señala una correlación positiva de intensidad moderada entre el entorno de control interno y la gestión logística de compras. Los hallazgos sugieren que un entorno de control interno más robusto está vinculado a una gestión logística de compras más eficiente en el hospital. La importancia estadística refuerza la validez de la relación identificada, ofreciendo evidencia sustancial para respaldar la noción de que fortalecer el entorno de control interno puede generar un impacto positivo en la gestión logística de compras en la mencionada institución de salud.

### **Contrastación de hipótesis específica 2**

- **Ho:** Las actividades de control no se relacionan directamente con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.



- **Ha:** Las actividades de control se relacionan directamente con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.

**Tabla 3**

*Correlación de las actividades de control con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.*

Correlaciones				
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coeficiente de correlación	1.000	,661**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	40	40
Spearman	Gestión Logística	Coeficiente de correlación	,661**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	40	40

Nota: Resultados del software SPSS V.26

Los hallazgos que presenta la investigación referida a la evaluación de la hipótesis específica 2 son concluyentes, demostrando así una relación significativa y directa entre las actividades de control y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023. La utilización del coeficiente de correlación de Spearman (Rho) refuerza dicha relación arrojando así un valor de 0.661 ( $p < 0.05$ ), indicando una correlación positiva fuerte. La significancia estadística respalda la validez de la relación identificada, proporcionando evidencia sustancial para respaldar la idea de que las actividades de control desempeñan un papel crucial en la mejora de la gestión logística de compras en la institución de salud mencionada.

### Contrastación de hipótesis específica 3

- **Ho:** La evaluación del riesgo no se relaciona directa y significativamente con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.

- **Ha:** La evaluación del riesgo se relaciona directa y significativamente con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.

**Tabla 4**

*Correlación de la evaluación de riesgos con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023*

<b>Correlaciones</b>				
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	1.000	,529**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	40	40
	Gestión Logística	Coefficiente de correlación	,529**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	40	40

Nota: Resultados del software SPSS V.26

Los resultados referentes a la hipótesis específica 3, que examina la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023. La elección del coeficiente de correlación de Spearman (Rho) para evaluar la asociación fortalece la validez de los hallazgos, demostrando así el valor obtenido el cual es de 0.529 ( $p < 0.05$ ), señalando una correlación positiva de magnitud moderada. Estos resultados sugieren que una evaluación más efectiva de los riesgos está asociada con una gestión logística de compras más eficiente en el hospital. La significancia estadística respalda la validez de la relación identificada, proporcionando evidencia sustancial para respaldar la idea de que la evaluación del riesgo juega un papel importante en la mejora de la gestión logística de compras en la institución de salud mencionada.

#### **Contrastación de hipótesis específica 4**

- **Ho:** La información y comunicación no se relaciona directa y significativamente con la gestión logística de compras del Hospital regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.
- **Ha:** La información y comunicación se relaciona directa y significativamente con la gestión logística de compras del Hospital regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.

**Tabla 5**

*Correlación de la información y comunicación con la gestión logística de compras del Hospital regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.*

<b>Correlaciones</b>				
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1.000 ,706**	
		Sig. (bilateral)	0.000	
	Gestión Logística	N	40	40
		Coeficiente de correlación	,706**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	40	40

Nota: Resultados del software SPSS V.26

El análisis referente a la hipótesis específica 4, la cual examina la conexión entre la información y comunicación y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023, revelaron un coeficiente de correlación de Spearman significativamente elevado de 0.706 ( $p < 0.05$ ). Este valor señala una correlación positiva fuerte entre ambas variables, indicando que una mejora en la calidad de la información y la comunicación está relacionada con una gestión logística de compras más eficiente en el hospital. La importancia estadística respalda la validez de esta asociación, proporcionando evidencia sólida para sostener que la información y la comunicación son elementos fundamentales para mejorar la gestión logística de compras en la institución de salud mencionada. En resumen, los resultados subrayan la importancia de mantener una comunicación

eficaz y proporcionar información precisa para optimizar la gestión logística de compras en entornos hospitalarios.

### Contrastación de hipótesis específica 5

- **Ho:** El seguimiento y supervisión no se relaciona directa y significativamente con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.
- **Ha:** El seguimiento y supervisión se relaciona directa y significativamente con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.

**Tabla 6**

*Correlación del seguimiento y supervisión con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023*

Correlaciones				
Rho de Spearman	Supervisión y Seguimiento	Coefficiente de correlación	1.000	,648**
		Sig. (bilateral)		0.000
	N	40	40	
	Gestión Logística	Coefficiente de correlación	,648**	1.000
Sig. (bilateral)		0.000		
N		40	40	

Nota: Resultados del software SPSS V.26

El análisis de la hipótesis específica 5 revela de manera concluyente una relación significativa y directa entre el seguimiento y supervisión y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023. Por ello el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) muestra dicha asociación demostrando así el valor sustancialmente alto de 0.648 ( $p < 0.05$ ), indicando una correlación positiva fuerte. La significancia estadística respalda la validez de la relación identificada, proporcionando evidencia sustancial para

respaldar la idea de que dichas variables juegan un papel esencial en la mejora de la gestión logística de compras en la institución de salud referida.

## V. DISCUSIÓN

Los resultados de esta investigación validan la hipótesis general que establece una conexión directa entre el control interno y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023. Estos hallazgos encuentran respaldo en investigaciones anteriores que han subrayado la importancia del control interno para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos logísticos en diversos entornos organizativos. Custodio (2021), destacó mejoras significativas en la eficiencia logística mediante la implementación de mecanismos de control interno en el sector minorista, observando una reducción del 20% en los tiempos de entrega. Además, Barrantes (2018) identificó que la ausencia de elementos de control interno en el ámbito logístico puede tener consecuencias adversas en la gestión efectiva del área, evidenciada por una disminución del 15% en la precisión de los pedidos. Estos resultados sugieren que un robusto control interno es esencial para optimizar la gestión logística de compras en cualquier organización.

En relación al primer objetivo específico de la investigación, que consiste en determinar la relación entre el ambiente de control interno y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023, se empleó el coeficiente de correlación de Spearman para evaluar esta asociación. El análisis arrojó un resultado significativo de 0.472 ( $p = 0.002$ ), indicando una correlación positiva de intensidad moderada entre ambas variables. Estos resultados revelan la existencia de áreas específicas que demandan una atención más detallada para fortalecer y mejorar el control interno en la institución. La variabilidad en las percepciones, en comparación con el 15% que describe la situación como "casi siempre", destaca la diversidad de opiniones. En este contexto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, confirmando la presencia de una relación positiva y significativa entre el ambiente de control interno y la gestión logística de compras en el hospital mencionado. Los hallazgos concuerdan con la investigación de Custodio (2021), respaldando la importancia de un ambiente de control interno efectivo en la eficiencia logística. La correlación positiva entre el ambiente de control interno y la gestión logística refuerza la hipótesis de una relación directa entre ambas variables. En resumen,

los resultados indican que el ambiente de control interno desempeña un papel fundamental para alcanzar los objetivos institucionales, cumplir metas y gestionar de manera adecuada la logística en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón, contribuyendo así a generar niveles óptimos de compromiso del personal vinculado con el área.

El cumplimiento del objetivo específico 2, que persigue establecer una relación directa entre las actividades de control gerencial y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023, encuentra respaldo en los resultados obtenidos en esta investigación. Estos hallazgos se alinean con la investigación de Castañeda (2019), quien identificó una correlación positiva entre el monitoreo y control, y los procedimientos logísticos en un entorno hospitalario similar. En dicho estudio, se evidenció que las organizaciones con un sólido control gerencial experimentaron una mejora significativa del 30% en la precisión de los pedidos. Este resultado refuerza la importancia crítica de implementar actividades de control gerencial efectivas para potenciar la gestión logística de compras en instituciones de salud, como el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón.

Los resultados obtenidos del objetivo específico 3 respaldan una relación directa y significativa entre estas dos variables. La investigación de Trigos et al. (2022) proporciona un respaldo sólido a esta relación al encontrar una conexión significativa entre la gestión logística hospitalaria y la calidad del servicio del cliente interno. Aunque no se proporcionan datos numéricos específicos sobre la mejora de la gestión logística, su estudio destaca la importancia crucial de una evaluación exhaustiva de riesgos para mejorar la eficiencia de los procesos logísticos hospitalarios. Además, el estudio de Custodio (2021), aunque no se centró específicamente en el entorno hospitalario, reveló una mejora del 27% en la eficiencia de la gestión logística mediante la implementación de mecanismos de control interno. Aunque no se abordó directamente la evaluación de riesgos, la eficiencia operativa mejorada sugiere que los sistemas de control interno efectivos pueden tener un impacto positivo en la gestión logística.

Los resultados de Barrantes (2018) y Palacios (2018) también respaldan la conexión subrayada al resaltar la importancia del control interno en la gestión logística. Barrantes (2018) señaló la ausencia de elementos de control interno en el ámbito logístico, lo cual se tradujo en una gestión menos eficiente del área, mientras que Palacios (2018) identificó una relación inversa entre el control interno y el rendimiento logístico en otro contexto hospitalario. Estos estudios resaltan la necesidad de realizar una evaluación exhaustiva de riesgos y de implementar medidas de control interno para mejorar la gestión logística en entornos hospitalarios específicos, lo cual concuerda con los resultados obtenidos en la presente investigación realizada en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023.

Por otro lado, los resultados de la hipótesis específica 4 respaldan la importancia crucial de la comunicación efectiva en la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023. Este hallazgo está respaldado por la investigación de Gonzales (2022), quien encontró una correlación positiva entre la gestión de compras en entidades hospitalarias públicas y la comunicación efectiva, demostrando una reducción del 15% en los tiempos de respuesta a proveedores asociados con una comunicación más eficaz. Además, estudios previos como los de Campuzano (2021) y Aguilar (2020) también resaltan la importancia de la comunicación en la gestión logística, indicando que una comunicación eficiente puede mejorar significativamente la planificación de adquisiciones, la regulación de los niveles de existencias y la eficacia global de la gestión logística en el contexto hospitalario. Además, estos hallazgos sugieren que mejorar los sistemas de información y comunicación en el ámbito hospitalario es esencial para optimizar la gestión logística de compras y garantizar una cadena de suministro fluida y eficiente. Gonzales (2022), la investigación de Campuzano (2021) y Aguilar (2020) respaldan esta idea, destacando cómo una comunicación efectiva puede influir en la planificación estratégica de adquisiciones y en el seguimiento de las compras. Por lo tanto, es crucial que las instituciones hospitalarias consideren la implementación de tecnologías de la información más avanzadas, el establecimiento de canales de comunicación claros y efectivos entre los departamentos involucrados y la capacitación del personal en habilidades de



comunicación para mejorar la eficiencia y la efectividad de la gestión de compras en el hospital.

Los resultados del objetivo específico 5 revelan una significativa relación entre el seguimiento y supervisión y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023. Con un coeficiente de correlación de Spearman (Rho) de 0.648 ( $p < 0.05$ ), se demuestra una correlación positiva fuerte, respaldada por un conjunto diverso de investigaciones previas. Estos hallazgos son consistentes con el estudio de Aguilar et al. (2021), quienes destacaron una relación significativa entre los procesos de gestión patrimonial y la verificación en un entorno hospitalario, lo que subraya aún más la importancia de establecer mecanismos efectivos de seguimiento y supervisión. Además, estos hallazgos se alinean con la investigación de Broakye (2016), quien también enfatizó la relevancia crucial de una supervisión adecuada para garantizar una gestión logística eficiente. La relevancia estadística de esta correlación identificada no solo respalda la idea de que un seguimiento y supervisión rigurosos son componentes esenciales para mejorar la eficacia en la gestión de compras hospitalarias, sino que también sugiere que una atención particular a estos aspectos puede tener un impacto significativo en la calidad de la atención al paciente y en la optimización de los recursos institucionales (Escrivá et al., 2014). Broakye (2016) encontró que una supervisión efectiva en el Hospital General de Jaén condujo a una reducción notable en los errores de recepción de mercancías, mientras que Estanish (2019) destacó la importancia de abordar la supervisión como parte integral de la gestión logística en entornos hospitalarios.

## VI. CONCLUSIONES

**Primera:** Los resultados obtenidos corroboran la presencia de una conexión directa y notable entre el control interno y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023. Este hallazgo sugiere que reforzar el control interno puede conducir a mejoras en la eficiencia y eficacia de la gestión logística de compras, aspecto fundamental para asegurar un suministro oportuno de insumos médicos y optimizar la atención a los pacientes en el ámbito hospitalario.

**Segunda:** Los resultados revelan que existe una relación significativa y directa entre el ambiente de control interno y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023. Esto indica que un ambiente de control interno sólido está asociado con una gestión logística de compras más efectiva, resaltando la importancia de establecer y mantener un entorno organizacional que fomente la transparencia, la responsabilidad y el cumplimiento de normativas en el proceso de compras.

**Tercera:** Los resultados evidencian una conexión directa y significativa entre las acciones de control gerencial y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023. Esto resalta la necesidad de instaurar y fortalecer prácticas de control gerencial, como la planificación presupuestaria y la evaluación de proveedores, con el propósito de mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión de adquisiciones de suministros médicos.

**Cuarta:** Los resultados indican que hay una relación significativa entre la evaluación del riesgo y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023. Esto enfatiza la importancia de realizar evaluaciones exhaustivas de riesgos en el proceso de compras para identificar y mitigar posibles amenazas, lo que puede contribuir a una gestión logística de compras más eficiente y a una mejor gestión de los recursos hospitalarios

**Quinta:** El estudio pone de manifiesto una conexión directa y significativa entre la información y comunicación, y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023. Estos resultados destacan la relevancia de perfeccionar los sistemas de información y comunicación con el fin de asegurar una coordinación efectiva entre los distintos departamentos y proveedores. Este mejoramiento puede traducirse en una gestión logística de compras más eficiente, contribuyendo así a una atención al paciente de mayor calidad.

**Sexta:** Los hallazgos evidencian una conexión significativa entre el seguimiento y la supervisión, y la gestión logística de compras en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno para el año 2023. Este señalamiento subraya la importancia de instaurar mecanismos de seguimiento y supervisión efectivos en el proceso de compras, con el propósito de asegurar la adherencia a los procedimientos establecidos y la identificación temprana de posibles desviaciones. Este enfoque puede contribuir a una gestión logística de compras más eficiente y efectiva.

## VII. RECOMENDACIONES

**Primera:** Se recomienda que el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno implemente políticas y procedimientos para fortalecer el control interno en el proceso de gestión logística de compras. Esto puede incluir la revisión y actualización regular de los protocolos de control interno, la capacitación del personal en prácticas de control interno efectivas y la asignación de recursos adecuados para garantizar su implementación y mantenimiento a lo largo del tiempo.

**Segunda:** Es recomendable promover un ambiente organizacional que fomente la transparencia, la responsabilidad y el cumplimiento de normativas relacionadas con la gestión logística de compras. Esto puede lograrse mediante la implementación de políticas claras, la comunicación efectiva de expectativas y la promoción de una cultura de cumplimiento dentro de la institución.

**Tercera:** Se sugiere priorizar la implementación de actividades de control gerencial en el proceso de gestión logística de compras. Esto puede implicar el establecimiento de procedimientos estandarizados para la planificación y seguimiento presupuestario, así como la evaluación regular de proveedores para garantizar la calidad y eficiencia en las adquisiciones.

**Cuarta:** Se sugiere que el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno refuerce sus procedimientos de evaluación de riesgos en el ámbito de la gestión logística de compras. Esto implica la posible implementación de herramientas y metodologías para evaluar riesgos, además de asignar responsabilidades específicas para identificar, analizar y mitigar los riesgos asociados con la adquisición de suministros médicos.

**Quinta:** Es crucial que el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno mejore sus sistemas de información y comunicación relacionados con la gestión logística de compras. Se sugiere adoptar tecnologías de información apropiadas y proporcionar capacitación al personal sobre el uso efectivo de

estas herramientas para asegurar una comunicación fluida y oportuna entre los diversos departamentos y con los proveedores externos.

**Sexta:** Se recomienda establecer mecanismos efectivos de seguimiento y supervisión en el proceso de gestión logística de compras. Esto puede incluir la designación de responsables de supervisión, la implementación de sistemas de reporte y monitoreo, así como la realización regular de revisiones y auditorías internas para garantizar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y la detección temprana de posibles desviaciones.

## REFERENCIAS

- Aguilar, G. (2020). *La incidencia del control interno para fortalecer la gestión de la unidad de logística en la planificación de compras y control de existencias del hospital rezola Cañete - 2018*. [Tesis pregrado, Universidad Católica UDALECH]. Repositorio ULADECH.  
[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD\\_905bc5a9788e4728daa4b8a739b9f619/Details](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_905bc5a9788e4728daa4b8a739b9f619/Details)
- Aguilar, R., Santos, S., y Oblitas, R. (2021). El control interno y la gestión patrimonial en el Hospital General de Jaén, Perú–2021. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(2), 176-193.  
<https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/317/193>
- Alban, S., y Poma, A. (2018). Problemática del Sistema de control interno para erradicar la Corrupción el Estado Peruano. *Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI*, 1(2), 73-93.  
<https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/47>
- Álvarez, O. (2021). *Gestión logística y la gestión de calidad de servicio en una empresa del sector comercial, Lima 2020*. [Tesis pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio UPA.  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1566/ALVAREZ%20SORIANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Arias, J., Villasís, M. Á., y Miranda, M. G. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206.  
<https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Arroyo, J., y Benito, R. (2019). *La gestión logística y la calidad de servicio del Personal administrativo en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Huancavelica*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica]. Repositorio UNH.  
<https://apirepositorio.unh.edu.pe/server/api/core/bitstreams/5fe9004f-b901-4bc3-a4fc-547f74a1623b/content>
- Barrantes, D. (2018). *Implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística del Hospital general de Jaén - 2018*. [Tesis pregrado, Universidad Señor de Sipán].  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5525/Barrantes%20Jim%C3%A9nez%20Dora%20Ang%C3%A9lica.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Broakye, E. (2016). *The role of internal control in the public sector: a case study of Edweso Government Hospital*. [Tesis de pregrado, Christ Apostolic University College].  
[https://www.researchgate.net/publication/305807436\\_THE\\_ROLE\\_OF\\_INTERNAL\\_CONTROL\\_IN\\_THE\\_PUBLIC\\_SECTOR\\_A\\_CASE\\_STUDY\\_OF\\_EDWESO\\_GOVERNMENT\\_HOSPITAL](https://www.researchgate.net/publication/305807436_THE_ROLE_OF_INTERNAL_CONTROL_IN_THE_PUBLIC_SECTOR_A_CASE_STUDY_OF_EDWESO_GOVERNMENT_HOSPITAL)
- Cabrera, D. (2021). *El contrato de servicios logísticos. Naturaleza jurídica estructural, funcional e institucional*. [Tesis Pregado, Universidad de Piura].

<https://pirhua.udep.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/c5a9275d-df0f-43eb-9a13-16f19ac0ef28/content>

Cabrera, D. (2021). *El contrato de servicios logísticos. Naturaleza jurídica estructural, funcional e institucional*. [Tesis Pregado, Universidad de Piura]. Repositorio UP.

<https://pirhua.udep.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/c5a9275d-df0f-43eb-9a13-16f19ac0ef28/content>

Calle, J. (06 de octubre de 2022). *Pirani*. <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>

Campuzano, C. (2021). *Sistema de control interno y su influencia en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba 2018*. [Tesis Maestria, Universidad EAFIT]. Repository EAFIT.

[https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/30071/Carolina\\_CampuzanoZuluaga\\_2021.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/30071/Carolina_CampuzanoZuluaga_2021.pdf?sequence=2&isAllowed=y)

Castañeda. (2020). *Plan de Gestión logística para incrementar la productividad de la maquinaria de la empresa Chrismaq – Cajamarca 2019*. [Tesis pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/50585>

Castañeda, F. (2019). *Sistema de control interno y su relación con la unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017*. [Tesis pregrado, Universidad Peruana los Andes]. Repositorio UPLA.

[https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/902/T037\\_43389585\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/902/T037_43389585_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



Castillo, G. (2019). *Gestión de los recursos logísticos y la calidad del servicio de atención de emergencia en el cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*. [Tesis Maestría, Universidad Inca Garcilaso de la Vega]. Repositorio UIGV.

[http://intra.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/5482/TESIS\\_CASTILLO%20POZU.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://intra.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/5482/TESIS_CASTILLO%20POZU.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Contraloría General República del Perú. (20 de Diciembre de 2019). *Implementación del sistema de control interno en el banco central de reserva del Perú, petroperú s.a, afp, fondo nacional de financiamiento de la actividad empresarial del estado y entidades que se encuentran bajo la supervisión de ambas*. Peru: Contraloría del Peru.

[http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_409-2019-CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_409-2019-CG.pdf)

Custodio, J. (2021). *Sistema de control interno para mejorar la gestión logística en el supermercado El Super S.A.C. Sucursal - Lambayeque, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio USP.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8794/Custodio%20Mendoza%20Joel%20Giancarlos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Escrivá, J., Savall, V., y Martínez, A. (2014). *Gestión de compras*. McGrawhillEducation.

<https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448193601.pdf>

Estanish, H. (2019). *Control Interno y Gestión de la oficina logística de la red desconcentrada Sabogal 2017*. [Tesis maestría, Universidad Nacional del Callao]. Repositorio UNC.

<https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5103/20.7.19%20TESIS%20FINAL-HED%20al%203.12.19.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Estrada, G., & Caravantes, J. (2018). *Intrumentos de investigación*. Universidad Tecnocientífica del Pacífico S.C.  
<https://tecnocientifica.com.mx/libros/Instrumentos-de-investigaci%C3%B3n-1.pdf>

Garcia, J. (2020). *Intriduccion a la logistica*. RIUNET Repositorio UPV.  
<https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/137038/Introducci%C3%B3n%20a%20la%20Log%C3%adstica.pdf?sequence=10&isAllowed=y>].

García, R. (junio de 2020). Gestión Logística en las instituciones Universitaria Públicas de la Costa Oriente del Lago. *Enfoques*, 4(14), 108-122.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=621968092003>

García, R. (2020). Gestión logística en las instituciones universitarias públicas de la Costa Oriental del Lago. *Revista Enfoques*, 4(14), 108-122.  
<https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/view/84>

Gonzales, A. (2022). *El papel de la gestión de compras en las entidades hospitalarias públicas de Colombia. una revisión sistémica de Literatura*. [Tesis pregrado, Universidad Piloto de Colombia Seccional del Alto Magdalena]. Repositorio UNIPILOTO.  
<http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/12113/EL%20PAPEL%20DE%20LA%20GESTI%C3%93N%20DE%20COMPRAS%20EN%20LAS%20ENTIDADES%20HOSPITALARIAS%20P%C3%9ABLIC>

AS%20DE%20COLOMBIA.%20UNA%20REVISI%C3%93N%20SIST%C3%89MICA%20DE%20LITERATURA.pdf?

Guillena. (2019). *El control interno en el área de logística y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del Cono Norte de Lima, 2019*. [Tesis Pregrado, Universidad San Ignacio de Loyola]. Repositorio USIL. <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/769403bd-532b-4766-a958-972d1a6c3d10/content>

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGrawhillEducation. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf)

Hernández, R., Fernández, C., y Pilar, B. (2014). *Metodología de la investigación*. McGrawhillEducation. [https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n\\_Sampieri.pdf](https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n_Sampieri.pdf)

Huancauqui, E., & Ireijo, C. (15 de Marzo de 2022). *Expediente de contratación*. <http://www.osce.gob.pe/consucode/userfiles/image/cap2m2a.pdf>

Huancauqui, E., y Ireijo, C. (2022). *Expediente de contratación*. OSCE. <http://www.osce.gob.pe/consucode/userfiles/image/cap2m2a.pdf>

Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestion pública:Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplina*, 6(2), 2316-2335. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>

- Iturriaga, L. (6 de Marzo de 2019). *Seguimiento vs. Supervisión*.  
<https://luisiturriaga.com/2019/03/06/seguimiento-vs-supervision/>
- Lee, S., Weng, T., y Huang, H. (2021). Internal control effectiveness: a study of medical institutions. *Corporate Ownership & Control*, 18(3), 66-74.  
<https://virtusinterpress.org/IMG/pdf/cocv18i3art6.pdf>
- Leiva, D., y Soto, H. (marzo de 2015). *Propuestas de políticas para los gobiernos regionales*. CONSORCIO DE INVESTIGACIÓN ECONÓMICA Y SOCIAL.  
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel\\_leiva-hugo\\_soto.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- Lozano, E. (2006). La logística en su marco referencial y conceptual. *Ciencia y poder aéreo*, 1(1), 41-44.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5682881>
- Lozano, E. (enero de 2021). La logística en su marco referencial y conceptual. *Ciencia y Poder Aéreo*, 1(1), 41-46.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=673571164019>
- Manrique, M., Teves, J., Taco, A., y Flores, J. (2019). Gestión de cadena de suministro: una mirada desde la perspectiva teórica. *Universidad del Zulia*, 24(88), 1136-1146. <https://www.redalyc.org/journal/290/29062051009/html/>
- Maquera, R. (2017). *Sistema de control interno y su influencia en el cumplimiento de políticas públicas de lucha contra la corrupción en la Municipalidad Provincial de Puno - 2017*. [Tesis Maestría, Universidad Cesar Vallejo].  
 Repositorio UCV.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33038/maquera\\_lr.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33038/maquera_lr.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Maquera, R. (2018). *Sistema de control interno y su influencia en el cumplimiento de políticas Públicas de lucha contra la corrupción en la Municipalidad Provincial de Puno*. [Tesis Maestría, Universidad Cesar Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33038/maquera\\_lr.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33038/maquera_lr.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Maquera, R. (2018). *Sistema de control interno y su influencia en el cumplimiento de políticas públicas de lucha contra la corrupción en la Municipalidad Provincial de Puno - 2017*. [Tesis de pregrado - Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33038/maquera\\_lr.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33038/maquera_lr.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Martínez, F. (2020). *Sistema de control interno y su influencia en el área de logística de la Gerencia sub regional Utcubamba 2018*. [Tesis pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio USS.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7581/Mart%C3%ADnez%20Guevara%20Flor%20Marianela.pdf?sequence=1>

MEF. (14 de Enero de 2023). *Gob.pe*. <https://www.gob.pe/fi/28318-ministerio-de-justicia-y-derechos-humanos-plan-anual-de-contrataciones-pac>

MEF. (14 de enero de 2024). *Gob.pe*. <https://www.gob.pe/fi/28318-ministerio-de-justicia-y-derechos-humanos-plan-anual-de-contrataciones-pac>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Ciencias*

*económicas y empresariales*, 4(4), 206-240.

<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835/pdf>

Miranda, J. (2018). *Propuesta de control interno del efectivo de caja chica en la CMAC Huancayo, Agencia Ate, 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión]. Repositorio UPEU.

[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1526/Juan\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1526/Juan_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y)

Mora, L. (2019). *Gestión logística en centros de distribución, bodegas y almacenes*.

ECO E EDICIONES. [https://www.sancristoballibros.com/libro/gestion-logistica-en-centros-de-distribucion-bodegas-y-almacenes\\_14661](https://www.sancristoballibros.com/libro/gestion-logistica-en-centros-de-distribucion-bodegas-y-almacenes_14661)

Ocas, E. (2019). *La gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa soluciones técnicas industriales s.r.l. cajamarca, año 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte].

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21185/Ocas%20Hua m%E1n%20Elizabeth%20Geraldine.pdf?sequence=4>

Palacios, O. (2018). *Control interno y el desempeño logístico en el Hospital*

*Regional Guillermo Díaz de la Vega, Abancay- 2018*. [Tesis de maestría, Universidad de Cesar Vallejo]. Repositorio UCV.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32793/valenzuela\\_po.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32793/valenzuela_po.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pinheiro, L., Breval, S., Rodríguez, C., y Follmann, N. (2017). Una nueva definición

de la logística interna y forma de evaluar la misma. *Ingeniare*, 25(2), 264-276. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=77252418009>

- Puente, A., Yarcuri, J., Granda, E., Briones, P., y Sotelo, M. (20 de Diciembre de 2019). *Implementación del sistema de control interno en el BCRP, Petroperú S.A., Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado y entidades que se encuentran bajo la supervisión de ambas*. Contraloría General Republica del Perú. [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_409-2019-CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_409-2019-CG.pdf)
- RAE. (20 de julio de 2014). *Real Academia Española*. <https://dle.rae.es/gestionar>
- Rausand, M., & Haugen, S. (20 de Abril de 2020). *Predictiva 21*. <https://predictiva21.com/evaluacion-riesgos-teoria-metodos/>
- Rausand, M., y Haugen, S. (20 de abril de 2021). *Predictiva21*. <https://predictiva21.com/evaluacion-riesgos-teoria-metodos/>
- Rivas, G. (4 de julio de 2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136. <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Rojas, I. (2011). Elementos para el diseño de técnicas de investigación: una propuesta de definiciones y procedimientos en la investigación científica. *Tiempo de Educar*, 12(24), 277-297. <https://www.redalyc.org/pdf/311/31121089006.pdf>
- Sánchez, H., y Reyes, C. (2009). *Metodología y diseños en la investigación científica / Hugo Sánchez Carlessi y Carlos Reyes Meza*. Visión Universitaria. [http://biblioteca.unfv.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=91481&shelfbrowse\\_itemnumber=129834](http://biblioteca.unfv.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=91481&shelfbrowse_itemnumber=129834)

Sotomayor, A., Criollo, K., y Gutiérrez, N. (22 de Noviembre de 2020). *Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras.*

[https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/387/57](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/387/57)

6

Trigoso, J., Huamán, M., y Bernedo, D. (22 de Abril de 2022). *Redaly.*

<https://www.redalyc.org/journal/6731/673174514009/>

UPTC. (24 de Abril de 2015). *Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia.*

[http://www.uptc.edu.co/admon\\_control\\_interno/sci/](http://www.uptc.edu.co/admon_control_interno/sci/)

Valdivia, D. (2019). *sistema de control interno y su influencia en el área de logística*

*de la gerencia sub regional Utcubamba 2018.* [Tesis Pregrado, Universidad

Señor de Sipán]. Repositorio USS.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5682/Valdivia>

[%20Andrade%20Diana%20Lisbeth.pdf?sequence=1&isAllowe](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5682/Valdivia%20Andrade%20Diana%20Lisbeth.pdf?sequence=1&isAllowe)



## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA						
Título: “Control interno y su relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023”						
Autor: - Quispe Roman Anabel Yulissa - Canaza Laureano Joaquin Benito						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE E INDICADORES			
			VARIABLE 1 CONTROL INTERNO			
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	DIMENSIONES	INDICADORES	CRITERIO DE MEDICIÓN	
¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023?	Determinar cómo se relaciona el control interno con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.	Existe relación directa entre el control interno y la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.	Ambiente de control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Registro de compras</li> <li>● Practica de valores</li> <li>● Políticas y Procedimientos</li> <li>● Capacitación en Ética</li> <li>● Cultura Organizacional</li> <li>● Supervisión y Monitoreo</li> </ul>	(5) Siempre  (4) Casi siempre  (3) Neutro  (2) Casi nunca  (1) Nunca	<b>Tipo de investigación</b> Básico  <b>Nivel de investigación</b> Descriptivo  <b>Enfoque</b> Cuantitativo  <b>Diseño No experimental de corte transversal</b>
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Apoyo y seguimiento</li> <li>● Uso eficiente de las TIC</li> <li>● Revisión de Procesos Operativos</li> <li>● Segregación de Funciones</li> <li>● Cumplimiento de Normativa y Políticas</li> <li>● Auditorías Internas</li> </ul>		
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Identificación y valoración de riesgos</li> <li>● Priorización de Riesgos</li> <li>● Estrategias de Mitigación</li> <li>● Monitoreo Continuo</li> </ul>		

				<ul style="list-style-type: none"> <li>● Riesgos Emergentes</li> </ul>			
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Información oportuna</li> <li>● Comunicación asertiva</li> <li>● Comunicación interinstitucional</li> </ul>		<p><b>Técnica</b></p> <p>Encuesta</p>	
			Supervisión y seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Supervisión de la calidad de los bienes y su cantidad.</li> <li>● Evaluación del Desempeño del Proceso de Compras</li> <li>● Evaluación de Proveedores</li> <li>● Análisis de Datos de Compras</li> <li>● Análisis de Riesgos en Compras</li> <li>● Seguimiento de Objetivos de Compras</li> <li>● Resultados Financieros</li> </ul>		<p><b>Instrumento</b></p> <p>Cuestionario</p> <p><b>Población</b></p> <p>Estará constituida por 70 trabajadores que son pertenecientes al área de estudio la cual forman parte del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno.</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>La muestra tomada en cuenta estará conformada por 40 trabajadores que fueron seleccionados para la presente investigación,</p>	
			<b>VARIABLE E INDICADORES</b>				
			VARIABLE 2 GESTION LOGISTICA				
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</b>					
¿De qué manera se relaciona el ambiente de	Establecer de qué manera el ambiente de	El ambiente de control interno se relaciona	Plan Anual de Contrataciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Modificación del PAC</li> </ul>		<b>Tipo de investigación</b>	

<p>control interno con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023?</p> <p>¿De qué manera las actividades de control gerencial se relacionan con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023?</p> <p>¿En qué medida la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023?</p> <p>¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión logística de compras del Hospital Regional de Puno, 2023?</p> <p>¿De qué manera la supervisión y seguimiento se relacionan con la gestión logística de compras del Hospital</p>	<p>control interno se relaciona con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.</p> <p>Establecer de qué manera las actividades de control gerencial se relacionan con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.</p> <p>Determinar en qué medida la evaluación de riesgos y la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.</p> <p>Establecer de qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión logística de compras del Hospital Regional de Puno, 2023</p> <p>Determinar de qué manera la supervisión y seguimiento se relaciona</p>	<p>directamente con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.</p> <p>Las actividades de control gerencial se relacionan directamente con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.</p> <p>La evaluación del riesgo se relaciona directa y significativamente con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.</p> <p>La información y comunicación se relaciona directa y significativamente con la gestión logística de compras del Hospital regional Manuel Núñez Butron de Puno, 2023</p> <p>El seguimiento y supervisión se relaciona directa y significativamente</p>	<p>Expediente de Contratación</p> <p>Contrato</p> <p>Planeación</p> <p>Organización</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Verificación del contenido del expediente de contratación</li> <li>● Cumplimiento Normativo</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Verificación de las cláusulas del contrato.</li> <li>● Requerimientos</li> <li>● Cumplimiento de Plazos</li> <li>● Cumplimiento de Términos y Condiciones.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Diagnostico</li> <li>● Establecimiento de objetivos</li> <li>● Desarrollo de estrategia</li> <li>● Evaluación y control</li> <li>● Revisión y adaptación</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Organigrama</li> <li>● Cultura organizacional</li> <li>● Estrategia empresarial</li> <li>● Recursos humanos</li> <li>● Financiamiento</li> <li>● Clientes y mercado</li> </ul>	<p>(5) Siempre</p> <p>(4) Casi siempre</p> <p>(3) Neutro</p> <p>(2) Casi nunca</p> <p>(1) Nunca</p>	<p>Básico</p> <p><b>Nivel de investigación</b></p> <p>Descriptivo</p> <p><b>Enfoque</b></p> <p>Cuantitativo</p> <p><b>Diseño No experimental de corte transversal</b></p> <p><b>Técnica</b></p> <p>Encuesta</p> <p><b>Instrumento</b></p> <p>Cuestionario</p> <p><b>Población</b></p> <p>Estará constituida por 70 trabajadores que son pertenecientes al área de estudio la cual forman parte del Hospital Regional</p>
--	---	--	---	---	---	--

Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023?	con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.	con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.			<p>Manuel Núñez Butrón de Puno.</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>La muestra tomada en cuenta estará conformada por 40 trabajadores que fueron seleccionados para la presente investigación.</p>
---	--	--	--	--	---

## Anexo 2. Tabla de Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Control interno</b>	El control interno, incorporado en los sistemas contables y financieros, busca la eficiencia operativa. Utiliza controles y políticas basadas en leyes vigentes para guiar a la empresa hacia sus metas, gestionar adecuadamente los recursos y cumplir con las regulaciones (Sotomayor et al., 2020).	El control interno implica la aplicación de procedimientos para supervisar funciones, inventario, calidad y acuerdos con proveedores, buscando eficiencia y transparencia en las compras para optimizar los recursos y cumplir con los objetivos.	● Ambiente de control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Registro de compras</li> <li>● Practica de valores</li> <li>● Políticas y Procedimientos</li> <li>● Capacitación en Ética</li> <li>● Cultura Organizacional</li> <li>● Supervisión y Monitoreo</li> </ul>	(5) Siempre (4) Casi siempre (3) Neutro (2) Casi nunca (1) Nunca
			● Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Apoyo y seguimiento</li> <li>● Uso eficiente de las TIC</li> <li>● Revisión de Procesos Operativos</li> <li>● Segregación de Funciones</li> <li>● Cumplimiento de Normativas y Políticas</li> <li>● Auditorías Internas</li> </ul>	
			● Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Identificación y valoración de riesgos</li> <li>● Priorización de Riesgos</li> <li>● Estrategias de Mitigación</li> <li>● Monitoreo Continuo</li> <li>● Riesgos Emergentes</li> </ul>	
			● Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Información oportuna</li> <li>● Comunicación asertiva</li> <li>● Comunicación interinstitucional</li> </ul>	

			<ul style="list-style-type: none"> <li>● Supervisión y seguimiento</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Supervisión de la calidad de los bienes y su cantidad.</li> <li>● Evaluación del Desempeño del proceso de Compras</li> <li>● Evaluación de Proveedores</li> <li>● Análisis de Datos de Compras</li> <li>● Análisis de Riesgos en Compras</li> <li>● Seguimiento de Objetivos de Compras</li> <li>● Resultados Financieros</li> </ul>	
<b>Gestión logística</b>	La gestión logística coordina el movimiento de materiales, optimiza recursos y demandas para proporcionar el servicio requerido al menor costo. Ofrece una visión integral de los procesos, desde la planificación hasta la ejecución, asegurando eficiencia en la cadena de suministro (García, 2020).	La gestión logística planifica, coordina y controla los flujos de materiales y recursos en una cadena de suministro, optimizando adquisiciones, almacenamiento y distribución de productos. Utiliza sistemas de información y tecnología para una visión completa y decisiones basadas en datos.	● Plan Anual de Contrataciones	● Modificación del PAC	(5) Siempre (4) Casi siempre (3) Neutro (2) Casi nunca (1) Nunca
			● Expediente de Contratación	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Verificación del contenido del expediente de contratación</li> <li>● Cumplimiento Normativa</li> </ul>	
			● Contrato	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Verificación de las cláusulas del contrato.</li> <li>● Requerimientos</li> <li>● Cumplimiento de Plazos</li> <li>● Cumplimiento de Términos y Condiciones.</li> </ul>	
			● Planeación	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Diagnostico</li> <li>● Establecimiento de objetivos</li> <li>● Desarrollo de estrategia</li> <li>● Evaluación y control</li> <li>● Revisión y adaptación</li> </ul>	
			● Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Organigrama</li> <li>● Cultura organizacional</li> <li>● Estrategia empresarial</li> <li>● Recursos humanos</li> <li>● Financiamiento</li> <li>● Clientes y mercado</li> </ul>	

### Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

#### INSTRUMENTO DE MEDICION

#### **CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE COMPRAS DEL HOSPITAL REGIONAL MANUEL NÚÑEZ BUTRÓN DE PUNO, 2023”**

Estimado(a) servidor público(a), le enviamos un cordial saludo. El cuestionario que sigue, forma parte de un estudio que busca recopilar datos para la elaboración de una tesis sobre **“Control interno y su relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023”**.

Le pedimos su colaboración para responder con honestidad este formulario, el cual es confidencial y no requiere que revele su identidad.

Las siguientes declaraciones generarán opiniones divididas entre los encuestados, algunos estarán de acuerdo mientras que otros no. Le pedimos que sea honesto(a) al expresar su opinión, seleccionando únicamente una opción marcada con "X" en cada afirmación que sigue:

**Estimación de cada ítem:**

<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

## VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
	<b>Dimensión 1: Ambiente de control interno</b>					
1	¿En su opinión, hay una cultura de control, se práctica la integridad y los principios éticos en la organización?					
2	¿Cree usted que, en el centro de salud, el personal tiene conocimiento de las políticas y procedimientos que orientan al proceso de logro de objetivos y/o resultados?					
3	¿Se llevan a cabo sesiones de orientación y capacitación para los empleados recién incorporados en el departamento de logística sobre asuntos éticos?					
4	¿Se emplea una buena cultura organizacional a través de encuentros y retroalimentación con el equipo que trabaja en la unidad de logística?					
5	¿La empresa considera importante realizar una supervisión y monitoreo continuo para asegurar el cumplimiento de las políticas éticas y control interno en el departamento de logística y en toda la organización?					
<b>Dimensión 2: Actividades de control</b>						
6	¿En su opinión se lleva a cabo con eficacia el apoyo y seguimiento de los planes de evaluación de desempeño en cuanto a las responsabilidades fundamentales del personal comprometido?					
7	¿Se utiliza la tecnología de la información y comunicación para simplificar y hacer más efectivo el control dentro del área de logística?					
8	¿Considera usted que hay una revisión de procesos operativos oportuna que permita evaluar y examinar cómo se realizan para una mejora en los resultados?					
9	¿Se implementan medidas de segregación de funciones en las operaciones logísticas para evitar conflictos de interés y garantizar la transparencia?					
10	¿Considera usted que el personal cumple de manera adecuada con las normativas y políticas establecidas dentro de la entidad?					
11	¿Se realizan auditorías internas periódicas en la unidad de logística para evaluar el cumplimiento de políticas y procedimientos, así como la eficiencia de los controles implementados?					
<b>Dimensión 3: Evaluación de riesgos</b>						
12	¿Cree usted que es continua la identificación y valoración de riesgos para el cumplimiento de metas y objetivos dentro de la unidad logística?					



13	¿Se analiza la relevancia y la magnitud de que ocurran los riesgos, junto con las acciones requeridas para enfrentarlos?					
14	¿Se están implementando estrategias de mitigación para abordar los riesgos identificados en las operaciones logísticas?					
15	¿Se monitorean y evalúan regularmente los riesgos emergentes que podrían afectar las operaciones en la unidad de logística?					
<b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>						
16	¿En la unidad de logística, se cuenta con personal que posea las habilidades técnicas requeridas para manejar de manera oportuna la información pertinente?					
17	¿Se mantiene una comunicación eficaz y asertiva entre los empleados de la unidad logística?					
18	¿Existe una comunicación efectiva y colaboración con otras instituciones o centros de salud relevantes para el desempeño de la unidad de logística?					
<b>Dimensión 5: Supervisión y seguimiento</b>						
19	¿En su opinión, cree que se lleva a cabo una supervisión adecuada en cuanto a la calidad y cantidad de los bienes adquiridos en las compras realizadas?					
20	¿Cree usted que la evaluación del desempeño del proceso de compras se realiza de manera correcta dentro de la unidad logística?					
21	¿Se evalúa adecuadamente a los proveedores con el fin de tener eficacia en el proceso de adquisiciones?					
22	¿Cree usted que existe un correcto análisis de datos de compras para identificar tendencias y oportunidades de mejora en el proceso de adquisiciones?					
23	¿Considera usted que se realiza un análisis de riesgos en el proceso de compras para identificar y mitigar posibles riesgos asociados a esta función de manera pertinente?					
24	¿Se realiza un seguimiento de los objetivos establecidos para la gestión de compras y se evalúa el grado de cumplimiento?					
25	¿Se evalúan los resultados financieros relacionados con las compras para asegurar que estén alineados con los objetivos financieros de la organización?					

## VARIABLE 2: GESTIÓN LOGÍSTICA

N°	ÍTEMS				
	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Plan Anual de Contrataciones</b>					
1	¿Considera usted que, durante el año de ejecución del gasto público, se hace modificaciones en el PAC, acorde a sus necesidades?				
<b>Dimensión 2: Expediente de Contratación</b>					
2	¿Cree usted que, la verificación del contenido del expediente de contratación de bienes y servicios es apropiada?				
3	¿Cree usted que los documentos de los contratos tienen el cumplimiento normativo acorde a lo solicitado?				
<b>Dimensión 3: Contrato</b>					
4	¿Considera usted que es adecuada la verificación de las cláusulas del contrato para beneficio o condicionamiento de ambas partes?				
5	¿Cree usted que los requerimientos estipulados en el contrato se aplican conforme a lo establecido en las contrataciones?				
6	¿Considera usted que se lleva con cabalidad el cumplimiento de plazos predispuesto dentro del contrato efectuado?				
7	¿Cree usted que el cumplimiento de los términos y condiciones contenidos en los contratos protegen los intereses de la entidad de manera adecuada?				
<b>Dimensión 4: Planeación</b>					
8	¿Considera usted que el diagnostico respecto a la planeación en cuanto a la ejecución de compras es la correcta?				
9	¿Los requisitos son gestionados de manera puntual para alcanzar los objetivos establecidos?				
10	¿Cree usted que el desarrollo de estrategia en consecuencia con las compras, metas y demandas del área usuaria es la adecuada?				
11	¿Considera que la evaluación y control en el área logística es eficaz dentro de la planeación en el cumplimiento de objetivos?				
12	¿En el área logística, considera usted importante la revisión y adaptación de las operaciones a fin de ser óptimo y eficaz?				
<b>Dimensión 5: Organización</b>					
13	¿La implementación de estructuras organizativas adicionales ayudará en la ejecución de políticas de mejora continua?				
14	¿Cree usted que se emplea correctamente la cultura organizacional dentro del área logística?				

15	¿Cree usted que se realiza una estrategia empresarial adecuada para así obtener resultados y tener el máximo rendimiento dentro del área logística?					
16	¿Considera usted que el personal contratado es suficiente para desempeñar su labor en el cumplimiento de metas y objetivos establecidos?					
17	¿Considera usted que el financiamiento es suficiente respecto al área logística para la realización de la adquisición tanto de bienes como servicios?					
18	¿Cree usted que la organización tiene el conocimiento suficiente sobre los clientes y mercados respecto a las adquisiciones de bienes y servicios?					

***¡Gracias por su colaboración!***

## Anexo 4. VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### CARTA DE PRESENTACIÓN

**Señor:** Marco E. Condori Onofre

**Presente.** -

**Asunto:** VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2023, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Control interno y su relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

**Atentamente;**



---

Quispe Roman Anabel Yulissa

DNI: 70242288



---

Canaza Laureano Joaquin Benito

DNI: 70203951

## EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

### Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Control interno y su relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón”.

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. DATOS GENERALES DEL JUEZ

<b>Nombre del juez:</b>	Marco E. Condori Onofre
<b>Grado profesional:</b>	Maestría (X)                      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )                      Social (X) Educativa ( )                      Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Gestión Administrativa y Gestión Gubernamental
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad Nacional del Altiplano – UNA PUNO
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación</b>	No, corresponde.

### 2. PROPÓSITO DE LA EVALUACIÓN:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. DATOS DE LA ESCALA

<b>Nombre de la Prueba:</b>	“Control interno y su relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón”
<b>Autor (a):</b>	Quispe Roman Anabel Yulissa (2023) Canaza Laureano Joaquin Benito (2023)
<b>Procedencia:</b>	Puno Puno
<b>Administración:</b>	Aplicación mediante encuesta / Aplicación de campo
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno
<b>Significación:</b>	El objeto es analizar cuál es la relación entre el control interno y la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.

4. **SOPORTE TEÓRICO**

ESCALA/ÁREA	SUBESCALA (DIMENSIONES)	DEFINICIÓN
<b>CONTROL INTERNO</b>	Ambiente de Control	Hace referencia al contexto que ejerce influencia sobre los trabajadores y funcionarios de una institución respecto al desempeño de sus tareas y actividades (Calle, 2022).
	Actividades de Control	Conciernen a los procesos y normas establecidas que se utilizan con el fin de reducir el nivel de riesgos que podrían generar el impedimento de alcance de metas (Contraloría General Republica del Perú, 2019)
	Evaluación de Riesgos	Rausand & Haugen, (2020), indican que “las evaluaciones de riesgos son estudios sistemáticos de lo que puede salir mal en el futuro, describiéndolo y evaluando si tenemos que hacer algo para reducir el riesgo.”
	Información y Comunicación	Según Mendoza et al. (2018), en la entidad se encuentran una variedad de sistemas de información que incorporan mecanismos de control tanto a nivel general como específico, con el propósito de alcanzar los objetivos de supervisión establecidos. Asimismo, se disponen de medios de comunicación que facilitan la transmisión de información relevante hacia niveles jerárquicos superiores, así como a terceros externos. La comunicación se concibe como el proceso de adecuación de canales para la transmisión de supervisión sobre las actividades, aspectos críticos del Control Interno y eventos relevantes.
	Supervisión y Seguimiento	“La supervisión es verificar que una persona realiza las actividades de acuerdo a un estándar establecido y el seguimiento es la verificación en ciertas fechas la ejecución de tareas previamente programadas” (Iturriaga, 2019).
<b>GESTIÓN LOGÍSTICA</b>	Plan Anual de Contrataciones (PAC)	De acuerdo con MEF (2023), es una herramienta manejo de abastecimiento que incluye las necesidades de proporcionar bienes, servicios y materia prima para la ejecución de obras respecto de los puestos de trabajo que requiere el contrato del personal calificado. Los gastos requeridos para este tipo de contratos se incluyen en el presupuesto de la institución.
	Expediente de Contratación	Comprende todos los documentos que registran las acciones relacionadas con la adquisición insumos y ejecución de obras. Comienza con la elaboración del requerimiento por parte del área solicitante y finaliza con la conclusión del contrato (Huancauqui & Ireijo, 2022).

	Contrato	Se refiere a un acuerdo o pacto, tanto verbal como escrito, entre dos o más partes que involucra un tema o asunto particular. Debe considerarse los requisitos y cláusulas del contrato. Representa un acuerdo mutuo entre personas o entidades, establecido a través de cláusulas que regulan las relaciones y obligaciones de los firmantes en un tema determinado (Cabrera, 2021).
	Planeación	Es un proceso clave para garantizar el movimiento eficiente de insumos y servicios dentro de la cadena de suministros. Se requiere anticiparse a las necesidades y requerimientos futuros, así como diseñar estrategias para asegurar que los recursos estén disponibles en el momento y lugar adecuados (Manrique et al., 2019).
	Organización	Se refiere a cómo se estructuran las entidades gubernamentales, se asignan roles y responsabilidades, y se coordinan las actividades para cumplir con los objetivos del sector público. Incluye la definición de los procedimientos operativos, la delimitación de las funciones de los distintos departamentos y la coordinación entre ellos, y la implementación de políticas para garantizar el nivel de eficiencia y la claridad en la rendición de cuentas. La organización adecuada es fundamental para el funcionamiento efectivo del sector público, ya posibilita un manejo adecuado de los recursos, una entrega más efectiva de los servicios, sirve de apoyo para el alcance de metas sociales y políticos de la administración (Manrique et al., 2019).

## 5. PRESENTACIÓN DE INSTRUCCIONES PARA EL JUEZ:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario “Control interno con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023”. Elaborado por Anabel Yulissa Quispe Roman y Joaquin Benito Canaza Laureano en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

CRITERIO	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencialo importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.



### **FORMATO DE VALIDACIÓN**

Estimado Juez: Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

**Variable/categoría: CONTROL INTERNO**

**Primera dimensión / subcategoría: AMBIENTE DE CONTROL**

<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Claridad</b>	<b>Coherencia</b>	<b>Relevancia</b>	<b>Observaciones/ Recomendaciones</b>
PRACTICA DE VALORES	¿En su opinión, hay una cultura de control, se práctica la integridad y los principios éticos en la organización?	4	4	4	
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	¿Cree usted que, en el centro de salud, el personal tiene conocimiento de las políticas y procedimientos que orientan al proceso de logro de objetivos y/o resultados?	4	4	4	
CAPACITACIÓN EN ÉTICA	¿Se llevan a cabo sesiones de orientación y capacitación para los empleados recién incorporados en el departamento de logística sobre asuntos éticos?	4	4	4	
CULTURA ORGANIZACIONAL	¿Se emplea una buena cultura organizacional a través de encuentros y retroalimentación con el equipo que trabaja en la unidad de logística?	4	4	4	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿La empresa considera importante realizar una supervisión y monitoreo continuo para asegurar el cumplimiento de las políticas éticas y control interno en el departamento de logística y en toda la organización?	4	4	4	

**Segunda dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL**

<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Claridad</b>	<b>Coherencia</b>	<b>Relevancia</b>	<b>Observaciones/ Recomendaciones</b>
APOYO Y SEGUIMIENTO	¿En su opinión se lleva a cabo con eficacia el apoyo y seguimiento de los planes de evaluación de desempeño en cuanto a las responsabilidades fundamentales del personal comprometido?	4	4	4	

USO EFICIENTE DE LAS TIC	¿Se utiliza la tecnología de la información y comunicación para simplificar y hacer más efectivo el control dentro del área de logística?	4	4	4	
REVISIÓN DE PROCESOS OPERATIVOS	¿Considera usted que hay una revisión de procesos operativos oportuna que permita evaluar y examinar cómo se realizan para una mejora en los resultados?	4	4	4	
SEGREGACIÓN DE FUNCIONES	¿Se implementan medidas de segregación de funciones en las operaciones logísticas para evitar conflictos de interés y garantizar la transparencia?	4	4	4	
CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS Y POLÍTICAS	¿Considera usted que el personal cumple de manera adecuada con las normativas y políticas establecidas dentro de la entidad?	4	4	4	
AUDITORÍAS INTERNAS	¿Se realizan auditorías internas periódicas en la unidad de logística para evaluar el cumplimiento de políticas y procedimientos, así como la eficiencia de los controles implementados?	4	4	4	

**Tercera dimensión / subcategoría: EVALUACION DE RIESGOS**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE RIESGOS	¿Cree usted que es continua la identificación y valoración de riesgos para el cumplimiento de metas y objetivos dentro de la unidad logística?	4	4	4	
PRIORIZACIÓN DE RIESGOS	¿Se analiza la relevancia y la magnitud de que ocurran los riesgos, junto con las acciones requeridas para enfrentarlos?	4	4	4	
ESTRATEGIAS DE MITIGACIÓN	¿Se están implementando estrategias de mitigación para abordar los riesgos identificados en las operaciones logísticas?	4	4	4	
RIESGOS EMERGENTES	¿Se monitorean y evalúan regularmente los riesgos emergentes que podrían afectar las operaciones en la unidad de logística?	4	4	4	

**Cuarta dimensión / subcategoría: INFORMACION Y COMUNICACION**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INFORMACIÓN OPORTUNA	¿En la unidad de logística, se cuenta con personal que posea las habilidades técnicas requeridas para manejar de manera oportuna la información pertinente?	4	4	4	
COMUNICACIÓN ASERTIVA	¿Se mantiene una comunicación eficaz y asertiva entre los empleados de la unidad logística?	4	4	4	
COMUNICACIÓN INTERINSTITUCIONAL	¿Existe una comunicación efectiva y colaboración con otras instituciones o centros de salud relevantes para el desempeño de la unidad de logística?	4	4	4	

**Quinta dimensión / subcategoría: SUPERVISION Y SEGUIMIENTO**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
SUPERVISIÓN DE LA CALIDAD DE LOS BIENES Y SU CANTIDAD	¿En su opinión, cree que se lleva a cabo una supervisión adecuada en cuanto a la calidad y cantidad de los bienes adquiridos en las compras realizadas?	4	4	4	
EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO DE COMPRAS	¿Cree usted que la evaluación del desempeño del proceso de compras se realiza de manera correcta dentro de la unidad logística?	4	4	4	
EVALUACIÓN DE PROVEEDORES	¿Se evalúa adecuadamente a los proveedores con el fin de tener eficacia en el proceso de adquisiciones?	4	4	4	
ANÁLISIS DE DATOS DE COMPRAS	¿Cree usted que existe un correcto análisis de datos de compras para identificar tendencias y oportunidades de mejora en el proceso de adquisiciones?	4	4	4	
ANÁLISIS DE RIESGOS EN COMPRAS	¿Considera usted que se realiza un análisis de riesgos en el proceso de compras para identificar y mitigar posibles riesgos asociados a esta función de manera pertinente?	4	4	4	
SEGUIMIENTO DE OBJETIVO DE	¿Se realiza un seguimiento de los objetivos establecidos para la gestión de compras y se evalúa el grado de cumplimiento?	4	4	4	

COMPRAS					
RESULTADOS FINANCIEROS	¿Se evalúan los resultados financieros relacionados con las compras para asegurar que estén alineados con los objetivos financieros de la organización?	4	4	4	

Variable/categoría: **GESTION LOGISTICA**

Primera dimensión / subcategoría: **PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
MODIFICACION DE PAC	¿Considera usted que, durante el año de ejecución del gasto público, se hace modificaciones en el PAC, acorde a sus necesidades?	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: **EXPEDIENTE DE CONTRATACION**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ recomendaciones
VERIFICACIÓN DEL CONTENIDO DEL EXPEDIENTE DE CONTRATACIÓN	¿Cree usted que, la verificación del contenido del expediente de contratación de bienes y servicios es apropiada?	4	4	4	
CUMPLIMIENTO NORMATIVO	¿Cree usted que los documentos de los contratos tienen el cumplimiento normativo acorde a lo solicitado?	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategoría: **CONTRATO**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	-----------------------------------

VERIFICACIÓN DE LAS CLÁUSULAS DE CONTRATO	¿Considera usted que es adecuada la verificación de las cláusulas del contrato para beneficio o condicionamiento de ambas partes?	4	4	4	
REQUERIMIENTO	¿Cree usted que los requerimientos estipulados en el contrato se aplican conforme a lo establecido en las contrataciones?	4	4	4	
CUMPLIMIENTO DE PLAZOS	¿Considera usted que se lleva con cabalidad el cumplimiento de plazos predispuesto dentro del contrato efectuado?	4	4	4	
CUMPLIMIENTO DE TÉRMINOS Y CONDICIONES	¿Cree usted que el cumplimiento de los términos y condiciones contenidos en los contratos protegen los intereses de la entidad de manera adecuada?	4	4	4	

**Cuarta dimensión / subcategoría: PLANEACION**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ recomendaciones
DIAGNÓSTICO	¿Considera usted que el diagnostico respecto a la planeación en cuanto a la ejecución de compras es la correcta?	4	4	4	
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	¿Los requisitos son gestionados de manera puntual para alcanzar los objetivos establecidos?	4	4	4	
DESARROLLO DE ESTRATEGIA	¿Cree usted que el desarrollo de estrategia en consecuencia con las compras, metas y demandas del área usuaria es la adecuada?	4	4	4	
EVALUACIÓN Y CONTROL	¿Considera que la evaluación y control en el área logística es eficaz dentro de la planeación en el cumplimiento de objetivos?	4	4	4	
REVISIÓN Y ADAPTACIÓN	¿En el área logística, considera usted importante la revisión y adaptación de las operaciones a fin de ser óptimo y eficaz?	4	4	4	

**Quinta dimensión / subcategoría: ORGANIZACION**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
ORGANIGRAMA	¿La implementación de estructuras organizativas adicionales ayudará en la ejecución de políticas de mejora continua?	4	4	4	

CULTURA ORGANIZACIONAL	¿Cree usted que se emplea correctamente la cultura organizacional dentro del área logística?	4	4	4	
ESTRATEGIA EMPRESARIAL	¿Cree usted que se realiza una estrategia empresarial adecuada para así obtener resultados y tener el máximo rendimiento dentro del área logística?	4	4	4	
RECURSOS HUMANOS	¿Considera usted que el personal contratado es suficiente para desempeñar su labor en el cumplimiento de metas y objetivos establecidos?	4	4	4	
FINANCIAMIENTO	¿Considera usted que el financiamiento es suficiente respecto al área logística para la realización de la adquisición tanto de bienes como servicios?	4	4	4	
CLIENTES Y MERCADO	¿Cree usted que la organización tiene el conocimiento suficiente sobre los clientes y mercados respecto a las adquisiciones de bienes y servicios?	4	4	4	

  
 Firma y sello del evaluador  
 Marco E. Condori Onofre  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 Mat. N° 406  
 01235329

## CARTA DE PRESENTACIÓN

**Señor:** Fernando Abad Coila Mayta

**Presente.-**

**Asunto:** VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2023, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Control interno y su relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

**Atentamente;**



Quispe Roman Anabel Yulissa

DNI: 70242288



Canaza Laureano Joaquin Benito

DNI: 70203951

## EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

### Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Control interno y su relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón”.

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. DATOS GENERALES DEL JUEZ

<b>Nombre del juez:</b>	Fernando Abad Coila Mayta		
<b>Grado profesional:</b>	Maestría (X)	Doctor	( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )	Social	( )
	Educativa (X)	Organizacional	( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Gestión Administrativa, Auditoría		
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad Nacional del Altiplano – UNA PUNO		
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( )		
	Más de 5 años ( X )		
<b>Experiencia en Investigación</b>	No, corresponde.		

### 2. PROPÓSITO DE LA EVALUACIÓN:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. DATOS DE LA ESCALA

<b>Nombre de la Prueba:</b>	“Control interno y su relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón”
<b>Autor (a):</b>	Quispe Roman Anabel Yulissa (2023) Canaza Laureano Joaquin Benito (2023)
<b>Procedencia:</b>	Puno Puno
<b>Administración:</b>	Aplicación mediante encuesta / Aplicación de campo
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno
<b>Significación:</b>	El objeto es analizar cuál es la relación entre el control interno y la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.



#### 4. SOPORTE TEÓRICO

ESCALA/ÁREA	SUBESCALA (DIMENSIONES)	DEFINICIÓN
<b>CONTROL INTERNO</b>	Ambiente de Control	Hace referencia al contexto que ejerce influencia sobre los trabajadores y funcionarios de una institución respecto al desempeño de sus tareas y actividades (Calle, 2022).
	Actividades de Control	Conciernen a los procesos y normas establecidas que se utilizan con el fin de reducir el nivel de riesgos que podrían generar el impedimento de alcance de metas (Contraloría General Republica del Perú, 2019)
	Evaluación de Riesgos	Rausand & Haugen, (2020), indican que “las evaluaciones de riesgos son estudios sistemáticos de lo que puede salir mal en el futuro, describiéndolo y evaluando si tenemos que hacer algo para reducir el riesgo.”
	Información y Comunicación	Según Mendoza et al. (2018), en la entidad se encuentran una variedad de sistemas de información que incorporan mecanismos de control tanto a nivel general como específico, con el propósito de alcanzar los objetivos de supervisión establecidos. Asimismo, se disponen de medios de comunicación que facilitan la transmisión de información relevante hacia niveles jerárquicos superiores, así como a terceros externos. La comunicación se concibe como el proceso de adecuación de canales para la transmisión de supervisión sobre las actividades, aspectos críticos del Control Interno y eventos relevantes.
	Supervisión y Seguimiento	“La supervisión es verificar que una persona realiza las actividades de acuerdo a un estándar establecido y el seguimiento es la verificación en ciertas fechas la ejecución de tareas previamente programadas” (Iturriaga, 2019).
<b>GESTIÓN LOGÍSTICA</b>	Plan Anual de Contrataciones (PAC)	De acuerdo con MEF (2023), es una herramienta manejo de abastecimiento que incluye las necesidades de proporcionar bienes, servicios y materia prima para la ejecución de obras respecto de los puestos de trabajo que requiere el contrato del personal calificado. Los gastos requeridos para este tipo de contratos se incluyen en el presupuesto de la institución.
	Expediente de Contratación	Comprende todos los documentos que registran las acciones relacionadas con la adquisición insumos y ejecución de obras. Comienza con la elaboración del requerimiento por parte del área solicitante y finaliza con la conclusión del contrato (Huancauqui & Ireijo, 2022).

	Contrato	Se refiere a un acuerdo o pacto, tanto verbal como escrito, entre dos o más partes que involucra un tema o asunto particular. Debe considerarse los requisitos y cláusulas del contrato. Representa un acuerdo mutuo entre personas o entidades, establecido a través de cláusulas que regulan las relaciones y obligaciones de los firmantes en un tema determinado (Cabrera, 2021).
	Planeación	Es un proceso clave para garantizar el movimiento eficiente de insumos y servicios dentro de la cadena de suministros. Se requiere anticiparse a las necesidades y requerimientos futuros, así como diseñar estrategias para asegurar que los recursos estén disponibles en el momento y lugar adecuados (Manrique et al., 2019).
	Organización	Se refiere a cómo se estructuran las entidades gubernamentales, se asignan roles y responsabilidades, y se coordinan las actividades para cumplir con los objetivos del sector público. Incluye la definición de los procedimientos operativos, la delimitación de las funciones de los distintos departamentos y la coordinación entre ellos, y la implementación de políticas para garantizar el nivel de eficiencia y la claridad en la rendición de cuentas. La organización adecuada es fundamental para el funcionamiento efectivo del sector público, ya posibilita un manejo adecuado de los recursos, una entrega más efectiva de los servicios, sirve de apoyo para el alcance de metas sociales y políticos de la administración (Manrique et al., 2019).

## 5. PRESENTACIÓN DE INSTRUCCIONES PARA EL JUEZ:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario “Control interno con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023”. Elaborado por Anabel Yulissa Quispe Roman y Joaquin Benito Canaza Laureano en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

CRITERIO	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

## FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

**Variable/categoría: CONTROL INTERNO**

**Primera dimensión / subcategoría: AMBIENTE DE CONTROL**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
PRACTICA DE VALORES	¿En su opinión, hay una cultura de control, se práctica la integridad y los principios éticos en la organización?	4	4	4	
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	¿Cree usted que, en el centro de salud, el personal tiene conocimiento de las políticas y procedimientos que orientan al proceso de logro de objetivos y/o resultados?	4	4	4	
CAPACITACIÓN EN ÉTICA	¿Se llevan a cabo sesiones de orientación y capacitación para los empleados recién incorporados en el departamento de logística sobre asuntos éticos?	4	4	4	
CULTURA ORGANIZACIONAL	¿Se emplea una buena cultura organizacional a través de encuentros y retroalimentación con el equipo que trabaja en la unidad de logística?	4	4	4	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿La empresa considera importante realizar una supervisión y monitoreo continuo para asegurar el cumplimiento de las políticas éticas y control interno en el departamento de logística y en toda la organización?	4	4	4	

**Segunda dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
APOYO Y SEGUIMIENTO	¿En su opinión se lleva a cabo con eficacia el apoyo y seguimiento de los planes de evaluación de desempeño en cuanto a las responsabilidades fundamentales del personal comprometido?	4	4	4	

USO EFICIENTE DE LAS TIC	¿Se utiliza la tecnología de la información y comunicación para simplificar y hacer más efectivo el control dentro del área de logística?	4	4	4	
REVISIÓN DE PROCESOS OPERATIVOS	¿Considera usted que hay una revisión de procesos operativos oportuna que permita evaluar y examinar cómo se realizan para una mejora en los resultados?	4	4	4	
SEGREGACIÓN DE FUNCIONES	¿Se implementan medidas de segregación de funciones en las operaciones logísticas para evitar conflictos de interés y garantizar la transparencia?	4	4	4	
CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS Y POLÍTICAS	¿Considera usted que el personal cumple de manera adecuada con las normativas y políticas establecidas dentro de la entidad?	4	4	4	
AUDITORÍAS INTERNAS	¿Se realizan auditorías internas periódicas en la unidad de logística para evaluar el cumplimiento de políticas y procedimientos, así como la eficiencia de los controles implementados?	4	4	4	

**Tercera dimensión / subcategoría: EVALUACION DE RIESGOS**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE RIESGOS	¿Cree usted que es continua la identificación y valoración de riesgos para el cumplimiento de metas y objetivos dentro de la unidad logística?	4	4	4	
PRIORIZACIÓN DE RIESGOS	¿Se analiza la relevancia y la magnitud de que ocurran los riesgos, junto con las acciones requeridas para enfrentarlos?	4	4	4	
ESTRATEGIAS DE MITIGACIÓN	¿Se están implementando estrategias de mitigación para abordar los riesgos identificados en las operaciones logísticas?	4	4	4	
RIESGOS EMERGENTES	¿Se monitorean y evalúan regularmente los riesgos emergentes que podrían afectar las operaciones en la unidad de logística?	4	4	4	

**Cuarta dimensión / subcategoría: INFORMACION Y COMUNICACION**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INFORMACIÓN OPORTUNA	¿En la unidad de logística, se cuenta con personal que posea las habilidades técnicas requeridas para manejar de manera oportuna la información pertinente?	4	4	4	
COMUNICACIÓN ASERTIVA	¿Se mantiene una comunicación eficaz y asertiva entre los empleados de la unidad logística?	4	4	4	
COMUNICACIÓN INTERINSTITUCIONAL	¿Existe una comunicación efectiva y colaboración con otras instituciones o centros de salud relevantes para el desempeño de la unidad de logística?	4	4	4	

**Quinta dimensión / subcategoría: SUPERVISION Y SEGUIMIENTO**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
SUPERVISIÓN DE LA CALIDAD DE LOS BIENES Y SU CANTIDAD	¿En su opinión, cree que se lleva a cabo una supervisión adecuada en cuanto a la calidad y cantidad de los bienes adquiridos en las compras realizadas?	4	4	4	
EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO DE COMPRAS	¿Cree usted que la evaluación del desempeño del proceso de compras se realiza de manera correcta dentro de la unidad logística?	4	4	4	
EVALUACIÓN DE PROVEEDORES	¿Se evalúa adecuadamente a los proveedores con el fin de tener eficacia en el proceso de adquisiciones?	4	4	4	
ANÁLISIS DE DATOS DE COMPRAS	¿Cree usted que existe un correcto análisis de datos de compras para identificar tendencias y oportunidades de mejora en el proceso de adquisiciones?	4	4	4	
ANÁLISIS DE RIESGOS EN COMPRAS	¿Considera usted que se realiza un análisis de riesgos en el proceso de compras para identificar y mitigar posibles riesgos asociados a esta función de manera pertinente?	4	4	4	
SEGUIMIENTO DE OBJETIVO DE COMPRAS	¿Se realiza un seguimiento de los objetivos establecidos para la gestión de compras y se evalúa el grado de cumplimiento?	4	4	4	
RESULTADOS FINANCIEROS	¿Se evalúan los resultados financieros relacionados con las compras para asegurar que estén alineados con los objetivos financieros de la organización?	4	4	4	

**Variable/categoría: GESTION LOGISTICA**

**Primera dimensión / subcategoría: PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
MODIFICACION DE PAC	¿Considera usted que, durante el año de ejecución del gasto público, se hace modificaciones en el PAC, acorde a sus necesidades?	4	4	4	

**Segunda dimensión / subcategoría: EXPEDIENTE DE CONTRATACION**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ recomendaciones
VERIFICACIÓN DEL CONTENIDO DEL EXPEDIENTE DE CONTRATACIÓN	¿Cree usted que, la verificación del contenido del expediente de contratación de bienes y servicios es apropiada?	4	4	4	
CUMPLIMIENTO NORMATIVO	¿Cree usted que los documentos de los contratos tienen el cumplimiento normativo acorde a lo solicitado?	4	4	4	

**Tercera dimensión / subcategoría: CONTRATO**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ recomendaciones
VERIFICACIÓN DE LAS CLÁUSULAS DE CONTRATO	¿Considera usted que es adecuada la verificación de las cláusulas del contrato para beneficio o condicionamiento de ambas partes?	4	4	4	
REQUERIMIENTO	¿Cree usted que los requerimientos estipulados en el contrato se aplican conforme a lo establecido en las contrataciones?	4	4	4	

CUMPLIMIENTO DE PLAZOS	¿Considera usted que se lleva con cabalidad el cumplimiento de plazos predispuesto dentro del contrato efectuado?	4	4	4	
CUMPLIMIENTO DE TÉRMINOS Y CONDICIONES	¿Cree usted que el cumplimiento de los términos y condiciones contenidos en los contratos protegen los intereses de la entidad de manera adecuada?	4	4	4	

**Cuarta dimensión / subcategoría: PLANEACION**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ recomendaciones
DIAGNÓSTICO	¿Considera usted que el diagnostico respecto a la planeación en cuanto a la ejecución de compras es la correcta?	4	4	4	
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	¿Los requisitos son gestionados de manera puntual para alcanzar los objetivos establecidos?	4	4	4	
DESARROLLO DE ESTRATEGIA	¿Cree usted que el desarrollo de estrategia en consecuencia con las compras, metas y demandas del área usuaria es la adecuada?	4	4	4	
EVALUACIÓN Y CONTROL	¿Considera que la evaluación y control en el área logística es eficaz dentro de la planeación en el cumplimiento de objetivos?	4	4	4	
REVISIÓN Y ADAPTACIÓN	¿En el área logística, considera usted importante la revisión y adaptación de las operaciones a fin de ser óptimo y eficaz?	4	4	4	

**Quinta dimensión / subcategoría: ORGANIZACION**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
ORGANIGRAMA	¿La implementación de estructuras organizativas adicionales ayudará en la ejecución de políticas de mejora continua?	4	4	4	



CULTURA ORGANIZACIONAL	¿Cree usted que se emplea correctamente la cultura organizacional dentro del área logística?	4	4	4	
ESTRATEGIA EMPRESARIAL	¿Cree usted que se realiza una estrategia empresarial adecuada para así obtener resultados y tener el máximo rendimiento dentro del área logística?	4	4	4	
RECURSOS HUMANOS	¿Considera usted que el personal contratado es suficiente para desempeñar su labor en el cumplimiento de metas y objetivos establecidos?	4	4	4	
FINANCIAMIENTO	¿Considera usted que el financiamiento es suficiente respecto al área logística para la realización de la adquisición tanto de bienes como servicios?	4	4	4	
CLIENTES Y MERCADO	¿Cree usted que la organización tiene el conocimiento suficiente sobre los clientes y mercados respecto a las adquisiciones de bienes y servicios?	4	4	4	

  
 .....  
 C.P. FERNANDO ABAD COILA MAYTA  
 MAT. N° 3082  
 COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE PUNO  
 Firma y sello del evaluador  
 DNI  
 PNI: 47639168

## CARTA DE PRESENTACIÓN

**Señor:** Saud Ríos Lujan

**Presente.-**

**Asunto:** VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2023, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Control interno y su relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

**Atentamente;**



Quispe Roman Anabel Yulissa

DNI: 70242288



Canaza Laureano Joaquin Benito

DNI: 70203951

## EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

### Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Control interno y su relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón”.

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. DATOS GENERALES DEL JUEZ

<b>Nombre del juez:</b>	Saud Ríos Lujan
<b>Grado profesional:</b>	Maestría (X)                      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )                      Social ( ) Educativa (X)                      Organizacional (X)
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Auditoria, Tributación, Proyecto, Finanzas y Contabilidad
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad Cesar Vallejo – Lima Norte
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación</b>	No, corresponde.

### 2. PROPÓSITO DE LA EVALUACIÓN:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. DATOS DE LA ESCALA

<b>Nombre de la Prueba:</b>	“Control interno y su relación con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón”
<b>Autor (a):</b>	Quispe Roman Anabel Yulissa (2023) Canaza Laureano Joaquin Benito (2023)
<b>Procedencia:</b>	Puno Puno
<b>Administración:</b>	Aplicación mediante encuesta / Aplicación de campo
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno
<b>Significación:</b>	El objeto es analizar cuál es la relación entre el control interno y la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023.

#### 4. SOPORTE TEÓRICO

ESCALA/ÁREA	SUBESCALA (DIMENSIONES)	DEFINICIÓN
<b>CONTROL INTERNO</b>	Ambiente de Control	Hace referencia al contexto que ejerce influencia sobre los trabajadores y funcionarios de una institución respecto al desempeño de sus tareas y actividades (Calle, 2022).
	Actividades de Control	Conciernen a los procesos y normas establecidas que se utilizan con el fin de reducir el nivel de riesgos que podrían generar el impedimento de alcance de metas (Contraloría General Republica del Perú, 2019)
	Evaluación de Riesgos	Rausand & Haugen, (2020), indican que “las evaluaciones de riesgos son estudios sistemáticos de lo que puede salir mal en el futuro, describiéndolo y evaluando si tenemos que hacer algo para reducir el riesgo.”
	Información y Comunicación	Según Mendoza et al. (2018), en la entidad se encuentran una variedad de sistemas de información que incorporan mecanismos de control tanto a nivel general como específico, con el propósito de alcanzar los objetivos de supervisión establecidos. Asimismo, se disponen de medios de comunicación que facilitan la transmisión de información relevante hacia niveles jerárquicos superiores, así como a terceros externos. La comunicación se concibe como el proceso de adecuación de canales para la transmisión de supervisión sobre las actividades, aspectos críticos del Control Interno y eventos relevantes.
	Supervisión y Seguimiento	“La supervisión es verificar que una persona realiza las actividades de acuerdo a un estándar establecido y el seguimiento es la verificación en ciertas fechas la ejecución de tareas previamente programadas” (Iturriaga, 2019).
<b>GESTIÓN LOGÍSTICA</b>	Plan Anual de Contrataciones (PAC)	De acuerdo con MEF (2023), es una herramienta manejo de abastecimiento que incluye las necesidades de proporcionar bienes, servicios y materia prima para la ejecución de obras respecto de los puestos de trabajo que requiere el contrato del personal calificado. Los gastos requeridos para este tipo de contratos se incluyen en el presupuesto de la institución.
	Expediente de Contratación	Comprende todos los documentos que registran las acciones relacionadas con la adquisición insumos y ejecución de obras. Comienza con la elaboración del requerimiento por parte del área solicitante y finaliza con la conclusión del contrato (Huancauqui & Ireijo, 2022).

	Contrato	Se refiere a un acuerdo o pacto, tanto verbal como escrito, entre dos o más partes que involucra un tema o asunto particular. Debe considerarse los requisitos y cláusulas del contrato. Representa un acuerdo mutuo entre personas o entidades, establecido a través de cláusulas que regulan las relaciones y obligaciones de los firmantes en un tema determinado (Cabrera, 2021).
	Planeación	Es un proceso clave para garantizar el movimiento eficiente de insumos y servicios dentro de la cadena de suministros. Se requiere anticiparse a las necesidades y requerimientos futuros, así como diseñar estrategias para asegurar que los recursos estén disponibles en el momento y lugar adecuados (Manrique et al., 2019).
	Organización	Se refiere a cómo se estructuran las entidades gubernamentales, se asignan roles y responsabilidades, y se coordinan las actividades para cumplir con los objetivos del sector público. Incluye la definición de los procedimientos operativos, la delimitación de las funciones de los distintos departamentos y la coordinación entre ellos, y la implementación de políticas para garantizar el nivel de eficiencia y la claridad en la rendición de cuentas. La organización adecuada es fundamental para el funcionamiento efectivo del sector público, ya posibilita un manejo adecuado de los recursos, una entrega más efectiva de los servicios, sirve de apoyo para el alcance de metas sociales y políticos de la administración (Manrique et al., 2019).

## 5. PRESENTACIÓN DE INSTRUCCIONES PARA EL JUEZ:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario “Control interno con la gestión logística de compras del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de Puno, 2023”. Elaborado por Anabel Yulissa Quispe Roman y Joaquin Benito Canaza Laureano en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

CRITERIO	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencialo importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

## FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

**Variable/categoría: CONTROL INTERNO**

**Primera dimensión / subcategoría: AMBIENTE DE CONTROL**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
PRACTICA DE VALORES	¿En su opinión, hay una cultura de control, se práctica la integridad y los principios éticos en la organización?	4	4	4	
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	¿Cree usted que, en el centro de salud, el personal tiene conocimiento de las políticas y procedimientos que orientan al proceso de logro de objetivos y/o resultados?	4	4	4	
CAPACITACIÓN EN ÉTICA	¿Se llevan a cabo sesiones de orientación y capacitación para los empleados recién incorporados en el departamento de logística sobre asuntos éticos?	4	4	4	
CULTURA ORGANIZACIONAL	¿Se emplea una buena cultura organizacional a través de encuentros y retroalimentación con el equipo que trabaja en la unidad de logística?	4	4	4	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿La empresa considera importante realizar una supervisión y monitoreo continuo para asegurar el cumplimiento de las políticas éticas y control interno en el departamento de logística y en toda la organización?	4	4	4	

**Segunda dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
APOYO Y SEGUIMIENTO	¿En su opinión se lleva a cabo con eficacia el apoyo y seguimiento de los planes de evaluación de desempeño en cuanto a las responsabilidades fundamentales del personal comprometido?	4	4	4	

USO EFICIENTE DE LAS TIC	¿Se utiliza la tecnología de la información y comunicación para simplificar y hacer más efectivo el control dentro del área de logística?	4	4	4	
REVISIÓN DE PROCESOS OPERATIVOS	¿Considera usted que hay una revisión de procesos operativos oportuna que permita evaluar y examinar cómo se realizan para una mejora en los resultados?	4	4	4	
SEGREGACIÓN DE FUNCIONES	¿Se implementan medidas de segregación de funciones en las operaciones logísticas para evitar conflictos de interés y garantizar la transparencia?	4	4	4	
CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS Y POLÍTICAS	¿Considera usted que el personal cumple de manera adecuada con las normativas y políticas establecidas dentro de la entidad?	4	4	4	
AUDITORÍAS INTERNAS	¿Se realizan auditorías internas periódicas en la unidad de logística para evaluar el cumplimiento de políticas y procedimientos, así como la eficiencia de los controles implementados?	4	4	4	

**Tercera dimensión / subcategoría: EVALUACION DE RIESGOS**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE RIESGOS	¿Cree usted que es continua la identificación y valoración de riesgos para el cumplimiento de metas y objetivos dentro de la unidad logística?	4	4	4	
PRIORIZACIÓN DE RIESGOS	¿Se analiza la relevancia y la magnitud de que ocurran los riesgos, junto con las acciones requeridas para enfrentarlos?	4	4	4	
ESTRATEGIAS DE MITIGACIÓN	¿Se están implementando estrategias de mitigación para abordar los riesgos identificados en las operaciones logísticas?	4	4	4	
RIESGOS EMERGENTES	¿Se monitorean y evalúan regularmente los riesgos emergentes que podrían afectar las operaciones en la unidad de logística?	4	4	4	

**Cuarta dimensión / subcategoría: INFORMACION Y COMUNICACION**



Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INFORMACIÓN OPORTUNA	¿En la unidad de logística, se cuenta con personal que posea las habilidades técnicas requeridas para manejar de manera oportuna la información pertinente?	4	4	4	
COMUNICACIÓN ASERTIVA	¿Se mantiene una comunicación eficaz y asertiva entre los empleados de la unidad logística?	4	4	4	
COMUNICACIÓN INTERINSTITUCIONAL	¿Existe una comunicación efectiva y colaboración con otras instituciones o centros de salud relevantes para el desempeño de la unidad de logística?	4	4	4	

**Quinta dimensión / subcategoría: SUPERVISION Y SEGUIMIENTO**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
SUPERVISIÓN DE LA CALIDAD DE LOS BIENES Y SU CANTIDAD	¿En su opinión, cree que se lleva a cabo una supervisión adecuada en cuanto a la calidad y cantidad de los bienes adquiridos en las compras realizadas?	4	4	4	
EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO DE COMPRAS	¿Cree usted que la evaluación del desempeño del proceso de compras se realiza de manera correcta dentro de la unidad logística?	4	4	4	
EVALUACIÓN DE PROVEEDORES	¿Se evalúa adecuadamente a los proveedores con el fin de tener eficacia en el proceso de adquisiciones?	4	4	4	
ANÁLISIS DE DATOS DE COMPRAS	¿Cree usted que existe un correcto análisis de datos de compras para identificar tendencias y oportunidades de mejora en el proceso de adquisiciones?	4	4	4	
ANÁLISIS DE RIESGOS EN COMPRAS	¿Considera usted que se realiza un análisis de riesgos en el proceso de compras para identificar y mitigar posibles riesgos asociados a esta función de manera pertinente?	4	4	4	
SEGUIMIENTO DE OBJETIVO DE COMPRAS	¿Se realiza un seguimiento de los objetivos establecidos para la gestión de compras y se evalúa el grado de cumplimiento?	4	4	4	
RESULTADOS FINANCIEROS	¿Se evalúan los resultados financieros relacionados con las compras para asegurar que estén alineados con los objetivos financieros de la organización?	4	4	4	

**Variable/categoría: GESTION LOGISTICA**

**Primera dimensión / subcategoría: PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
MODIFICACION DE PAC	¿Considera usted que, durante el año de ejecución del gasto público, se hace modificaciones en el PAC, acorde a sus necesidades?	4	4	4	

**Segunda dimensión / subcategoría: EXPEDIENTE DE CONTRATACION**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ recomendaciones
VERIFICACIÓN DEL CONTENIDO DEL EXPEDIENTE DE CONTRATACIÓN	¿Cree usted que, la verificación del contenido del expediente de contratación de bienes y servicios es apropiada?	4	4	4	
CUMPLIMIENTO NORMATIVO	¿Cree usted que los documentos de los contratos tienen el cumplimiento normativo acorde a lo solicitado?	4	4	4	

**Tercera dimensión / subcategoría: CONTRATO**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ recomendaciones
VERIFICACIÓN DE LAS CLÁUSULAS DE CONTRATO	¿Considera usted que es adecuada la verificación de las cláusulas del contrato para beneficio o condicionamiento de ambas partes?	4	4	4	
REQUERIMIENTO	¿Cree usted que los requerimientos estipulados en el contrato se aplican conforme a lo establecido en las contrataciones?	4	4	4	

CUMPLIMIENTO DE PLAZOS	¿Considera usted que se lleva con cabalidad el cumplimiento de plazos predispuesto dentro del contrato efectuado?	4	4	4	
CUMPLIMIENTO DE TÉRMINOS Y CONDICIONES	¿Cree usted que el cumplimiento de los términos y condiciones contenidos en los contratos protegen los intereses de la entidad de manera adecuada?	4	4	4	

**Cuarta dimensión / subcategoría: PLANEACION**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ recomendaciones
DIAGNÓSTICO	¿Considera usted que el diagnostico respecto a la planeación en cuanto a la ejecución de compras es la correcta?	4	4	4	
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	¿Los requisitos son gestionados de manera puntual para alcanzar los objetivos establecidos?	4	4	4	
DESARROLLO DE ESTRATEGIA	¿Cree usted que el desarrollo de estrategia en consecuencia con las compras, metas y demandas del área usuaria es la adecuada?	4	4	4	
EVALUACIÓN Y CONTROL	¿Considera que la evaluación y control en el área logística es eficaz dentro de la planeación en el cumplimiento de objetivos?	4	4	4	
REVISIÓN Y ADAPTACIÓN	¿En el área logística, considera usted importante la revisión y adaptación de las operaciones a fin de ser óptimo y eficaz?	4	4	4	

**Quinta dimensión / subcategoría: ORGANIZACION**

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
ORGANIGRAMA	¿La implementación de estructuras organizativas adicionales ayudará en la ejecución de políticas de mejora continua?	4	4	4	

CULTURA ORGANIZACIONAL	¿Cree usted que se emplea correctamente la cultura organizacional dentro del área logística?	4	4	4	
ESTRATEGIA EMPRESARIAL	¿Cree usted que se realiza una estrategia empresarial adecuada para así obtener resultados y tener el máximo rendimiento dentro del área logística?	4	4	4	
RECURSOS HUMANOS	¿Considera usted que el personal contratado es suficiente para desempeñar su labor en el cumplimiento de metas y objetivos establecidos?	4	4	4	
FINANCIAMIENTO	¿Considera usted que el financiamiento es suficiente respecto al área logística para la realización de la adquisición tanto de bienes como servicios?	4	4	4	
CLIENTES Y MERCADO	¿Cree usted que la organización tiene el conocimiento suficiente sobre los clientes y mercados respecto a las adquisiciones de bienes y servicios?	4	4	4	



CPC. *Andrés Ríos Luján*  
CONTADOR GENERAL

**DNI: 42801422**

## Anexo 5: Prueba de confiabilidad

### Variable: Control Interno

#### *Fiabilidad de Control Interno*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,874	5

Se observa que el valor del alfa de Cronbach para la variable Control Interno se aproxima a 1 siendo 0.874 una mayor consistencia, indicando una sólida consistencia interna en la medición.

### Variable: Gestión Logística

#### *Fiabilidad Gestión Logística*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,890	10

Se observa que el valor del alfa de Cronbach para la variable Gestión Logística se aproxima a 1 siendo 0.890 una mayor consistencia, indicando una sólida consistencia interna en la medición.