



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno y el desempeño logístico en el Hospital  
Regional Guillermo Díaz de la Vega, Abancay- 2018.**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADEMICO DE:  
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTOR:**

**Bach. Orlando Valenzuela Palacios.**

**ASESOR:**

**Dr. Valencia Vila José Luis**

**PROGRAMA:**

**Maestría en Gestión Pública**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Administración del Talento Humano**

**PERÚ- 2018**

## PAGINA DEL JURADO

---

Mg. Velásquez Casana Ydalia Yesenia

Presidente

---

Mg. Vilca Huayta Oliver Amadeo

Secretario

---

Mg. Valencia Vila José Luis

Vocal

## DEDICATORIA

A mis padres Sofía y Adriel por darme la vida y el apoyo incondicional para seguir adelante día a día en mi desarrollo profesional y a mi querida hija Sofía del Carmen.

## **AGRADECIMIENTO**

A los Doctores y maestros de la escuela de postgrado de la "Universidad Cesar Vallejo" de Trujillo; por compartir sus experiencias profesionales y fortalecer nuestra capacidad pedagógica.

Al Dr. Valencia Vila José Luis.; asesor científico y metodológico del trabajo de investigación; por su calidad humana, por orientar el desarrollo del trabajo de investigación y sobre todo por su actitud propositiva en la elaboración del informe final de investigación.

Al personal del Hospital Regional Guillermo Díaz de la vega Abancay, por su colaboración

## DECLARACIÓN JURADA

Yo, Orlando Valenzuela Palacios, estudiante de la Escuela de posgrado, de la Universidad César Vallejo, declaro que el trabajo académico titulado "Control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, Abancay-2018."

Presentada, en ( ) folios para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por lo tanto se declara lo siguiente:

- \* Se ha mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificado correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- \* No se ha utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- \* Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico.
- \* Soy consciente de que este trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- \* De encontrar uso de material ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.

Trujillo, 20 de agosto de 2018



---

Orlando Valenzuela Palacios  
DNI N° 31039996

## **PRESENTACION**

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, para obtener el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública, ponemos a vuestra consideración la tesis titulada “Control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, Abancay-2018”, con el objetivo de Determinar cuál es la relación entre el Control Interno y el desempeño Logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega.

El Hospital Guillermo Díaz de la Vega, es una institución pública que brinda atenciones de salud de nivel II-2, es decir atención de complejidad mediana, para lo cual requiere un adecuado desempeño del sistema de abastecimiento, según la Unidad de Calidad del Hospital esto no se está dando, lo cual se refleja en la baja satisfacción del Usuario. Por lo que se requiere determinar cuáles son las relaciones entre el ambiente, actividades y supervisión o monitoreo de Control Interno, y el establecimiento de objetivos, resultados y el mejoramiento de los procesos en la unidad de logística del Hospital.

Esta tesis es pertinente e importante, dado que permitirá comparar la teoría utilizada con la práctica, además puede contribuir a generar nuevos conocimientos, así como se espera contribuir con la calidad de atención de los pacientes del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega Abancay, y generar una cultura de control interno para mejorar indicadores de resultados y procesos

El autor

## ÍNDICE

	<b>Pág.</b>
Página del Jurado	2
Dedicatoria	3
Agradecimiento	4
Declaración Jurada	5
Presentación	6
Índice	7
Resumen	11
Abstract	12
<b>I. INTRODUCCION</b>	
1.1. Realidad Problemática	13
1. 2. Trabajos Previos	18
1.3. Teorías relacionadas al tema	21
1.4. Formulación del problema	26
1.5. Justificación del Estudio	27
1.6. Hipótesis	28
1.7. Objetivos	28
<b>II. MÉTODO</b>	
2.1. Diseño de Investigación	28
2.2. Variables, Operacionalización	30
2.3. Población y muestra	31
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, Validez y confiabilidad	
2.5. Métodos de Análisis de datos	33

2.6. Aspectos éticos	34
<b>III. RESULTADOS</b>	<b>36</b>
<b>IV. DISCUSIÓN</b>	<b>43</b>
<b>V. CONCLUSIONES</b>	<b>45</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	<b>46</b>
<b>VII. REFERENCIAS</b>	<b>47</b>
<b>ANEXOS</b>	
ANEXO 1: ARTICULO CIENTÍFICO	
ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA	
ANEXO 3: MATRIZ DEL INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS	
ANEXO 4: ENCUESTA DE LA TESIS	
ANEXO 5: VALIDACION DE EXPERTOS	



## INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Personal del Hospital.....	12
Tabla 2: Programas presupuestales del Hospital .....	15
Tabla 3: Evolución del Control Interno .....	20
Tabla 4: Modelo de Control Interno .....	21
Tabla 5: Categorías del control interno Modelo COSO .....	21
Tabla 6: Categorías del control interno Modelo MICIL .....	22
Tabla 7: Variable Control Interno.....	34
Tabla 8: Ambiente de control.....	35
Tabla 9: Actividades de control .....	35
Tabla 10: Desempeño logístico .....	36
Tabla 11: Objetivos y metas .....	37
Tabla 12: Resultados .....	37
Tabla 13: Procesos .....	38
Tabla 14 Control interno y desempeño logístico .....	38
Tabla 15: Ambiente de control y metas y objetivos .....	39

## INDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1:</i> Evolución de las atenciones del Hospital .....	13
<i>Figura 2:</i> Evolución de la producción en Rehabilitación y medicina física.....	13
Figura 3: Evolución de la producción del servicio de consulta externa de psicología. ....	14
<i>Figura 4:</i> Evolución presupuestal del Hospital en millones de soles .....	14

## RESUMEN

El Hospital Guillermo Díaz de la Vega, es una institución pública que brinda atenciones de salud de nivel II-2, es decir brinda atención de complejidad mediana a la población del departamento de Apurímac. La finalidad del Control Interno es hacer que la gestión pública sea eficiente, especialmente en la Unidad de Logística, por lo que el objetivo general de la presente tesis es: determinar la relación entre el Control Interno y el desempeño Logístico en el Hospital, y como objetivos específicos se tiene: determinar la relación entre el Ambiente de Control Interno y el establecimiento de Objetivos y Metas de la Unidad de Logística, determinar cómo las actividades de Control Interno se relaciona con los resultados de la Unidad de Logística, e identificar la relación entre la Supervisión o Monitoreo en el mejoramiento de procesos.

La presente tesis se ha realizado con diseño no experimental porque las variables no van a ser manipuladas por el investigador y es de tipo transeccional o transversal dado que se han recolectado datos en un solo momento, en un tiempo único, siendo su propósito la descripción de variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Para recoger información se tuvo en cuenta la técnica de la encuesta al personal usuario del área de logística del Hospital, y su instrumento fue el cuestionario, previamente fue sometido a un juicio de expertos y posteriormente al análisis estadístico.

Se concluye que la relación entre el Control Interno y el desempeño Logístico no es directa ni significativa. El coeficiente obtenido es de  $-0,001$ , Correlación Negativa Mínima. Asimismo se encontró que el Ambiente de Control no se relaciona directa y significativamente en el establecimiento de objetivos y metas de la Unidad de Logística. Las actividades de control interno tiene relación directa significativa con los resultados realizado en la Unidad de Logística del Hospital; y la Supervisión o Monitoreo tiene relación directa y significativa en el mejoramiento de procesos en la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega.

Palabras Claves: Control Interno, Ambiente de Control, Actividades de Control Interno, Supervisión o Monitoreo, Desempeño Logístico, Objetivos y Metas, Resultados y Procesos.

## **ABSTRACT**

The Guillermo Díaz de la Vega Hospital, is a public institution that provides level II-2 health care, that is, it provides attention of medium complexity to the population of the department of Apurímac. The purpose of Internal Control is to make public management efficient, especially in the Logistics Unit, so the general objective of this thesis is to determine the relationship between Internal Control and Logistics performance in the Hospital. and as specific objectives we have: determine the relationship between the Internal Control Environment and the establishment of Objectives and Goals of Logistic Unit, determine how the activities of Internal Control is related to the results, and identify the relationship between Supervision or Monitoring in the improvement of processes.

This thesis has been done with a non-experimental design because the variables are not going to be manipulated by the researcher and it is of a transectional or cross-sectional type since data has been collected in a single moment, in a single time, its purpose being the description of variables, and analyze their incidence and interrelation at a given time. In order to collect information, the survey technique was taken into account by the user personnel of the hospital logistics area, and its instrument was the questionnaire, previously it was submitted to an expert judgment and later to the statistical analysis.

The results indicated The relationship between Internal Control and Logistic performance is not significant. The coefficient obtained is -0.001, Minimum Negative Correlation. It was also found that the Control Environment is directly and significantly related to the establishment of objectives and goals of the Hospital Logistics Unit. The internal control activities have a direct and significant relationship with the results carried out in the Hospital Logistics Unit; and the Supervision or Monitoring has a direct and significant relationship in the improvement of processes in the Logistics Unit of the Guillermo Diaz de la Vega Regional Hospital.

Key words: Internal Control, Control Environment, Activities of Internal Control, Supervision or Monitoring, Logistic Performance, Objectives and Goals, Results and Processes.

## **I.INTRODUCCION**

### **1.1.Realidad Problemática**

El Hospital Guillermo Díaz de la Vega, es una institución pública que brinda atenciones de salud de nivel II-2, es decir atención de complejidad mediana, con cinco departamentos médicos especializados. Tiene una población referencial de 245,000 habitantes que comprenden a las provincias de Abancay, Aymaraes, Grau y Cotabambas del departamento de Apurímac, según la Encuesta Nacional de Satisfacción de Usuarios practicado en el 2016 a los establecimiento de salud, encuentra que el 60% de los usuarios del Hospital Guillermo Díaz de la Vega no se encuentran satisfechos de la atención en consulta externa, una de las razones es dada por la falta de insumos y medicamentos en el Hospital, Dicha problemática se observa también en los servicios de hospitalización, el personal asistencial en muchas oportunidades manifiesta que el manejo logísticos no sería el más óptimo, dado que no hay oportunidad en el suministro; Por ejemplo en el ejercicio presupuestal 2017 se pagó deudas a proveedores correspondientes a años anteriores.

Siendo el objetivo del Control Interno hacer que la gestión pública sea eficiente, esto no se estaría dando en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega. Los trabajadores están en la responsabilidad de ejercer diariamente el ejercicio de control interno, pero esto no sucede en el Hospital, dado que se cuenta con una débil cultura o ambiente de control interno.

Se observa en el portal web de del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega que no cuenta con normas internas de ningún tipo, asimismo en el link de adquisiciones y contrataciones no aparece ninguna información. Lo cual evidencia que el Hospital no realiza actividades de control. No existiendo sistematización de medidas que pudiesen aplicase especialmente en la Unidad de Logística del Hospital.

La autocorrección que plantea el Sistema de Control Interno permitirá la evaluación, valoración y correspondientes correcciones, por lo que es necesario una investigación sobre el control interno y su relación con el desempeño institucional.

El Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega se localiza en el departamento de Apurímac, Provincia de Abancay y Distrito de Abancay en la localidad de Patibamba Alta hacia el sur de la ciudad de Abancay.

Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, órgano desconcentrado y Unidad Ejecutora de la Dirección Regional de Salud Apurímac (DIRESA), es un establecimiento de salud Referencial que brinda atención integral y especializada en Consulta Externa, Hospitalización, Emergencia General y Cuidados Críticos..

Personal del Hospital

**Tabla 1:**  
**Personal del Hospital**

TIPO DE ÓRGANO	TOTAL DE CARGOS	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
		OCUPADA	PREVISTA	
ORGANO DE ALTA DIRECCIÓN	3	3	0	ORGANO DE ALTA DIRECCIÓN
ORGANO DE CONTROL	3	1	2	ORGANO DE CONTROL
ORGANO DE ASESORAMIENTO	21	17	4	ORGANO DE ASESORAMIENTO
ORGANO DE APOYO	52	46	6	ORGANO DE APOYO
ORGANO DE LÍNEA	612	338	274	ORGANO DE LÍNEA
<b>TOTAL</b>	<b>691</b>	<b>405</b>	<b>286</b>	<b>TOTAL</b>

Respecto a la cantidad de medicamentos se observa que se tiene un buen volumen

Se observa un aumento de las atenciones en consulta externa, por lo tanto la labor en logística se incrementa



Figura 1: Evolución de las atenciones del Hospital

Fuente: ASIS de Salud HRGD+

Lo mismo se observa en los diferentes servicios así se observa



Figura 2: Evolución de la producción en Rehabilitación y medicina física

Fuente: ASIS de Salud HRGD

Los atendidos del servicio de psicología se incrementaron de 458 atendidos a 2350 pacientes como se puede apreciar en la siguiente figura



Figura 3: Evolución de la producción del servicio de consulta externa de psicología.

Fuente: ASIS de Salud HRGD

Se observa un incremento del presupuesto del Hospital del 50% en los últimos 5 años.

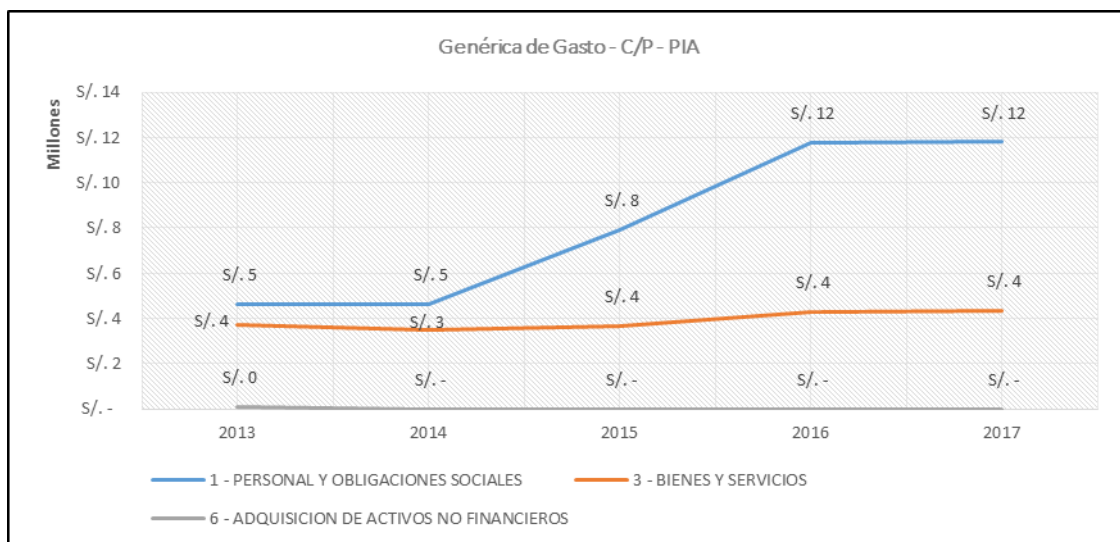


Figura 4: Evolución presupuestal del Hospital en millones de soles

Fuente: Oficina de presupuesto del HRGD



Todo lo anterior requiere un incremento de los bienes y servicios, por lo cual la labor del Hospital Regional Guillermo Días de la Vega requiere que exista un buen desempeño logístico.

El presupuesto que tiene el Hospital es para el cumplimiento de metas en función de lo que se quiere lograr en la población, a continuación se presenta el desagregado por cada programa.

**Tabla 2:**

**Programas presupuestales del Hospital**

PROGRAMA PRESUPUESTAL	METAS DE PRINCIPALES PRODUCTOS*
ARTICULADO NUTRICIONAL	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Niños con vacuna completa</li> <li>• Niños con CRED completo de acuerdo a la edad</li> <li>• Niños con suplemento de Hierro</li> <li>• Gestantes con suplemento de Hierro</li> <li>• Gestantes con Atención prenatal reenfocada</li> </ul>
SALUD MATERNO NEONATAL	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Población accede a métodos de Planificación Familiar</li> <li>• Partos institucionales</li> <li>• Atención de Recién nacidos</li> <li>• Sintomáticos respiratorios con despistaje de TBC</li> </ul>
TBC/VIH	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Adultos y jóvenes reciben consejería y tamizaje para infecciones de transmisión sexual y VIH.</li> <li>• Persona que accede al establecimiento de salud y recibe tratamiento oportuno para tuberculosis y sus complicaciones</li> <li>• Personas diagnosticadas con VIH/SIDA que acuden a los servicios y reciben atención integral.</li> </ul>
METAXÉNICAS Y ZONOSIS (Según perfil epidemiológico)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Familias con prácticas saludables para la prevención de enfermedades de enfermedades metaxénicas y zoonóticas</li> <li>• Viviendas protegidas de los principales condicionantes del riesgo en las áreas</li> </ul>

PROGRAMA PRESUPUESTAL	METAS DE PRINCIPALES PRODUCTOS*
ENFERMEDADES NO TRANSMISIBLES	<p>de alta transmisión de enfermedades metaxénicas y zoonóticas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diagnóstico y Tratamiento de enfermedades metaxénicas y zoonóticas</li> <li>• Tamizaje y diagnóstico de paciente con errores refractarios</li> <li>• Atención estomatológica preventiva</li> <li>• Valoración clínica y tamizaje laboratorial de enfermedades crónicas no transmisibles.</li> </ul>
PREVENCIÓN Y CONTROL DE CÁNCER	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mujer tamizada en cáncer de cuello uterino</li> <li>• Mujeres de 40 a 65 años con mamografía bilateral.</li> </ul>
REDUCCIÓN DE VULNERABILIDAD Y ATENCIÓN DE EMERGENCIAS POR DESASTRES	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Servicios esenciales seguros ante emergencias y desastres</li> </ul>
REDUCCION DE LA MORTALIDAD POR EMERGENCIAS Y URGENCIAS MEDICAS PREVENCIÓN Y MANEJO DE CONDICIONES SECUNDARIAS DE SALUD EN PERSONAS CON DISCAPACIDAD	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Atención pre hospitalaria móvil de la emergencia con soporte vital básico</li> <li>• Porcentaje de Discapacitados con certificación</li> </ul>
CONTROL Y PREVENCIÓN DE LA SALUD MENTAL	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Porcentaje de personas tamizadas por trastornos mentales y problemas psicosociales en los EESS</li> </ul>

Fuente: Oficina de Calidad del HRGDV

## 1.2. Trabajos Previos

### 1.2.1. Nivel Internacional

En la tesis para obtener el grado de magister en la Universidad Autónoma de Tegucigalpa, Nicaragua, presentada por Arceda (2015).

Denominada: “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014” se presenta las siguientes conclusiones\_

Los procedimientos de Control Interno que realiza la empresa son:

1. Entrega verbal al personal de los recursos de la organización.
2. la contratación de recursos humanos no está planificada, sino cuando las áreas lo demandan.
3. El personal no marca la entrada o salida a la institución.
4. No está planificada los arqueos de caja.
5. No se realiza depósitos diarios de los ingresos institucionales, usándolos para gastos no previstos. (Arceda, 2015, p. 76)

Castellar y Vega (2010) en su tesis presentada para obtener el grado de Magister, donde evalúa del sistema de control interno en la E.S.E. hospital local San Jacinto Bolivar encuentra que no se tienen definidas políticas de operación, los procedimientos no se ajustan a la realidad, no se realizan controles en la organización y los indicadores no son actualizados en concordancia al crecimiento de la organización.

### **1.2.2. A nivel Nacional**

En la Tesis de Calampa (2015) en la que analiza “El Control Interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las Instituciones públicas de Salud del Perú: Caso Hospital Essalud de la Red Asistencial Madre De Dios, 2015” encuentra que el Control Interno tiene una incidencia negativa como instrumentos estratégicos para el logro de objetivos y metas institucionales, afecta al logro de resultados de gestión y a las metas institucionales programados para el ejercicio presupuestal, provocando que las actividades carezcan de supervisión. En el estudio encuentra que solo están operando eficientemente los componentes de información y comunicación.

El autor concluye que el control interno es grave en en el área de abastecimiento de Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios. La existencia de sobre stock encontrados se debe a que el plan anual de adquisiciones no se ajustan a los requerimientos técnicas y cantidades reales de área usuaria,.

En la tesis denominada “Control interno y Gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento” Norabuena (2016) concluye que existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la institución. Norabuena encuentra relaciones directas y significativas entre las variables control interno y las dimensiones de organización, planificación.

En la Tesis titulada “Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima” Cadillo (2015) concluye:

Primero: Para el personal de la sede central de los Servicios Postales del Perú existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa, mostrando que a mayor control interno, mejor gestión administrativa, aunque la intensidad de relación fue baja ( $r = 0.454$ ).

Segundo: Para el personal de la sede central de los Servicios Postales del Perú existe relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa, se afirma que a mayor ambiente de control mejor gestión administrativa, se encontró que la intensidad de relación es baja ( $r = 0.188$ ).

Tercero: Para el personal de la sede central de los Servicios Postales del Perú existe relación ( $p=0.031<0.05$ ) entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa, lo que indica que a mayor evaluación de riesgos, entonces mejor gestión administrativa, aunque la intensidad de relación fue baja ( $r = 0.206$ ).

Cuarto: Para el personal de la sede central de los Servicios Postales del Perú se ha encontrado que no existe relación entre las actividades de control y la gestión administrativa.

Quinto: Para el personal de la sede central de los Servicios Postales del Perú existe relación entre la información y comunicación.

Sexto: Para el personal de la sede central de los Servicios Postales del Perú existe relación entre la supervisión y la gestión administrativa, por lo que a mayor supervisión, se mejora la gestión administrativa, aunque la intensidad de relación fue baja ( $r = 0.321$ ). (Cadillo. 2015.98 y 99)

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Control Interno**

Se considera como un instrumento de gestión, y se define como el proceso integrado a las operaciones efectuado por el personal de la institución para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos de confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, Acatamiento de normas, leyes, reglamentos y políticas establecidas, y al Control del uso de los recursos con que cuenta la organización. (Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos, 2005).

El control, según el Diccionario de la Real Academia es la acción y efecto de constatar, inspeccionar, intervenir o fiscalizar. El control se relaciona con la comprobación e inspección que se realiza sobre una actividad o sobre una cosa. El concepto de control está ligada a tener autoridad o dominio sobre alguien, o sobre alguna. Otras definiciones indican que es: “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” (Contraloría General de la República, 2014).

Comencemos con la palabra control, desde el punto de vista de la Administración, Robbins y Coulter (2016) definen control como el “Proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que

se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa” (p. 8).

Existen diferentes definiciones de Control Interno, las cuales han ido evolucionando a través del tiempo, así Mantilla y Blanco (como se citó en Rivas, 2011) plantea tres generaciones de la percepción del concepto interno, que se pueden resumir en el siguiente cuadro:

**Tabla 3:**  
**Evolución del Control Interno**

<b>Primera generación</b>	<b>Segunda generación</b>	<b>Tercera generación</b>
Basada en acciones empíricas, a partir de procedimientos de ensayo y error. Aún vigente, especialmente si hay instituciones con escasa profesionalización.	Marcada por el sesgo legal. Se cuenta con estructuras y prácticas de control interno. Se prioriza el cumplimiento (formal) lejos de los niveles de calidad (técnicos) Comprende el plan organizativo, métodos y procedimientos que garanticen los registros contables.	Centra esfuerzos en la localidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito que garantice la eficiencia del control interno. Fomentan la eficiencia

Fuente: Elaboración propia con información de Rivas (2011)

El involucramiento de todo el personal en el control interno para el logro de los objetivos institucionales con eficiencia se plantea en la siguiente definición:

Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:- Efectividad y eficiencia de las operaciones; - Confiabilidad en la información financiera; -

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Coopers & Lybrand (como se citó en Rivas, 2011, p. 22)

El siguiente cuadro muestra los principales modelos de control interno que se aplican en el mundo:

**Tabla 4:**

**Modelo de Control Interno**

MODELO	PAIS
COSO	USA
COCO	Canadá
Cadbury	Reino Unido
Vienot	Francia
Peters	Holanda
King	Sudáfrica
MICIL	adaptación del COSO para Latinoamérica

Fuente: Elaboración propia con datos de Rivas (2011)

COSO, COCO y MICIL son los más usados, según Rivas (2011) siendo el más importante el modelo COSO, el cual consta de cinco categorías:

**Tabla 5:**

**Categorías del control interno Modelo COSO**

Categoría	Detalle
Ambiente de control	Actitud general de todo el personal hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes.
Evaluación de los riesgos	Sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello.

Actividades de Control	Políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la Empresa se alcancen.
La información y la comunicación	Métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.
Actividades de monitoreo	Evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones

---

Fuente: Elaboración propia con datos de Rivas (2011)

El modelo COCO es creado por el Comité de Criterios de Control de Canadá producto de una revisión del COSO, siendo un modelo más sencillo, desarrolla lineamientos generales sobre estructuras de control de las instituciones. Prevé 20 criterios para garantizar el cumplimiento de los objetivos de la organización.

El modelo usado en Latinoamérica es el MICIL Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano aprobado por La Federación Latinoamericana de Auditoría Interna (FLAI) en Octubre del 2003.

**Tabla 6:**

**Categorías del control interno Modelo MICIL**

Categoría	Detalle
Ambiente de Control y Trabajo institucional,	Son los valores, la ética y la integridad en el comportamiento de una organización. Tiene influencia directa en el nivel de conciencia de control y en la consecución de los objetivos organizacionales.



Evaluación de los riesgos para obtener objetivos,	Determina el nivel de riesgo aceptable para mantenerlos en límites marcados o bajo control. Toma en cuenta los Riesgos potenciales tanto internos a la organización como los externos.
Actividades de control para minimizar los riesgos,	Generadas por la dirección de la organización tomando en cuenta los Indicadores de rendimiento, Estandarización de informes que permitan asegurar el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización,
Información y comunicación para fomentar la transparencia,	Busca contar con información relevante sobre los resultados en todos los niveles de la organización y con datos fundamentales en los estados financieros, Contar con Herramienta prácticas referido la información y la comunicación de los resultados
Supervisión interna continua y periódica	Comprende la evaluación sobre el diseño, funcionamiento y manera como se adoptan las medidas para actualizarlo o corregirlo

Fuente: Elaboración propia con datos de Rivas (2011)

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, emitida en abril del 2006, con el propósito de fortalecer los sistemas administrativos peruanos; define en su artículo 3 al sistema de control interno de la siguiente manera: “Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado” (Ley N° 28716; 2006, p.1)

#### Tipos de control

a. Control Externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos;

y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

#### **a. Ambiente de Control**

El ambiente de control es considerado como el fundamento de un sistema de Control Interno; la dirección le da la importancia correspondiente al Control Interno, esta actitud es seguida por el personal de la organización. (Del Toro, et al, 2005).

#### **b. Actividades de Control**

Una vez establecido el ambiente y detectado los riesgos de control interno se procede a determinar actividades de control con la finalidad de disminuir las probabilidad de ocurrencia de eventos negativos que afectan el logro de los objetivos de la organización. (Del Toro, et al, 2005).

La Contraloría General de la república (2016), define a las actividades de control como políticas y procedimientos que implementa la entidad con el objeto de disminuir los riesgos posibles que afecta el logro de objetivos de la entidad.

#### **c. Supervisión y monitoreo**

La fase de supervisión y monitoreo son las actividades de supervisión, las cuales se realizan constantemente, pueden ser ejercidos tanto por la dirección como por los diferentes niveles de la organización. La función de la supervisión y monitoreo es evitar que se produzcan pérdidas o aumento de los costos a la organización, tanto financieros como humanos. (Del Toro, et al, 2005).

.

### **I.4. Formulación del Problema**

#### **Problema general**

¿Cuál es la relación entre el Control Interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega?

#### **Sub Problemas**

1. ¿Cuál es la relación entre el Ambiente de Control Interno y el establecimiento de Objetivos y Metas de la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega?
2. ¿Cuál es la relación entre las actividades de Control Interno y los resultados de la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega?
3. ¿Cuál es la relación entre la Supervisión o Monitoreo y el mejoramiento de Procesos en la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega?

### **I.5. Justificación del Estudio**

**Valor teórico**, por qué la investigación tiene fundamentos teóricos tanto sobre control interno y la gestión logística. Los resultados de la tesis nos permitirán compararla con la teoría utilizada y puede contribuir a generar nuevos conocimientos.

**Implicaciones Prácticas:**, contribuirá a la mejora de la administración pública al comprender como se relacionan dos variables administrativas.

**Implicaciones sociales:** Práctica, se espera contribuir con la calidad de atención de los pacientes del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, y generar una cultura de control interno para mejorar indicadores de resultados y procesos,

- .

### **I.6. Hipótesis**

La relación entre el Control Interno y el desempeño Logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega es directa y significativa.

#### **I.6.1. Hipótesis Nula (Ho)**

La relación entre el Control Interno y el desempeño Logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega no es directa y significativa.

#### **I.6.2. Hipótesis Específicas**

La relación entre el Ambiente de Control Interno y el establecimiento de objetivos y metas de la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega es directa y significativa

La relación entre las actividades de control interno y los resultados de la Unidad de Logística del Hospital Guillermo Díaz de la Vega es directa y significativa

La relación entre la Supervisión o Monitoreo y el mejoramiento de procesos en la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega es directa y significativa..

## **I.7. Objetivos**

### **I.7.1. General**

Determinar cuál es la relación entre el Control Interno y el desempeño Logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega.

### **I.7.2. Específicos**

Determinar cuál es la relación entre el Ambiente de Control Interno y el establecimiento de Objetivos y Metas de la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega

Determinar cuál es la relación entre las actividades de Control Interno y los resultados de la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega?

Determinar cuál es la relación entre la Supervisión o Monitoreo y el mejoramiento de procesos en la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega

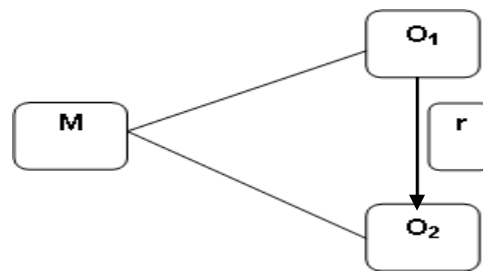
## **II. MÉTODO**

### **2.1. Diseño de Investigación**

El diseño es correlacional transeccional causal, este tipo de estudios se utiliza para determinar en qué medida dos o más variables están relacionadas entre sí. Se trata de averiguar de qué manera los cambios de una variable influyen en los valores de otra variable.

Los diseños transeccionales correlacionales causales tienen como objetivo describir relaciones entre dos o más variables en un momento determinado, se trata también de descripciones, pero no de variables individuales sino de sus relaciones, sean puramente correlacionales o relaciones causales. En estos diseños lo que se mide es la relación entre variables en un tiempo determinado (Kerlinger, F., 1979).

El diseño que representa la investigación es el siguiente:



Dónde:

M : Muestra (Alumnos de educación secundaria del colegio San Juan, 2018).

O1 : Observación de la variable independiente- Liderazgo docente

O2 : Observación de la variable dependiente – Autoestima del alumno

r : Relación de causalidad de las variables

### 2.1.1. Tipos de estudio

La investigación es no experimental, son aquellas que se realizan sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos. Por lo tanto en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen (Palella & Martins, 2010).

Por su finalidad, la investigación fue aplicada ya que parte de un problema que necesita ser intervenido y mejorado, empieza con la descripción integrada de la situación deficiente, posteriormente se

encuadra en una teoría bastante aceptada de la cual se presentan los conceptos más importantes y pertinentes (Caballero, 2013).

## **2.2. Variables**

### **2.2.1. Definición Conceptual**

#### **Variable independiente: Control Interno**

Se considera como un instrumento de gestión, y se define como el proceso integrado a las operaciones efectuado por el personal de la institución para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos de confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, Acatamiento de normas, leyes, reglamentos y políticas establecidas, y al Control del uso de los recursos con que cuenta la organización (Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos, 2005).

#### **Variable dependiente: Desempeño Logístico**

La logística es la encargada del diseño y gestión del flujo de información y de materiales que va de proveedores a clientes, comprende la distribución, aprovisionamiento, almacenaje fabricación y transporte. Tiene el objetivo de disponer del material adecuado, en el lugar adecuado, en la cantidad adecuada, y en el momento oportuno, al mínimo coste posible y según la calidad y servicio predefinidos para ofrecer a nuestros clientes (Casanovas y Cuatrecasas, 1993).

### **2.2.2. Definición Operacional**

.

### 2.2.3. Operacionalización de variables

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p><b>CONTROL INTERNO</b> Nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Con ello, hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos. (Contraloría General de la República, 2018)</p>	<p>Para la variable Control Interno se ha seleccionado las dimensiones de Ambiente, Actividades y Supervisión, según la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades</p> <p>La información se recogerá a través cuestionario de preguntas, cada dimensión está conformando por un conjunto ítems con su respectiva valoración. Muy bueno (5) muy bueno (4) regular (3) malo (2) muy malo (1) estos valores serán procesados</p>	<p><b>1. X1: Ambiente de Control</b> Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas de control Interno</li> <li>• Entorno Organizacional</li> <li>• Valores</li> <li>• ética y conducta institucional</li> </ul>
		<p><b>2. X2: Actividades de Control Interno</b> Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas de Control establecidos.</li> <li>• Procedimientos de Control Establecidos</li> <li>• Funciones asignadas al personal</li> </ul>
		<p><b>3. X3: Supervisión o Monitoreo</b> Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.</p>	<p>Periodicidad</p> <p>Mecanismos de comunicación</p>

---

estadísticamente  
atreves de SPSS.  
Versión 22 los  
resultados permitirán  
obtener el nivel de  
correlación en la  
investigación

---

Revisión

Elaboración propia.



## **2.3. Población y muestra**

### **2.3.1. Población**

La población de la investigación es la misma que la muestra y está comprendida por los jefes de los servicios del Hospital, que son los que realizan los requerimientos de los bienes y servicios del Hospital.

### **2.3.2. Muestra**

Es igual a la población en este caso 26 responsables o jefes de los servicios asistenciales del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega

### **2.3.3. Criterios de selección**

#### **Criterios de Inclusión**

Persona que asume el cargo de jefe de un servicio del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega de Abancay

#### **Criterios de exclusión**

Personal que no es jefe de un servicio.  
Jefe de logística.

#### **Unidad de análisis**

Personal del Hospital que asume una jefatura de servicio.

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

Para recoger los datos provenientes de la muestra escogida y que hicieron posible el análisis las variables, en su aplicación se consideró las siguientes técnicas e instrumentos:

### **2.4.1. Técnicas**

**La encuesta:** es la técnica a través de la cual los sujetos ofrecen información sobre ellos mismos en forma dinámica. La encuesta fue aplicada a la muestra seleccionada que se compone de 18 trabajadores.

La encuesta es un procedimiento que permite explorar cuestiones que hacen a la subjetividad y al mismo tiempo obtener esa información de un número considerable de personas, así por ejemplo: permite explorar la opinión pública y los valores vigentes de una sociedad, temas de significación científica y de importancia en las sociedades democráticas (Grasso, 2006).

#### **2.4.2. Instrumentos**

**El cuestionario:** es el instrumento que más se usa para la recolección de datos. En la investigación se elaboró en base a un conjunto de preguntas cerradas que luego fueron aplicados al personal. En estos se recogió información de las variables analizadas: control interno y desempeño logístico.

##### **▪ Validación y confiabilidad del instrumento**

Para que un instrumento de medición pueda ser óptimo al momento de su aplicación, es necesario que cumpla los siguientes principios: Validez y Confiabilidad. El rigor y la calidad para evaluar el control interno dependen, fundamentalmente, de cómo se aborde la validez y la confiabilidad, cualidades esenciales que deben estar presentes en el desarrollo del proceso de recoger y analizar la información conducente a garantizar una mayor confianza sobre las conclusiones emitidas, de manera individual y compartida, por el evaluador. (Abreu & Nuñez, 2014).

##### **- La validez de los instrumentos de recolección de datos**

Ebel (1977) establece que validez designa la coherencia con que un conjunto de puntajes de una prueba miden aquello que deben medir. La validez se refiere al grado en que una prueba proporciona información que es apropiada a la decisión que se toma. En esta investigación, la validez

fue realizada por el juicio de tres expertos en el Área de investigación del área de investigación.

Mg. Luis Aguilar Colunge.

Henry Zamalloa Matamoros

#### **- Confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos**

La confiabilidad tiene que ver con la exactitud y precisión del procedimiento de medición. Los coeficientes de confiabilidad proporcionan una indicación de la extensión, en que una medida es consistente y reproducible (Ebel, 1977). La confiabilidad fue determinada mediante el Coeficiente de Alfa de Cronbach, siendo calculado a través del software de estadística SPSS V23.

Según George y Mallery (1995) menciona que el coeficiente del Alfa de Cronbach por debajo de 0,5 muestra un nivel de fiabilidad no aceptables, si tomara un valor entre 0,5 y 0,6 se podría considerar como un nivel pobre, si se situara entre 0,6 y 0,7 se estaría ante un nivel débil; entre 0,7 y 0,8 haría referencia a un nivel aceptable; en el intervalo 0,8 – 0,9 se podría calificar como un nivel bueno, y si tomara un valor superior a 0,9 sería excelente.

Para el cuestionario el valor del Alfa de Cronbach es de 0.765 que corresponde al nivel aceptable;.

### **2.5. Métodos de Análisis de datos**

Los métodos usados para el análisis de datos son los siguientes:

#### **a) Estadística descriptiva:**

- Matriz de puntuaciones de las dimensiones de las variables independiente y dependiente.
- Construcción de tablas de distribución de frecuencias.
- Elaboración de figuras estadísticas.

#### **b) Estadística inferencial:**

- Para el procesamiento y obtención de los resultados de los estadísticos descriptivos y la contratación de las hipótesis, se utilizó el software de estadística para ciencias sociales (SPSS V25).

-

## 2.6. Aspectos éticos

En esta investigación se realizó una selección equitativa de los sujetos; la selección de los sujetos del estudio debe asegurar que estos son escogidos por razones relacionadas con las interrogantes científicas. Asimismo un Consentimiento informado solicitando la autorización correspondiente al director de Recursos Humanos del Hospital.

## III.RESULTADOS

Como se observa en la tabla 7, se ha encontrado que el 64% de los encuestados opinan que la variable Control Interno no es adecuada en el Hospital Regional, y el 32% opina que si es adecuado, y 4% no opina.

**Tabla 7:**

### Variable Control Interno

		Frecuencia	Porcent aje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	0	1	3,7	4,0	4,0
	SI	8	29,6	32,0	36,0
	NO	16	59,3	64,0	100,0
	Total	25	92,6	100,0	
Perdido	Sistemas	2	7,4		
Total		27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

La variable Ccontrol Interno, tiene tres dimensiones, en la tabla 8 se observa la dimensión de ambiente de control, el 64% responde que no se

tiene un ambiente de control adecuado, el 32% que si se tiene y el 4% no sabe.

**Tabla 8:**  
**Ambiente de control**

<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
		Frecuencia	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	0	1	3,7	4,0	4,0
	SI	8	29,6	32,0	36,0
	No	16	59,3	64,0	100,0
	Total	25	92,6	100,0	
Perdido	Sistemas	2	7,4		
Total		27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

Referente a la dimensión Actividades de control, el 84% responde que no se realiza actividades de control, el 12% que si se realiza actividades de control y el 4% no sabe. (ver tabla 9)

**Tabla 9:**  
**Actividades de control**

		Frecuencia	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	0	1	3,7	4,0	4,0
	SI	3	11,1	12,0	16,0
	NO	21	77,8	84,0	100,0
	Total	25	92,6	100,0	
Perdido	Sistemas	2	7,4		
Total		27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

Referente a la dimensión Supervisión y Monitoreo, en la tabla 10 se observa que el 44% responde que no se realiza supervisión y monitoreo, el 40% que si se realizan actividades de control y el 16% no sabe si estas se realizan.

**Tabla 10:**  
**Supervisión y monitoreo**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	0	4	14,8	16,0	16,0
	SI	11	40,7	44,0	60,0
	NO	10	37,0	40,0	100,0
	Total	25	92,6	100,0	
Perdidos	Sistema	2	7,4		
Total		27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

En la tabla 11 se observa la variable desempeño logístico, el 56% del personal encuestado asume que no hay un buen desempeño logístico en el Hospital, 36% indican que sí, y un 8% no responde.

**Tabla 11:**  
**Desempeño logístico**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	0	2	7,4	8,0	8,0
	SI	9	33,3	36,0	44,0
	NO	14	51,9	56,0	100,0
	Total	25	92,6	100,0	
Perdidos	Sistema	2	7,4		
Total		27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

Referente a la dimensión objetivos y metas, el 56% responde que no se establecen objetivos y metas en la unidad de logística, el 36% que si se

tiene objetivos y metas en la unidad de logística y el 8% no sabe. (ver tabla 12)

**Tabla 12:**

**Objetivos y metas**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a	e		
Válido	0	2	7,4	8,0	8,0
	SI	9	33,3	36,0	44,0
	NO	14	51,9	56,0	100,0
	Total	25	92,6	100,0	
Perdidos	Sistemas	2	7,4		
Total		27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

En la tabla 13 se presenta la dimensión resultados logísticos, el 56% responde que sí se obtienen resultados en la gestión logística del Hospital, el 32% que no existen resultados positivos de la gestión logística y el 12% no sabe si se dan resultados o no.

**Tabla 13:**

**Resultados**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a	e		
Válido	0	3	11,1	12,0	12,0
	SI	14	51,9	56,0	68,0
	NO	8	29,6	32,0	100,0
	Total	25	92,6	100,0	
Perdidos	Sistemas	2	7,4		
Total		27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

En la tabla 14 se aprecia los resultados de la dimensión de procesos logístico, el 44% de los encuetados responde que no es adecuado los proceso logísticos en el Hospital, el 40% que si son adecuados los proceso y el 16% no opina.

**Tabla 14:**  
**Procesos**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	0	4	14,8	16,0	16,0
	SI	10	37,0	40,0	56,0
	NO	11	40,7	44,0	100,0
	Total	25	92,6	100,0	
Perdidos	Sistemas	2	7,4		
	Total	27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

En la tabla 15 se presentan los resultados respecto a la hipótesis general, el coeficiente de correlación obtenido es de - 0,001, e indica una correlación negativa mínima entre la dimensión control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega. Por lo que se rechaza la hipótesis inicial concluyendo que no existe una relación significativa entre la variable control interno y desempeño logístico.

**Tabla 15**  
**Control interno y desempeño logístico**

		Control Interno	Desempeño Logístico
Rho de Spearman	Control	Coeficiente de correlación de 1,000	-,001
		Sig. (bilateral)	. ,997
		N	25 25
Desempeño Logístico	Desempeño Logístico	Coeficiente de correlación de -,001	1,000
		Sig. (bilateral)	,997 .
		N	25 25

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos



En la tabla 16 se muestra los resultados de la hipótesis específica 1 El coeficiente de correlación obtenido es de es de - 0,001 e indica una correlación negativa mínima entre el ambiente de control y la determinación de metas y objetivos de la unidad de logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega. Por lo por lo que se rechaza la hipótesis inicial concluyendo que no existe una relación significativa entre la dimensión ambiente de control interno y la determinación de metas y objetivos de la unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega.

**Tabla 16:**  
**Ambiente de control y metas y objetivos**

			ambiente de control	de objetivos y metas
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	-,001
		Sig. (bilateral)	.	,997
		N	25	25
	Objetivos y metas	Coeficiente de correlación	-,001	1,000
		Sig. (bilateral)	,997	.
		N	25	25

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

En la tabla 11 se muestran los resultados sobre la relación entre actividades de control y resultados obtenidos. El coeficiente de correlación obtenido es de es de 0,170, e indica una correlación positiva pero mínima entre la dimensión actividades de control y resultados obtenidos en la gestión logística del Hospital.

El nivel de significancia es de 0,032, menor a la significancia asignada de 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis inicial, con una confianza del 95%

**Tabla 11**

### Relación entre actividades de control y resultados obtenidos

		Actividades de control		Resultados
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	de 1,000	,170
		Sig. (bilateral)	.	,041
		N	25	25
	Resultados	Coeficiente de correlación	de ,170	1,000
		Sig. (bilateral)	,041	.
		N	25	25

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

En la tabla 12 se muestran los resultados sobre la relación entre Supervisión y Monitoreo y los procesos logísticos. El coeficiente de correlación obtenido es de 0,444, e indica una correlación positiva y moderada entre la dimensión monitoreo y procesos. El nivel de significancia es de 0,030, menor a la significancia asignada de 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis inicial, con una confianza del 95%

**Tabla 12**

### Relación entre Supervisión y monitoreo y procesos.

		Supervisión y monitoreo		procesos
rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coeficiente de correlación	de 1,000	,433*
		sig. (bilateral)	.	,030
		n	25	25
	Procesos	coeficiente de correlación	de ,433*	1,000
		sig. (bilateral)	,030	.
		n	25	25

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

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

#### **IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

En la variable Control Interno el 64% de los jefes de los servicios asistenciales del Hospital, opinan que no es adecuado, dicho resultado son similares a investigaciones realizadas sobre control interno en hospitales públicos. Como son los ejemplos Castellar y Vega (2010) en Colombia y Calampa (2015) en un hospital peruano

El 64% de los encuestados manifiestan que no existe un adecuado ambiente de control interno. La teoría (Del Toro, et al, 2005).indica que el ambiente de control interno es el fundamento de un sistema de Control Interno; donde la dirección le da la importancia correspondiente al Control Interno, esto no sucede en el Hospital Regional Guillermo Días de la Vega.

La mayoría de los responsables de los servicios, un 84% indica que en el Hospital no se realizan actividades de control, por lo que no se está cumpliendo con la normatividad vigente, así la Contraloría General de la república, define a las actividades de control como políticas y procedimientos que establece la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. El resultado encontrado coincide con los hallazgos de Calampa (2015)

En la dimensión de supervisión y monitoreo, se observa que sólo el 40% los encuestados está conforme con la supervisión y monitoreo del hospital, así manifiestan que existen limitaciones en la evaluación y generalmente no se da una adecuada retroalimentación. Guardando concordancia con lo encontrado por Cadillo (2015). Según la teoría lo encontrado nos indica que el Hospital se encuentra en la primera generación del concepto de control interno planteada por Mantilla y Blanco (como se citó en Rivas, 2011) que plantea tres generaciones, La primera es la basada en acciones empíricas, dónde existe escasa profesionalización.

Respecto a la variable de desempeño se encuentra resultados negativos, el 56% del personal encuestado asume que no hay un buen desempeño logístico, similar a lo encontrado en el Hospital Belén en la tesis de Sánchez (2017)

En relación a la dimensión establecimiento de metas y objetivos, el 56% responde que no se establecen objetivos y metas en la unidad de logística del Hospital. Este resultado guarda relación con lo encontrado en la tesis de Cabuana (2011) sobre la gestión logística en instituciones públicas Tacna. Diferente a lo encontrado por Alfaro (2015) que en su tesis que concluye que existe influencia del control interno en los objetivos de la entidad.

En relación a la dimensión de resultados de la gestión logística se ha encontrado que el 56% responde que sí se obtienen resultados y el 32% que no existen resultados, Los factores. Se muestra una concordancia con las conclusiones de la tesis de Aguilar (2016) sobre procesos de contrataciones según el personal de Logística del Hospital Nacional Dos de Mayo- Lima.

En relación a la dimensión de procesos logísticos en el Hospital se ha encontrado que el 44% responde que no son adecuados y el 40% que sí. Se muestra una concordancia con las conclusiones de la tesis de Aguilar (2016) sobre procesos de contrataciones según el personal de del Hospital Nacional Dos de Mayo- Lima

En la investigación se encuentra que existe una correlación negativa mínima entre la dimensión control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, estos resultados estarían mostrando que a pesar que el ambiente de control interno no es adecuado se alcanza un desempeño logístico adecuado pero mínimo.

Los resultados difieren con diferentes tesis en el Perú como la de Moreto (2017) que encuentra un coeficiente de 0.894 de correlación de spearman entre las dos variables. Pero coincide con la investigación de Calampa (2015) en el Hospital Essalud de la Red Asistencial Madre de Dios, Chimbote, encontrando que el control interno no incide positivamente al cumplimiento de metas y objetivos institucionales, y a la gestión logística del Hospital.

Se ha encontrado una correlación positiva pero mínima entre la dimensión actividades de control y la dimensión resultados obtenidos en la gestión logística del Hospital esto es concordante con Valera (2016) que encuentra que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en una Dirección de Salud de Huallaga Central

El resultado de correlación positiva y moderada entre la dimensión monitoreo y la dimensión procesos de la unidad, que concuerda con lo que indica que Bautista (2015) en su investigación en la Dirección de Salud Apurímac II, Apurímac, que también encuentra que hay relación directa entre el Monitoreo y el Proceso Administrativo.

## **V. CONCLUSIONES**

1. Se concluye que no existe una relación significativa entre la variable control interno y desempeño logístico. Dado que se ha encontrado un coeficiente de correlación de  $-0,001$ , Correlación Negativa Mínima. por lo por lo que se rechaza la hipótesis inicial y se acepta la nula.
2. La relación entre el Ambiente de Control Interno y el establecimiento de objetivos y metas de la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega no es directa y significativa. El coeficiente obtenido es de  $-0,001$ , Correlación Negativa Mínima, por lo por lo que se rechaza la hipótesis inicial y se acepta la nula
3. La relación entre las actividades de control interno y los resultados de la Unidad de Logística del Hospital Guillermo Díaz de la Vega es directa y significativa. El coeficiente obtenido es de  $0,170$ , Correlación Mínima, con un nivel de significancia es de  $0,032$ , menor a la significancia asignada de  $0,05$ , por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis inicial, con una confianza del 95%
4. La relación entre la Supervisión o Monitoreo y el mejoramiento de procesos en la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega es directa y significativa. El coeficiente obtenido es de  $0,433$ , Correlación Moderada, El nivel de significancia es de  $0,030$ , menor a la

significancia asignada de 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis inicial, con una confianza del 95%

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. A la dirección general implementar un sistema de control interno en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, conformando un comité que elabore y ejecute el Plan de Implementación de Control Interno Institucional.
2. La Unidad de Logística debe propiciar un ambiente de control interno, no sólo en la unidad de Logística sino en todo el Hospital, para lo cual se debe involucrar primero al equipo de gestión.
3. Al equipo de gestión del Hospital capacitar a los jefes de servicios asistenciales y administrativos en el sistema nacional de adquisiciones, a través de talleres invitando a Contraloría General de la República como facilitadores.
4. Al equipo de gestión mejorar los procesos logísticos a través de la actualización del Manual de organizaciones y Funciones MOF y el Manual de Procedimientos Administrativos MAPRO, de la Unidad de Logística del unidad orgánica del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega.

## **VII. REFERENCIAS**

Arceda Castellón, Sandra. (2015). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el

año 2014. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Nicaragua.

Calampa Guriz, Jorge. (2016). Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima. UCV

Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Perú. Cooperación Alemana al Desarrollo - Agencia de la GIZ en el Perú.

Contraloría General de la República. (2016). Sistema de Control Interno.

Cadillo Sigueñas, Einer Manolo. (2016). Tesis “Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima” UCV.

Castellar Escudero, Eloy Clemente y Vega Garcia Verenith. (2010) Evaluación del sistema de control interno en la E.S.E. hospital local San Jacinto Bolivar durante el primer semestre del año 2010. Universidad de Cartagena. Colombia.

Del Toro Ríos, José; Fonteboa Vizcaino, Antonio; Armanda Trabas, Elvira, y Santos Cid, Elvira. (2005). Control Interno. Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS), Cuba

Norabuena Aranda, Raquel Sonia. (2015). Tesis: “Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú”.UCV

Robbins, Stephen p. yCoulter, Mary. (2005). Administración. Octava edición. México.Pearson Educación.

Rivas Márquez, Glenda. (2011). Modelos contemporáneos de control interno.Fundamentos teóricos Observatorio Laboral

Revista Venezolana. Vol. 4, Nº 8, julio-diciembre: 115-136  
Universidad de Carabobo.

Santillana González, Juan Ramón. (2015). Sistemas de control interno.  
Tercera edición. Pearson.

## **ANEXO 1 ARTÍCULO CIENTÍFICO**

### **1. TÍTULO**

Control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, Abancay-2018.

### **2. AUTOR**



Bach. Orlando Valenzuela Palacios

Correo electrónico: orla\_va@hotmail.com

Universidad César Vallejo

### **3. RESUMEN**

El Hospital Guillermo Díaz de la Vega, es una institución pública que brinda atenciones de salud de nivel II-2, es decir brinda atención de complejidad mediana a la población del departamento de Apurímac. La finalidad del Control Interno es hacer que la gestión pública sea eficiente, especialmente en la Unidad de Logística, por lo que el objetivo general de la presente tesis es: determinar la relación entre el Control Interno y el desempeño Logístico en el Hospital, y como objetivos específicos se tiene: determinar la relación entre el Ambiente de Control Interno y el establecimiento de Objetivos y Metas de la Unidad de Logística del Hospital, determinar cómo las actividades de Control Interno se relaciona con los resultados de la Unidad de Logística del Hospital, e identificar la relación entre la Supervisión o Monitoreo en el mejoramiento de procesos en la Unidad de Logística del Hospital.

La presente tesis se ha realizado con diseño no experimental porque las variables no van a ser manipuladas por el investigador y es de tipo transeccional o transversal dado que se han recolectado datos en un solo momento, en un tiempo único, siendo su propósito la descripción de variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Para recoger información se tuvo en cuenta la técnica de la encuesta al personal usuario del área de logística del Hospital, y su instrumento fue el cuestionario, previamente fue sometido a un juicio de expertos y posteriormente al análisis estadístico.

Los resultados indicaron que la relación entre el Control Interno y el desempeño Logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega no es directa ni significativa,. El coeficiente obtenido es de -0,001, Correlación Negativa Mínima.. Asimismo se encontró que el Ambiente de

Control no se relaciona directa y significativamente en el establecimiento de objetivos y metas de la Unidad de Logística del Hospital. Las actividades de control interno tiene relación directa significativa con los resultados realizado en la Unidad de Logística del Hospital; y la Supervisión o Monitoreo tiene relación directa y significativa en el mejoramiento de procesos en la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega.

#### **4. PALABRAS CLAVE**

Control Interno, Ambiente de Control, Actividades de Control Interno, Supervisión o Monitoreo, Desempeño Logístico, Objetivos y Metas, Resultados y Procesos

#### **5. ABSTRACT**

The Guillermo Díaz de la Vega Hospital, is a public institution that provides level II-2 health care, that is, it provides attention of medium complexity to the population of the department of Apurímac. The purpose of Internal Control is to make public management efficient, especially in the Logistics Unit, so the general objective of this thesis is to determine the relationship between Internal Control and Logistics performance in the Hospital. and as specific objectives we have: determine the relationship between the Internal Control Environment and the establishment of Objectives and Goals of the Hospital Logistics Unit, determine how the activities of Internal Control is related to the results of the Hospital Logistics Unit , and identify the relationship between Supervision or Monitoring in the improvement of processes in the Hospital Logistics Unit.

This thesis has been done with a non-experimental design because the variables are not going to be manipulated by the researcher and it is of a transectional or cross-sectional type since data has been collected in a single moment, in a single time, its purpose being the description of variables, and analyze their incidence and interrelation at a given time. In order to collect information, the survey technique was taken into account by the user personnel of the hospital logistics area, and its instrument was the

questionnaire, previously it was submitted to an expert judgment and later to the statistical analysis.

The results indicated The relationship between Internal Control and Logistic performance in the Regional Hospital Guillermo Díaz de la Vega is not significant. The coefficient obtained is -0.001, Minimum Negative Correlation. It was also found that the Control Environment is not directly and significantly related to the establishment of objectives and goals of the Hospital Logistics Unit. The internal control activities have a direct and significant relationship with the results carried out in the Hospital Logistics Unit; and the Supervision or Monitoring has a direct and significant relationship in the improvement of processes in the Logistics Unit of the Guillermo Diaz de la Vega Regional Hospital

## **6. KEYWORDS**

Keywords: Internal Control, Control Environment, Activities of Internal Control, Supervision or Monitoring, Logistic Performance, Objectives and Goals, Results and Processes

## **7. INTRODUCCIÓN**

El Hospital Guillermo Díaz de la Vega, es una institución pública que brinda atenciones de salud de nivel II-2, es decir atención de complejidad mediana, con cinco departamentos médicos especializados. Tiene una población referencial de 245,000 habitantes que comprenden a las provincias de Abancay, Aymaraes, Grau y Cotabambas del departamento de Apurímac, según la Encuesta Nacional de Satisfacción de Usuarios practicado en el 2016 a los establecimiento de salud, encuentra que el 60% de los usuarios del Hospital Guillermo Díaz de la Vega no se encuentran satisfechos de la atención en consulta externa, una de las razones es dada por la falta de insumos y medicamentos en el Hospital, Dicha problemática se observa también en los servicios de hospitalización, el personal asistencial en muchas oportunidades manifiesta que el manejo logísticos no sería el más óptimo, dado que no hay oportunidad en el suministro; Por ejemplo en el ejercicio presupuestal 2017 se pagó deudas a proveedores

correspondientes a años anteriores. Siendo el objetivo del Control Interno hacer que la gestión pública sea eficiente, esto no se estaría dando en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega. Los trabajadores están en la responsabilidad de ejercer diariamente el ejercicio de control interno, pero esto no sucede en el Hospital, dado que se cuenta con una débil cultura o ambiente de control interno. Se observa en el portal web de del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega que no cuenta con normas internas de ningún tipo, asimismo en el link de adquisiciones y contrataciones no aparece ninguna información. Lo cual evidencia que el Hospital no realiza actividades de control. No existiendo sistematización de medidas que pudiesen aplicarse especialmente en la Unidad de Logística del Hospital. La autocorrección que plantea el Sistema de Control Interno permitirá la evaluación, valoración y correspondientes correcciones, por lo que es necesario una investigación sobre el control interno y su relación con el desempeño institucional

El objetivo general de la presente tesis es: determinar la relación entre el Control Interno y el desempeño Logístico en el Hospital, y como objetivos específicos se tiene: determinar la relación entre el Ambiente de Control Interno y el establecimiento de Objetivos y Metas de la Unidad de Logística del Hospital, determinar cómo las actividades de Control Interno se relaciona con los resultados de la Unidad de Logística del Hospital, e identificar la relación entre la Supervisión o Monitoreo en el mejoramiento de procesos en la Unidad de Logística del Hospital.

## **8. METODOLOGÍA**

El tipo de diseño es cuantitativo dado que se analizan cantidades, es no experimental es decir es un estudio que se realiza sin manipular deliberadamente variables. En la investigación no se ha variado en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Se ha observado los fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010). El diseño general es Transeccional o Transversal, es decir

se han recolectado datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (Hernandez, et al., 2010). La presente investigación es transeccional descriptiva dado que tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población. . (Hernandez, et al., 2010). El tamaño de la muestra es igual a la población, se estableció con un nivel de confianza del 95 % y un relativo error del 5 % se obtuvo una muestra de 27 trabajadores (100% de la población) Jefes de los servicios asistenciales del Hospital .

## 9. RESULTADOS

Como se observa en la tabla 7, se ha encontrado que el 64% de los encuestados opinan que la variable Control Inteno no es adecuada en el Hospital Regional, y el 32% opina que si es adecuado, y 4% no opina.

**Tabla 1**  
**Variable Control Interno**

		Frecuencia	Porcent aje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	0	1	3,7	4,0	4,0
	SI	8	29,6	32,0	36,0
	NO	16	59,3	64,0	100,0
	Total	25	92,6	100,0	
Perdido	Sistemas	2	7,4		
Total		27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

La variable Ccontrol Interno, tiene tres dimensiones, en la tabla 2 se observa la dimensión de ambiente de control, el 64% responde que no se tiene un ambiente de control adecuado, el 32% que si se tiene y el 4% no sabe.

**Tabla 2**  
**Ambiente de control**

---

### AMBIENTE DE CONTROL

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	0	1	3,7	4,0	4,0
	SI	8	29,6	32,0	36,0
	No	16	59,3	64,0	100,0
	Total	25	92,6	100,0	
Perdidos	Sistemas	2	7,4		
Total		27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

Referente a la dimensión Actividades de control, el 84% responde que no se realiza actividades de control, el 12% que si se realiza actividades de control y el 4% no sabe. (Ver tabla 3)

**Tabla 3**

**Actividades de control**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	0	1	3,7	4,0	4,0
	SI	3	11,1	12,0	16,0
	NO	21	77,8	84,0	100,0
	Total	25	92,6	100,0	
Perdidos	Sistemas	2	7,4		
Total		27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

Referente a la dimensión Supervisión y Monitoreo, en la tabla 4 se observa que el 44% responde que no se realiza supervisión y monitoreo, el 40% que si se realizan actividades de control y el 16% no sabe si estas se realizan.

**Tabla 4**

**Supervisión y monitoreo**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	0	4	14,8	16,0	16,0

	SI	11	40,7	44,0	60,0
	NO	10	37,0	40,0	100,0
	Total	25	92,6	100,0	
Perdido	Siste	2	7,4		
s	ma				
Total		27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

En la tabla 5 se observa la variable desempeño logístico, el 56% del personal encuestado asume que no hay un buen desempeño logístico en el Hospital, 36% indican que sí, y un 8% no responde.

**Tabla 5**  
**Desempeño logístico**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	0	2	7,4	8,0	8,0
	SI	9	33,3	36,0	44,0
	NO	14	51,9	56,0	100,0
	Total	25	92,6	100,0	
Perdidos	Sistem	2	7,4		
	a				
Total		27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

Referente a la dimensión objetivos y metas, el 56% responde que no se establecen objetivos y metas en la unidad de logística, el 36% que si se tiene objetivos y metas en la unidad de logística y el 8% no sabe. (ver tabla 6)

**Tabla 6**  
**Objetivos y metas**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	0	2	7,4	8,0	8,0
	SI	9	33,3	36,0	44,0
	NO	14	51,9	56,0	100,0

	Total	25	92,6	100,0	
Perdido	Sistemas	2	7,4		
	Total	27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

En la tabla 7 se presenta la dimensión resultados logísticos, el 56% responde que sí se obtienen resultados en la gestión logística del Hospital, el 32% que no existen resultados positivos de la gestión logística y el 12% no sabe si se dan resultados o no.

**Tabla 7**

**Resultados**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a	e		
Válido	0	3	11,1	12,0	12,0
	SI	14	51,9	56,0	68,0
	NO	8	29,6	32,0	100,0
	Total	25	92,6	100,0	
Perdido	Sistemas	2	7,4		
	Total	27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

En la tabla 8 se aprecia los resultados de la dimensión de procesos logístico, el 44% de los encuetados responde que no es adecuado los proceso logísticos en el Hospital, el 40% que si son adecuados los proceso y el 16% no opina.

**Tabla 8**

**Procesos**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a	e		
Válido	0	4	14,8	16,0	16,0
	SI	10	37,0	40,0	56,0
	NO	11	40,7	44,0	100,0
	Total	25	92,6	100,0	
Perdido	Sistemas	2	7,4		
	Total	27	100,0		

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos



En la tabla 9 se presentan los resultados respecto a la hipótesis general, el coeficiente de correlación obtenido es de - 0,001, e indica una correlación negativa mínima entre la dimensión control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega. Por lo por lo que se rechaza la hipótesis inicial concluyendo que no existe una relación significativa entre la variable control interno y desempeño logístico.

**Tabla 9**  
**Control interno y desempeño logístico**

			Control Interno	Desempeño Logístico
Rho de Spearman	Control	Coeficiente de correlación	de 1,000	-,001
		Sig. (bilateral)	.	,997
		N	25	25
	Desempeño Logístico	Coeficiente de correlación	de -,001	1,000
		Sig. (bilateral)	,997	.
		N	25	25

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

En la tabla 10 se muestra los resultados de la hipótesis específica 1 El coeficiente de correlación obtenido es de es de - 0,001 e indica una correlación negativa mínima entre el ambiente de control y la determinación de metas y objetivos de la unidad de logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega. Por lo por lo que se rechaza la hipótesis inicial concluyendo que no existe una relación significativa entre la dimensión ambiente de control interno y la determinación de metas y objetivos de la unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega.

**Tabla 10**  
**Ambiente de control y metas y objetivos**

		ambiente de control		de objetivos y metas	
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	de	1,000	-,001
		Sig. (bilateral)		.	,997
		N		25	25
	Objetivos y metas	Coeficiente de correlación	de	-,001	1,000
		Sig. (bilateral)		,997	.
		N		25	25

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

En la tabla 11 se muestran los resultados sobre la relación entre actividades de control y resultados obtenidos. El coeficiente de correlación obtenido es de 0,170, e indica una correlación positiva pero mínima entre la dimensión actividades de control y resultados obtenidos en la gestión logística del Hospital.

El nivel de significancia es de 0,032, menor a la significancia asignada de 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis inicial, con una confianza del 95%

**Tabla 11**

**Relación entre actividades de control y resultados obtenidos**

		Actividades de control		Resultados	
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	de	1,000	,170
		Sig. (bilateral)		.	,041
		N		25	25
	Resultados	Coeficiente de correlación	de	,170	1,000
		Sig. (bilateral)		,041	.

N	25	25
---	----	----

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

En la tabla 12 se muestran los resultados sobre la relación entre Supervisión y Monitoreo y los procesos logísticos. El coeficiente de correlación obtenido es de 0,444, e indica una correlación positiva y moderada entre la dimensión monitoreo y procesos. El nivel de significancia es de 0,030, menor a la significancia asignada de 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis inicial, con una confianza del 95%

**Tabla 12**

**Relación entre Supervisión y monitoreo y procesos.**

		Supervisión y monitoreo	procesos
rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	1,000	,433*
	Procesos	,433*	1,000
an		.	,030
n		25	25
sig. (bilateral)		,030	.
n		25	25

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

Fuente: Elaboración propia según resultados estadísticos

**10 DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

En la variable Control Interno el 64% de los jefes de los servicios asistenciales del Hospital, opinan que no es adecuado, dicho resultado son similares a investigaciones realizadas sobre control interno en hospitales públicos. Como son los ejemplos Castellar y Vega (2010) en Colombia y Calampa (2015) en un hospital peruano

El 64% de los encuestados manifiestan que no existe un adecuado ambiente de control interno. La teoría (Del Toro, et al, 2005).indica que el ambiente de control interno es el fundamento de un sistema de Control

Interno; donde la dirección le da la importancia correspondiente al Control Interno, esto no sucede en el Hospital Regional Guillermo Días de la Vega.

La mayoría de los responsables de los servicios, un 84% indica que en el Hospital no se realizan actividades de control, por lo que no se está cumpliendo con la normatividad vigente, así la Contraloría General de la república, define a las actividades de control como políticas y procedimientos que establece la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. El resultado encontrado coincide con los hallazgos de Calampa (2015)

En la dimensión de supervisión y monitoreo, se observa que sólo el 40% los encuestados está conforme con la supervisión y monitoreo del Hospital, así manifiestan que existen limitaciones en la evaluación y generalmente no se da una adecuada retroalimentación. Guardando concordancia con lo encontrado por Cadillo (2015). Según la teoría lo encontrado nos indica que el Hospital se encuentra en la primera generación del concepto de control interno planteada por Mantilla y Blanco (como se citó en Rivas, 2011) que plantea tres generaciones, La primera es la basada en acciones empíricas, dónde existe escasa profesionalización.

Respecto a la variable de desempeño se encuentra resultados negativos, el 56% del personal encuestado asume que no hay un buen desempeño logístico, similar a lo encontrado en el Hospital Belén en la tesis de Sánchez (2017)

En relación a la dimensión establecimiento de metas y objetivos, el 56% responde que no se establecen objetivos y metas en la unidad de logística del Hospital. Este resultado guarda relación con lo encontrado en la tesis de Cabuana (2011) sobre la gestión logística en instituciones públicas Tacna. Diferente a lo encontrado por Alfaro (2015) que en su tesis que concluye que existe influencia del control interno en los objetivos de la entidad.

En relación a la dimensión de resultados de la gestión logística se ha encontrado que el 56% responde que sí se obtienen resultados y el 32%

que no existen resultados, Los factores. Se muestra una concordancia con las conclusiones de la tesis de Aguilar (2016) sobre procesos de contrataciones según el personal de Logística del Hospital Nacional Dos de Mayo- Lima.

En relación a la dimensión de procesos logísticos en el Hospital se ha encontrado que el 44% responde que no son adecuados y el 40% que sí. Se muestra una concordancia con las conclusiones de la tesis de Aguilar (2016) sobre procesos de contrataciones según el personal de del Hospital Nacional Dos de Mayo- Lima

En la investigación se encuentra que existe una correlación negativa mínima entre la dimensión control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, estos resultados estarían mostrando que a pesar que el ambiente de control interno no es adecuado se alcanza un desempeño logístico adecuado pero mínimo.

Los resultados difieren con diferentes tesis en el Perú como la de Moreto (2017) que encuentra un coeficiente de 0.894 de correlación de spearman entre las dos variables. Pero coincide con la investigación de Calampa (2015) en el Hospital Essalud de la Red Asistencial Madre de Dios, Chimbote, encontrando que el control interno no inciden positivamente al cumplimiento de metas y objetivos institucionales, y a la gestión logística del Hospital.

Se ha encontrado una correlación positiva pero mínima entre la dimensión actividades de control y la dimensión resultados obtenidos en la gestión logística del Hospital esto es concordante con Valera (2016) que encuentra que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en una Dirección de Salud de Huallaga Central

El resultado de correlación positiva y moderada entre la dimensión monitoreo y la dimensión procesos de la unidad, que concuerda con lo que indica que Bautista (2015) en su investigación en la Dirección de Salud Apurímac II, Apurímac, que también encuentra que hay relación directa entre el Monitoreo y el Proceso Administrativo.

## **11 CONCLUSIONES**

1. Se concluye que no existe una relación significativa entre la variable control interno y desempeño logístico. Dado que se ha encontrado un coeficiente de correlación de  $-0,001$ , Correlación Negativa Mínima. por lo que se rechaza la hipótesis inicial y se acepta la nula.
2. La relación entre el Ambiente de Control Interno y el establecimiento de objetivos y metas de la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega no es directa y significativa. El coeficiente obtenido es de  $-0,001$ , Correlación Negativa Mínima, por lo que se rechaza la hipótesis inicial y se acepta la nula
3. La relación entre las actividades de control interno y los resultados de la Unidad de Logística del Hospital Guillermo Díaz de la Vega es directa y significativa. El coeficiente obtenido es de  $0,170$ , Correlación Mínima, con un nivel de significancia es de  $0,032$ , menor a la significancia asignada de  $0,05$ , por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis inicial, con una confianza del 95%
4. La relación entre la Supervisión o Monitoreo y el mejoramiento de procesos en la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega es directa y significativa. El coeficiente obtenido es de  $0,433$ , Correlación Moderada, El nivel de significancia es de  $0,030$ , menor a la significancia asignada de  $0,05$ , por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis inicial, con una confianza del 95%

## **12 RECOMENDACIONES**

1. A la dirección general implementar un sistema de control interno en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, conformando un comité que elabore y ejecute el Plan de Implementación de Control Interno Institucional.

2. La Unidad de Logística debe propiciar un ambiente de control interno, no sólo en la unidad de Logística sino en todo el Hospital, para lo cual se debe involucrar primero al equipo de gestión.
  
3. Al equipo de gestión del Hospital capacitar a los jefes de servicios asistenciales y administrativos en el sistema nacional de adquisiciones, a través de talleres invitando a Contraloría General de la República como facilitadores.
  
4. Al equipo de gestión mejorar los procesos logísticos a través de la actualización del Manual de organizaciones y Funciones MOF y el Manual de Procedimientos Administrativos MAPRO, de la Unidad de Logística del unidad orgánica del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega.

I. ANEXO 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “Control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, Abancay-2018”.

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la relación entre el Control Interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega?	Determinar cuál es la relación entre el Control Interno y el desempeño Logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega	La relación entre el Control Interno y el desempeño Logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega es directa y significativa	<b>Variable 1</b> X: Control Interno  Dimensiones: X1: Ambiente de Control X2: Actividades de Control Interno X3: Supervisión o Monitoreo	<b>Tipo:</b>  Descriptiva dado que busca relaciones entre dos variables  <b>Diseño:</b>  diseño transeccional correlacional descriptiva, debido a que las variables carecen de manipulación intencional, y no poseen grupo de control, ni mucho menos experimental
<b>Sub Problemas</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Sub Hipótesis</b>	<b>Variable 2</b> Y: Desempeño Logístico.  Dimensiones: Y1: Objetivos y Metas Y2: Resultados Y3: Procesos	<b>Población:</b>  Personal de la Unidad de Logística y Jefes de Servicios del Hospital
1. ¿Cuál es la relación entre el Ambiente de Control Interno y el establecimiento de Objetivos y Metas de la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega? 2. ¿Cuál es la relación entre las actividades de Control Interno y los resultados de la Unidad de Logística del Hospital	1. Determinar cuál es la relación entre el Ambiente de Control Interno y el establecimiento de Objetivos y Metas de la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega 2. Determinar cuál es la relación entre las actividades de Control Interno y los resultados de la Unidad de Logística del Hospital	1. La relación entre el Ambiente de Control Interno y el establecimiento de objetivos y metas de la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega es directa y significativa 2. La relación entre las actividades de control interno y los resultados de la Unidad de Logística del Hospital		



<p>Regional Guillermo Díaz de la Vega?</p> <p>3. ¿Cuál es la relación entre la Supervisión o Monitoreo y el mejoramiento de Procesos en la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega?</p>	<p>Regional Guillermo Díaz de la Vega</p> <p>3. Determinar cuál es la relación entre la Supervisión o Monitoreo y el mejoramiento de procesos en la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega</p>	<p>Guillermo Díaz de la Vega es directa y significativa</p> <p>3. La relación entre la Supervisión o Monitoreo y el mejoramiento de procesos en la Unidad de Logística del Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega es directa y significativa.</p>		<p>Regional Guillermo Díaz de la Vega</p> <p><b>Muestra:</b></p> <p>100%</p> <p>Igual que la población</p> <p><b>Técnicas e instrumentos</b></p> <p>Encuesta</p> <p>Técnicas para el análisis de datos</p> <p>SPSS v25 (Statistical Package for the Social Sciences).</p> <p><input type="checkbox"/> Tabla de distribución de frecuencias.</p>
---	---	--	--	---

ANEXO 03: MATRIZ DEL INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	PESO	N° DE ITEMS	ITEMS/REACTIVO	VALORACIÓN
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Normas de control Interno	35	3	¿Cómo califica la difusión de normas internas?  ¿Cómo califica la actualización de los documentos de gestión?  ¿Cómo califica Ud., el grado de cumplimiento de las normas internas?	Si  No
		Entorno Organizacional		1	¿Cómo califica el comportamiento Organizacional en la mejora del Ambiente de Control en el área de Logística?.	Si  No

		Valores		2	<p>¿Cómo califica el grado de práctica de valores en el área de logística?</p> <p>¿Cómo califica la política de reconocimiento de los directivos al personal por realizar controles internos?</p>	Si No
	Actividades de Control Interno	Eficiencia	35%	2	<p>¿Cómo califica el uso de técnicas que permitan determinar que las adquisiciones presentan la mejor relación entre costo y utilidad?</p> <p>¿Cómo califica las cantidades solicitada en relación a las necesidades reales del Hospital?</p>	Si No
		Transparencia		1	¿Cómo califica la transparencia de las adquisiciones del Hospital	Si

		Manejo de manuales		1	¿Cómo calificaría Ud. el nivel o grado del manejo del manual de contrataciones en el área de logística	No
Supervisión o Monitoreo		Periodicidad	30%	1	¿Cómo califica la que periodicidad se efectúa la verificación de control interno en el seguimiento de resultados en el área de logística?	Si
		Mecanismos de comunicación		1	¿Cómo califica el reconocimiento e información de posibles deficiencias en el área logística?	
		Revisión		1	¿Cómo califica la revisión oportuna de los Indicadores de desempeño del área de logística, por parte de los funcionarios?	
TOTAL			100%			

MATRIZ DEL INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	PESO	N° DE ITEMS	ITEMS/REACTIVO	VALORACIÓN
Desempeño Logístico	Objetivos y Metas	Formulación		1	¿Cómo califica la contribución del control interno en la formulación de los objetivos y metas del área de Logística?	
		Evaluación		1	¿Cómo califica la contribución del control interno en la evaluación de objetivos y metas del área de Logística?	
		Logro		1	¿Cómo califica la contribución del control interno en el logro de objetivos y metas del área de Logística?	
	Resultados	Oportunidad		1	¿Cómo califica la disponibilidad de insumos	

					y materiales en función de su oportunidad?	
		Calidad		1	¿Cómo califica la disponibilidad de insumos y materiales en función de su calidad?	
		Satisfacción		1	¿Cómo califica la satisfacción de los usuarios de logística?	
	Procesos	Adquisición de Bienes y Servicios		1	<p>¿Cómo calificaría Ud. el nivel o grado del manejo del manual de contrataciones en el área de logística?</p> <p>¿Cómo calificaría Ud. el nivel o grado del manejo de la lista de proveedores en el área de logística?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cómo calificaría Ud. el nivel de capacitación de los trabajadores en el área de Logística?,</li> </ul>	

		Gestión de Almacén		3	<p>¿Cómo calificaría Ud. el nivel o grado de manejo de las existencias valoradas en el internamiento de bienes en el área de logística?,</p> <p>¿Cómo calificaría Ud. el nivel o grado de eficiencia en la administración de almacenes en el área de logística?</p> <p>¿Cómo calificaría Ud. el grado de acondicionamiento de los ambientes físicos de almacén en el área de logística?</p>	
TOTAL			100%			

## ANEXO 04: ENCUESTA DE LA TESIS

### ENCUESTA DE LA TESIS

Estimado Señor (a); Tenga Ud. Un buen día, por favor, se le solicita unos momentos para completar la siguiente encuesta, en forma sincera y consiente. Se anota que sus respuestas serán tratadas de forma confidencial y serán utilizadas únicamente para el trabajo de investigación titulado:

“CONTROL INTERNO Y EL DESEMPEÑO LOGISTICO EN EL HOSPITAL REGIONAL GUILLERMO DIAZ DE LA VEGA, ABANCAY- 2018”

---

Responda las preguntas marcando con un aspa “X” la alternativa que Ud. Considere pertinente.

I. DATOS GENERALES:

1.1. Género:

- a) Femenino ( ) b) Masculino ( )

1.2. Edad:

- a) Menos de 25 años ( )  
b) De 25 a 35 años ( )  
c) De 36 a 45 años ( )  
d) De 46 años a más ( )

1.3. Usted qué nivel de estudio ha alcanzado:

- a) Primaria ( )  
b) Secundaria ( )  
c) Instituto tecnológico ( )  
d) Universidad ( )

1.4. Años de trabajo en la institución:

- a) Menos de 1 año ( )  
b) Más de 1 años y menos de 3 años ( )  
c) Más de 3 años ( )



II. Respecto a la Control Interno, marque una X según su opinión:

ITEM	SI	NO
1 ¿Considera adecuada la difusión de normas internas?		
2 ¿Se encuentran actualizados los documentos de gestión?		
3 ¿El de cumplimiento de las normas internas es adecuado?		
4 ¿El comportamiento Organizacional contribuye positivamente la mejora del Ambiente de Control en el área de Logística?		
5 ¿Es adecuado el grado de práctica de valores en el área de logística?		
6 ¿Es adecuada la política de reconocimiento de los directivos al personal por realizar controles internos?		
7 ¿Existen adecuadas técnicas que permiten determinar que las adquisiciones presentan la mejor relación entre costo y utilidad?		
8 ¿Son razonables las cantidades solicitada en relación a las necesidades reales del Hospital?		
9 ¿Existe una adecuada transparencia de las adquisiciones del Hospital?		
10 ¿Existe un adecuado nivel o grado del manejo del manual de contrataciones en el área de logística		

11 ¿Existe detección y corrección de posibles deficiencias en el área logística?		
12 ¿Se da una revisión oportuna de los Indicadores de desempeño del área de logística, por parte de los funcionarios?		

III. Respecto a la gestión Logística del Hospital marque una x según corresponda:

ITEM	SÍ	NO
1 ¿Es adecuada la contribución del control interno en la formulación de los objetivos y metas del área de Logística?		
2 ¿Es adecuada la contribución del control interno en la evaluación de objetivos y metas del área de Logística?		
3 ¿Es adecuada la contribución del control interno en el logro de objetivos y metas del área de Logística?		
4 ¿Existe una adecuada disponibilidad de insumos y materiales en función de su oportunidad?		
5. ¿Existe una adecuada disponibilidad de insumos y materiales en función de su calidad?		
6 ¿Se califica la satisfacción de los usuarios de logística?		
7 ¿Existe una adecuado manejo del manual de contrataciones en el área de logística?		

8 ¿Cómo calificaría Ud. el nivel o grado del manejo de la lista de proveedores en el área de logística?		
9 ¿Existe una adecuada capacitación de los trabajadores en el área de Logística?,		
10 ¿Existe un adecuado manejo de las existencias valoradas en el internamiento de bienes en el área de logística?,		
11 ¿Existe un adecuado grado de eficiencia en la administración de almacenes en el área de logística?		
12 ¿Existe un adecuado grado de acondicionamiento de los ambientes físicos de almacén en el área de logística?		

# ANEXO 05: VALIDACIÓN DE LOS EXPERTOS

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO  
ESCUELA DE POSTGRADO

TITULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACION

MAESTRÍA.

“Control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Diaz de la Vega, Abancay-Apurímac-2018”

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

INVESTIGADORA: BACH Orlando Valenzuela Palacios

## VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES  
NOMBRE : Henry Roger Zamalloa Matamoros  
MENCION : Magister  
FECHA : .....

II. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: Claro  
.....

2. CONTENIDO: Suficiente  
.....

3. ESTRUCTURA: Cosistente  
.....

III. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:  
.....  
.....

IV. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

HZP  
Firma  
Mg. o Dr. Henry R. Zamalloa M.  
DNI : 43254640  
N° de Celular 96536018

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO  
ESCUELA DE POSGRADO

**MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**I. DATOS GENERALES**

Título Del Trabajo De Investigación: "Control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, Abancay-Apurímac-20188"

1.1 NOMBRE DEL INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN: CUESTIONARIO A LOS ACTORES INSTITUCIONALES.

1.2 INVESTIGADOR: BACH. **Orlando Valenzuela Palacios**

COMPONENTE	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
			0-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80 %	81-100%
Forma	1.REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios					/
	2.CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.					/
	3.OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observable.					/
Contenido	4.ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					/
	5.SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y claridad.					/
	6.INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente las variables de investigación.					/
Estructura	7.ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					/
	8.CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					/
	9.COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables					/
	10.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.					/

**II. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:**


.....  
.....

**III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

**IV. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:**

Procede su aplicación

Debe corregirse

  
 Firma .....  
 Mg. o Dr. ....  
 DNI : ..... 43254618 .....

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO  
ESCUELA DE POSTGRADO

TITULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACION

MAESTRÍA.

“Control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Diaz de la Vega, Abancay-Apurímac-2018”

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

INVESTIGADORA: BACH Orlando Valenzuela Palacios

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

NOMBRE : Luis Alberto Aguado Colunga  
MENCION : Magister  
FECHA : 08/17/18

II. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: Objetiva

2. CONTENIDO: Suficiente

3. ESTRUCTURA: Consistente

III. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:  
.....  
.....

IV. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación   
Debe corregirse

Luis Alberto Aguado Colunga  
Firma  
Mg. o Dr. Magister  
DNI : 08 827 909 7  
N° de Celular 9 91 8 14 204

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO  
ESCUELA DE POSGRADO

**MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**I. DATOS GENERALES**

**Título Del Trabajo De Investigación: "Control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, Abancay-Apurímac-20188"**

**1.1 NOMBRE DEL INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN: CUESTIONARIO A LOS ACTORES INSTITUCIONALES.**

**1.2 INVESTIGADOR: BACH. Orlando Valenzuela Palacios**

COMPO NENTE	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
			0-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80 %	81-100%
Forma	1.REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios				X	
	2.CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.					X
	3.OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observable.					X
Contenido	4.ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
	5.SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y claridad.					X
	6.INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente las variables de investigación.					X
Estructura	7.ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
	8.CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					X
	9.COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables					X
	10.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.					X

**II. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:**

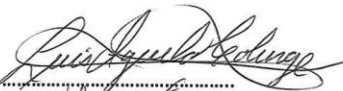
.....  
.....

**III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

**IV. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:**

Procede su aplicación

Debe corregirse

Firma   
Mg. o Dr. Orlando Valenzuela Palacios  
DNI : 0127 4092