

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

TESIS

**Sistema de Control Interno y Gestión de Inventarios en la
Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho - 2020**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Torres Gutierrez Mariluz
Bach. Gomez Hinostroza Diomediz

Asesor : Dr. Armando Juan Aauto Ávila

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y
Culminación : 23. 03.2021 – 22.03.2022

Huancayo – Perú
2022

HOJA DE APROBACIÓN DEL JURADO

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE
INVENTARIOS EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE
LA CIUDAD DE AYACUCHO - 2020**

PRESENTADO POR:

Bach. Diomediz, Gomez Hinostroza.
Bach. Mariluz, Torres Gutierrez.

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público.

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.
Aprobado por el siguiente jurado:

DECANO : _____
DR. VÁSQUEZ VÁSQUEZ WILBER GONZALO

PRIMER
MIEMBRO : _____
MG. ROJAS LEON CEVERO ROMULO

SEGUNDO
MIEMBRO : _____
MG. CASTRO MUÑOZ DORIS

TERCER
MIEMBRO : _____
MG. JAVIER CARDENAS LIZ IVONE

Huancayo.....de.....del 2022

Falsa portada

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE
INVENTARIOS EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
DE LA CIUDAD DE AYACUCHO - 2020**

ASESOR

DR. ARMANDO JUAN ADAUTO ÁVILA

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedicamos a Dios quien ha sido nuestra guía y fortaleza para continuar en este proceso de lograr uno de mis anhelos más deseados.

A nuestros seres queridos como son padres, madres, hermanos y hermanas, quienes con su amor, trabajo, esfuerzo y apoyo incondicional nos permitieron llegar a cumplir uno de nuestros objetivos.

A nuestras hijas, quienes con una sola mirada, sonrisa y abrazo nos llenan de fortaleza, confianza y mucha fuerza para seguir adelante pese a las adversidades.

Diomediz y Mariluz

AGRADECIMIENTO

Queremos expresar nuestro eterno agradecimiento a Dios, por habernos acompañado y guiado a lo largo de nuestras vidas y en nuestra formación profesional.

Agradezco a nuestros padres: Ysidora, Andrés, Jorge y Victoria, por la confianza y el apoyo brindado, que sin duda alguna en el recorrido de nuestra vida nos han demostrado su infinito amor, corrigiendo nuestras faltas y celebrando nuestros triunfos.

A nuestros hermanos (as), que durante todo el tiempo de mis estudios superiores nos brindó su apoyo incondicional con sus consejos que nos ayudaron a afrontar los retos que se me nos ha presentado a lo largo de nuestra vida.

A la Universidad Peruana Los Andes, por habernos dado la oportunidad de instruirnos para ser profesionales.

Al Dr. Armando Juan Adauto Ávila, Docente Asesor por el apoyo brindado durante el desarrollo de esta tesis por las correcciones, sugerencias e ideas impartidas.

Diomediz y Mariluz

CONTENIDO

HOJA DE APROBACIÓN DEL JURADO	ii
FALSA PORTADA	iii
ASESOR.....	i
v	
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
CONTENIDO	vii
CONTENIDO DE TABLAS	x
CONTENIDO DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN	xiv
CAPÍTULO I	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	17
1.2. Delimitación del problema	18
1.2.1. Delimitación Espacial	18
1.2.2. Delimitación Social.....	19
1.2.3. Delimitación Temporal	19
1.2.4. Delimitación Conceptual	19
1.3. Formulación del Problema	19
1.3.1. Problema General.....	19
1.3.2. Problemas Específicos	19
1.4. Justificación de la Investigación	20
1.4.1. Justificación Social	20
1.4.2. Justificación Teórica	20
1.4.3. Justificación Metodológica... ..	20

1.5. Objetivos de la Investigación.....	21
1.5.1. Objetivo General.....	21
1.5.2. Objetivos Específicos.....	21
CAPÍTULO II.....	22
MARCO TEÓRICO.....	22
2.1. Antecedentes del Estudio.....	22
2.1.1 A nivel nacional.....	22
2.1.2. A nivel internacional.....	26
2.2. Bases Teóricas o Científicas.....	30
2.2.1. Sistema de control interno.....	30
2.2.2. Gestión de inventarios.....	36
2.3. Marco Conceptual.....	42
CAPÍTULO III.....	44
HIPÓTESIS.....	44
3.1 Hipótesis general.....	44
3.2 Hipótesis específicas.....	44
3.3. Variables de la Investigación.....	44
3.3.1 Definición conceptual.....	44
3.2.2 Cuadro de Operacionalización de Variables.....	45
CAPÍTULO IV.....	47
METODOLOGÍA.....	47
4.1. Método de Investigación.....	47
4.2. Tipo de la Investigación.....	47
4.3. Nivel de Investigación.....	47
4.4. Diseño de la Investigación.....	48
4.5. Población y Muestra.....	48
4.5.1 Población.....	48
4.5.2 Muestra.....	48
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	49
4.6.1. Técnica.....	49
4.6.2. Instrumento.....	49
4.7. Técnicas de Procesamiento y análisis de Datos.....	49
4.8. Aspectos éticos de la Investigación.....	50

CAPÍTULO V.....	51
RESULTADOS.....	51
5.1 Descripción de resultados	51
5.2. Contraste de hipótesis.....	59
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	65
CONCLUSIONES	70
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	73
ANEXOS.....	77
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	78
ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	80
ANEXO 3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DEL INSTRUMENTO.....	81
ANEXO 4: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN Y CONSTANCIA DE SU APLICACIÓN.....	82
ANEXO 5: CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DE INSTRUMENTO.....	84
ANEXO 6: DATA DE PROCESAMIENTO DE DATOS.....	87
ANEXO 7: CONSENTIMIENTO INFORMADO.....	93
ANEXO 8: FOTOS DE LA APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS.....	95

CONTENIDO DE TABLA

Tabla 1.	Planeamiento de Control y Procedimiento de Inventario.....	51
Tabla 2.	Programa de Control Interno e Importancia del Inventario.....	52
Tabla 3.	Capacitación al Personal y Como Asignar Responsabilidades.	53
Tabla 4.	Retroalimentación y Actualización Constante e Implementación de Políticas de Trabajo.....	54
Tabla 5.	Monitoreo y Recomendaciones, Transparencia Laboral.	55
Tabla 6.	Verificación y Control en el Cumplimiento y Mejora en los Procesos.....	56
Tabla 7.	Acciones de Control Permiten Mejorar los Servicios Finales y Pérdida de Valor de Inventarios	57
Tabla 8.	Acciones de Control Mejoran Resultados y Perdidas Indetectables de Inventarios	58

CONTENIDO DE FIGURAS

Figura1	Planeamiento de Control y Procedimeinto de Inventario	51
Figura2	Programa de Control Interno e Importancia del Inventario.....	52
Figura3	Capacitacion al Personal y Como Asignar Responsabilidades.	53
Figura4	Retroalimentacion y Actualización Constante e Implenetación de Politicas de Trabajo.....	54
Figura5	Monitoreo y Recomendaciones y Transparencia Laboral	55
Figura6	Verificación y Control en el Cumplimiento y Mejora en los Procesos.	56
Figura7	Acciones de Control Permiten Mejorar los Servicios Finales y Pérdida de Valor de Inventarios	57
Figura8	Acciones de Control Mejoran Resultados y Perdidas Indetectables de Inventarios	58

RESUMEN

La investigación titulada “**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE LA CIUDAD DE AYACUCHO - 2020**” tiene por objetivo que las instituciones públicas y privadas posean un adecuado control interno como una herramienta de gestión que puede favorecer la mejora de los procesos y las operaciones internas de la entidad, a partir del establecimiento de controles puntuales en los aspectos más críticos de la gestión pues gracias a este se evitan riesgos de pérdidas y fraudes, se protegen y cuidan los activos, los intereses de las instituciones y los usuarios. Se encontró distintos trabajos de investigación en universidades peruanas y extranjeras, que abordaron el mismo problema, con matices distintos, lo que le dan mayor valor al presente trabajo. Igualmente se encontró sustento en teorías sobre las variables independientes y dependientes, donde evidencia la importancia de tener una aplicabilidad de Gestión de Inventario para un óptimo control de existencias y faltantes al interior del almacén. Mediante la aplicación de una clasificación de inventario a través de la ley de Pareto, un stock de seguridad y un punto de reordenar proponer una mejora a el manejo de inventario que actualmente presenta problemas en faltantes, sobre stock y error en abastecimientos de insumos médicos. Todo en una herramienta que a su vez sea un medio de comunicación más asertivo y mejore el flujo de información al interior de la entidad de forma eficaz y eficiente, optimizando la calidad de servicio a los usuarios.

PALABRAS CLAVE:

- Sistema de control interno.
- Normas de control interno
- Gestión de inventarios.
- Almacén.

ABSTRACT

The research entitled "INTERNAL CONTROL SYSTEM AND INVENTORY MANAGEMENT IN THE REGIONAL HEALTH DIRECTORATE OF THE CITY OF AYACUCHO - 2020" aims for public and private institutions to have adequate internal control as a management tool that can favor improvement of the processes and internal operations of the entity, based on the establishment of specific controls in the most critical aspects of management, since thanks to this, risks of loss and fraud are avoided, assets are protected and cared for, the interests of the institutions and the users. Different research works were found in Peruvian and foreign universities, which addressed the same problem, with different nuances, which give greater value to this work. Likewise, support was found in theories about the independent and dependent variables, where it is evident the importance of having an Inventory Management applicability for an optimal control of stocks and shortages inside the warehouse. Through the application of an inventory classification through Pareto's law, a safety stock and a reorder point, propose an improvement in inventory management that currently presents problems in shortages, overstock and error in supplies of medical supplies. All in a tool that in turn is a more assertive means of communication and improves the flow of information within the entity effectively and efficiently, optimizing the quality of service to users.

KEYWORDS:

- Internal control system.
- Internal control standards
- Inventory management.
- Warehouse.

INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos como son:

- a. Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado

La globalización, la tecnología y los consumidores empoderados están cambiando la forma en que las empresas gestionan el inventario. Los operadores de la cadena de suministro utilizarán tecnologías que ofrecerán informaciones significativas sobre cómo se puede mejorar el rendimiento de la cadena de suministro. Anticiparán anomalías en los costos de logística y el rendimiento antes de que ocurran y tendrán una idea de dónde la automatización puede ofrecer ventajas de escala significativas. En el futuro, estas tecnologías continuarán transformando la gestión de inventario.

La investigación titulada **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE LA CIUDAD DE AYACUCHO”** tiene por objetivo principal demostrar que con la implementación de un adecuado control interno en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios, ya que el control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de la institución. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

En todas las empresas e instituciones públicas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses institucionales, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Una característica importante en las instituciones que administran los productos farmacéuticos en la Ciudad de Ayacucho como la Dirección Regional de Salud es la falta de organización y constante actualización, carencia de manuales, de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros del área y/o Dirección correspondiente de la institución. El control interno es una parte importante que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos.

Como se observa, el control interno es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la institución, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los directivos hasta los usuarios finales, debido a que éste tendrá un grado de impacto en la gestión demostrada.

ARGUMENTACIÓN DE LA TESIS

CAPITULO I

Planteamiento del problema. – de acuerdo a las informaciones encontradas en las investigaciones que se realizó. El Sistema de Control Interno es una herramienta muy importante para el buen funcionamiento de una empresa o una institución, que con una buena implementación y aplicación encaminará a la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas, de la misma manera la Gestión de Inventarios es muy importante porque facilitará el control de las existencias de la empresa y/o institución, como son el control de salidas entradas y custodia de los bienes y por tal motivo se realiza este planteamiento de problema. ¿Cómo se relaciona el Sistema de control interno y gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho – 2020?

CAPITULO II

Marco Teórico. - en este capítulo se ha evaluado otras investigaciones que nos ha permitido fundamentar la investigación, teniendo como insumo los diversos conocimientos sobre el tema seleccionado. Está información pudimos encontrar en libros, reportes, memorias, así como artículos científicos y tesis publicados en las páginas de internet.

CAPITULO III

Hipótesis. - en este capítulo, nos permitimos brindar una explicación y/o respuesta anticipada a nuestra investigación, que nos permite acercarnos a la realidad, son teorías, supuestos no verificados pero probables, referente a nuestros variables o a una relación entre ellas, como son: Sistema de Control Interno y Gestión de Inventarios.

CAPÍTULO IV

Metodología. - La metodología de nuestra investigación es el método que utilizarás para resolver un problema de investigación mediante la recopilación de datos utilizando diversas técnicas, proporcionando una interpretación de los datos recopilados y sacando conclusiones sobre los datos de la investigación. En esencia, la metodología de la investigación es el proyecto de una investigación o estudio es el Método Científico porque está realizado en base a conjunto de etapas y reglas que señalan el procedimiento para llevar a cabo una investigación cuyos resultados sean aceptados como válidos para la comunidad científica.

Tipo de Investigación. – El tipo de investigación es aplicada porque nuestro objetivo es resolver el problema que hemos planteado, enfocándonos en la búsqueda y consolidación del conocimiento para su aplicación y, por ende, para el enriquecimiento del desarrollo cultural y científico

Nivel de Investigación. – El nivel de investigación es correlacional que es un tipo de método de investigación no experimental en el cual medimos nuestros variables; “Sistema de Control Interno y Gestión de Inventarios” en la cual buscamos entender y evaluar la relación estadística entre nuestros variables sin influencia de ninguna variable ajena o extraña a nuestra investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la Realidad Problemática.

El sistema de control interno es importante porque ayuda a que la Dirección Regional de Salud cuente con una seguridad prudente para el cumplimiento de sus metas y objetivos. Ayuda a prevenir posibles riesgos y conlleva a una mejora en la gestión de la institucional; lo cual beneficia a la Dirección Regional de Salud y ayudará a conocer en qué medida el sistema de control interno mejora la gestión de inventarios.

A nivel mundial se evidencia que la gran mayoría de las organizaciones no aplican adecuadamente el sistema de control interno, ya que se observa que dentro de las organizaciones existen un desorden en el control administrativo que conlleva a pérdidas por fraude o negligencia, afectando al cumplimiento de los objetivos organizacionales, debido a que no resguardan los diversos recursos de la organización ocasionando una serie de riesgos institucionales.

En Latinoamérica se observa que la comercialización del texto “Nuevos Conceptos de Control Interno, Informe COSO”, aun es restringida casi en todos los países latinoamericanos. Situación que indica que los conceptos y las técnicas planteadas en este texto aún están fuera del alcance de los profesionales inmersos en el tema (Marco Integrado de control interno para Latinoamérica (MICIL), 2004).

En el Perú la ejecución del sistema de control interno se define como ejecución o gestión de calidad que permite llevar una administración adecuada de los bienes, servicios y control del personal que cumplen las diferentes funciones lo mismo que ayudará a minimizar riesgos de gestión en las entidades públicas. Sin embargo, no están todavía implementadas en algunas entidades del gobierno central, gobiernos regionales y gobiernos locales, debido a injerencia político partidarista o burocracia en la gestión de estas instituciones, así como por falta de conocimientos y experiencias de los funcionarios de estas instituciones. Esta misma situación de repite en Poder Ejecutivo, Poder Legislativo y Poder Judicial aún sin indicios de corregir estas deficiencias(Alfaro Paredes, s.f).

En las organizaciones de la ciudad de Ayacucho se evidencia que no existe un adecuado y apropiado procedimiento de control interno y gestión de inventarios ya que las organizaciones no cuentan con un óptimo plan de organización, con personal competente, con una gestión de integridad, no cuentan con una correcta administración del flujo de caja, lo que ocasiona que las organizaciones no logren alcanzar una gestión óptima.

En la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho se observa deficiencias en el cumplimiento de normas porque no se respetan y las leyes no se cumplen, conllevando a que no hay una adecuada gestión en la organización.

También se evidencia que los objetivos de la organización no son medibles, claros ni fáciles de entender por eso no se logran alcanzar, ya que los colaboradores no unifican perspectivas y no definen los recursos necesarios, no lo toman en cuenta, por ello los objetivos no son alcanzables ni realistas.

Por otro lado, se observa que la objetividad de evidencias no es verificable ni demostrable ocasionado que no exista un apropiado control de inventarios conllevando a que no se logren los objetivos y no cuenten con recursos materiales disponibles oportunamente.

Finalmente, se ve que no hay una buena efectividad y eficiencia de operaciones por lo que no hay un buen servicio final ni un buen rendimiento de resultados ocasionando que se evidencie pérdida de valor de existencias y pérdidas indetectables.

Por las consideraciones expuestas se plantea la siguiente interrogante: ¿Cómo el sistema de control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho – 2020?

1.2. Delimitación del problema

1.2.1. Delimitación Espacial

La indagación se llevará a cabo en la Dirección Regional de Salud de Ayacucho, Perú.

1.2.2. Delimitación Social

Los grupos sociales que beneficiarios con los resultados de esta investigación constituirán los directivos, funcionarios, colaboradores, la institución como tal y los usuarios de este Centro de Salud.

1.2.3. Delimitación Temporal

Las informaciones y los datos que se analizarán, para demostrar los objetivos de investigación corresponderán al año 2020.

1.2.4. Delimitación Conceptual

Las teorías que analizarse en esta investigación serán el sistema de control interno y gestión de inventarios con el propósito de determinar la mejora de la gestión de inventarios con la implementación del Sistema de Control Interno.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Problema General

¿Cómo se relaciona el Sistema de control interno y gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho – 2020?

1.3.2. Problemas Específicos

1. ¿Cómo se relaciona los manuales, política y procedimientos de control interno con la gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020?
2. ¿Cómo se relaciona el desconocimiento de los empleados de la importancia del control interno con la gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020?
3. ¿Cómo se relaciona la inexperiencia de los servidores con la gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020?
4. ¿Cómo se relaciona la orientación al fortalecimiento de la gestión institucional con la gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020?

1.4. Justificación de la Investigación

1.4.1. Justificación Social

Este proyecto de investigación tiene una relevancia social porque contribuirá a resolver problemas de organización y control de almacén, esto les ayudará a los colaboradores de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, sobre todo a los usuarios, ya que se beneficiarán con el proceso de mejora en la implementación del sistema de control interno y en la gestión de inventarios y por ende a un mejor servicio a la población.

1.4.2. Justificación Teórica

Esta investigación es importante debido a las múltiples dificultades que existe relacionado al sistema de control interno y a la gestión de inventarios, hoy es más necesario el interés por la implementación porque presentará información actualizada y relevante, profundizando el conocimiento de ambas variables, cuyo resultado podrá ser consultado por otros investigadores, ya que contribuirá a la ampliación de la información y al desarrollo de la ciencia en cuanto a la problemática descrita. Esta justificación demostrará que el sistema de control interno tiene una cercana relación con la gestión de inventarios.

1.4.3. Justificación Metodológica

La presente investigación aportará al conocimiento proponiendo instrumentos, metodologías, métodos y operaciones actualizados que una vez demostrada su eficacia y confianza podrán ser utilizados en otras investigaciones análogas y podrán servir a otros investigadores.

Por todo, el presente trabajo es muy trascendental porque va a contribuir a fijar la relación entre el procedimiento de control interno y la gestión de inventarios. Las derivaciones servirán y revelarán la evaluación - diagnóstica del problema para proponer correctores y operaciones de perfeccionamiento a favor de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, colaboradores y clientes.

1.5. Objetivos de la Investigación.

1.5.1. Objetivo General

De determinar la relación del sistema de control interno y la gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Ayacucho - 2020.

1.5.2. Objetivos Específicos

1. Determinar la relación de los manuales, políticas y procedimientos de control interno con la gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Ayacucho - 2020.
2. Determinar la relación del Desconocimiento de los empleados de la importancia del control interno, con la gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Ayacucho - 2020.
3. Determinar la relación de la inexperiencia de los servidores con la gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020.
4. Determinar la relación de la orientación al fortalecimiento de la gestión institucional con la gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del Estudio.

2.1.1 A nivel nacional

Diana Valdivia Andrade (2019), en la tesis “SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD JAÉN (Tesis Pregrado), cuyo objetivo fue Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, 2019. Tipo descriptivo – propositiva, diseño no experimental, cuyas conclusiones fueron:

“Se logró analizar el estado actual del sistema de control interno en el área de almacén general de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, en el cual se encontraron serias debilidades y deficiencias en los procesos de control y fiscalización, los mismos que son realizados por los colaboradores en forma rutinaria e inadecuada.

La mayoría de colaboradores no alcanza el nivel de conocimiento ni las habilidades exigidas para mejorar los procesos de la gestión de inventario, debido a la ausencia de capacitación, falta de control y/o supervisión a las actividades y procedimientos de las operaciones que se realizan en el área de almacén de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén.

Se logró diseñar la propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional De Salud Jaén, 2019, basado en los cinco componentes básicos del control interno y comprendido en tres fases de desarrollo como son: planificación, ejecución y evaluación

De acuerdo a la conclusión demuestra que los servidores no están debidamente preparados y/o capacitados para cumplir adecuadamente con sus funciones porque lo realizaban de acuerdo a su criterio o experiencia y la falta de preparación o capacitación hace que muchas veces tengan dificultades y cometan errores que perjudica a la institución y a los usuarios.

Bach. Julitza Bereche Morales “Los mecanismos de control interno administrativo en los hospitales del Perú” E.S.II-1 HOSPITAL CHULUCANAS-PIURA, 2017 (Tesis Pregrado - 2019)

Satisfacer las necesidades y expectativas de los pacientes garantizando la continuidad de los ciudadanos, considerando al paciente como epicentro de la atención hospitalaria, incrementando el desarrollo profesional considerándolos nuestro primer activo dentro de un marco de búsqueda permanente de la excelencia y gestión eficiente, La investigación utilizó el diseño Cualitativo -Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso

Se determinó que las instalaciones para la conservación de los bienes y materiales almacenados no son adecuadas, ya que el ambiente del almacén es pequeño, y en oportunidades se ha tenido que dejar mercadería fuera del Servicio (pasadizo) por falta de espacio.

La investigación determinó que el establecimiento no cuenta con un plan de capacitación al personal; lo que permitiría brindarles nuevos conocimientos que realizarían sus habilidades, permitiendo impulsar su desarrollo profesional y realizarían sus actividades con menos errores.

Se determina que la entidad no cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, compensación y evaluación de personal.

De acuerdo a las conclusiones demuestra los siguientes puntos:

1. Que los ambientes no están debidamente adecuados para el almacenamiento y de los productos con los que cuenta la institución.
2. La institución no cuenta con plan de capacitación y actualización para el personal para cumplir adecuadamente con sus funciones.
3. La entidad no cuenta con documentos, directivas o políticas para realizar las evaluaciones en cuanto a las funciones que cumplen.

Br. Yessi Bendezú Retamozo en su tesis. “Gestión del almacén en un hospital nacional de Lima en el año 2017” cuyo objetivo es: Determinar el nivel de gestión de abastecimiento del almacén en el Hospital Nacional Arzobispo Loayza en el año 2017, la investigación es básica sustantiva y las conclusiones fueron:

1. El nivel de Gestión del almacén en un hospital nacional de Lima en el año 2017, es medio (60.23%) ya que la mayoría de los trabajadores perciben que la gestión del almacén existe deficiencias que deben ser mejorados.
2. El nivel de gestión de distribución del almacén en el Hospital Nacional Arzobispo Loayza en el año 2017, es medio (56.82), Ya que dentro del almacén se aprecia que falta organización de administración de espacios.
3. El nivel de gestión de pedidos del almacén en el Hospital Nacional Arzobispo Loayza en el año 2017, es medio (57.52%), porque no existe un lugar de exclusivo para poner los pedidos y las devoluciones que administra el almacén.

De acuerdo a las conclusiones demuestra que no existe una adecuada gestión de almacén y presenta una serie de dificultades que puede perjudicar en el logro de las metas y objetivos, a sí mismo en la prestación de servicios a los usuarios finales.

Annie Mariel Cabrera Pérez y Rosa Zulema Díaz Coronel en su tesis “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA Y GESTIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN EL HOSPITAL REGIONAL DE LA PNP CHICLAYO EN EL PERIODO DEL 2016” cuyo objetivo del sistema de control interno incluyen la corrección de transacciones, la fiabilidad de la información, el cumplimiento de la normativa, la seguridad y la eficiencia.

El hospital Regional de la PNP- Chiclayo es una entidad de salud pública y castrense que tiene la finalidad de promover el desarrollo del personal policial, a través de la prevención, promoción, protección, recuperación y rehabilitación de la salud, con pleno respeto de los derechos fundamentales de la persona. Sin embargo, uno de los temas importantes de la entidad, son las existencias con la que se trabaja para poder satisfacer la finalidad antes mencionada. Al realizar un estudio minucioso de la sobre el área de almacén se determinó que su sistema de control interno para las existencias no es eficiente, sus procesos son inadecuados, que afectan su eficiencia y gestión.

De acuerdo a la conclusión de la investigación se puede determinar, que su sistema de control interno con la que cuentan no es eficiente para tener un buen sistema de trabajo y control en su almacén que ayude a mejorar y prevenir las dificultades que se le presenta durante su gestión y se puede ver la importancia de implementar y/o actualizar el sistema de control interno para mejorar el sistema de control de almacén y por ende gestión de inventarios.

Según Bach ZARPAN ALEGRIA DIANA JANETH (2012), en su tesis “EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMALCA – CHICLAYO”.

Detalla que se tomó en cuenta como objetivo general evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. Y como objetivos específicos: Diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos, corroborar la adecuada gestión de Riesgos en los procesos de abastecimiento, verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente, obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de abastecimiento. El trabajo científico fue respaldado por los aportes de las teorías, Teoría clásica de la organización según Max Weber, Teoría de Organización funcional según Frederick Winslow Taylor, Teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing. Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo- explicativo. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Tanto como el sector público y privado, son la clave para el desarrollo del país, y para ello debemos tener conocimiento sobre, aplicación de sus políticas y el cumplimiento de normas éticas. En resumen, dentro de la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados;

deficiente desempeño del recurso humano. Asimismo, corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo. También se verificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente.

Esta teoría demuestra que por más exista implementado el sistema de control interno y no se aplique respetando las normas y principios siempre habrá dificultades dentro de una gestión que en lugar de ayudar al logro de metas y objetivos solo retrasan.

2.1.2. A nivel internacional.

Ing. José Luis Acosta Torres, “LA GESTIÓN DE INVENTARIOS COMO HERRAMIENTA EN EL ABASTECIMIENTO DE INSUMOS MÉDICOS DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL HOSPITAL DE AMBATO” (Ecuador) cuyo objetivo de la investigación es, Analizar la gestión de inventarios y su relación con el abastecimiento de insumos médicos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social Hospital Ambato y establecer medidas que permitan mejorar la administración de la cadena de suministros, *En el presente estudio se va a emplear la investigación correlacional y descriptiva trabaja sobre realidades de hechos y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta* en la que llega a las siguientes conclusiones:

1. La gestión de inventarios del IESS en la actualidad no soporta con eficiencia las actividades realizadas en las diferentes áreas al existir continuamente cierto grado de desabastecimiento de e insumos médicos.
2. Los procedimientos para la gestión de abastecimiento no han sido actualizados, a raíz de la promulgación de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Compras Públicas los procedimientos cambiaron y no se han actualizado en el IESS.
3. El grado de desabastecimiento de ciertos insumos es total; esto causa continuo malestar en los diferentes servicios y al cliente externo del Hospital del IESS.
4. La institución no dispone de un medio de comunicación eficaz que permita conocer con anticipación los stocks mínimos a conservar previo la solicitud de compra.

5. No se dispone de procedimientos técnicos y políticas que establezca la forma como determinar los stocks máximos y mínimos que ayuden a administrar la cadena de abastecimiento y la gestión de inventarios.

Esta investigación es muy importante para utilizar como referencia debido a que nos demuestra en sus conclusiones, las dificultades, riesgos y deficiencias que presenta en una gestión si no se implementa una herramienta de trabajo muy útil como es el Sistema de control Interno dentro de una institución.

Juan David Sepúlveda Vargas (Colombia - 2017) en su tesis “PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA EL CONTROL DEL PROCESO ADMINISTRATIVO DE INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS EN LA E.S.E HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE DE PEREIRA” manifiesta como problema principal lo siguiente, ¿Qué procedimientos se deben realizar para garantizar el mejoramiento del proceso administrativo de inventario de activos fijos de la E.S.E. Hospital Universitario San Jorge de Pereira? Y cuyo objetivo es, Proponer una mejora al proceso administrativo de control de inventario de activos fijos de la empresa social del estado hospital universitario san Jorge de Pereira que garantice el control de los activos fijos y el desarrollo eficiente de las actividades propias del mismo, el método de investigación es: carácter descriptivo, consiste fundamentalmente en la recolección de información de los procedimientos que afectan el cumplimiento de las actividades que componen el proceso, dando paso a la proposición de nuevos métodos de acción para el cumplimiento de dichas actividades del proceso, la misma que llega a la siguiente conclusión

1. La buena gestión en la administración de los activos fijos es fundamental para el desempeño de las funciones de una organización cualquiera sea su envergadura, por lo tanto, desde la alta gerencia deben responsabilizarse en términos de brindar las herramientas necesarias y suficientes para su control.
2. Los activos fijos requieren una vigilancia constante desde el momento de su compra, en donde deben exigirse como primera medida los documentos pertinentes de acuerdo a la naturaleza de los bienes. De la misma manera la importancia de hacer un seguimiento constante a la ubicación de los activos exige el diseño de un procedimiento para el movimiento en sus diferentes modalidades, ya sea por

préstamo de equipos entre áreas y/o servicios, entrega de equipos para mantenimiento y pérdida de equipos.

Según Diana Paola Villamil Torres (2015) en su tesis “LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL SECTOR DROGUISTA DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA – NIAS.” Bogotá - Colombia. Para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Detalla que la presente investigación tuvo como objetivo general la implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, sabiendo que este tipo de empresas se dedican a la compra y venta de medicamentos con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones. Uno de los problemas que se observan en las empresas que se dedican a esta actividad económica es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, y proporcionar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario al mismo tiempo de optimiza recursos. El inventario de las empresas constituye uno de los rubros más importantes, por concentrarse el mayor porcentaje de la inversión en el mismo, por lo tanto, si existen pérdidas en la mercancía significativas por cualquier circunstancia la empresa no genera la ganancia deseada al aumentar sus costos. Se realizará el diseño del sistema de control interno de inventarios de medicamentos con el objetivo de minimizar las debilidades, presentar oportunamente información para la formulación de los estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo de los inventarios, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables. El control interno en los inventarios es una herramienta que contribuye sustancialmente al objetivo mencionado un aspecto muchas veces descuidado en la gestión diaria de las droguerías, el inventario de los productos resulta ser una 14 actividad esencial en el desarrollo de las operaciones teniendo un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas, anotaciones de entrada y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento entre otros procedimientos por esta razón las farmacias deben crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los inventarios ya que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae beneficios como son: venta de productos en condiciones óptimas, control de costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc.

Morales (2016), en la tesis: “Sistema de control interno y gestión de inventario en el almacén de pinturas Pintuimport en la Ciudad de Santo Domingo”, cuyo propósito fue diseñar Sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la gestión de inventarios, paradigma de investigación cual cuantitativo, tipo explicativa-bibliográfica, nivel descriptivo, población 14 personas, método inductivo-deductivo, técnica entrevista-encuesta(Tesis de Pregrado), concluyó mencionando:

La investigación realizada al Almacén de Pinturas PintuImport ha permitido conocer la falta de políticas, procedimientos, código de ética que permitan al personal realizarse de la mejor manera en sus funciones y puedan crecer como empresa.

La empresa actualmente no dispone de un debido sistema contable, el mismo que permita conocer los materiales en stock, saber los materiales que se necesitan en bodega y poner cumplir con las necesidades del cliente en el momento en que se realice la compra.

La ejecución de este sistema debe ser eficiente y constante de manera en que se pueda mejorar el registro de entradas, salidas de la mercadería en bodega y permita el mejoramiento en general de la empresa.

En el almacén no se ejecuta inventarios físicos de la mercadería de manera constante, a pesar de que los mismos juegan un papel muy importante en la empresa y necesitan que este procedimiento sea perfeccionado, este control se lo debe ejecutar con el objetivo de brindar una herramienta para el desarrollo eficiente de la empresa.

Quiñónez (2017), en la tesis: “Sistema de control interno para el área de inventario en la Empresa Multi repuestos Játiva de la Ciudad de Esmeraldas”, su objetivo fue esbozar un sistema de control interno para el área del inventario, tipo aplicada, nivel descriptivo, método inductivo, técnica entrevista, población 4 personas (Tesis de pregrado), concluyó mencionando:

En base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Multi repuestos Játiva, en relación con el Control Interno se plantea las siguientes conclusiones:

A través del análisis FODA se pudo evidenciar que la empresa Játiva está posicionada hace 5 años en el mercado automotriz, el negocio muestra ciertas deficiencias que lograrían afectar directa o indirectamente a las acciones especialmente en el área de inventario, no obstante, posee fortalezas que le han permitido mantenerse en un contexto de mercado bastante competitivo.

La ejecución de indicadores de administración consiente establecer los tiempos infructíferos y calcular de forma cuantitativa la dinámica de los inventarios, esto valdrá para planear estrategias de perfeccionamiento en las actividades que se ejecutan dentro de esta área e igual la toma de decisiones pertinentes.

La categorización del inventario con el método ABC, ayudará la deflación de los stocks, de tal forma que estos posean un mejor flujo conociendo las existencias con mayor rotación y el mayor coste económico, que ayude a tomar decisiones más útiles en el manejo y control del inventario, suministrando ventajas competitivas que aseguren el beneficio de la empresa.

2.2. Bases Teóricas o Científicas

2.2.1. Sistema de control interno

Marco conceptual del Control interno(2014), menciona que, el control como la ejercicio y consecuencia de evidenciar, examinar, fiscalizar o injerirse. Por su parte, Word Reference, asevera que el control implica evidenciar y examinar una cosa, tener potestad o mando sobre alguna cosa o encerrar o confirmar una cosa. A nivel académico, el control 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”. En el mismo entender el control es función de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”.

Mendoza, Ponce, Chávez y Cedeño(2018), define al procedimiento de control interno:

A todas las políticas e instrucciones (exámenes internos) acogido por la administración para asegurar, la factibilidad ordenada y eficiente administración del negocio, establecidas en las políticas de la administración, la protección de archivos, la precaución y detección de estafas y deslices, la precisión e integridad de los registros contables y la oportuna gestación de la información financiera verás.

Tipologías de Control

- a. Control Externo. Constituido por las políticas, normas, métodos e instrucciones técnicos, cuya ejecución corresponde a la Contraloría General de la República u otra instancia del Sistema Nacional de Control.

- b. El Control Interno. Proceso ejecutado por las Oficinas de Control Interno OCI. Que busca minimizar riesgos operativos y proveer seguridad para el logro de la misión de la entidad.

Objetivos del Control Interno

Suscitar y perfeccionar la eficiencia, eficacia, limpidez y economía en las operaciones institucionales, así como la calidad de los servicios públicos que presta. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

Importancia del control interno:

El Control Interno acarrea consigo una variedad de beneficios para una organización, su ejecución y fortalecimiento suscita la adopción de medidas que coadyuvan en lograr los objetivos.

Control Interno adecuadamente aplicado contribuye a alcanzar una gestión óptima, a la vez crea beneficios a la administración institucional.

Control Interno permite lograr metas de desempeño y rentabilidad y advertir la pérdida de recursos.

El Control Interno proporciona la protección a la información financiera dándole confiabilidad y seguridad de cumplimiento de la leyes y regulaciones, minimización el detrimento de reputación institucional.

Contraloría General de la República(s.f), menciona que, el sistema de control interno permite advertir riesgos, anomalías y hechos de corrupción en las instituciones públicas. Vigila el desarrollo normalizado de elementos organizacionales: Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación. Interconectados e interdependientes para lograr los objetivos y políticas institucionales de manera objetiva. Así mismo, estos

elementos constituyen un proceso multidireccional bajo un sistema integrado que opera dinámicamente a los contextos cambiantes.

Fundamentos de control interno:

Método de triple A:

Autocontrol: Capacidad de justipreciar trabajo propio, valorándolo y aplicando correcciones con el fin de perfeccionarlos procesos, tareas y acciones.

Autorregulación: Potestad de auto reglamentarse y evaluarse los procesos, tareas, y acciones a fin que estas sean los más transparentes posibles.

Auto gestión: Idoneidad de una organización para interpretar, coordinar y desarrollar de manera óptima la función gestión I.

Ventajas:

- Alcanzar objetivos y metas
- Fomentar el perfeccionamiento organizacional
- Institucionalizar la práctica de valores
- Actuar dentro de la normatividad
- Realizar la rendición de cuentas
- Salvaguardar los recursos y bienes
- Disponer de información confiable y pertinente
- Alcanzar eficiencia y limpieza en operaciones
- Reducir riesgos de corrupción
- Desarrollar cultura de prevención

Contraloría General de la República(s.f), menciona lo siguiente, es una función integral realizado por el titular, burócratas y trabajadores de una organización, delineado para mitigar riesgos y para proveer seguridad prudente para lograr los objetivos gestión les.

Objetivos:

- Asegurar eficiencia, eficacia, transparencia, economía y calidad en las operaciones internas y servicios públicos.

- Precaver y salvaguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier deterioro o uso ilícito.
- Cumplir la normatividad en todas las operaciones institucionales.
- Avalar la efectividad y pertinencia de la información.
- Promover e estimular la práctica de valores corporativos.
- Rendir cuentas de ejecución y administración de bienes públicos.

Fundamentos:

- Autocontrol: Relacionado a auto vigilancia que deben realizar los trabajadores para evitar deficiencias, desviaciones y realizar correctivos.
- Autorregulación: Consiste en auto vigilancia para enmarcar las actividades dentro de la disposiciones, métodos y ordenamientos.
- Autogestión: Establecer propios parámetros de planificación, organización, dirección y control de las actividades en general.

Mientras para el autor Serrano, Señalín, Vega y Herrera(2018), el sistema de control interno los:

Los mecanismos de detectar las deficiencias, distorsiones, errores que podría estar cometiendo una organización en la adopción de un estilo gestión I. Por tanto, constituye un instrumento o insumo de toma de decisión que garantiza el cumplimiento de los objetivos preestablecidos.

Elementos del sistema de control:

El control comprende cinco elementos interrelacionados como parte de la gestión administrativa, por lo que están integrado en los procesos administrativos; también son considerados como un conjunto de normas que se emplean en la comprobación del control interno y coadyuvan a precisar su eficacia y eficiencia (Aguilar & Cabrale, 2010).

Los componentes son:

- Contexto de control
- Estimación de riesgos
- Acciones de control
- Información y comunicación
- Vigilancia o seguimiento.

Objetivos básicos del control interno:

El control es establecido como un esquema que debe, necesariamente, comprender los siguientes aspectos:

Accionamiento de reglas, políticas y consideraciones para la descripción y realización de las actividades, con los exámenes oportunos que las certifiquen, así como las diversas formas de medir el rendimiento. Comprobación de las actividades y fijar si los resultados guardan concordancia con los objetivos inicialmente predeterminados. Es Cotejar y evaluar los resultados obtenidos y metas logradas. Realizar acciones correctivas o de mejora de ser el caso (Dextre & Del Pozo, 2012).

DIMENSIONES DE ESTUDIO PARA ESTA INVESTIGACIÓN

a. Manuales, políticas y procedimientos de control interno.

Al respecto, López(s.f), menciona que es, el acatamiento de las normas como parte de función empresarial para garantizar que se respeten y se cumplan las normas. Este término también se refiere al cumplimiento de las normas y códigos internos de la organización, para ello deben establecer políticas y procedimientos adecuados que impidan hechos delictuosos y sanciones legales por infracción.

Funciones del acatamiento normativo:

Entre las funciones de la obediencia normativa destacan:

- **Prevención:** Impedir los riesgos, para ello tienen que identificarse los posibles riesgos de incumplimiento de las normas internas y externas:
- **Descubrimiento:** Consiste en identificar los errores de control, al cumplimiento de las normas.
- **Comunicar:** Comunicar persistentemente a la alta dirección sobre los peligros de infracción de las normas, los errores en los procesos de descubrimiento y las acciones correctivas a implementar.

b. Desconocimiento de los empleados sobre la importancia del control interno.

(Téllez, 2004) menciona que el Control Interno: Es un proceso continuo realizado por las autoridades superiores y otros funcionarios o empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable de que se están cumpliendo los siguientes objetivos:

Promoción de la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones y calidad en los servicios.

Proteger y conservar los recursos de la entidad contra cualquier pérdida, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas reguladoras de las actividades de la entidad.

Elaborar información financiera válida y confiable y presentarla con oportunidad.

c. Inexperiencia de los servidores

Revista “Observatorio de la economía latinoamericana” (marzo – 2017) precisa que La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo (durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad), evaluaciones periódicas (para enfocar directamente la efectividad de los controles en un tiempo determinado) o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno.

Seguimiento es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orientará a la identificación de controles débiles o insuficientes para promover su reforzamiento, así como asegurar que las medidas producto de los hallazgos de auditoría y los resultados de otras revisiones, se atiendan de manera efectiva y con prontitud.

d. Orientado al fortalecimiento de la gestión institucional.

Mahecha (2016), menciona lo siguiente, la eficacia de las operaciones en todo el sistema organización es la base de contribución al rendimiento de los resultados, entendida como metas y objetivos. Igualmente, concurre una cuantía de retos significativos como, por ejemplo, la pérdida de los conocimientos críticos cuando un trabajador talentoso deserte de la organización por muchos motivos, cuando escaseen los nuevos recursos y equipos de operaciones y cuando acrecientan la complejidad de operaciones organizacionales.

2.2.2. Gestión de inventarios

Pérez y Wong(2018), mencionan lo siguiente, la gestión de inventarios es la planificación, organización, dirección y control de stocks existencias de una empresa o institución. Entendiéndose por organización, definición de criterios y políticas de flujo e influjo de existencia de manera convenientes, para cada producto que opera la organización. Igualmente, en el proceso de planificación se instauran los métodos de previsión de productos y se determinan las estrategias de reposición, para ello debe haber un sistema efectivo de control flujo e influjo de inventarios.

Clases y tipos de inventarios

- Materias primas: Materiales suministrado por los proveedores que se transforman en el proceso productivo en bienes finales o de consumo.
- Productos intermedios: Existencia en proceso de transformación, es decir, que van tomando la estructura del producto final.
- Bienes tangibles: Productos terminados, para o en proceso de comercialización.
- Costos de inventarios: Es la cuantificación monetaria de los inventarios.
- Pedido: Son costos administrativos en que incurre una empresa al realizar los pedidos de reposición o nuevas adquisiciones.

Tipologías de gestión de inventarios:

- Inventarios continuo o perpetuo: Registro de salida artículos o suministros hasta el punto de reposición y realización orden de compra de manera óptima, buscando optimizar los costos en ello. Además, en una fuente de conocimiento en tiempo real del flujo de inventarios.
- Inventarios periódicos: Registro de verificación de las existencias a acuerdo al tiempo establecido, es decir de manera periódica.

Ferrero (2015), menciona que la gestión de existencia es una función básica en toda empresa, ya sean industriales o comerciales. En términos generales, las existencias son la variedad de materiales y suministros que una empresa tiene en un tiempo determinado, con el fin de comercializarlos o para suministrar el proceso productivo. Para ello se establecieron los almacenes, cuyo primordial objetivo era satisfacer las necesidades de la demanda operativa o del mercado en tiempo y forma

oportuna. En forma general, el requerimiento es inestable, no es predecible de manera exacta.

Figura 1

Tipos de inventario: Categorización según sus características

Stocks de materias primas	Comprende todo aquello que va a formar parte del producto final
Stocks de materiales	Comprende aquello necesario para el proceso de fabricación, que no necesariamente son apreciables en el producto final.
Stocks de productos en proceso	Son los productos o componentes que se encuentran en proceso de fabricación.
Stock de productos terminados	Son los artículos o bienes finales almacenados o vendidos a un cliente de acuerdo con su pedido.

Figura 2

Categorización según su funcionalidad

Stock de ciclo	Es el que se ejecuta al aplicar las políticas de pedido, lanzando órdenes de pedido de un tamaño superior al necesario. Viene determinado por la frecuencia de pedido y la cantidad que se pide.
Stock de seguridad	Como ya se ha comentado, la demanda no se puede predecir con exactitud, por lo cual se utiliza este tipo de stock como protección ante la inexistencia de inventarios en un momento dado.
Stock de anticipación	Son múltiples las razones que llevan a ejecutar este tipo de inventario: <ul style="list-style-type: none"> • Hacer frente a un aumento esperado de las ventas. • Tiene lugar una oferta especial (Stock de Promoción). • Conseguir ventajas en el mercado por un alza en los precios (Stock de Especulación).
Stock en tránsito	Son el conjunto de artículos que circulan entre diferentes fases del proceso y pueden ser identificadas por separado.

Figura 3

Categorización operativa

Stock óptimo	Es la que compatibiliza las necesidades de la demanda con la rentabilidad de los costes de almacenaje.
Stock cero	Se identifica con el sistema de gestión Just in Time, según el cual se trabaja bajo demanda.
Stock físico	Es la cantidad disponible en el almacén.
Stock disponible	Es el stock físico, más los pedidos efectuados, menos la demanda insatisfecha.

Figura 4**Ventajas e inconvenientes:**

VENTAJAS	INCONVENIENTES
Reducción de los tiempos de entrega	Incremento del coste de almacenamiento.
Incremento de la flexibilidad (tener inventarios en curso evita que se detenga el proceso productivo por una avería, y permite la adaptación rápida a variaciones de la demanda).	Incremento del coste financiero
Reducción de los costes de pedido. (Al realizar menor número de pedidos de mayor cantidad, los costes serán menores).	Ocultación de problemas. (La producción no se detiene y los problemas se resuelven parcialmente sin analizarlos en profundidad).
Reducción de los costes de ruptura de stocks.	Posible obsolescencia de lo almacenado
Reducción de los costes de adquisición y producción (Rappels por compras).	Riesgos derivados de situaciones imprevistas.
Mejora de la calidad de la producción.	

Carpio, Ocayo, Rojas y Vergara (2018), cuando se refiere a gestión de inventarios mencionan que:

Los propósitos de la gestión de inventarios dentro de una empresa se definen de la siguiente forma. Uno de los principales objetivos es asegurar que los consumidores posean acceso a los productos que requieren y cuando lo apetezcan. Un control eficiente evita el exceso de inventario lo cual se puede lograr con herramientas tecnológicas como software de control logístico y así satisfacer la demanda. También permite un control de inventario eficazmente gestionado lo cual cumple con la magnitud de beneficio.

Gastar lo menos posible en la vigilancia de inventario, en tanto se logren los demás objetivos, es primordial en la obtención de dividendos y la ampliación del negocio.

Ventajas y desventajas de mantener inventario:**Ventajas:**

- Tener un determinado nivel de existencias mayor a la actual demanda puede significar que si en aumenta dicha demanda explosivamente siempre se podrá cumplir si se tiene un mayor número de artículos en el inventario.
- Tener un almacén minimiza cualquier interrupción en el proceso productivo teniendo un stock de seguridad para ser usado ante cualquier necesidad.

- Se puede disminuir el impacto en las finanzas ante una subida en los precios de los materiales en el proceso productivo. Al mantener un inventario constante se compra cuando están a menor precio los bienes y se evita un gasto excesivo cuando estos suben de precio
- Tiene mayor ventaja el comprar al por mayor teniendo un mejor poder de negociación con los proveedores reduciendo así los costes de adquisición de las materias primas necesarias.

Desventajas

- La principal desventaja para una empresa de gestionar un inventario son los costos de mantención asociados, los cuales son muy variados como pueden ser los de directo almacenamiento: refrigeración, alumbrado y los costos financieros para mantener los recursos, los cuales representan un costo de oportunidad en cuanto a la posibilidad de usar el capital en alguna otra inversión
- El riesgo de pérdida de valor por los artículos almacenados ya sea por el desgaste con el paso del tiempo o al cambiar la curva de la demanda dejando estos artículos inmovilizados y sin posibilidad de ser vendidos.
- Riesgos por accidentes que pueden representar una pérdida total en el inventario como pueden ser: incendios, robos o terremotos.

Carmona (2017), respecto al término inventario, menciona lo siguiente, “procede del latín inventarium, y significa lista de lo hallado”, concepto que tiene correlación con distribución y manufactura de productos, a la vez está vinculado al proceso de adquisición, distribución y ubicación en el momento requerido. Por tanto, también es la combinación de almacenamiento de un producto o un bien.

Para su gestión adecuada, se requieren recursos disponibles que debe poseer la empresa con el fin de conservar en movimiento el producto o bien de manera apropiada, para ello, también deben tenerse cuidado en el almacenamiento, acondicionamiento, conservación, preservación, seguridad, accesibilidad, etc. con el fin de tener disponibilidad en el momento que se requiera y en condiciones óptimas.

Tipos de Inventarios

Según sus categorías:

- Fluctuación. Cuando existe desequilibrio entre la demanda y oferta del flujo de inventarios, en algún momento podría ser perjudicial para cualquiera de ellos.
- Anticipación. Se efectúan los pedidos con anticipación, frente al conocimiento previo de la demanda.
- Tamaño de lote. Cantidad de inventarios que quiere un proceso productivo o una demanda comercial.
- De protección. Adquisición de inventarios previsional frene a laguna fluctuación de precios mayo en el futuro.

Características de inventarios por etapa de procesamiento del bien material:

- Materias primas. Son productos almacenados en su estado natural, es decir, sin transformación alguna en la empresa.
- Productos en Proceso. Inventarios en proceso de transformación aún no terminadas.
- Suministros. Provisión de inventarios a las actividades, áreas, departamentos, etc. que requieran. Así como podrían ser a los clientes o consumidores.

DIMENSIONES DE ESTUDIO EN LA PRESENTE INVESTIGACIÓN

a. Deficiencia del planteamiento de la gestión de inventarios.

Según ITESCAM, la planificación de inventarios forma parte de un proceso de planificación en toda la cadena de suministro y es aún crítico cuando el sistema de producción es make to stock, ya que todos los productos deben estar disponibles; este proceso debe responder a tres preguntas: ¿Cuánto inventario se debe tener?, ¿Cada cuánto se debe de reponer este inventario? y ¿Cómo se debe generar el requerimiento de reposición? Por ello, se analizarán las diferentes formas de reponer el nivel de inventarios, así como saber elegir un adecuado proveedor, ya que ayudará en el desempeño de los procesos.

b. implementar y agilizar los procesos internos.

Diana Díaz (tesis) precisa que dentro de la empresa se debe tener en cuenta la estructura administrativa, porque es la que organiza, dirige y realiza la planeación de las actividades.

Hoy en día se debe crear un sistema de gestión dentro de las organizaciones que ayude a desarrollar el conocimiento. Para poder encaminar al personal se creó la visión, misión y los objetivos de la compañía, con el fin de fijar un rumbo o dirección de la organización para lograr mejores resultados. Esta planeación se estableció por medio de las necesidades y las fortalezas que tiene la organización y primordialmente, para las personas tengan el conocimiento de: Quien es la empresa, que hace y para donde se dirige. Se dirigió a todo el personal con el fin, de que las personas se sientan importantes y apoyen al proceso de crecimiento de la empresa, logrando el sentido de pertenencia.

a. Capacitar y evaluar a los responsables.

Mayurí Barrón, 2008) “La necesidad de capacitación surge cuando hay diferencia entre lo que una persona debería saber para desempeñar una tarea, y lo que sabe realmente.”

Quiere decir que las capacitaciones buscan cubrir la brecha que existe entre el conocimiento que tiene el colaborador y el que debería tener de acuerdo a su descripción de perfil de puesto.

b. Merma de inventarios

Sánchez (s.f), menciona lo siguiente, en el ámbito contable, una merma radica en el deterioro del valor de existencias en cualquier etapa de transformación, esto consiste en la generación de desequilibrio entre el valor contable del stock valor real en el almacén.

Tipos de mermas:

- Normal: Pérdida de valor ocasionada por la transformación en el proceso productivo.
- Anormal: Pérdida de valor producida por efectos fortuitos.

Considerar que las mermas ocurren de manera indetectables de manera inmediata. Por tanto, si son en grandes cantidades, estas ya no se son mermas, sino pérdidas terminantes.

Detección de mermas

Es transcendental ser competente de descubrir una merma, ya que en caso contrario la contabilidad estará mostrando inventarios no son reales, con las

secuelas negativas para la organización. La detección se realiza básicamente con el conteo manual de los inventarios en el almacén o en el lugar donde se encuentre. Si este proceso se halla diferencia, esta será el indicador de existencia. La manera de solucionar o equilibrar en mediante un ajuste contable que refleja la real existencia física y monetaria.

2.3. Marco Conceptual

Sistema de control interno. - Son las políticas y procedimientos de control determinados para toda la operatividad de la actividad institucional.

Gestión de inventarios. - Proceso de planificación, organización y control del flujo de la existencia relacionada a la materia prima, productos en proceso y productos finales que el caso requiera.

Manuales, políticas y procedimientos de control interno. - Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, que deberá ser con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Desconocimiento de los servidores de la importancia del control interno. - Es muy importante que todos los servidores conozcan la importancia del sistema de control interno, para poder delegar las funciones correspondientes que les permita optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente.

Inexperiencia de los servidores. - Es de suma importancia que los servidores que cumplen un determinado trabajo pasen un tiempo de preparación o una capacitación por alguien que conoce las labores para minimizar los errores que pudiera ocurrir.

Orientado al fortalecimiento de la gestión institucional. - Las actividades institucionales deben desarrollarse dentro de los lineamientos programados para lograr los objetivos y resultados tal como fueron programados.

Deficiencia del planteamiento de la gestión de inventarios. - El desarrollo de las actividades previo al desarrollo de inventario es de suma importancia para determinar la capacitación, el tiempo y formar el equipo de trabajo, ordenar los ingresos y salidas de los bienes del almacén.

Implementar y agilizar los procesos internos. - Los requerimientos tangibles e intangibles, así como las salidas de la institución deben ser previamente planificadas con objetividad y ser atendidos con eficiencia.

Capacitar y evaluar a los responsables. - Los responsables del almacén y/o bienes patrimoniales de la institución deben asegurar el cumplimiento de los procedimientos adecuados y para ello el servidor deberá estar en constante capacitación y evaluación.

Control de inventarios. - El flujo de inventarios institucionales debe ser vigilados para asegurar su uso adecuado.

Merma de inventarios.- Significa pérdida de valor contable de las existencias institucionales.

Auditoría. Evaluación y revisión del flujo económico financiero presupuestal.

Sinergia. Acción conjunta de muchos trabajadores para las metas y objetivos con excelencia.

Misión. La actividad principal a la que se dedica la institución.

Eficacia. Logro de metas y objetivos

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis general

El Sistema de Control Interno, se relaciona directamente con la gestión de inventarios de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho – 2020.

3.2 Hipótesis específicas

- 1) Los manuales, políticas y procedimientos del Sistema de Control Interno relacionan directamente con la Gestión de Inventarios en la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Ayacucho - 2020.
- 2) El desconocimiento de los Empleados de la Importancia del Control Interno, se relaciona directamente con la gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Ayacucho - 2020.
- 3) La inexperiencia de los Servidores se relaciona directamente con la Gestión de Inventarios en la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Ayacucho - 2020.
- 4) El orientado al fortalecimiento de la Gestión Institucional se relaciona directamente con la Gestión de Inventarios en la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Ayacucho - 2020

3.3. Variables de la Investigación

3.3.1 Definición conceptual

Sistema de control interno	Significa políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la gestión para asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio(Mendoza Zamora, García Ponce, Delgado Chávez, & Barreiro Cedeño, 2018)
Gestión de inventarios	Es la planificación, organización, dirección y control de stocks o productos de una organización(Pérez Hualtibamba & Wong Aitken, 2018)

3.2.2 Cuadro de Operacionalización de Variables

VARIABLES (X)	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO. (1)</p>	<p>Es una herramienta de gestión que promueve y optimiza la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de una entidad ya sea pública así como la calidad de los servicios públicos que presta, además cuida y resguarda los bienes y recursos del estado contra cualquier pérdida deterioro, uso indebido y actos ilegales.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control. • Gestión de Riesgos. • Actividades de Control. • Información y Comunicación. • Monitoreo. • Evaluaciones independientes (Ronald, 2020). 	<p>a. Manuales, políticas y procedimientos de control interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Valores, reglas y conductas. • Programas de control interno.
			<p>b. Desconocimiento de los servidores de la importancia del control interno.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitación al personal. • Actualización constante.
			<p>c. Inexperiencia de los servidores.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoreo y recomendaciones. • Verificación y control en el cumplimiento.
			<p>d. Orientado al fortalecimiento de la gestión institucional.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Mejor organización de trabajo. • Satisfacción de los usuarios.

VARIABLES (X)	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
GESTIÓN DE INVENTARIOS. (2)	La gestión de inventarios consiste en la administración eficiente de las existencias de todo tipo de materiales y/o productos con el objetivo de minimizar, los costos y riesgos de uso indebido o pérdidas injustificadas, manteniendo los niveles de servicios deseables por las entidades, garantizar la disponibilidad de los bienes y productos para realizar o brindar el servicio a los usuarios o consumidores finales.	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de compras. • Gestión de la demanda. • Gestión de almacén. • Gestión de información. • Gestión de recursos financieros. • Control de gestión 	a. Deficiencia del planteamiento de la gestión de inventarios .	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento de inventario. • Importancia del inventario
			b. Proceso de Área del almacén general.	<ul style="list-style-type: none"> • Como asignar responsabilidades. • Actualización e implementación de políticas de trabajo.
			c. Capacitar y evaluar a los responsables.	<ul style="list-style-type: none"> • Transparencia laboral. • Mejora en los procesos.
			d. Merma de inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> • Pérdida de valor de existencias. • Pérdidas indetectables

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación

De acuerdo a Hugo Garcés Paz. El método principal de investigación es el método científico, porque buscará soluciones a problemas específicos: explicar los problemas y riesgos, desarrollar teorías, ampliar conocimientos, establecer principios, reformular planteamientos, refutar resultados.

4.2. Tipo de la Investigación

Según, Enrique Rus Arias. La investigación aplicada es aquella que tiene como objetivo resolver problemas concretos y prácticos de la sociedad o las empresas, por tanto, permite solucionar problemas reales. Además, se apoya en la investigación básica para conseguirlo. Esta le aporta los conocimientos teóricos necesarios para resolver problemas o mejorar la calidad de vida.

Correlacional. - porque busca explicar la relación que existe el sistema de control interno con la gestión de inventarios, para establecer la relación causa – efecto que serán probadas frente a la realidad objetiva, la misma que a través de la recolección de datos se probará la hipótesis con base a la medición numérica obtenida en las encuestas.

Propositiva: “Porque se fundamenta en la ineficiencia en el área de Gestión de Inventarios, una vez obtenida la información, se diseñará una propuesta, para superar la problemática actual. con apoyo de teorías existentes.

4.3. Nivel de Investigación

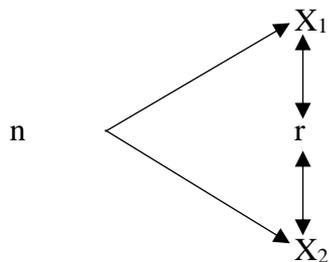
El nivel de investigación será de nivel correlacional. Se aplicará en una población de 103 trabajadores de la Dirección Regional de Salud operante en la Ciudad de Ayacucho.

La naturaleza del estudio a desarrollarse conlleva a un nivel descriptivo, porque según Oré (2019) define a investigación explicativa como, investigación que requiere explicar el comportamiento de causalidad (causa-efecto) entre las variables de estudio a base de procedimientos experimentales y no experimentales. En este caso, el interés del investigador se centra en responder a ¿Por qué? y ¿En qué condiciones ocurre algún comportamiento de las variables? o ¿Por qué dos o más variables de estudio se relacionan? Y a la correlacional Son estudios que defieren de los procedimientos causa-efecto,

explicando solamente el grado de relación, dependencia o asociación probabilística entre las variables.

4.4. Diseño de la Investigación

El diseño del presente proyecto de investigación corresponderá a no experimental, porque las variables y los sujetos informantes no serán manipulados por ningún motivo, Así también lo entiende Oré (2019). En otras palabras, es la estrategia programada que busca contestación a las interrogantes de la investigación.



Donde:

n = Muestra

X_1 = Variable 1

X_2 = Variable 2

r = Correlación en X_1 y X_2

4.5. Población y Muestra

4.5.1 Población.

La cantidad de la población total para dicha investigación constituirá 140 trabajadores de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho. Sobre ellas se aplicará los juicios de inclusión y exclusión; inclusión, se tomará a todos los trabajadores.

Criterio que adoptamos en concordancia a Oré (2019), para quien la población es el conjunto finito o infinito de eventos, sucesos, objetos, fenómenos, sujetos, animales, personas, empresas, instituciones, hechos, etc. que presentan características comunes, sobre las cuales se quiere o se efectúa una investigación.

4.5.2 Muestra

El tamaño de muestra para la aplicación del instrumento de recojo de datos se determinamos con la siguiente formula:

$$n = \frac{(Z)^2(P)(Q)(N)}{(E)^2(N - 1) + (Z)^2(P)(Q)} \quad n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(140)}{(0.05)^2(140 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)} = 103$$

Leyenda:

N = 140

P = 0.5

Q = 0,5

E = 0,05

Z = 95% = 1.96

n = 103

cantidad de población para toma de muestra = 103

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnica

Con el propósito de efectuar los objetivos planteados se utilizará la encuesta como técnica, esto permitirá recoger información sobre las variables que son objeto de estudio. La técnica de investigación es el procedimiento que emplea el investigador para contactarse con los informantes para recabar los datos e informaciones requeridas en el proceso de investigación y que permita lograr los objetivos establecidos. Consiste en hechos, medios, documentos a los que acude el investigador para obtener datos o información de la población o muestra informante.

4.6.2. Instrumento

En el proceso de recolección de datos emplearemos como instrumento el cuestionario con el fin de recabar datos e información que nos permitirán demostrar los objetivos de investigación.

Para Oré (2019), es el objeto o elemento de la técnica que contendrá o contiene las respuestas de los informantes a las preguntas formuladas en ella (técnica). El instrumento para emplearse depende de la técnica que el investigador utilizará en la investigación.

4.7. Técnicas de Procesamiento y análisis de Datos

En el recojo de datos seguiremos el siguiente procedimiento, selección de la técnica, el instrumento validado por expertos, aplicación de los sujetos informantes, organización, de la encuesta, tabulación de datos, procesamiento, construcción de tablas y figuras con procesadores Excel, análisis, interpretación hasta determinar las conclusiones. Asimismo, se utilizará como herramientas el Excel. El procedimiento de recolección según Hernández

(2014), es “el proceso de recolección de datos es la planificación de un instrumento de medición que cumpla con los requisitos técnicos para poder aplicarlo en la muestra de la investigación”.

4.8. Aspectos éticos de la Investigación

En el desarrollo de la investigación respetaremos los principios de ética en todo momento y circunscrito en los procedimientos determinados por el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes.

El contenido de todo el trabajo, que incluirán teorías, datos e informaciones serán inequívocas y originales. Por cuanto, nos comprometimos desde el inicio hasta el final del trabajo no incurrir en faltas éticas, plagio, alteración de datos, no citar fuentes bibliográficas, etc.

Si resultare lo contrario a lo mencionado, nos sometemos a las sanciones correspondientes.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

5.1.1. Manuales, Políticas y Procedimientos de control interno y Deficiencia del Planteamiento de la Gestión de Inventarios.

Tabla 1. Planeamiento de Control y Procedimiento de Inventario.

¿En la institución se respetan las normas establecidas por sistema de control?	TOTAL	%	¿La institución planifica adecuadamente el control de existencias?	TOTAL	%
Siempre	7	7%	Siempre	13	13%
Casi siempre	13	13%	Casi siempre	17	17%
A veces	22	21%	A veces	29	28%
Muy pocas veces	58	56%	Muy pocas veces	40	39%
Nunca	3	3%	Nunca	4	4%
TOTAL	103	100%	TOTAL	103	100%

Fuente: Encuesta.

Figura1 Planeamiento de Control y Procedimeinto de Inventario



FUENTE: Tabla 1

INTERPRETACIÓN:

Los resultados que muestran la tabla 1 y la figura 1, revelan que se respetan las normas de control interno en la institución para 7% siempre, 13% casi siempre, 21% a veces, 56% muy pocas veces y 3% nunca, situación que repercute en la adecuada planificación de control de existencias, para 13% siempre, 17% casi siempre, 28% a veces, 39% muy pocas veces y 4% nunca. Aspectos que indican que no se estaría respetando los lineamientos, criterios, métodos y disposiciones de control interno en esta institución en sus actividades administrativas y operativas en

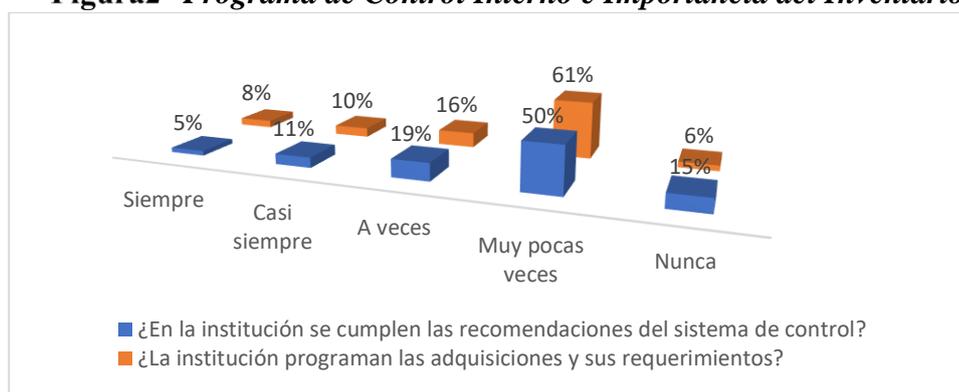
perjuicio de planificación, organización, dirección y control de calidad de inventarios que brinda hacia sus usuarios.

Tabla 2. Programa de Control Interno e Importancia del Inventario.

¿En la institución se cumplen las recomendaciones del sistema de control?	TOTAL	%	¿La institución programan adquisiciones y sus requerimientos?	TOTAL	%
Siempre	5	5%	Siempre	8	8%
Casi siempre	11	11%	Casi siempre	10	10%
A veces	20	19%	A veces	16	16%
Muy pocas veces	52	50%	Muy pocas veces	63	61%
Nunca	15	15%	Nunca	6	6%
TOTAL	103	100%	TOTAL	103	100%

Fuente: Encuesta

Figura2 Programa de Control Interno e Importancia del Inventario



Fuente: Tabla 2

INTERPRETACIÓN:

Los resultados que muestran la tabla 2 y la figura 2, revelan que se cumplen las recomendaciones del control interno, para 5% siempre, 11% casi siempre, 19% a veces, 50% muy pocas veces y 15% nunca, situación que repercute en la adecuada planificación de adquisiciones de los requerimientos, para 8% siempre, 10% casi siempre, 16% a veces, 61% muy pocas veces y 6% nunca. Aspectos que indican que no se estaría tomando los tipos de acción para eliminar o reducir la repetición de actos contra las normas de control interno en perjuicio de programación adecuada de adquisición de sus requerimientos porque existen deficiencias en proyectar las entradas, las herramientas-los procedimientos técnicos y los procedimientos de salidas.

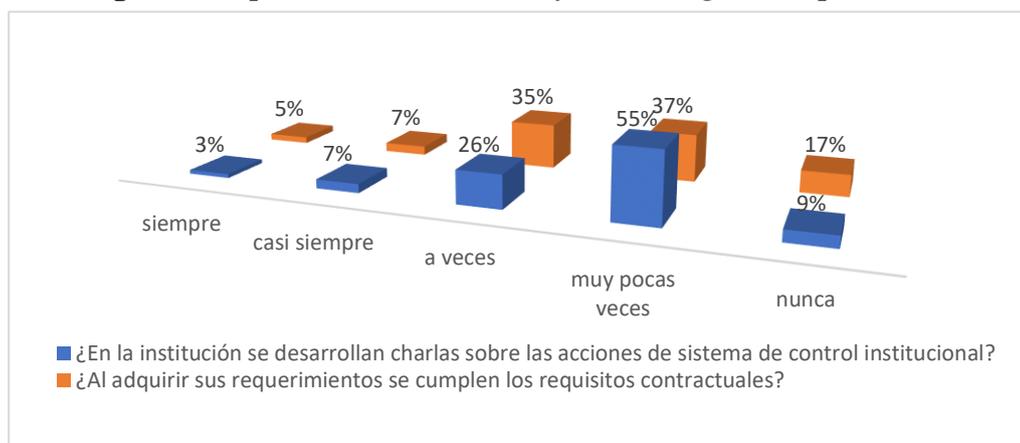
5.1.2 Desconocimiento de los Empleados de la Importancia de Control Interno e Implementar y Agilizar los Procesos Internos

Tabla 3. Capacitación al Personal y Como Asignar Responsabilidades.

¿En la institución se desarrollan charlas sobre las acciones de sistema de control institucional?	TOTAL	%	¿Al adquirir sus requerimientos se cumplen los requisitos contractuales?	TOTAL	%
Siempre	3	3%	Siempre	5	5%
Casi siempre	7	7%	Casi siempre	7	7%
A veces	27	26%	A veces	36	35%
Muy pocas veces	57	55%	Muy pocas veces	38	37%
Nunca	9	9%	Nunca	17	17%
TOTAL	103	100%	TOTAL	103	100%

Fuente: Encuesta

Figura3 Capacitación al Personal y como Asignar Responsabilidades.



Fuente tabla 3

INTERPRETACIÓN:

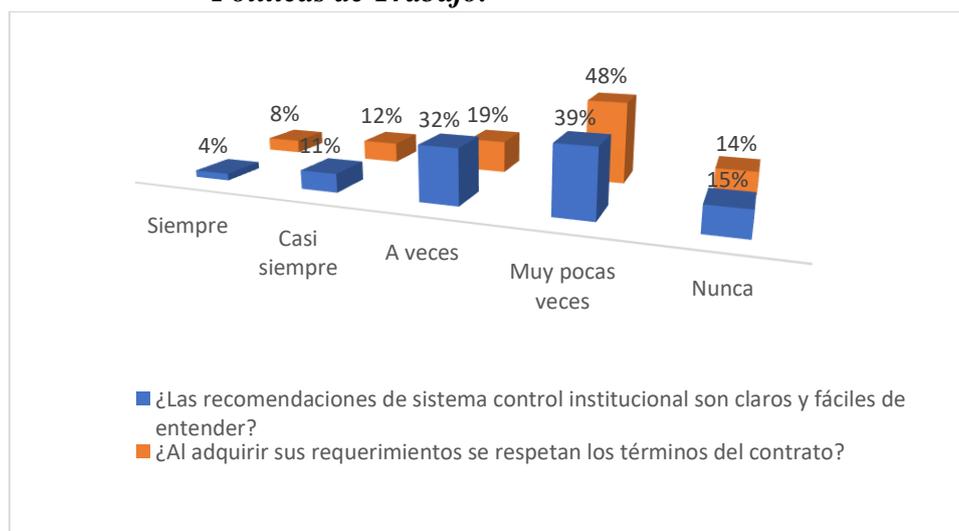
Los resultados que muestran la tabla 3 y la figura 3, revelan que en la institución se desarrollan charlas sobre las acciones del sistema de control institucional, para 3% siempre, 7% casi siempre, 26% a veces, 55% muy pocas veces y 9% nunca, situación que repercute en el cumplimiento de los requerimientos contractuales, para 5% siempre, 7% casi siempre, 35% a veces, 37% muy pocas veces y 17% nunca. Aspectos que indican que se carece de estándares de cantidad, de calidad, de tiempo y de en perjuicio de cumplimiento de condiciones contractuales de tiempo, calidad, lugar, cantidad, etc.

Tabla 4. Retroalimentación y Actualización Constante e Implementación de Políticas de Trabajo

¿Las recomendaciones de sistema control institucional son claros y fáciles de entender?	TOTAL	%	¿Al adquirir sus requerimientos se respetan los términos del contrato?	TOTAL	%
Siempre	4	4%	Siempre	8	8%
Casi siempre	11	11%	Casi siempre	12	12%
A veces	33	32%	A veces	20	19%
Muy pocas veces	40	39%	Muy pocas veces	49	48%
Nunca	15	15%	Nunca	14	14%
TOTAL	103	100%	TOTAL	103	100%

Fuente: Encuesta

Figura 4 Retroalimentación y Actualización Constante e Implementación de Políticas de Trabajo.



Fuente tabla 4

INTERPRETACIÓN:

Los resultados que muestran la tabla 4 y la figura 4, revelan que las recomendaciones de control interno son claras y fáciles de entender, para 4% siempre, 11% casi siempre, 32% a veces, 39% muy pocas veces y 15% nunca, situación que repercute en el respeto de términos de contrato de sus requerimientos, para 8% siempre, 12% casi siempre, 19% a veces, 48% muy pocas veces y 14% nunca. Aspectos que indican que las recomendaciones de control interno no son claras y de fácil entender en perjuicio del respeto de los términos de contrato.

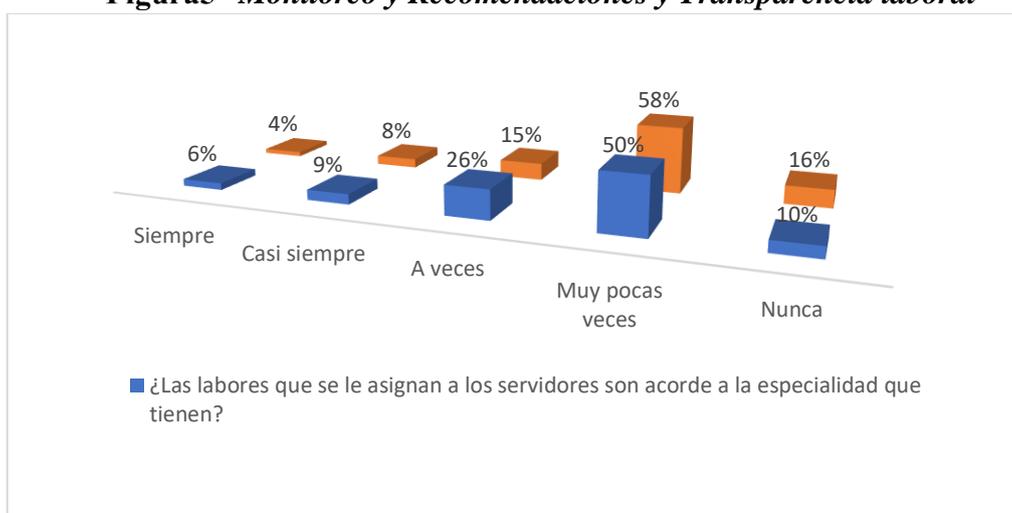
5.1.3 Inexperiencia de los Servidores y Capacitar, Evaluar a los Responsables

Tabla 5. Monitoreo y Recomendaciones, Transparencia Laboral.

¿Las labores que se le asignan a los servidores son acorde a la especialidad que tienen?	TOTAL	%	¿la institución realiza charlas sobre gestión de inventarios para todo el personal?	TOTAL	%
Siempre	6	6%	Siempre	4	4%
Casi siempre	9	9%	Casi siempre	8	8%
A veces	27	26%	A veces	15	15%
Muy pocas veces	51	50%	Muy pocas veces	60	58%
Nunca	10	10%	Nunca	16	16%
TOTAL	103	100%	TOTAL	103	100%

Fuente: Encuesta

Figura5 Monitoreo y Recomendaciones y Transparencia laboral



Fuente tabla 5

INTERPRETACIÓN:

Los resultados que muestran la tabla 5 y la figura 5, revelan que las labores que se le asignan a los servidores son acordes a su especialidad, para 6% siempre, 9% casi siempre, 26% a veces, 50% muy pocas veces y 10% nunca, situación que repercute en la gestión de inventarios, para 4% siempre, 8% casi siempre, 15% a veces, 58% muy pocas veces y 16% nunca. Aspectos que indican falencias en las acciones de control porque no necesariamente cuidan y resguardan los recursos y bienes del Estado en perjuicio de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el logro de los objetivos.

Tabla 6. Verificación y Control en el Cumplimiento y Mejora en los Procesos.

¿Se realizan seguimientos en el cumplimiento de las acciones de control institucional?	TOTAL	%	¿Realizan seguimiento en el adecuado cumplimiento de gestión de inventario?	TOTAL	%
Siempre	7	7%	Siempre	5	5%
Casi siempre	13	13%	Casi siempre	9	9%
A veces	17	17%	A veces	17	17%
Muy pocas veces	57	55%	Muy pocas veces	56	54%
Nunca	9	9%	Nunca	16	16%
TOTAL	103	100%	TOTAL	103	100%

Fuente: Encuesta

Figura6 Verificación y Control en el Cumplimiento y Mejora en los Procesos.

Fuente tabla 6

INTERPRETACIÓN:

Los resultados que muestran la tabla 6 y la figura 6, revelan que se realizan seguimientos a las acciones de control institucional, para 7% siempre, 13% casi siempre, 17% a veces, 55% muy pocas veces y 9% nunca, situación que repercute en el seguimiento del cumplimiento adecuado de la gestión de inventarios, para 5% siempre, 9% casi siempre, 17% a veces, 54% muy pocas veces y 16% nunca. Aspectos que indican falencias en el cumplimiento de las acciones de gestión de inventarios porque no necesariamente muestran o ayudan el cumplimiento de objetivos, transparencia, uso eficiente de los recursos, cumplimiento de la norma y optimización de desempeño laboral en perjuicio de la disponibilidad de los recursos materiales porque se maneja con racionalización y equidad en la institución.

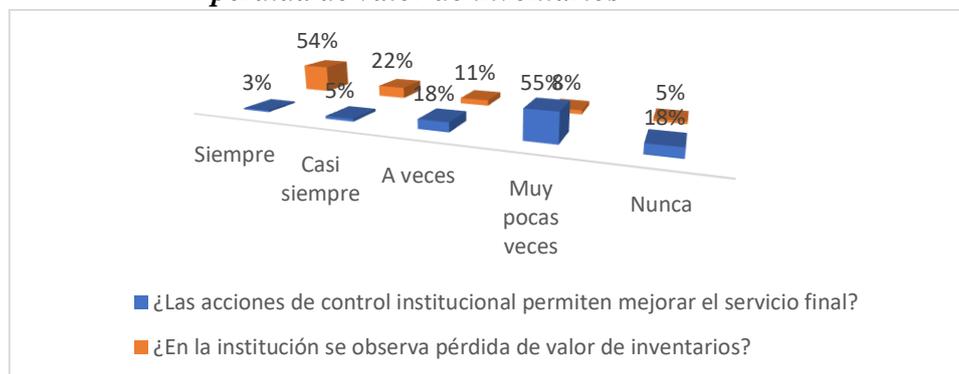
5.1.4 Orientado al Fortalecimiento de la Gestión Institucional y mermas de inventarios

Tabla 7. Acciones de Control Permiten Mejorar los Servicios Finales y Pérdida de Valor de Inventarios

¿Las acciones de control institucional permiten mejorar el servicio final?	TOTAL	%	¿En la institución se observa pérdida de valor de inventarios?	TOTAL	%
Siempre	3	3%	Siempre	56	54%
Casi siempre	5	5%	Casi siempre	23	22%
A veces	19	18%	A veces	11	11%
Muy pocas veces	57	55%	Muy pocas veces	8	8%
Nunca	19	18%	Nunca	5	5%
TOTAL	103	100%	TOTAL	103	100%

Fuente: Encuesta

Figura7 Acciones de control permiten mejorar los servicios finales y pérdida de valor de inventarios



Fuente tabla 7

INTERPRETACIÓN:

Los resultados que muestran la tabla 7 y la figura 7, revelan que las acciones de control institucional permiten mejorar el servicio final, para 3% siempre, 5% casi siempre, 18% a veces, 55% muy pocas veces y 18% nunca, situación que repercute en la pérdida de valor de los inventarios, para 54% siempre, 22% casi siempre, 11% a veces, 8% muy pocas veces y 5% nunca. Aspectos que indican falencias en la definición de servicios públicos, los servicios públicos no son proactivos, falta de asociación interinstitucional de servicios publico generando pérdida de valor de los inventarios, por diferentes motivos; robo de personas ajenas

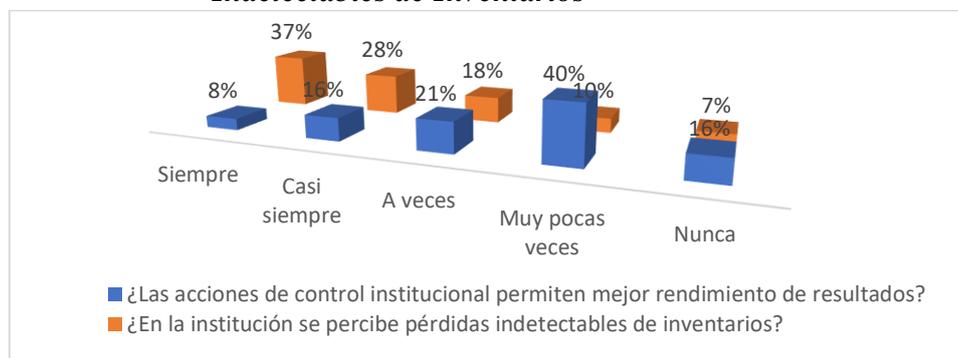
a la institucional, robo por parte de los empleados, políticas poco claras, falta de seguridad, entre otras.

Tabla 8. Acciones de control mejoran resultados y pérdidas indetectables de inventarios

¿Las acciones de control institucional permiten mejor rendimiento de resultados?	TOTAL	%	¿En la institución se percibe pérdidas indetectables de inventarios?	TOTAL	%
Siempre	8	8%	Siempre	38	37%
Casi siempre	16	16%	Casi siempre	29	28%
A veces	22	21%	A veces	19	18%
Muy pocas veces	41	40%	Muy pocas veces	10	10%
Nunca	16	16%	Nunca	7	7%
TOTAL	103	100%	TOTAL	103	100%

Fuente: Encuesta

Figura 8 Acciones de Control Mejoran Resultados y Pérdidas Indetectables de Inventarios



Fuente tabla 8

INTERPRETACIÓN:

Los resultados que muestran la tabla 8 y la figura 8, revelan que las acciones de control permiten mejorar rendimiento de resultados, para 8% siempre, 16% casi siempre, 21% a veces, 40% muy pocas veces y 16% nunca, situación que ocasiona pérdidas indetectables de inventarios, para 37% siempre, 28% casi siempre, 18% a veces, 10% muy pocas veces y 7% nunca. Aspectos que indican falencias de control que permitan lograr el rendimiento de los resultados institucionales porque no hay objetivos que motiven hacia ello, son poco claros las metas y objetivos a mediano y largo plazo generando pérdidas indetectables de inventarios; errores administrativos, confusión de inventarios, ingreso al almacén sin registro, entre otras.

5.2. Contraste de hipótesis

5.2.1 Manuales, Políticas y Procedimientos de control interno y Deficiencia del Planteamiento de la Gestión de Inventarios.

i) Planteamiento de hipótesis

H_A : Los manuales, políticas y procedimientos de control interno, tiene relación directamente con el planteamiento deficiente de la gestión de inventarios de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho.

H_0 : Los manuales, políticas y procedimientos de control interno, no se relaciona directamente con el planteamiento deficiente de la gestión de inventarios de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho.

ii) Tabulación y agrupamiento de datos percibidos

	S	CS	AV	MPV	N	TOTAL
Se relaciona	9	28	28	19	14	98
No se relaciona	3	1	1	0	0	5
	12	29	29	19	14	103

iii) Cómputo de valores anhelados

	S	CS	AV	MPV	N
Se relaciona	11.417	27.59	27.592	18.08	13.32
No se relaciona	0.5825	1.41	1.4078	0.92	0.68

iv) Tabulación de datos percibidos (P) y anhelados (A) para calcular (X_c^2)

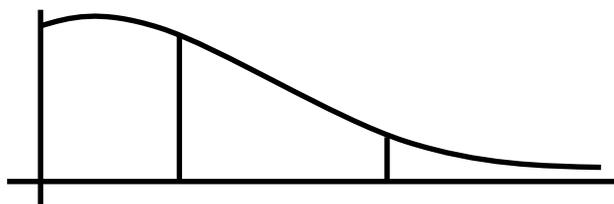
	O	E	(O - E)	(O - E) ²	(O - E) ² /E
SR - S	9	11.417	-2.417	5.8442	0.51
SR - CS	28.00	27.59	0.4078	0.17	0.01
SR - AV	28	27.592	0.4078	0.17	0.01
SR - MPV	19.00	18.08	0.9223	0.8507	0.05
SR - N	14.00	13.32	0.6796	0.4619	0.03
NSR - S	3	0.5825	2.4175	5.8442	10.03
NSR - CS	1.00	1.41	-0.408	0.17	0.12
NSR - AV	1	1.4078	-0.408	0.17	0.12
NSR - MPV	0.00	0.92	-0.922	0.8507	0.92
NSR - N	0.00	0.68	-0.68	0.4619	0.68
					12.48

$$X_c^2 \text{ Calculada} = 12.48$$

v) Calculando X_c^2 (tabla)

a) Grado de libertad: $(Q_f = 2)$, $(Q_c = 5) = (2 - 1) (5 - 1) = 4$

$$b) X_t^2 = 4, 0.05, = 9.488$$



vi) Resultado y decisión

Calculada ($X_c^2 = 12.48$) > ($X_t^2 = 9.488$), se da la razón a la H_A ; es decir que, las políticas y procedimientos de control interno se relaciona evidentemente con el planteamiento deficiente de la gestión de inventarios de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, a nivel de significancia de 0.05.

5.2.2 Desconocimiento de los empleados de la importancia de control interno e implementar y agilizar los procesos internos.

i) Planteamiento de hipótesis

H_A : El desconocimiento de los empleados de la importancia de control interno, se relaciona directamente con agilizar e implementar los procesos internos de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho.

H_0 : El desconocimiento de los empleados de la importancia de control interno, no se relaciona directamente con agilizar e implementar los procesos internos de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho.

ii) Tabulación y agrupamiento de datos percibidos

	S	CS	AV	MPV	N	TOTAL
Se relaciona	7	27	19	24	18	95
No se relaciona	4	2	1	1	0	8
	11	29	20	25	18	103

iii) Cómputo de valores anhelados

	S	CS	AV	MPV	N
Se relaciona	10.146	26.75	18.447	23.06	16.60
No se relaciona	0.8544	2.25	1.5534	1.94	1.40

iv) Tabulación de datos percibidos (P) y anhelados (A) para calcular (X_c^2)

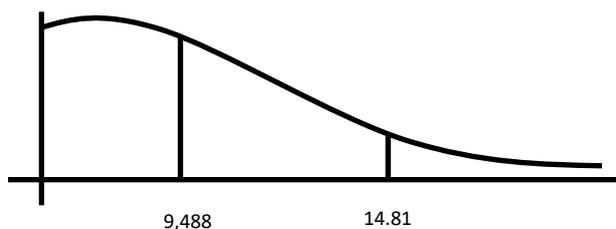
	O	E	(O - E)	(O - E) ²	(O - E) ² /E
SR - S	7	10.146	-3.146	9.895	0.98
SR - CS	27.00	26.75	0.2524	0.06	0.00
SR - AV	19	18.447	0.5534	0.31	0.02
SR - MPV	24.00	23.06	0.9417	0.8869	0.04
SR - N	18.00	16.60	1.3981	1.9546	0.12
NSR - S	4	0.8544	3.1456	9.895	11.58
NSR - CS	2.00	2.25	-0.252	0.06	0.03
NSR - AV	1	1.5534	-0.553	0.31	0.20
NSR - MPV	1.00	1.94	-0.942	0.8869	0.46
NSR - N	0.00	1.40	-1.398	1.9546	1.40
					14.81

$$X_c^2 \text{ Calculada} = 14.81$$

v) Calculando X_t^2 (tabla)

a) Grado de libertad: $(Q_f = 2)$, $(Q_c = 5) = (2 - 1) (5 - 1) = 4$

b) $X_t^2 = 4, 0.05, = 9.488$



vi) **Resultado y decisión**

Calculada ($X_c^2 = 13.27$) $>$ ($X_t^2 = 9,488$), se da la razón a la H_A ; es decir que, el desconocimiento de los empleados de la importancia de control interno se relaciona ciertamente con agilizar e implementar los procesos internos de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, a nivel de significancia de 0.05.

5.2.3 Inexperiencia de los servidores y capacitar, evaluar a los responsables.

i) Planteamiento de hipótesis

H_A : La inexperiencia de los servidores tiene relación significativa con la capacitación y evaluación a los responsables de inventarios de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho.

H₀: La inexperiencia de los servidores no tiene relación significativa con la capacitación y evaluación a los responsables de inventarios de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho.

ii) Tabulación y agrupamiento de datos percibidos

	S	CS	AV	MPV	N	TOTAL
Se relaciona	8	27	26	18	16	95
No se relaciona	4	2	1	1	0	8
	12	29	27	19	16	103

iii) Cómputo de valores anhelados

	S	CS	AV	MPV	N
Se relaciona	11.068	26.75	24.903	17.52	14.76
No se relaciona	0.932	2.25	2.0971	1.48	1.24

iv) Tabulación de datos percibidos (P) y anhelados (A) para calcular (X_c^2)

	O	E	(O - E)	(O - E) ²	(O - E) ² /E
SR - S	8	11.068	-3.068	9.4124	0.85
SR - CS	27.00	26.75	0.2524	0.06	0.00
SR - AV	26	24.903	1.0971	1.20	0.05
SR - MPV	18.00	17.52	0.4757	0.2263	0.01
SR - N	16.00	14.76	1.2427	1.5443	0.10
NSR - S	4	0.932	3.068	9.4124	10.10
NSR - CS	2.00	2.25	-0.252	0.06	0.03
NSR - AV	1	2.0971	-1.097	1.20	0.57
NSR - MPV	1.00	1.48	-0.476	0.2263	0.15
NSR - N	0.00	1.24	-1.243	1.5443	1.24
					13.12

$$X_c^2 \text{ Calculada} = 13.12$$

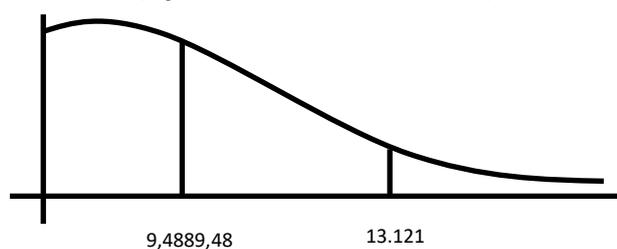
v) Calculando X_t^2 (tabla)

a) Grado de libertad: $(Q_f = 2)$, $(Q_c = 5) = (2 - 1) (5 - 1) = 4$

b) $X_t^2 = 4, 0.05, = 9.488$

vi) Resultado y decisión

Calculada ($X_c^2 = 13.12$) > ($X_{i^2} = 9,488$), se da la razón a la H_A ; es decir que, La



inexperiencia de los servidores se relaciona efectivamente con la capacitación y evaluación a los responsables de inventarios de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, a nivel de significancia de 0.05.

5.2.4 Orientado al fortalecimiento de la gestión institucional y mermas de inventarios

i) Planteamiento de hipótesis

H_A : La orientación al fortalecimiento de la gestión institucional, se relaciona directamente con las mermas de inventarios de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho.

H_0 : La orientación al fortalecimiento de la gestión institucional no se relaciona directamente con las mermas de inventarios de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho.

ii) Tabulación y agrupamiento de datos percibidos

	S	CS	AV	MPV	N	TOTAL
Se relaciona	5	20	20	24	23	92
No se relaciona	4	2	2	2	1	11
	9	22	22	26	24	103

iii) Cómputo de valores anhelados

	S	CS	AV	MPV	N
Se relaciona	8.0388	19.65	19.65	23.22	21.44
No se relaciona	0.9612	2.35	2.3495	2.78	2.56

iv) Tabulación de datos percibidos (P) y anhelados (A) para calcular (X_c^2)

	O	E	(O - E)	(O - E) ²	(O - E) ² /E
SR - S	5	8.0388	-3.039	9.2345	1.15
SR - CS	20.00	19.65	0.3495	0.12	0.01
SR - AV	20	19.65	0.3495	0.12	0.01
SR - MPV	24.00	23.22	0.7767	0.6033	0.03
SR - N	23.00	21.44	1.5631	2.4433	0.11
NSR - S	4	0.9612	3.0388	9.2345	9.61
NSR - CS	2.00	2.35	-0.35	0.12	0.05
NSR - AV	2	2.3495	-0.35	0.12	0.05
NSR - MPV	2.00	2.78	-0.777	0.6033	0.22
NSR - N	1.00	2.56	-1.563	2.4433	0.95
					12.18

$$X_c^2 \text{ Calculada} = 2.18$$

v) Calculando X_t^2 (tabla)

a) Grado de libertad: $(Q_f = 2)$, $(Q_c = 5) = (2 - 1) (5 - 1) = 4$

b) $X_t^2 = 4, 0.05, = 9.488$

vi) **Resultado y decisión**



Calculada ($X_c^2 = 12.18$) $>$ ($X_t^2 = 9,488$), se da la razón a la H_A ; es decir que, La orientación al fortalecimiento de la gestión institucional se relacionan implícitamente con las mermas de inventarios de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, a nivel de significancia de 0.05.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En base con los resultados de la descripción y análisis estadístico del punto precedente, respecto a que el sistema de control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, en este punto de trabajo discutimos los hallazgos en orden de los objetivos específicas señaladas.

1. Manuales, Políticas y Procedimientos de control interno y Deficiencia del Planteamiento de la Gestión de Inventarios.

Los resultados estadísticos y sus análisis correspondientes a Manuales, Políticas y Procedimientos de Control Interno, para 80% (a veces, muy pocas veces y nunca) de los encuestados no se respetan las normas de control interno, para 85% no se cumplen las recomendaciones de control interno, entre las razones encontramos personal no capacitados, complejidad de funciones, desentendimiento de operaciones contables, rotación frecuente del personal, contabilidad sin detalles, desorden de flujo de información, informalidad de jerarquías de mando, indefinición de tareas y funciones, entre otras. Situación que repercute en que no se planifique eficientemente los servicios para 71% y no se programen de manera óptima las adquisiciones para 72% porque no se planifica de manera efectiva los escenarios de mejora de condiciones de vida de la población a corto, mediano y largo plazo, no logran solucionar los problemas institucionales, no coadyuva a mejor uso de recursos materiales, financieros y humanos, entre otras. Efectos que quedan confirmadas con la contrastación de hipótesis ($X_c^2 = 12.48$) resulta mayor a ($X_{t2} = 9,488$), revelando que el cumplimiento de normas de control interno se relaciona evidentemente con la planeación de requerimientos de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, a nivel de significancia de 0.05.

Resultado que concuerda con las conclusiones de Diana Valdivia Andrade (2019), en la tesis *“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD JAÉN”*.

En su conclusión determinó que el sistema de control interno en el área de Gestión de Inventarios presenta muchas debilidades y deficiencias en los procesos de control y

fiscalización porque lo realizan los mismos trabajadores de manera rutinaria sin una buena preparación en el tema y

Bach. Julitza Bereche Morales “Los mecanismos de control interno administrativo en los hospitales del Perú” E.S.II-1 HOSPITAL CHULUCANAS-PIURA, 2017”.

Determinó que, el establecimiento no cuenta con un plan de capacitación al personal; lo que permitiría brindarles nuevos conocimientos que realzarían sus habilidades, permitiendo impulsar su desarrollo profesional y realizarían sus actividades con menos errores, ciertamente podemos deducir que no cuentan con un Sistema de Control Interno porque la capacitación y programas que ayuden a desarrollar sus conocimientos de los servidores es de suma importancia, para cumplir adecuadamente con sus funciones asignados.

2. Desconocimiento de los empleados de la importancia de control interno e implementar y agilizar los procesos internos.

Los resultados estadísticos y sus análisis correspondientes al desconocimiento de los empleados de la importancia del control interno, para 90% (a veces, muy pocas veces y nunca) de los encuestados no son mesurables las acciones de control interno, para 86% no tienen claridad y facilidad las recomendaciones de control, entre las razones estarían la ineficacia ineficiencia de las operaciones, falta de confiabilidad e integridad de las informaciones, falta de protección de activos y falta de cumplimiento de leyes, regulaciones y contratos. Problemas que repercuten en incumplimiento oportuno de requisitos contractuales de manejo de inventarios para 89% de informantes y que no se respeten las normas de contrato para 81%, debido a que las documentaciones de adquisiciones son variados y desordenados, falta concretizar las herramientas y técnicas de adquisiciones a pesar de que están normadas. Efectos que quedan confirmadas con la contrastación de hipótesis ($X_c^2 = 13.27$) resulta mayor a ($X_t^2 = 9,488$), revelando que la orientación a los objetivos de control interno se relaciona ciertamente con la vigilancia de adquisiciones de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, a nivel de significancia de 0.05.

Resultado que concuerda con las conclusiones de Br. Yessi Bendezú Retamozo en su tesis. “Gestión del almacén en un hospital nacional de Lima en el año 2017” El nivel de Gestión del almacén en un hospital nacional de Lima en el año 2017, es medio (60.23%) ya que la mayoría de los trabajadores perciben que la gestión del almacén existe deficiencias debido a que no están siendo actualizados que pueda ayudar a superar las

diferentes dificultades que existe dentro de la gestión de Almacén y que deben ser mejorados,

3. Inexperiencia de los servidores y capacitar, evaluar a los responsables.

Los resultados estadísticos y sus análisis correspondientes a la inexperiencia fr los servidores 86% (a veces, muy pocas veces y nunca) de los encuestados manifiestan serias limitaciones y dificultades para entenderlas, 81% refiere poca demostrabilidad de las acciones de control interno entre las causas están no hay un ambiente adecuado de control, el flujo de información no es adecuado, las actividades de control no son tan transparentes, faltas estrategias de seguimiento. Debilidades que repercuten en que el flujo de inventarios no esté focalizado en logro de objetivos institucionales para 89% de informantes e inoportuna disponibilidad de recursos materiales para 87%, debido no están bien definidos los objetivos de control, tampoco las políticas, los procedimientos. Efectos que quedan confirmadas con la contrastación de hipótesis ($X_c^2 = 13.12$) resulta mayor a ($X_t^2 = 9,488$), revelando que la objetividad de evidencias de control interno se relaciona efectivamente con la verificación de inventarios de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, a nivel de significancia de 0.05.

Resultado que concuerda con *Bach. Julitza Bereche Morales “Los mecanismos de control interno administrativo en los hospitales del Perú”* quien menciona que, que el establecimiento no cuenta con un plan de capacitación al personal; lo que permitiría brindarles nuevos conocimientos que realzarían sus habilidades, permitiendo impulsar su desarrollo profesional y realizarían sus actividades con menos errores. La entidad no cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, compensación y evaluación de personal.

Así mismo Aquipucho (2015), determana que en la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso resultó no ser óptimo el sistema de control debido a la inexperiencia de los servidores por poca capacitacion y no realizar evaluacion a los responsables respecto a los procesos de adquisiciones y Contrataciones durante el periodo 2010-2012; por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, influyeron negativamente incumpliendo el Plan Anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del Pan Anual de Adquisiciones y Contrataciones. El débil sistema de control interno con que cuenta la MunicipalidadDistrital Carmen de la Legua

Reynoso periodo 2010-2012, influyo negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección. Igualmente, con el trabajo de Fernández (2015); en la situación actual del control de existencias en el Almacén General de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, se identificó que no se han delimitado los procedimientos de los pedidos, y deficiente niveles de decisión porque sólo el 35% consideran engorroso el procedimiento, deficiente nivel de comunicación indican que no es rápida, además no hay información administrativa, contable, financiera confiable y oportuna. Se encontraron muchos errores administrativos, deficientes niveles de comunicación, nivel de abastecimiento son solo para el momento si un stock de reten. La propuesta del sistema de control de inventarios, se basa en la norma de ley del control interno de la contraloría, que contiene procedimientos, manual de funciones, y adecuación de almacenes.

4. Orientado al fortalecimiento de la gestión institucional y mermas de inventarios

Los resultados estadísticos y sus análisis correspondientes referentes a las acciones de control que permiten mejorar los servicios, 91% (a veces, muy pocas veces y nunca) manifiestan serias debilidades en ella y 77% manifiesta perdidas indetectables de inventario, entre las causas están deficiencias en la planificación, métodos, principios operativos, cumplimiento de normas, procedimientos, mecanismo de verificación y métricas de evaluación. Problemas que repercuten en la pérdida de valor de los inventarios para 87% (siempre, casi siempre y a veces) y en pérdidas indetectables de inventarios para 83% de informantes, debido a errores de transferencia, errores en la documentación, exceso de inventarios, deterioros, hurtos, etc. Situaciones que quedan confirmadas con la contrastación de hipótesis ($X_c^2 = 12.18$) resulta mayor a ($X_t^2 = 9,488$), revelando que la efectividad y eficiencia de operaciones de control se relacionan implícitamente con la merma de inventarios de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, a nivel de significancia de 0.05.

Resultado que coincide con las conclusiones de Bazo (2019) en su tesis “Obsolescencia de los inventarios y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018” con respecto

a las mermas; en el desarrollo del caso práctico podemos concluir que financieramente la empresa se ha visto impactada al aplicar la obsolescencia de los inventarios, evidenciándose al obtener los resultados de los ratios financieros, podemos decir que el rendimiento de la inversión de empresa mejoro, así como su margen neto de utilidad tuvo un crecimiento, en cuanto a la rentabilidad del capital, el inversionista obtiene un mejor rendimiento sobre los aportes invertidos y en cuanto a la rotación de inventarios nos permite evaluar la calidad del abastecimiento y de las prácticas de compra, debe implementar políticas y estándares en los procesos de gestión de adquisición de inventarios. , el impacto tributario radica al momento de determinar las Adiciones y Deducciones tributarias, ocasionados por la obsolescencia de inventarios. En primer lugar, reconocer tributariamente a la obsolescencia de inventarios en las empresas del sector de consultoría informática y de gestión de instalaciones, como desmedro.

CONCLUSIONES

1. Se logró analizar el estado actual del sistema de control interno en el área de almacén general de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, en el cual se encontró serias debilidades y deficiencias en los procesos de control y fiscalización, en discernimiento de 83% de los informantes en menoscabo de implementación de manuales, políticas y procedimientos de control interno en opinión de 72% de los encuestados. Así también lo demuestra la contrastación de hipótesis donde la ($X_c^2= 13.27$) es mayor a ($X_t^2 = 9,488$), revelando la influencia significativa de la participación ciudadana en el establecimiento de dirección estratégica de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, a nivel de significancia de 0.05.
2. La mayoría de los servidores no alcanza el nivel de conocimiento ni las habilidades exigidas para mejorar los procesos de la gestión de inventario con la implementación y las normas y directivas del Control Interno, Se evidencia restricciones en orientación de acciones de control hacia los objetivos institucionales en opinión de 88% de los informantes que desconocen el sistema de control interno en versión de 85% de los encuestados. Así también lo demuestra la contrastación de hipótesis donde la ($X_c^2= 15.12$) resulta mayor a ($X_t^2 = 9,488$), revelando que la participación comunitaria influye en la descentralización funcional de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, a nivel de significancia de 0.05.
3. Se logró plantear la propuesta de la importancia de implementación un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Regional De Salud Ayacucho, 2020, Se evidencia limitaciones de objetividad de las evidencias de control interno en percepción de 84% de los informantes en perjuicio de la calidad de inspección de inventarios en versión de 88% de los encuestados. Así también lo demuestra la contrastación de hipótesis donde la ($X_c^2= 12.04$) resulta mayor a ($X_t^2 = 9,488$), revelando que la participación ciudadana con carácter político influye en la calidad de información que emite la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, a nivel de significancia de 0.05.
4. De acuerdo a los resultados obtenidos en la tabulación de datos podemos mostrar la existencia de diversas dificultades de cumplimiento de las políticas y procedimientos del

sistema de control interno. revelando la influencia significativa de la participación ciudadana en el establecimiento de dirección estratégica de la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, Se evidencia limitaciones en la efectividad y eficiencia de operaciones de control interno en percepción de 84% de los informantes en perjuicio de control adecuado de las mermas de inventarios en versión de 85% de los encuestados. Así también lo demuestra la contrastación de hipótesis donde la ($X^2_c = 12.04$) resulta mayor a ($X^2_i = 9,488$), revelando que la participación ciudadana con carácter político influye en la calidad de información que emite la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, a nivel de significancia de 0.05.

RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta las conclusiones descritas en función a los objetivos específicos, nos atrevemos a plantear las siguientes recomendaciones:

1. Ejecutar e implementar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios, el cual permitirá ordenar y formalizar adecuadamente, fortaleciendo los procedimientos del área de almacén y brindar una mejor atención al usuario final así contribuyendo al logro de sus objetivos y metas de la institución.
2. Implementar, en el área de almacén general un Manual de Procedimientos para cada actividad, de acuerdo a los reglamentos y principios del Sistema de Control Interno el cual permitirá mejorar el control y la gestión de inventarios, capacitar a los servidores del área.
3. Implementar la propuesta basada en los componentes del sistema de control interno del sector público referente a las entidades referentes a la Salud para mejorar las actividades del área en estudio, asimismo, toda contratación de personal para cada puesto de trabajo debe realizarse teniendo en consideración el perfil adecuado, el mismo que conllevará a obtener mejores resultados respecto a optimizar los recursos, tener información confiable y oportuna para una buena toma de decisiones de la entidad.
4. Impulsar investigación que reviertan las dificultades de cumplimiento de las normas para mejorar los procedimientos y programas del sistema de control interno.
5. Promover charlas y capacitaciones a los servidores para dar a conocer la importancia de la implementación orientar y hacer seguimiento en la aplicación del sistema de control interno al personal encargado.
6. Fomentar investigaciones que reviertan las limitaciones de objetividad de las evidencias de control interno para mejorar la calidad de inspección de inventarios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acero Giraldo, C., & Pardo Restrepo, A. (2010). *Repositorio*. Obtenido de Repositorio: https://repository.eia.edu.co/bitstream/11190/1541/7/AceroCarolina_2010_EstrategiaParaGestion.pdf
- Alfaro Paredes, E. A. (s.f). Obtenido de <https://cec.pucp.edu.pe/boletin/docs/emigdio-control-interno.pdf>
- Aquipucho Lupo, L. S. (2015). CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CARMEN DE LA LEGUA REYNOSO – CALLAO, PERIODO: 2010-2012. *Tesis*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4247/Aquipucho_ll.pdf?sequence=1
- Arias Reinoso, M. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA PUNO, PERIODOS 2015 –2016*. Universidad Nacional del Antiplano. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias_Reinoso_Madeleine.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bastidas Bonilla, E. (2010). Obtenido de <https://logisticayabastecimiento.jimdofree.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
- Bazo Cuadros , I., & Escobar Cruz, U. V. (2019). Obsolescencia de los inventarios y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018. *Tesis*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/650347/Bazo_CI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Boada Chuquiure, M. A. (2018). Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja-2017. *Tesis*. Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26415/Boada_CHM.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- CAPITULO I*. (Octubre de 2009). Obtenido de *CAPITULO I* : [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- Carmona Lancheros, R. D. (2017). *Repositorio*. Obtenido de Repositorio: <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/15617/1/Sistema%20de%20Gesti%C3%B3n%20de%20inventarios%20para%20MAJITAS%20SPORT.pdf>
- Carpio, I., Ocayo, R., Rojas, E., & Vergara, J. (26 de Noviembre de 2018). *Inacap*. Obtenido de Inacap: file:///C:/Users/HP/Downloads/GESTION_DE_INVENTARIOS_Evaluacion_IV.pdf
- Condezo oscategui, E. w., Condezo Oscategui, E. W., & Cristobal Ayala, N. E. (2018). "EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN. *TEsis*. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion. Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20%20Y%20%20CRISTOBAL..pdf>

- Contraloría General de la República.* (s.f). Obtenido de Contraloría General de la República:
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Coz Inga, P. R., & Pérez Palma Monge, J. L. (2017). " CONTROL INTERNO PARA LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS TERCERIZADORAS DEL SECTOR ELECTRICO DE LA REGION CENTRAL DEL PAIS. *Tesis.* Universidad Nacional del Centro del Perú. Obtenido de
<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1>
- Davalos Mullisaca, H. (Enero de 2019). *Repositorio.* Obtenido de Repositorio:
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/451/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20OPERATIVO%20PARA%20LOS%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20PRHOKASSA%20HOME%20SAC%20DEL%20DISTRITO%20DE%20SAN%20JUAN%20DE%20LURIGANCHO%202017.pdf?sequence=1>
- De la Vega Gabriel, C. G. (2017). *Repositorio.* Obtenido de Repositorio:
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/425/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Vizcaino, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). *II programa de preparación económica para cuadros.* La Habana.
- Donoso Sánchez, A. (s.f). *Economipedia.* Obtenido de Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/merma.html>
- Fernández Pérez, P. I. (2015). PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LAS EXISTENCIAS DEL ALMACÉN GENERAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA– 2015. *Tesis.* Universidad César Vallejo. Obtenido de
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15963/fernandez_pp.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ferrero Bécares, P. (6 de Julio de 2015). Obtenido de
https://buleria.unileon.es/bitstream/handle/10612/4559/45688755Z_GADE_Julio15%20PDF.pdf?sequence=1
- García Africano, M. A. (2014). *Repositorio.* Obtenido de Repositorio:
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf;jsessionid=E92BA104447EE0F84EF6D737B0AD3C97?sequence=1>
- Gbenedji, G. (s.f). Obtenido de <https://www.gladysgbenedji.com/12-3-controlar-las-adquisiciones/>
- Guerrero García, G. P. (Octubre de 2014). Obtenido de
http://192.188.51.77/bitstream/123456789/4306/1/58635_1.pdf
- Hernandez, Fernadez y Baptista. (2010). *Metodología de la Investigación.* México: Mc Graw hill.
- Hernández, S. R. (2006). *Metodología de la investigación.* México: Mc Graw Hill.
- Huanco Sucasaca, Y. (2019). Aplicación de las normas de control interno en la administracion de los fondos públicos en la unidad de tesorería de la Universidad Nacional del Antiplano, 2016-2017. *APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LA*

- ADMINISTRACIÓN DE LOS FONDOS PÚBLICOS EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO, 2016 – 2017*. Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/10136/Huanco_Sucasaca_Yudith.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- ISO CALIDAD 2000. (2 de Agosto de 2013). Obtenido de ISO CALIDAD 2000: <https://isocalidad2000.com/2013/08/02/como-obtener-evidencias-objetivas-tengo-que-hacer-una-auditoria-interna-y-no-se-por-donde-empezar-ix/>
- Jiménez Aristizabal, C. J., & Fernández Guzmán, Y. (13 de Julio de 2017). Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Laguna Quintana, D. (Febrero de 2010). *Repositorio*. Obtenido de Repositorio: <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/273423/D?sequence=1>
- León Flores, A. A. (2017). Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017. *TESIS*. Universidad Andina de Cusco. Obtenido de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/928/3/Alfredo_Tesis_bachiller_2017.pdf
- Logistec . (14 de julio de 2014). *Gestión de inventarios: ¿Cómo interviene la Gerencia?* Obtenido de <https://www.revistalogistec.com/index.php/vision-empresarial/analisis/item/2366-gestion-de-inventarios-como-interviene-la-gerencia>
- López Cabia, D. (s.f). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/cumplimiento-normativo.html>
- Mahecha, M. (13 de Junio de 2016). *Prezi*. Obtenido de Prezi: <https://prezi.com/yfghbdzrc-mi/efectividad-operacional/?fallback=1>
- Marco conceptual del control interno*. (2014). Lima.
- Marco Integrado de control interno para Latinoamérica (MICIL)*. (2004). Obtenido de Marco Integrado de control interno para Latinoamérica (MICIL): https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaidd._marco_integrado_de_ci.pdf
- Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Revista científica dominio de las ciencias*, 206 - 240.
- Morales Chimbo, J. A. (2016). Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3770/1/TUSDCYA014-2016.pdf>
- MyABCM*. (6 de Diciembre de 2016). Obtenido de MyABCM: <https://www.myabcm.com/es/blog-post/que-es-eficiencia-operacional/>
- Oré Gutiérrez, E. (2019). *El ABC de la tesis con contrastación de hipótesis*. Ayacucho.
- Pérez Hualtibamba, M. M., & Wong Aitken, H. G. (2018). GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA SOHO COLOR SALÓN & SPA EN TRUJILLO (PERÚ), EN 2018. *Redalyc*.
- Pérez Salazar, E. A. (Julio de 2010). Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf

- Quiñónez Angulo, D. M. (2017). *Repositorio*. Obtenido de Repositorio:
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%C3%91%C3%93NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf>
- RAE. (2014). Obtenido de RAE: <https://dle.rae.es/>
- Ramírez González, A. I. (Diciembre de 2017). Obtenido de
<http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx:8080/jspui/bitstream/123456789/1906/1/Construccion%20de%20objetivos.pdf>
- Ramírez Olano, J. (2017). *Repositorio*. Obtenido de Repositorio:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1885/CONTROL_INTERNO_I_NFLUENCIA_RAMIREZ_OLANO_JOHN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ronald, S. (30 de enero de 2020). *¿Qué es el sistema de control interno?* Obtenido de
<https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3625005-que-sistema-control-interno>
- Serrano Carrión, P. A., Señalín Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 30.
- Sierra y Acosta, J., Guzmán Ibarra, M. V., & García Mora, F. (s.f). *Administración de almacenes y control de inventarios*. Servicios Académicos Internacionales .
- Sistema de Control interno*. (s.f). Obtenido de Sistema de Control interno:
<http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2017/06/Trivia-de-Control-Interno.pdf>
- UNIDAD 3. *GESTIÓN DE INVENTARIOS*. (s.f). Obtenido de UNIDAD 3. GESTIÓN DE INVENTARIOS:
http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/logistica/unidad_3/DM.pdf
- Unidad V Planeación de los Requerimientos de Materiales (MRP)*. (s.f). Obtenido de Unidad V Planeación de los Requerimientos de Materiales (MRP):
<http://cursos.aiu.edu/Control%20de%20la%20Produccion/PDF/Tema%205.pdf>
- Urcia Ramon, L. P. (2019). Obtenido de
http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1881/1/TL_UrciaRamonLucila.pdf
- Vásquez Holguín, L. E. (2019). *Repositorio*. Obtenido de Repositorio:
<http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1907/CON-VAS-HOL-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Sistema de control interno y Gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Ayacucho – 2019

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA
<p style="text-align: center;">Problema general</p> <p>¿Cómo se relaciona el Sistema de control interno y gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho – 2020?</p>	<p style="text-align: center;">Objetivo general</p> <p>Determinar la relación del sistema de control interno y gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020</p>	<p style="text-align: center;">Hipótesis general</p> <p>El sistema de control interno se relaciona directamente con la gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020</p>	<p style="text-align: center;">V. Independiente</p> <p>Sistema de control interno</p> <p style="text-align: center;">Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manuales, políticas y procedimientos de control interno, • Desconocimiento de los servidores de la importancia del control interno. • Inexperiencia de los servidores. • Orientado al fortalecimiento de la gestión institucional. 	<p style="text-align: center;">Tipo de investigación</p> <p>Correlacional - Propositiva</p> <p style="text-align: center;">Nivel de investigación</p> <p>Correlacional</p> <p style="text-align: center;">Diseño de investigación</p> <p>No experimental</p> <p style="text-align: center;">Métodos de Investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Método científico 	<p style="text-align: center;">Población</p> <p style="text-align: center;">103 trabajadores</p> <p style="text-align: center;">Muestra</p> <p>No será necesario</p> <p style="text-align: center;">Procesamiento de datos</p> <p>Estadística descriptiva</p>
<p style="text-align: center;">Problemas específicos</p> <p>a. ¿Cómo se relaciona los manuales, política y procedimientos de control interno con la gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020?</p> <p>b. ¿Cómo se relaciona el desconocimiento de los empleados de la importancia del control interno con la gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020?</p>	<p style="text-align: center;">Objetivos específicos</p> <p>a. Determinar la relación de los manuales, política y procedimientos de control interno con la gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020</p> <p>b. Determinar la relación del desconocimiento de los empleados de la importancia del control interno con la gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020</p>	<p style="text-align: center;">Hipótesis específicos</p> <p>a. Los manuales, políticas y procedimientos del Sistema de Control Interno relacionan directamente con la Gestión de Inventarios en la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Ayacucho - 2020.</p> <p>b. El desconocimiento de los Empleados de la Importancia del Control Interno, se relaciona directamente con la gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud</p>	<p style="text-align: center;">V. Dependiente</p> <p>Gestión de inventarios</p> <p style="text-align: center;">Dimensiones</p>		

<p>c. ¿Cómo se relaciona la inexperiencia de los servidores con la gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020?</p> <p>d. ¿Cómo se relaciona la orientación al fortalecimiento de la gestión institucional con la gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020?</p>	<p>c. Determinar la relación de la inexperiencia de los servidores con la gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020</p> <p>d. Determinar la relación de la orientación al fortalecimiento de la gestión institucional con la gestión de inventarios en la dirección regional de salud de la ciudad de Ayacucho – 2020</p>	<p>de la ciudad de Ayacucho - 2020.</p> <p>c. La inexperiencia de los Servidores se relaciona directamente con la Gestión de Inventarios en la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Ayacucho - 2020.</p> <p>d. El orientado al fortalecimiento de la Gestión Institucional se relaciona directamente con la Gestión de Inventarios en la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Ayacucho – 2020.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Deficiencia del planteamiento de la gestión de inventarios. • Implementar y agilizar los procesos internos. • Capacitar y evaluar al responsable. • Merma de inventarios 		
--	--	--	---	--	--

ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	Definición conceptual	Definición operacional	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
SISTEMA DE CONTROL INTERNO (1)	Es una herramienta de gestión que promueve y optimiza la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de una entidad ya sea pública así como la calidad de los servicios públicos que presta, además cuida y resguarda los bienes y recursos del estado contra cualquier pérdida deterioro, uso indebido y actos ilegales.	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Gestión de Riesgos • Actividades de Control • Información y Comunicación • Monitoreo • Evaluaciones independientes (Ronald, 2020). 	Manuales, políticas y procedimientos de control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento de control interno. • Programas de control interno. 	8,9	1. Nunca 2. Muy pocas veces 3. A veces 4. Casi siempre
			Desconocimiento de los servidores de la importancia del control interno.	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitación al personal. • Actualización constante. 	10, 11	
			Inexperiencia de los servidores.	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoreo y recomendaciones. • Verificación y control en el cumplimiento. 	12, 13	
			Orientado a al fortalecimiento de la gestión institucional.	<ul style="list-style-type: none"> • Mejor organización de trabajo. • Satisfacción de los usuarios. 	14, 15	
GESTIÓN DE INVENTARIOS (2)	La gestión de inventarios consiste en la administración eficiente de las existencias de todo tipo de materiales y/o productos con el objetivo de minimizar, los costos y riesgos de uso indebido o pérdidas injustificadas, manteniendo los niveles de servicios deseables por las entidades, garantizar la disponibilidad de los bienes y productos para realizar o brindar el servicio a los usuarios o consumidores finales.	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de compras • Gestión de la demanda • Gestión de almacén • Gestión de información • Gestión de recursos financieros • Control de gestión 	Deficiencia del planteamiento de la gestión de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento de inventario. • Importancia del inventario 	16, 17	1. Nunca 2. Muy pocas veces 3. A veces 4. Casi siempre
			Implementar y agilizar los procesos internos.	<ul style="list-style-type: none"> • Como asignar responsabilidades. • Actualización e implementación de políticas de trabajo. 	18,19	
			Capacitar y tomar en cuenta al persona	<ul style="list-style-type: none"> • Transparencia laboral. • Mejora en los procesos. 	20,21	
			Merma de inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> • Pérdida de valor de existencias. • Pérdidas indetectables 	22, 23	

ANEXO 3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DEL INSTRUMENTO

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE RESPUESTAS
SISTEMA DE CONTROL INTERNO (X)	Manuales, políticas y procedimientos de control interno.	<ul style="list-style-type: none"> • Valores, reglas y conductas. • Programas de control interno. 	1. ¿En la institución se respetan las normas establecidas por sistema de control? 2. ¿En la institución se cumplen las recomendaciones del sistema de control?	
	Desconocimiento de los servidores de la importancia del control interno.	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitación al personal. • Actualización constante. 	3. ¿En la institución se desarrollan charlas sobre las acciones de sistema de control institucional? 4. ¿Las recomendaciones de sistema control institucional son claros y fáciles de entender?	
	Inexperiencia de los servidores.	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoreo y recomendaciones. • Verificación y control en el cumplimiento. 	5. ¿Las labores que se le asignan a los servidores son acorde a la especialidad que tienen? 6. ¿Se realizan seguimientos en el cumplimiento de las acciones de control institucional?	
	Orientado al fortalecimiento de la gestión institucional.	<ul style="list-style-type: none"> • Mejor organización de trabajo. • Satisfacción de los usuarios. 	7. ¿Las acciones de control institucional permiten mejorar el servicio final? 8. ¿Las acciones de control institucional permiten mejor rendimiento de resultados?	
GESTIÓN DE INVENTARIOS (Y)	Deficiencia del planteamiento de la gestión de inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento de inventario. • Importancia del inventario 	1. ¿La institución planifica adecuadamente el control de las existencias? 2. ¿La institución programa la adquisición de sus requerimientos y hace seguimiento para cumplir con las diferentes necesidades?	
	Implementar y agilizar los procesos internos	<ul style="list-style-type: none"> • Como asignar responsabilidades. • Actualización e implementación de políticas de trabajo. 	3. ¿Al adquirir sus requerimientos se cumplen los requisitos contractuales? 4. ¿Al adquirir sus requerimientos se respetan los términos del contrato?	
	Capacitar y evaluar a los responsables.	<ul style="list-style-type: none"> • Transparencia laboral. • Mejora en los procesos. 	5. ¿la institución realiza charlas sobre gestión de inventarios para todo el personal? 6. ¿realizan seguimiento en el adecuado cumplimiento de gestión de inventario?	
	Merma de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Pérdida de valor de existencias • Pérdidas indetectables 	7. ¿En la institución se observa pérdida de valor de inventarios? 8. ¿En la institución se percibe pérdidas indetectables de inventarios?	

ANEXO 4: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN Y CONSTANCIA DE SU APLICACIÓN

Estimada(o) trabajador, este cuestionario se ha elaborado con la finalidad de recabar información para desarrollar la tesis titulada: Sistema de control interno y Gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud de la ciudad de Ayacucho, razón por la cual suplicamos a usted responder cada una de las preguntas con la veracidad del caso, marcando una “X” sobre la opción de respuesta de su preferencia. Recuerde, la respuesta debe ser de lo que está sucediendo actualmente y no sobre lo que debe ser.

Nunca	Muy pocas veces	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

CUESTIONARIO N° 01 SISTEMA DE CONTROL INTERNO

N°	ÍTEMS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
Manuales, Políticas y Procedimientos de Control Interno						
1	¿En la institución se respetan las normas establecidas por sistema de control?					
2	¿En la institución se cumplen las recomendaciones del sistema de control?					
Desconocimiento de los Empleados de la Importancia de Control Interno						
3	¿En la institución se desarrollan charlas sobre las acciones de sistema de control institucional?					
4	¿Las recomendaciones de sistema control institucional son claros y fáciles de entender?					
Inexperiencia de los Servidores						
5	¿Las labores que se le asignan a los servidores son acorde a la especialidad que tienen?					
6	¿Se realizan seguimientos en el cumplimiento de las acciones de control institucional?					
Orientado al Fortalecimiento de la Gestión Institucional						
7	¿Las acciones de control institucional permiten mejorar el servicio final?					
8	¿Las acciones de control institucional permiten mejor rendimiento de resultados?					

CUESTIONARIO N° 02
GESTIÓN DE INVENTARIOS

N°	ÍTEMS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
Deficiencia del Planteamiento de la Gestión de Inventarios						
1	¿La institución planifica adecuadamente el control de las existencias?					
2	¿La institución programa la adquisición de sus requerimientos y hace seguimiento para cumplir con las diferentes necesidades?					
Implementar y Agilizar los Procesos Internos						
3	¿Al adquirir sus requerimientos se cumplen los requisitos contractuales?					
4	¿Al adquirir sus requerimientos se respetan los términos del contrato?					
Capacitar y Evaluar a los Responsables						
5	¿la institución realiza charlas sobre gestión de inventarios para todo el personal?					
6	¿realizan seguimiento en el adecuado cumplimiento de gestión de inventario?					
Merma de Inventarios						
7	¿En la institución se observa pérdida de valor de inventarios?					
8	¿En la institución se percibe pérdidas indetectables de inventarios?					

Muchas gracias por su apoyo

ANEXO 5: CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DE INSTRUMENTO.



Facultad de Ciencias Administrativas y Contables Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

OPINIÓN DE EXPERTOS SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1 Apellidos y nombres del informante: **Mg. CPC. Jorge David López Chuchón**
 1.2 Institución donde labora: **UNSCH – Ayacucho**
 1.3 Nombre del instrumento motivo de evaluación: **Cuestionario**
 1.4 Autores del instrumento: **Bach. Diomediz Gómez Hinostrza y Bach. Mariluz Torres Gutierrez**
 1.5 Título de la investigación: **Sistema de Control Interno y Gestión de Inventarios en la Dirección Regional de Salud, Ciudad de Ayacucho - 2020.**

II. ASPECTO DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.																					95
OBJETIVIDAD	Esta expresado en conducta observables.																			93		
ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la investigación.																					97
ENTIDAD FINANCIERA	Existe un constructo lógico en los ítems.																			91		
SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y claridad.																	89				
INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados.																					98
CONSISTENCIA	Utiliza suficientes referentes bibliográficos.																			93		
COHERENCIA	Entre hipótesis, dimensiones e indicadores.																					98
METODOLOGÍA	Cumple con los lineamientos metodológicos.																					96
PERTINENCIA	Es asertivo y funcional para la ciencia.																					97

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: *Procede su aplicación*

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: $[(947 \div 10)](0.20) = 18.94$

V. LUGAR Y FECHA: *Ayacucho, 12 de noviembre 2020.*

FIRMA

Mg. CPC. JORGE DAVID LOPEZ CHUCHON
Mat. 017 - 943

DNI N° 28306389

TEL. 975226969



Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

OPINIÓN DE EXPERTOS SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1 Apellidos y nombres del informante: **Mg. CPC Manuel Jesus García Amaya**
 1.2 Institución donde labora: **Ugel Vilcas Huamán – Ayacucho.**
 1.3 Nombre del instrumento motivo de evaluación. **Cuestionario**
 1.4 Autores del instrumento: **Bach. Diomediz Gómez Hinostrza y Bach. Mariluz Torres Gutiérrez**
 1.5 Título de la investigación: **Sistema de Control Interno y Gestión de Inventarios en la Dirección Regional de Salud, Ciudad de Ayacucho - 2020.**

II. ASPECTO DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.																			87		
OBJETIVIDAD	Esta expresado en conducta observables.																				92	
ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la investigación.																			89		
ENTIDAD FINANCIERA	Existe un constructo lógico en los ítems.																				95	
SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y claridad.																83					
INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados.																				93	
CONSISTENCIA	Utiliza suficientes referentes bibliográficos.																			88		
COHERENCIA	Entre hipótesis, dimensiones e indicadores.																				94	
METODOLOGÍA	Cumple con los lineamientos metodológicos.																				90	
PERTINENCIA	Es asertivo y funcional para la ciencia.																				95	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: $[(906 \div 10)](0.20) = 18.12$

V. LUGAR Y FECHA: Ayacucho, 9 de noviembre 2020.

FIRMA

DNI N° 21537687


 Mg. CPC MANUEL JESUS GARCIA AMAYA
 CCL 2042

TEL: 966921544



Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

OPINIÓN DE EXPERTOS SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1 Apellidos y nombres del informante: **Ph.D Richar Prado Ramos**
 1.2 Institución donde labora: **Estudio contable Hnos Prado.**
 1.3 Nombre del instrumento motivo de evaluación. **Cuestionario**
 1.4 Autores del instrumento: **Bach. Diomediz Gómez Hinostriza y Bach. Mariluz Torres Gutiérrez**
 1.5 Título de la investigación: **Sistema de Control Interno y Gestión de Inventarios en la Dirección Regional de Salud, Ciudad de Ayacucho - 2020.**

II. ASPECTO DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.																				98
OBJETIVIDAD	Esta expresado en conducta observables.																				93
ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la investigación.																		89		
ENTIDAD FINANCIERA	Existe un constructo lógico en los ítems.																				97
SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y claridad.																				95
INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados.																				96
CONSISTENCIA	Utiliza suficientes referentes bibliográficos.																				92
COHERENCIA	Entre hipótesis, dimensiones e indicadores.																				98
METODOLOGÍA	Cumple con los lineamientos metodológicos.																				93
PERTINENCIA	Es asertivo y funcional para la ciencia.																				97

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: $[(948 \div 10)](0.20) = 18.96$

V. LUGAR Y FECHA: Ayacucho, 10 de noviembre 2020.

FIRMA

DNI N° 28308823

Ph.D Richar Prado Ramos
Contador Público Colegiado Certificado
Nro MAT - 017 - 309
Reg. Nro. 5876

TEL: 966650060

ANEXO 6: DATA DE PROCESAMIENTO DE DATOS.

TABLA DE PROCESAMIENTO DE DATOS

LEYENDA

NUNCA:	1
MUY POCAS VECES:	2

A VECES:	3
CASI SIEMPRE:	4

SIEMPRE :	5
-----------	---

Nº DE ENCUESTADOS	Preg .1	Preg .2	Preg .3	Preg .4	Preg .5	Preg .6	Preg .7	Preg .8	Preg .9	Preg .10	Preg .11	Preg .12	Preg .13	Preg .14	Preg .15	Preg .16
1	3	5	2	4	4	3	3	5	3	2	2	5	1	4	2	5
2	2	3	1	5	4	2	4	2	1	2	3	2	4	3	1	4
3	2	4	5	1	2	1	2	3	2	1	2	2	2	5	2	5
4	5	1	3	2	3	2	5	4	2	2	3	4	1	5	4	2
5	2	5	2	2	2	3	1	2	3	2	2	2	2	1	3	5
6	1	2	3	2	2	4	2	1	2	3	4	5	2	5	2	3
7	4	3	2	2	5	2	2	2	2	2	2	4	3	5	5	4
8	2	2	5	2	2	1	3	2	2	1	2	2	2	5	2	5
9	2	4	3	1	2	3	1	5	3	4	3	2	2	4	5	3
10	3	3	2	4	3	5	4	2	1	2	2	3	1	5	2	1
11	2	2	4	2	2	1	3	2	2	2	1	2	2	5	3	5
12	5	3	4	5	3	2	2	2	2	3	4	3	5	5	1	2
13	2	2	1	3	2	3	1	3	2	2	2	2	2	5	2	4
14	4	4	3	2	3	2	2	2	3	1	3	4	1	3	4	5
15	2	5	2	2	2	1	5	4	1	2	5	2	2	3	3	2
16	3	2	3	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	5	1	3
17	2	4	2	1	3	2	3	1	2	2	3	2	1	5	2	5
18	2	2	5	3	2	3	2	2	4	1	2	2	2	4	5	4
19	5	3	2	4	2	2	1	5	3	2	2	3	2	4	5	3
20	2	1	3	2	3	1	2	3	2	2	2	2	3	5	2	5
21	3	4	2	2	5	2	3	2	1	2	2	3	1	2	4	3
22	2	2	4	2	2	3	1	4	2	3	4	2	2	5	2	5
23	2	2	5	2	2	4	3	2	3	2	3	2	2	2	1	4
24	4	5	3	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	5	2	1
25	2	3	2	2	4	3	2	2	1	2	2	2	3	2	3	5
26	3	2	2	2	3	1	4	3	2	4	2	3	3	5	2	1
27	2	2	3	5	2	2	2	5	2	2	1	2	2	5	2	4
28	2	4	2	3	3	1	2	2	3	2	3	2	4	3	1	5
29	3	2	4	2	2	3	2	4	2	1	2	1	2	5	2	3
30	2	3	3	1	2	5	3	2	1	2	3	2	2	4	4	5
31	2	4	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	3	5	2	4
32	3	2	4	2	2	4	1	2	4	2	2	3	2	2	3	5
33	2	5	3	2	2	2	5	3	2	2	3	2	2	5	2	4
34	5	1	2	2	2	3	2	2	3	2	2	1	2	3	1	5
35	2	3	1	2	3	2	2	1	2	1	3	2	1	5	2	4
36	4	4	3	2	4	1	3	5	2	3	2	4	1	5	2	1
37	3	2	4	3	2	3	2	4	3	2	2	3	2	1	3	5
38	2	2	3	2	2	2	4	2	2	4	2	2	2	5	2	4
39	3	3	2	2	2	3	2	2	1	2	2	1	2	4	1	3
40	2	4	2	2	3	2	3	2	4	2	2	2	3	4	4	5
41	3	2	1	4	2	4	3	2	5	1	4	1	2	5	2	4
42	2	5	2	3	2	3	1	2	3	2	2	2	2	5	4	2
43	4	2	4	2	3	2	3	2	1	2	1	4	3	4	3	5
44	2	3	2	2	4	2	2	3	2	3	2	2	3	5	2	4
45	3	2	2	2	2	3	1	2	2	4	5	3	2	5	2	5

46	2	2	2	2	1	5	3	1	3	1	4	2	3	2	4	3
47	2	5	3	1	2	2	5	4	2	2	2	2	2	5	2	1
48	3	4	1	5	3	2	4	2	4	2	3	1	1	4	3	5
49	2	2	5	2	2	4	3	5	3	1	5	2	2	4	1	4
50	2	3	2	2	1	3	2	2	2	4	2	2	1	5	2	5
51	3	2	4	3	3	2	3	2	3	2	1	1	3	2	1	4
52	4	3	2	2	4	3	2	3	2	3	4	3	4	5	2	5
53	2	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	5	3	2
54	5	3	2	3	5	1	3	1	5	2	5	4	1	3	4	5
55	2	4	2	2	2	3	2	4	3	2	4	2	2	4	3	2
56	2	3	4	2	3	3	1	3	2	1	2	2	3	5	1	4
57	3	1	1	4	2	3	4	2	2	2	1	5	2	5	2	5
58	4	2	2	2	2	2	2	2	4	3	2	3	2	4	1	3
59	2	5	2	2	2	4	3	1	3	2	2	2	2	4	5	4
60	2	4	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	3	5	2	5
61	5	2	2	2	2	5	2	5	2	3	5	1	2	5	2	4
62	2	3	2	3	1	2	3	1	3	1	4	2	1	4	4	2
63	3	2	1	2	2	3	2	2	4	2	2	3	2	1	2	5
64	2	2	2	2	2	2	1	4	2	5	1	2	2	5	4	3
65	2	3	2	2	3	1	3	2	1	3	2	2	3	2	3	5
66	3	2	3	3	4	3	2	1	3	2	2	1	3	4	5	4
67	2	5	1	4	2	1	4	3	2	2	4	2	2	5	3	2
68	2	4	3	2	3	2	3	2	2	4	3	2	5	5	2	4
69	4	2	4	2	2	3	2	3	5	2	2	1	2	4	3	5
70	2	3	2	2	2	4	3	2	4	1	2	2	2	5	1	2
71	3	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	1	3	4	3
72	2	2	2	2	2	5	3	1	2	1	5	2	2	5	2	5
73	1	3	1	4	1	3	2	3	2	3	4	3	5	5	4	3
74	2	2	3	2	3	2	3	4	3	5	2	2	3	4	1	4
75	5	3	2	2	2	3	2	5	2	2	1	4	2	5	4	5
76	2	4	1	3	2	3	1	2	2	4	3	2	2	5	2	1
77	2	5	2	2	2	3	2	2	4	2	2	1	2	4	3	5
78	3	2	2	5	3	2	3	1	3	5	2	3	1	4	3	4
79	2	3	2	3	2	2	1	3	2	2	2	2	2	5	2	5
80	4	2	1	2	1	3	2	2	2	3	5	1	3	5	3	4
81	2	3	2	5	2	1	3	3	3	2	2	2	2	3	4	3
82	3	2	2	2	3	2	3	2	4	2	3	5	1	5	2	5
83	2	3	1	4	2	3	2	3	5	2	2	2	2	2	1	4
84	2	5	2	2	2	2	4	2	2	1	4	2	2	5	2	3
85	4	4	2	3	2	3	2	2	3	2	2	1	2	1	3	5
86	2	2	1	2	3	2	2	4	2	2	2	2	3	5	2	4
87	1	3	2	5	2	1	3	1	2	3	1	3	2	5	4	3
88	2	2	2	2	1	3	2	2	3	2	2	2	4	3	1	5
89	3	2	2	2	2	2	1	3	2	1	3	1	2	5	2	3
90	2	3	2	4	2	1	3	2	5	2	2	2	2	4	3	4
91	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	4	2	1	5	2	5
92	4	3	2	2	2	3	2	1	3	2	2	3	2	1	3	4
93	2	2	2	3	1	1	4	3	2	3	1	2	4	5	4	3
94	4	5	4	2	2	3	2	2	2	2	2	4	2	5	2	5
95	2	3	2	2	1	2	3	2	3	2	4	2	1	4	3	2
96	3	2	3	2	3	1	3	2	1	2	3	5	1	3	5	4
97	2	3	2	4	2	3	1	4	2	4	2	2	2	5	2	5
98	2	4	2	3	1	2	3	2	3	2	2	2	3	4	5	3
99	4	3	1	2	2	1	4	3	5	1	2	1	2	4	3	4
100	2	5	2	2	3	2	3	1	2	2	3	2	1	5	2	1
101	2	3	2	5	2	3	2	4	3	2	2	2	2	3	1	5
102	3	2	3	2	2	2	3	2	2	5	2	4	2	5	2	3
103	2	4	2	1	3	3	4	3	2	2	2	1	3	5	3	4

Solicito: permiso para realizar un estudio de investigación en su institución.

Señor: CPC Marino, SACCATOMA HUAMANI
Director de Recursos Humanos.

Nosotros, Bach. GOMEZ HINOSTROZA, Diomediz, identificado con DNI N° 44856157, y Bach. TORRES GUTIERREZ, Mariluz, identificado con DNI N° 46962069 ambos bachilleres ante Ud. Nos presentamos y decimos.

Que actualmente venimos desarrollando el proyecto de investigación denominado **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE LA CIUDAD DE AYACUCHO – 2020”** para la obtención del título profesional de Contador Público, para lo cual solicitamos la autorización para desarrollar dicho trabajo dentro de la institución a la que Ud. Pertenece recolectando las informaciones y los datos que serán de mucha utilidad mediante encuestas a los servidores en las diferentes unidades y por medio de materiales de trabajo que utilizaremos la misma que tendrá una duración de agosto 2020 a diciembre 2020, la misma que al finalizar el trabajo de investigación se le brindará una copia del informe final con los resultados obtenidos.

Su aprobación para realizar este estudio será muy apreciada. Haremos un seguimiento con una llamada telefónica y con gusto responderé cualquier pregunta o inquietud que pueda tener en ese momento. Puede comunicarse con nosotros a nuestra dirección de correo electrónico:

dgomezhinostroza@gmail.com

misteriosatg@gmail.com

nuestro celular: 994608631 o 994608650

Si está de acuerdo, por favor firme a continuación y devuelva el formulario en el sobre con su dirección adjunta. Alternativamente, envíe una carta de permiso firmada con el membrete de su institución, reconociendo su consentimiento para que yo lleve a cabo este estudio en sus instalaciones.



Sinceramente,

Diomediz Gomez H. y Mariluz Torres G.

Aprobado por: 
GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO
DIRECCION REGIONAL DE SALUD AYACUCHO
OFICINA EJECUTIVA DE GEST. DES. RR.HH.
CPCG. MARILO SACCATOMA HUAMANI
DIRECTOR

Escribe aquí tu nombre, cargo, firma y fecha

Ayacucho 21 de setiembre del 2020

Ayacucho, 28 de setiembre del 2020

Estimados:

Diomediz Gomez Hinostroza y Mariluz Torres Gutierrez

Referencia: solicitud de permiso para realizar un estudio de investigación en su institución.

Es muy grato informarle en este momento la aceptación del programa de investigación denominado **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE LA CIUDAD DE AYACUCHO – 2020”** para los fines convenientes y a la vez el informe final que será de utilidad para la institución y la mejora en las dificultades que hubiera, para lo cual es necesario que trabajes en contacto con mi persona y por mi parte daré conocimiento a los servidores de las diferentes oficinas para que le puedan dar facilidades para que pueda realizar el trabajo mencionado siempre manteniendo el secreto sobre las informaciones institucionales.

A la espera del inicio del trabajo, quedo comprometido a brindar las informaciones que necesite, se despide atentamente.

GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD AYACUCHO
OFICINA EJECUTIVA DE GEST. DES. RR.HH.

CPCC. MARINO SACCATOMA HUAMANI
DIRECTOR

ANEXO 7: CONSENTIMIENTO INFORMADO.

Esta investigación es monitoreada por los Bachilleres Mariluz Torres Gutierrez y Diomediz Gomez Hinostraza, egresados de la Universidad Peruana los Andes. El propósito de este estudio es demostrar que el Sistema de control interno se relaciona significativamente con la Gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho -2020.

Si usted acepta participar y proveer su opinión o percepción, se le suplica contestar cada una de las preguntas de este cuestionario en un tiempo promedio de entre 10 a 15 minutos. Sus respuestas son totalmente anónimas, que luego los investigadores organizarán, tabularán, procesarán, analizarán e interpretarán para lograr los objetivos.

Su colaboración es rigurosamente facultativa(o). Sus respuestas a las preguntas son absolutamente confidencial y solamente para el estudio que se está realizando, por ningún motivo para otro fin ajena a ella. Después de procesada los datos de la encuesta, éstas serán eliminadas.

Si tuviere duda sobre esta investigación, puede pedir mayores explicaciones cuando crea por conveniente. Igualmente, puede rechazar su participación como informante en este proyecto. Si algunas de las preguntas del cuestionario le parecen incómodas o le genera dudas usted asume su derecho de hacerlo saber a los investigadores o no aceptar ser encuestado(a).

Condiciones de su aceptación:

1. Acepto responder libremente el cuestionario alcanzado por los Bachilleres Mariluz Torres Gutierrez y Diomediz Gomez Hinostraza, previa información que el objetivo de estudio es a partir del análisis de las encuestas, demostrar que el sistema de control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, 2020.
2. Me indicaron también que tendré un tiempo de 10 a 15 minutos para responder todos los ítems del cuestionario.
3. Reconozco la veracidad y la confidencialidad de la información que proveo para esta investigación y que no será usada para ningún otro propósito sin mi consentimiento expresa.
4. Se me indicó que tengo potestad de hacer preguntas sobre la investigación cuando fuere necesario, así como también, puedo rechazar mi participación sin ningún problema.
5. Si tuviera necesidad de hacer preguntas puedo contactarme con los Bachilleres: Mariluz Torres Gutierrez. Celular 994608650 y Diomediz Gomez Hinostraza: Celular 994608631
6. Una copia de esta ficha, si requiero me puede ser entregada(o)
7. Además, puedo acceder a los resultados de esta investigación contactándome con los Bachilleres en mención.

.....
Nombre del Participante

.....
Fecha

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Esta investigación es monitoreada por los Bachilleres Mariluz Torres Gutierrez y Diomediz Gomez Hinostriza, egresados de la Universidad Peruana los Andes. El propósito de este estudio es demostrar que el Sistema de control interno se relaciona significativamente con la Gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho -2020.

Si usted acepta participar y proveer su opinión o percepción, se le suplica contestar cada una de las preguntas de este cuestionario en un tiempo promedio de entre 10 a 15 minutos. Sus respuestas son totalmente anónimas, que luego los investigadores organizarán, tabularán, procesarán, analizarán e interpretarán para lograr los objetivos.

Su colaboración es rigurosamente facultativa(o). Sus respuestas a las preguntas es absolutamente confidencial y solamente para el estudio que se está realizando, por ningún motivo para otro fin ajena a ella. Después de procesada los datos de la encuesta, éstas serán eliminadas.

Si tuviere duda sobre esta investigación, puede pedir mayores explicaciones cuando crea por conveniente. Igualmente, puede rechazar su participación como informante en este proyecto. Si algunas de las preguntas del cuestionario le parecen incómodas o le genera dudas usted asume su derecho de hacerlo saber a los investigadores o no aceptar ser encuestado(a).

Condiciones de su aceptación:

1. Acepto responder libremente el cuestionario alcanzado por los Bachilleres Mariluz Torres Gutierrez y Diomediz Gomez Hinostriza, previa información que el objetivo de estudio es a partir del análisis de las encuestas, demostrar que el sistema de control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Dirección Regional de Salud de la Ciudad de Ayacucho, 2020.
2. Me indicaron también que tendré un tiempo de 10 a 15 minutos para responder todos los ítems del cuestionario.
3. Reconozco la veracidad y la confidencialidad de la información que proveo para esta investigación y que no será usada para ningún otro propósito sin mi consentimiento expresa.
4. Se me indicó que tengo potestad de hacer preguntas sobre la investigación cuando fuere necesario, así como también, puedo rechazar mi participación sin ningún problema.
5. Si tuviera necesidad de hacer preguntas puedo contactarme con los Bachilleres: Mariluz Torres Gutierrez. Celular 994608650 y Diomediz Gomez Hinostriza: Celular 994608631
6. Una copia de esta ficha, si requiero me puede ser entregada(o)
7. Además, puedo acceder a los resultados de esta investigación contactándome con los Bachilleres en mención.

GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD AYACUCHO
OFICINA EJECUTIVA DE GEST. DE S. RR.HH.

CPCC. MARILUZ TORRES GUTIERREZ
DIRECTOR

23 NOV 2020

.....
Nombre del Participante

.....
Fecha

ANEXO 8: FOTOS DE LA APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS.

