

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



TESIS

Control interno y procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408
Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019

Para optar : El Título Profesional de Contador Publico

Autor(es) Bach. Pastor Ramos Carolina Diana
Bach. Quispe Cardenas Rita

Asesor : Mtro. Pedro Emil Torres Quillatupa

Línea de investigación Institucional Ciencias Empresariales y Gestión de los recursos

Fecha de inicio y culminación : 09.08.2022/ 08.08.2023

Huancayo – Perú

2023

Hoja de Aprobación de Jurados

Presidente

Jurado

Jurado

Secretaría Académica

Huancayo, de del 2023.

Asesor:

Mtro. Pedro Emil Torres Quillatupa

DEDICATORIA

A Dios por ser mi guía divina, a mis padres por su apoyo incondicional a lo largo de mi vida, a mis hijos Zoe y Arian por darme la fuerza para seguir.

Carolina Diana.

Primero a Dios por darme la fortaleza de continuar superándome en lo profesional, a mis padres, hermanos, mi hogar y a mis hijos Rhodiel y Alejandro por su apoyo incondicional y su amor infinito.

Rita.

Agradecimientos

A nuestros padres, por su constante apoyo en post del cumplimiento de nuestras metas. A mis docentes de la Universidad Peruana los Andes por brindarme sus conocimientos para nuestra vida profesional. A nuestro asesor por acompañarme en el logro de la presente tesis. Ala Red de Salud San Francisco, por su colaboración para el desarrollo de la presente tesis.

Las tesoristas.

CONSTANCIA DE SIMILITUD



CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0104 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

CONTROL INTERNO Y PROCESOS LOGÍSTICOS EN LA UNIDAD EJECUTORA 408 RED DE SALUD SAN FRANCISCO – AYACUCHO, 2019

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **BACH. PASTOR RAMOS CAROLINA DIANA
BACH. QUISPE CARDENAS RITA**

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **MTRO. TORRES QUILLATUPA PEDRO EMIL**

Fue analizado con fecha **22/02/2024**; con **120 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

El documento presenta un porcentaje de similitud de **25 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Version 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 26 de febrero de 2024.



DR. HILARIO ROMERO GIRON
JEFE (e)

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

Contenido

Portada	i
Hoja de jurados	ii
Hoja de Aprobación de Jurados	iii
Asesor:	iv
Dedicatoria	v
Agradecimientos	vi
Constancia de Similitud	vii
Contenido	viii
Contenido de Tablas	xii
Contenido de Figuras	xiii
Resumen	xiv
Abstract	xv
Introducción	xvi
CAPÍTULO I.	18
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	18
1.2 Delimitación del problema	19
1.2.1 Delimitación Espacial.	19
1.2.2. Delimitación Temporal	20
1.3 Formulación del Problema	20
1.3.1 Problema general	20
1.3.2 Problema específico	20
1.4 Justificación de la Investigación	21
1.4.1 Justificación social	21

1.4.2 Justificación teórica	21
1.4.3 Justificación metodológica	21
1.5 Objetivos	22
1.5.1 Objetivo general	22
1.5.2 Objetivo específico	22
CAPÍTULO II	24
MARCO TEÓRICO	24
2.1 Antecedentes	24
2.1.1 Nacionales	24
2.1.2 Internacionales.	27
2.2 Bases Teóricas	31
2.2.1 Control Interno	31
2.2.2 Proceso Logístico	37
2.3 Marco Conceptual	45
CAPÍTULO III	48
HIPÓTESIS	48
3.1 Hipótesis general.	48
3.2 Hipótesis específica	48
3.3 Variables	48
3.3.1 Variable 1	48
3.3.2 Variable 2	49
3.3.3 Operacionalización de variables	51
CAPITULO IV	53
METODOLOGÍA	53
4.1 Método de Investigación	53

4.1.1.Método General	53
4.1.2 Metodo específico	53
4.2 Tipo de investigación	54
4.3 Nivel de Investigación	54
4.4 Diseño de Investigación	55
4.5 Población y Muestra	55
4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	58
4.6.1 Técnicas de Recolección de Datos	58
4.6.2 Instrumentos	59
4.7 Técnicas de Procedimiento y Análisis de Datos	59
4.8 Aspectos Éticos de la Investigación	60
CAPÍTULO V	61
RESULTADOS	61
5.1 Descripción de resultados.	61
5.1.1 Confiabilidad del instrumento.	61
A. Confiabilidad del instrumento de control interno.	61
B. Confiabilidad del instrumento de Proceso Logístico.	62
5.1.2 Frecuencia de los niveles de Baremos.	62
A. Niveles para el control interno.	62
B. Niveles para las dimensiones de control interno.	63
C. Niveles para el proceso logístico.	65
D. Niveles para las dimensiones del proceso logístico.	66
5.2 Contraste de Hipótesis	68
5.2.1 Análisis Estadístico para el Contraste.	68

A.	Contraste de hipótesis general.	68
a.	Planteamiento de hipótesis estadística.	69
b.	Nivel de correlación:	69
c.	Prueba de correlación:	69
d.	Conclusión:	70
B.	Contraste de hipótesis específica 1.	70
a.	Planteamiento de hipótesis estadísticas:	71
b.	Nivel de correlación:	71
c.	Prueba de correlación:	71
d.	Conclusión:	72
C.	Contraste de hipótesis específica 2.	72
a.	Planteamiento de hipótesis estadísticas:	73
b.	Nivel de correlación:	73
c.	Prueba de correlación:	74
d.	Conclusión:	74
D.	Contraste de hipótesis específica 3.	75
a.	Planteamiento de hipótesis estadísticas:	75
b.	Nivel de correlación:	76
c.	Prueba de correlación:	76
d.	Conclusión:	77
E.	Contraste de hipótesis específica 4.	77

a.	Planteamiento de hipótesis estadística:	78
b.	Nivel de correlación:	78
c.	Prueba de correlación:	78
d.	Conclusión:	79
F.	Contraste de hipótesis específica 5.	79
a.	Planteamiento de hipótesis estadísticas:	80
b.	Nivel de correlación:	80
c.	Prueba de correlación:	80
d.	Conclusión:	81
	ANALISIS Y DISCUSION DE RESULTADOS	82
	CONCLUSIONES	87
	RECOMENDACIONES	90
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	92
	Anexos	97
	Anexo 1. Matriz de Consistencia	98
	Anexo 2. Operacionalización de Variables	99
	Anexo 3. Operacionalización del instrumento	101
	Anexo 4. Instrumento de Investigación	103
	Anexo 5. Confiabilidad y Validez del instrumento	105
	Anexo 6. Data de procesamiento de datos	111
	Anexo.7.Consentimiento Informado	113
	Anexo.-8.-Evidencias fotograficas	114

Contenido de Tablas

Tabla 1 Matriz de operacionalización de variable	51
Tabla 2 Listado de Personal Administrativo	56
Tabla 3 Escala de confiabilidad del instrumento alfa de cronbrach	60
Tabla 5 Escala de confiabilidad del instrumento	61
Tabla 6 Confiabilidad del instrumento de Control Interno	61
Tabla 7 Confiabilidad del instrumento de Proceso Logístico	62
Tabla 8 Niveles para control interno	62
Tabla 9 Niveles de dimensiones del control interno.	63
Tabla 10 Niveles para los Procesos Logísticos.	65
Tabla 11 Niveles de dimensiones de Proceso Logístico	66
Tabla 12 Valor de coeficiente de Rho de Spearman	68
Tabla 13 Matriz Cruzada de la Hipótesis General	68
Tabla 14 Correlación de Rho Spearman para la hipótesis general	69
Tabla 15 Matriz cruzada de la hipótesis especifica 1.	71
Tabla 16 Correlación de Rho Spearman para la hipótesis especifica 1	72
Tabla 17 Matriz cruzada de la hipótesis especifica 2	73
Tabla 18 Correlación de Rho Spearman para la hipótesis especifica 2	74
Tabla 19 Matriz cruzada de la hipótesis especifica 3	75
Tabla 20 Correlación Rho Spearman para la hipótesis especifica 3	76
Tabla 21 Matriz cruzada de la hipótesis especifica 4	77
Tabla 22 Correlación Rho Spearman para la hipótesis especifica 4	78
Tabla 23 Matriz cruzada de la hipótesis especifica 5.	79
Tabla 24 Correlación Rho Spearman para la hipótesis especifica 5	81

Contenido de Figuras

Figura 1 Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco.	20
Figura 2 El Proceso Logístico.	38
Figura 3 Frecuencia de Niveles del Control Interno	63
Figura 4 Frecuencia de Niveles de las Dimensiones del Control Interno	64
Figura 5 Frecuencia de Niveles de Procesos Logísticos	65
Figura 6 Frecuencia de Niveles de las Dimensiones de los Procesos Logísticos	67

Resumen

La presente investigación titulada “Control interno y procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019”; tuvo como objetivo general el determinar ¿De qué manera el Control Interno se relaciona con los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019? Método general científico, específico inductivo deductivo, tipo básica, nivel correlacional, diseño no experimental. La población estuvo conformada por 51 colaboradores de la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco y muestra censal 51 colaboradores, elegidos para la recopilación de datos. La técnica empleada para recolectar la información fue la encuesta, y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario. En la investigación se llegó a la conclusión, mediante evidencias estadísticas que el Control Interno se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019. Como lo expresan los resultados obtenidos para el coeficiente de correlación de Rho de Spearman que asciende a $R=0.958$ y un valor de significancia de $p=0.000$ que es menor a 0.05.

Palabras Claves: Control interno, procesos logísticos, Correlación Rho de Spearman.

Abstrac

The present research entitled "Internal Control and Logistic Processes in the Executing Unit 408 Health Network San Francisco - Ayacucho, 2019"; had as general objective to determine In what way the Internal Control is related to the Logistic Processes in the Executing Unit 408 Health Network San Francisco - Ayacucho, 2019? General scientific method, specific inductive deductive, basic type, correlation level, non-experimental design. The population consisted of 51 collaborators of the Executing Unit 408 San Francisco Health Network and a census sample of 51 collaborators, chosen for data collection. The technique used to collect the information was the survey, and the data collection instrument was the questionnaire. The research concluded, through statistical evidence, that Internal Control is directly related to the logistic processes in the Executing Unit 408 San Francisco Health Network - Ayacucho, 2019. As expressed by the results obtained for the Spearman's Rho correlation coefficient which amounts to $R=0.958$ and a significance value of $p=0.000$ which is less than 0.05.

Key words: Internal control, logistic processes, Spearman's Rho correlation.

Introducción

El propósito de esta investigación es establecer si se está dando una adecuada implementación de los procedimientos de control interno y su relación con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco, el principal objetivo de esta investigación radica en determinar la correlación del control interno y los procesos logísticos lo que se busca es la transparencia de esta área.

Por este motivo también tenemos que tener en cuenta la aplicación del modelo COSO III Marco integrado de control interno 2013, como resultados podemos deducir que es necesario la aplicación de esta para obtener un óptimo resultado y por consiguiente tener una mejora de un adecuado sistema de control interno, el diseño a utilizar de la investigación es de tipo correlacional de corte transversal con un enfoque cuantitativo, también considerada como una investigación aplicada, debido a los alcances prácticos y aplicativo sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información.

El resultado y análisis de esta investigación, demostraran si existe una adecuada implementación del control interno, pues con este estudio definiremos la problemática real de la Unidad Ejecutora, así lograremos el cumplimiento de los objetivos principales y posterior a eso podremos definir los resultados y hacer uso de una adecuada implementación, de esta manera se logrará cubrir las necesidades de una aplicación para mejorar el control interno vigente.

Capítulo I: El primer capítulo lleva como título Planteamiento del Problema; que describe la realidad problemática, seguido de la delimitación espacial, temporal y económica del problema; el capítulo sigue con la formulación del problema, donde se detalla el problema general y los problemas específicos; la justificación social, científica y metodológica; finalizando con los objetivos, tanto general como específicos.

Capítulo II: Que tiene como título Marco Teórico, donde se exponen los antecedentes nacionales y los internacionales que servirán como guía para la presente investigación; seguido de las bases teóricas para cada variable y el marco conceptual que contiene las definiciones de los términos mencionados en la presente investigación.

Capítulo III: Titulado como Hipótesis, que contiene la hipótesis general y las hipótesis específicas a ser contrastadas en la presente investigación, seguido de las variables a ser estudiadas, mencionando sus definiciones conceptuales y la operacionalización de las variables mencionadas.

Capítulo IV: Lleva como título Metodología; que contiene el método de la investigación, seguido del tipo de la investigación, continuando con el nivel de la investigación y el diseño de la misma; el capítulo sigue con la definición de la población y muestra a ser empleada en la presente investigación; continua con la técnica y el instrumento de la recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos y finaliza con los aspectos éticos de la investigación.

Capítulo V: En este capítulo titulado como Resultados, se presenta la descripción de los resultados obtenidos, los análisis estadísticos descriptivos e inferenciales, así como la contrastación de las hipótesis planteadas, mediante el coeficiente de correlación Rho de Spearman.

El presente informe culmina con el análisis y discusión de resultados, las conclusiones, recomendaciones, las referencias bibliográficas y los anexos que evidencian el desarrollo del presente trabajo de investigación.

CAPÍTULO I.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

Las entidades estatales están obligadas a llevar a cabo el control interno de la Contraloría general de la república. Y su objetivo es prestar atención y proteger los recursos y activos públicos nacionales para todas las situaciones irregulares o dañinas que pueden afectarlos. Los funcionarios y servidores estatales promueven la gestión, la eficiencia, la ética, la transparencia y la economía, optimizan y son responsables de la optimización de fondos y recursos públicos.

Como podemos ver todas estas prácticas no están aplicadas a la realidad, viendo las deficiencias que existen en nuestro país, y estas son recurrentes, a su vez podemos tocar el tema de la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco, es una entidad del sector público, bajo este precepto, está orientada a prestar servicio a la población, a la fecha tienen un sistema de control basado en la guía de la Contraloría General de la República, mediante R.C.G. N° 458-2008-CG, Donde aprueban la guía para la implementación del sistema de control interno en las entidades del estado, como documento para orientar una gestión pública en los procesos logísticos, para un mejor control Gubernamental.

El área de control interno y procesos logísticos se han identificado acciones que no están determinadas en los procesos técnicos normados, efectúan pagos de servicios no prestados y bienes no internados.

Inc umplen con las Normas dispuestas por la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, proveedores que no cumplen con los requisitos que requiere para tener un contrato con la entidad, aceptar bienes y servicios que no reúnen los requisitos especificados por las especificaciones técnicas señaladas en la cotización y

descripción de esta, adquisición de bienes con costos sobrevalorados a comparación con el mercado.

Estas deficiencias, conllevan a la responsabilidad administrativa y penal tanto a nivel de dirección, como con el personal, y que estén involucrados directamente al sistema de los procesos logísticos, de acuerdo al grado de participación y decisión que conlleve al perjuicio del estado. Frente a la situación descrita se ve la necesidad de investigar como el control interno se correlaciona con los procesos logísticos, lo cual nos servirá como herramienta para la integración del sistema logístico en la entidad y así cumplir con los objetivos planteados, con una sola finalidad, pues es lograr el mayor grado de eficacia y eficiencia en las contrataciones con el estado, para adquirir bienes y servicios.

Santa Cruz (2014) Con los años, el control interno se ha definido desde diferentes perspectivas, que, sin embargo, siguen congruentemente los mismos objetivos, logran el espíritu empresarial y para promover la eficiencia operativa y la confiabilidad en la información financiera de las unidades económicas. Lo mismo se considera el producto de un informe sobre el control interno y la presentación de un proceso realizado por la Junta Directiva, la gerencia y el resto de la Compañía. b) confiabilidad de la capacitación financiera; c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables (Mantilla B., 2000). (P.36)

1.2 Delimitación del problema

1.2.1 Delimitación Espacial.

La investigación se realizara en el ámbito de la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho.

Figura 1

Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco.



Interpretación. Tomada de la Página del Ministerio de Salud.

1.2.2. Delimitación Temporal

El proyecto de investigación se realizó de la fecha siguiente: mes de septiembre del 2019 hasta el mes de abril del 2020, esto permitirá la obtención de resultados reales y beneficiosos para la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco.

1.3 Formulación del Problema

1.3.1 Problema general.

¿Qué relación existe entre control interno y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019?

1.3.2 Problemas específicos.

1. ¿Qué relación existe entre Ambiente de control y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019?
2. ¿Qué relación existe entre Evaluación de los riesgos y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019?

3. ¿Qué relación existe entre Actividades de control y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019?
4. ¿Qué relación existe entre Información y comunicación y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019?
5. ¿Qué relación existe entre Actividades de Supervisión y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019?

1.4 Justificación de la Investigación

1.4.1 Justificación social.

Es importante por la contribución al bienestar social a la población y la calidad de vida donde grupos de personas de una población son los beneficiarios, permanece el desarrollo del pueblo con equidad, justicia social y transparencia con los recursos del estado que son asignados a su necesidad, se obtiene una calidad de atención en los diversos servicios de atención en salud, educación y otros, la población es el principal beneficiario.

1.4.2 Justificación teórica

Fernández (2020) “Detallan que la justificación teórica va ligada a la inquietud del investigador por profundizar los enfoques teóricos que tratan el problema que se explica, a fin de avanzar en el conocimiento en una línea de investigación”.

El siguiente proyecto de investigación tiene la determinación práctica y la necesidad de ver el control interno y los procesos logísticos. La cuál accederá a tener ventaja, determinará las deficiencias y obtendremos alternativas para mejorar el área determinada.

1.4.3 Justificación metodológica.

Blanco & Villalpando (2020) afirman que “Una investigación se justificación metodológicamente cuando se propone o desarrolla un nuevo método o estrategia que permita obtener conocimiento válido o confiable” (pág. 2).

El método de estudio es de investigación será la descriptiva correlacional, pues conoceremos la situación, costumbre y actitud que predomine a través de la descripción de actividades, áreas específica, personal y posteriormente podremos medir el grado de relación entre ambas variables, de control interno y procesos logísticos.

La investigación que estamos elaborando cuenta con los datos de estudio, lo cual nos permitirá llegar de manera asertiva con respecto a la problemática, de esta manera obtendremos una propuesta viable para desarrollar y finalmente llegaremos a la solución del problema. Finalmente lo que se busca es desarrollar nuevas estrategias de como promover nuevas investigaciones, a fin de ser de referencia para otras investigaciones similares a la nuestra.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general.

Determinar la relacion que existe entre control interno y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.

1.5.2 Objetivos específicos

1. Determinar la relación que existe entre Ambiente de control y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.

2. Determinar la relación que existe entre Evaluación de los riesgos y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.
3. Determinar la relación que existe entre Actividades de control y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.
4. Determinar la relación que existe entre Información y comunicación y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.
5. Determinar la relación que existe entre Actividades de supervisión y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Nacionales

Durand, (2019). En su tesis titulada *“Incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Logística – Adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco – 2018”*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, de la ciudad de Huánuco – Perú.

Durand (2019) afirma que: El objetivo del estudio fue determinar la prevalencia del control interno en la contratación logística en las administraciones regionales de salud en el año 2018. Se aplicó el método utilizado en el estudio, con un nivel descriptivo y un diseño no experimental, en consecuencia - descriptivo. La muestra fue seleccionada mediante muestreo no probabilístico por estar relacionada con las necesidades del investigador, conformado por 84 empleados de la Dirección Regional de Salud, de recolectar información utilizando instrumentos y cuestionarios adecuados a los empleados para formular la hipótesis. Para determinar la frecuencia de ocurrencia se utilizó el coeficiente de correlación de Pearson. Al concluir el estudio se concluyó que existe una relación positiva entre el control interno y la gestión del área de logística - Compras, pues se observó que el control interno tiene un efecto positivo en la gestión del área de logística, así lo indican el coeficiente de correlación de Pearson de 69,63. %, lo que significa que los cambios en la gestión del área de logística de compras de la Autoridad Regional de Salud de Huánuco corresponden al momento del surgimiento del control interno, aceptándose así el supuesto general.

Santillán, (2017). En su tesis titulada *“El Sistema de Control Interno en el Área de Logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público*

Daniel Alomia Robles Huánuco – 2017”. Tesis para obtener el Título de Contador Público, de la Universidad de Huánuco, de la ciudad de Huánuco – Perú.

Santillán (2017) afirma que: El estudio tuvo como propósito determinar en qué medida el sistema de control interno incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Conservatorio Público Superior Daniel Alomia Robles. Los métodos utilizados en el estudio fueron descriptivos con un enfoque cuantitativo. Enfoque y un diseño no experimental. La muestra está conformada por el conjunto especificado que se sumará, 25 personas, por conveniencia es una muestra no probabilística, la técnica utilizada es una encuesta y su cuestionario instrumental, la misma técnica de análisis documental, procesamiento y tabulación de datos y se utiliza SPSS. . Al finalizar el estudio se concluyó que los controles internos afectaron el área logística, 76% observado en la Figura 6 y 100% observado en la Figura 12. Refleja la falta de una oficina de control interno, sin una buena gestión, sin directivas, normas y reglas, no ayuda a lograr las metas. Por lo que se determinó que el control interno afectó significativamente el área de logística de la Unidad Ejecutora 312 del Conservatorio Público Superior Daniel Alomia Robles.

Álvarez, (2017). En su tesis titulada “*Control Interno y el Proceso de la Gestión Logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016*”. Tesis para obtener el Grado Académico de Maestra en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo, de Lima – Perú.

Álvarez (2017) afirma que: El estudio tuvo como propósito determinar la relación entre el control interno y los procesos de gestión logística del personal del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca en el año 2016. El método utilizado en el estudio fue un estudio cuantitativo, de contenido con a nivel descriptivo, y el diseño fue no experimental o estudios transversales relacionados. La muestra estuvo

conformada por 72 colaboradores, para quienes se utilizó una técnica de encuesta, donde el instrumento fue un cuestionario. Al finalizar el estudio, se concluyó que entre los resultados más significativos obtenidos por la prueba estadística Rho de Spearman, el valor del coeficiente de correlación ($r = 0,789$) que indicó una alta correlación positiva con $P = 0,001$ fue menor. que $P = 0.05$, por lo que la relación es significativa al 95%, suponiendo una relación positiva entre el control interno y los procesos de gestión logística, se rechaza la hipótesis nula (H_0). Región Administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Gómez, (2018). En su tesis titulada “*Control Interno y Procesos Logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín. 2018*”. Tesis para obtener el Grado Académico de Maestro en Administración Pública y Gobierno, de la Universidad Nacional del Centro del Perú, de la ciudad de Huancayo – Perú.

Gómez (2018) afirma que: El estudio tiene como finalidad conocer cómo se relaciona el control interno con los procesos logísticos en las provincias y municipios de Chanchamayo - Junín 2018. La metodología utilizada en el estudio es estructural y se utiliza el método científico para realizar un estudio hipotético deductivo. , existe un enfoque cuantitativo, un diseño no experimental, un tipo de estudio básico con niveles afines. La muestra estuvo conformada por 63 personas en cargos como gerentes, subgerentes, supervisores y gerentes regionales; los métodos de recolección de datos utilizados fueron la observación y la encuesta, así como registros bibliográficos y cuestionarios. En la conclusión del estudio se concluyó que el estudio arrojó que el coeficiente de correlación de Spearman observado = 0.000 nivel de significación: el control interno está directamente relacionado con el proceso logístico en la provincia de Chanchamayo y la ciudad de Junín. En 2018, las variables control interno y proceso logístico es probable que mejoren, ya que existen brechas significativas de 63 puntos y 58 puntos,

respectivamente, según la operacionalización de las variables, las cuales alcanzan el nivel óptimo de 90 puntos.

López, (2020). En su tesis titulada “*El Proceso Logístico y su relación con el Control Interno de la Oficina de Logística del Gobierno Regional Tumbes, 2019*”. Tesis para obtener el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública, de la Universidad Cesar Vallejo, de la ciudad de Piura – Perú.

López (2020) afirma que: El estudio tiene como finalidad analizar la relación entre el proceso logístico y el control interno de la Dirección de Logística del Gobierno del Distrito de Tumbes en el año 2019. Los métodos utilizados en el estudio son cuantitativos, con un adecuado nivel de descripción y un diseño no experimental. transversal. La muestra estuvo conformada por 123 trabajadores pertenecientes al municipio de la región Tumbes, y para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta con su cuestionario instrumental. Al final del estudio el coeficiente de correlación fue de 0.572 y finalmente se rechazó la hipótesis nula: el proceso logístico no se relaciona positivamente con el control interno de la oficina logística. Luego, haciendo la última suposición general. El proceso logístico se relaciona positivamente con el control interno. Se concluyó que entre los 123 participantes, los empleados involucrados, efectivamente hubo una distribución positiva y moderada de procesos logísticos y relaciones de control interno que satisfizo a los distritos.

2.1.2 Internacionales.

Salcedo, Martínez & Valencia, (2021). En su trabajo de investigación titulada “*Control Interno desde la perspectiva de las Entidades del Estado Colombiano y de América Latina*”. Trabajo de investigación de la Universidad Santo Tomas, de la ciudad de Bogotá – Colombia.

Salcedo, Martínez & Valencia (2021) afirma que:

Para las muestras, se identificaron 39 artículos y se utilizó un resumen del análisis especial como método de análisis del artículo. La distribución del artículo es la siguiente. Un artículo sobre el sistema de control interno sobre 21 artículos con respecto a la batalla entre la gestión y los sistemas podridos. Al final de la encuesta, concluimos que sería posible asegurar compromisos para todos los funcionarios y gerentes superiores sobre la mejora continua del control automático, la excelente práctica, la implementación, el mantenimiento y los sistemas de control interno. A través de los excelentes planes y la estructuración del sistema de control interno, la aclaración del plan integrado y el plan integrado y la otra dirección de gestión que requiere que se haya generado la política interna que contribuye al modelo de gestión y la satisfacción de la ciudadanía. Generar mecanismos, documentos y herramientas para mejorar el grado. En general, las instituciones públicas deben proporcionar servidores públicos. La encuesta es que el sistema de control interno nutre la experiencia y la experiencia de los empleados públicos, y no son solo la audiencia sino también parte de las entidades que fortalecen el autocontrol porque son parte de la administración.

Mamani, (2018). En su trabajo de investigación titulada “*Evaluación del Proceso de Control Interno en las entidades del Sector Público*”. Trabajo de investigación para obtener el Diplomado en Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría Gubernamental, de la Universidad Mayor de San Andrés, de la ciudad de La Paz – Bolivia.

Mamani (2018) afirma que: El propósito descrito en la encuesta es si la evaluación del proceso de control interno en la entidad de la división pública se aplica a su perfección, configurando una estructura funcional en Bolivia y afecta la gestión pública propuesta. Escrito al establecerla. Recomendación. Cada factor es elegible para evaluar el entorno

de control, y luego se puede obtener una calificación general para esos bonos. Al final de la encuesta se concluyó que la guía para implementar el control interno del secretario Republicano sobre la evaluación realizada por el Auditor del Gobierno Los controles internos no se ejecuta completamente bajo los componentes del entorno. La evaluación, el control, la información y la comunicación y los directores son las razones por las cuales la evaluación de los procesos de control interno en la entidad del sector público tiene un impacto importante en la gestión pública.

Salnave & Lizarazo, (2017). En su trabajo de investigación titulada *“El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para Mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestión Pública a 2030”*. Trabajo de investigación para obtener la Maestría en Pensamiento Estratégico y Prospectiva, de la Universidad Externado de Colombia, de la ciudad de Bogotá – Colombia.

Salnave & Lizarazo (2017) afirma que: La investigación tuvo como objetivo garantizar que el sistema de control interno en el estado colombiano se convirtiera en una instancia integradora del sistema de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, alrededor de 2030. fue utilizado por un tipo cualitativo. También se utilizó un examen descriptivo para el cual se realizó una revisión documental. Por esta razón, está destinado a dar pautas estratégicas que permitan el logro de un sistema de control interno para 2030 que ofrecen soluciones.

Cárdenas, (2019). En su tesis titulada *“Cuadro de Mando Integral: Aportes y Limitaciones para el Sistema de Control Interno en el Sector Publico. Estudio de caso Agencia Logística de las Fuerzas Militares periodo 2012- 2016”*. Tesis de maestría para obtener el Título de Magister en Contabilidad y Finanzas, de la Universidad Nacional de Colombia, de la ciudad de Bogotá – Colombia.

Cárdenas (2019). afirma que: El objetivo establecido en la investigación era evaluar las contribuciones y restricciones sobre la implementación de la tabla de comando integral al sistema de control interno de la sección pública como un instrumento de control de gestión y desarrollar un estudio de caso de las fuerzas armadas para el período Entre 2012 y 2016. Después del final de la conclusión se estableció que el sistema de control interno cubre diferentes dimensiones de la organización y aseguró que las actividades y la gerencia se llevan a cabo de acuerdo con las explicaciones planificadas, que logra el logro de los objetivos institucionales y el propósito del estado. En la perspectiva con el estudio de caso y otros estudios en relación con el sistema de control interno del sector público en Colombia, se determina que el sistema de control interno es documental y no se utiliza como instrumento de gestión.

Mullisaca, (2019). En su trabajo de investigación titulada “*Control Interno, una herramienta esencial para prevenir, eliminar o mitigar el fraude en la Administración Pública*”. Trabajo de investigación para obtener el Grado Académico de Licenciada en Contaduría Pública, de la Universidad Mayor de San Andrés, de la ciudad de La Paz – Bolivia.

Mullisaca (2019) afirma que: El objeto del estudio es describir la importancia de los controles internos y sus procedimientos, la eficacia de su aplicabilidad como base fundamental para la prevención de posibles prácticas fraudulentas. La metodología utilizada en el estudio tiene un nivel descriptivo, ya que se pretende al revelar los procedimientos de control interno, por lo que el enfoque utilizado es descriptivo y analítico para describir y analizar la importancia de los controles internos como una herramienta importante para evitar el fraude, reducir o eliminar el fraude, se utilizan los siguientes: lineamientos, normas, libros de texto y otras investigaciones apropiadas herramientas. Al final del estudio se concluyó que el fraude en realidad puede ocurrir en cualquier

organización, pero ocurre más en empresas e instituciones que tienen pocos cargos internos con personas no aptas, lo que suele ocurrir con mayor frecuencia en la administración pública. , porque es bien sabido que existía un cierto "favoritismo" en la designación de rangos en el gobierno de esa época. Las debilidades del control interno no solo conducen al fraude, sino que también conducen a este incidente. Cabe señalar que el fraude se ve facilitado por un conjunto de factores ya mencionados, como la presión familiar; etc.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno

Mendoza; (2018). Afirma que: El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. (P.1)

Ley organica del Sistema Nacional de Control y CGR Ley N° 27785
Artículo 7, el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultanea y de verificación posterior que la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectue correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultaneo y posterior.

El control interno previo y simultaneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes,

reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las politicas y metodos de autorizacion, registro, verificacion, evaluacion, seguridad y proteccion.

El Control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en funcion del cumplimiento de las disposiciones establecidas, asi como por el Organo de Contorl Institucional o la Contraloria General o Sociedades de Auditoria, según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del estado, asi como la gestion y ejecucion llevadas a cabo, en relacion con las metas trazadas y resultados obtenidos.

El responsabilidad del titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluacion de la gestion y el efectivo ejercicio de la rendicion de cuentas, propendiendo a que este contribuya con el logro de la mision y objetivos de la entidad a su cargo.

Objetivo General

Jinsop; (2016). afirma que: Con la reglamentación del control interno en el sector público, se busca sensibilizar a los funcionarios públicos, sobre la importancia en el ejercicio de sus competencias, proporcionándoles un instrumento adicional para el buen manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos de las entidades, así como la consecución de los objetivos institucionales contenidos en su plan de desarrollo, de conformidad con las leyes y demás disposiciones legales aplicables lo cual contribuye también a fortalecer los principios de transparencia, rendición de cuentas y fiscalización de los recursos públicos. (P. 491)

Santa Cruz (2014) afirma que: Un sistema de control interno eficaz independientemente de su estructura y Funcionamiento del sistema de gestión de riesgos de

una entidad pública, falta de provisión del mismo Seguridad absoluta para la administración estatal en el cumplimiento de sus fines En cambio, este componente reconoce que solo puede obtener uno Nivel razonable de seguridad, pero los controles internos no se pueden cambiar. Un buen liderazgo no es bueno en sí mismo, también hay factores externos El control sobre las entidades, como los factores políticos, puede afectar las oportunidades Para lograr estos objetivos y así crear un sistema de control interno eficaz Reducir la probabilidad de fracaso en el logro de las metas institucionales. (P. 24)

Enfoques de control interno

Santa Cruz (2014) afirma que: Enfoque tradicional de control interno De acuerdo a Estupiñán (2006) el enfoque tradicional define al control interno como un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos, que se rige bajo los siguientes elementos concretos: (P. 37)

)Organización: Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad.

)Sistemas y procedimientos: Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar los resultados en términos financieros.

)Personal: el personal debe tener aptitud, capacitación y experiencia requerida para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.

)Supervisión: Las operaciones deben ser examinadas o procedimientos de auto-control en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

Importancia

Jinsop (2016) afirma que: El diseño, creación, mantenimiento, operación, mejoramiento y evaluación del control interno es la máxima autoridad de la empresa,

los directores y demás empleados de acuerdo a su autoridad; en el desempeño de sus funciones, los directores prestarán especial atención a las áreas de riesgo e impacto más importantes, los funcionarios y empleados de la empresa son responsables de la implementación oportuna de las acciones y el cumplimiento de los controles internos respaldados en la legislación y los reglamentos técnicos existentes, con apoyo. auditoria como entidad asesora y consultora. Requisitos para el diseño, implementación, operación y endurecimiento de componentes. (P. 491)

Jinsop (2016) afirma que: Un sistema de control interno eficaz independientemente de su estructura y Funcionamiento del sistema de gestión de riesgos de una entidad pública, falta de provisión del mismo seguridad absoluta para la administración estatal en el cumplimiento de sus fines En cambio, este componente reconoce que solo puede obtener un nivel razonable de seguridad, pero los controles internos no se pueden cambiar. Un buen liderazgo no es bueno en sí mismo, también hay factores externos El control sobre las entidades, como los factores políticos, puede afectar las oportunidades para lograr estos objetivos y así crear un sistema de control interno eficaz reducir la probabilidad de fracaso en el logro de las metas institucionales. (P. 494).

COSO

Coso es Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway). Es una comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones de contadores y auditores privados en Estados Unidos, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionada gestión de riesgo empresarial (ERM), el control interno y la disuasión del fraude, Instituto de Ejecutivos Financiero (FEI).

El COSO III para mayo del año 2013, es un organismo de reconocimiento internacional donde se establece los marcos regulatorios básicos de riesgo y de cumplimiento en temas de control interno. El COSO III es dinámico donde se tiene cambios de fondos y sustanciales en la administración fundamental de riesgos se da de una manera integral para poder dar una mejor perspectiva de cómo hacer una adecuada administración de riesgos con base a un documento mucho más ligero, más claro, moderno que vaya enfocado desde la estrategia hasta la ejecución para que con base eso podemos tener reglas más claras con base fuertes y sólidas para tener un mejor marco teórico.

Dimensiones de control interno

Ambiente de control

Santa Cruz; (2014). afirma que: El ambiente de control es la base de la operación. empresa e influir en su reconocimiento Empleados para el control. Según Orellana (2002) El control ambiental es la piedra angular de todo Otros componentes de control interno, inversión Disciplina y estructura. y ambiente de control Establezca el tono para la organización donde la gerencia Asignar autoridad y responsabilidad (Mantilla, 2005). existe Básicamente, este componente es el elemento principal. Uno está guardado o los otros cuatro están funcionando. componentes que a su vez son esenciales Alcanzar los objetivos de control Organización (Estupiñán Gaitán & Estupiñán Gaitán, 2006). (P. 39)

Evaluación de riesgos

Santa Cruz (2014) afirma que: La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización. Para Orellana (2002) el mencionado elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o

consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa. Del mismo modo, Estipiñán (2006) refiere que la evaluación de riesgos se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios. (P. 39)

Actividades de control

Santa Cruz (2014) afirma que: Las actividades de control pueden estar agrupadas como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Así para Betancur & López (2007) las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudará a tener un mejor control de los procesos (Núñez Hurtado, 2012). (P. 39)

Información y comunicación

Santa Cruz (2014) afirma que: La información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionados que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones (Ricardo, 2005). De tal forma, Mantilla (2005) hace referencia que los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y controlar el negocio. (P. 39)

Actividades de Supervisión

Santa Cruz (2014) afirma que: En definitiva, cada entidad debe monitorear el proceso total, y debe considerar como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema de control puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen (Nuñez Hurtado, 2012). (P. 39)

2.2.2 Proceso Logístico

SNA. Es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la provisión de bienes, servicios y obras, a través de las actividades de la cadena de abastecimiento público (CAP). Están orientados al logro de los resultados alcanzando un empleo eficaz de los recursos públicos.

CAP. Busca asegurar el abastecimiento y monitoreo de los bienes, servicios y obras, para el logro de los objetivos de las entidades públicas. Esto permite la optimización de los recursos públicos, asegurando la satisfacción oportuna en la atención de servicios dirigidos al ciudadano.

La logística se enfoca en la planificación, implementación y control del flujo físico de bienes y servicios, mientras que la gestión de la cadena de abastecimiento se enfoca en el flujo de información y comunicación, desde el proceso de compra hasta la entrega final del producto en el almacén o puesto en obra o servicio al ciudadano.

Figura 2*El Proceso Logístico.**Interpretación.* Council of Logistic Management**Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras**

MEF 2019. Es el procedimiento a través del cual se valorizan los bienes, servicios y obras. La valorización es realizada por las áreas usuarias en coordinación con el área de Programación Multianual Bienes, Servicios y Obras. Como parte de la elaboración de cuadro multianual de necesidades es a nivel de POI y Presupuesto se vincula con ese proyecto de presupuesto, donde se concluye y se aprueba en el Congreso de la República y es refrendado por el Presidente de la República.

Es programar sus necesidades de bienes, servicios y obras, por un periodo mínimo de tres años con la finalidad de lograr la previsión racional de los bienes, servicios y obras que requieren las entidades públicas para el cumplimiento de sus metas y objetivos.

El Cuadro multianual de necesidades es el instrumento de gestión que contiene la programación de necesidades priorizadas por la entidad por un periodo de tres años para el cumplimiento de sus metas y objetivos estratégicos y operativos institucional.

Plan Anual de Contrataciones

OSCE, constituye un instrumento de gestión para planificar y ejecutar las contrataciones, el cual se articula con el Plan Operativo Institucional y el Presupuesto Institucional de la Entidad.

Incumplimiento del PAC

OSCE, el incumplimiento del plan anual de contrataciones puede tener varias consecuencias para una entidad pública, según normativa una entidad contrata bienes o servicios que no están incluidos en su plan de adquisiciones, el funcionario responsable, puede enfrentar sanciones disciplinarias como civiles y/o penales, esto se debe no cumplir con el Plan Establecido dentro de los 15 días del mes de enero, puede considerarse una falta en el cumplimiento como servidor público.

Contrataciones Menores a 8 UIT

DGA, Las contrataciones realizadas por montos menores o iguales a 8 UIT constituyen supuestos excluidos del ámbito de aplicación de la Ley de contrataciones del Estado que permite a las entidades para definir las reglas o procedimientos, como herramienta para dinamizar su gestión administrativa, por lo tanto, deben cumplir los principios que inspiran toda contratación estatal.

Las compras por montos iguales o inferiores a 8 UIT deben ser programadas en el CCMN, de surgir necesidades, posteriores a lo programado en el CCMN, este debe ser modificado para incluir.

Procedimiento referencial para las contrataciones de bienes y servicios por inferiores a 8 UIT: identificación de la necesidad, elaboración del requerimiento, indagación del mercado comparación con fuentes consultadas, elección del proveedor, se solicita la aprobación de la certificación de crédito presupuestario a la Oficina de Presupuesto y Planificación y Desarrollo Institucional.

Las entidades puedan contar con lineamientos, directivas internas que regulen dichas contrataciones, para tener identificadas las actuaciones durante la interacción con el mercado y los proveedores y evitar inconvenientes en la ejecución contractual.

Fase de actuaciones preparatorias

Dentro de la fase de actuaciones preparatorias, dependiendo del objeto de la contratación a efectuar, se puede realizar las siguientes actividades:

Proceso de selección o contratación

Es dentro del marco normativo de las contrataciones del estado, Ley de contrataciones del estado y su reglamento, las entidades pueden utilizar algunos de los siguientes metodos para contratar bienes, servicios en general, consultorías u obras:

Licitación pública, Concurso público, Adjudicación simplificada, Subasta inversa electrónica, Selección de consultores individuales, Comparación de precios, para convocar procedimientos de selección mencionados.

Plan anual de contrataciones

En el plan anual de contrataciones debe contener todos los procedimientos de selección que se convocaran durante el año y aquel declarado desierto, que no fueron convocados en el año fiscal anterior los que hayan sido declarados nulos de oficio, las contrataciones de bienes y servicios incluidos en el Catálogo Electrónico del Acuerdo Marco, el monto de la contratación sea igual o inferior a 8 UIT.

El PAC es aprobado mediante una resolución emitido por el titular de la entidad o por el funcionario a quien haga sus veces con dicha facultad, el PAC posteriormente es registrado y publicado en el SEACE y en la web de la entidad.

Elaboración de requerimiento

El área usuaria debe requerir los bienes, servicios y obras a contratar siendo responsable de formular las especificaciones técnica, términos de referencia o expediente técnico, el área usuaria debe justificar la finalidad pública de la contratación, los bienes y servicios u obras que requieren deben estar orientados al cumplimiento de las actividades operativas y funciones de la Entidad.

Indagación de mercado (valor estimado)

La indagación de mercado contiene el análisis respecto de la pluralidad de marcas y postores, así como de la posibilidad de distribuir la buena pro, el órgano encargado de las contrataciones tiene la obligación de realizar indagaciones en el mercado para determinar el valor estimado de la contratación, en la realización de la indagación de mercado entre la entidad que realiza y aquellos proveedores que responden a su solicitud de cotización (en caso se solicite cotizaciones para la indagación de mercado) no se origina ningún vínculo u obligación legal, reglamentaria o contractual.

Certificación presupuestal y/o previsión presupuestal

Resumen ejecutivo

Aprobación del expediente de contratación

Designación del Comité de Selección

Elaboración de los documentos del procedimiento de selección, haciendo uso de los documentos estándar aprobado por el OSCE; por ejemplo las bases estándar.

Aprobación de los documentos del procedimiento de selección.

Fase de la selección

El proceso de selección es una fase dentro del proceso de contratación que tiene como finalidad que la entidad seleccione a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta económica y técnica para la satisfacción de sus necesidades

En la fase de selección, dependiendo del procedimiento de selección empleado, se pueden llevar a cabo las siguientes etapas:

Convocatoria

Registro de participantes

Formulación de consultas y observaciones.

Absolución de consultas, observaciones e integración de base.

Presentación de ofertas

Admisión de ofertas.

Evaluación de ofertas.

Calificación de ofertas.

Otorgamiento de la buena pro.

Consentimiento de la buena pro.

Perfeccionamiento del contrato.

Fase de Ejecución Contractual.

En la fase de la ejecución contractual, las partes deben cumplir las prestaciones a las que se han comprometido, el postor ejecuta la obra suministra el bien o presta el servicio y, por su parte, la entidad cumple con efectuar el pago convenido según el contrato, para ello resulta de mucha utilidad tener presentes, entre otros, siguientes conceptos:

Contrato

Vigencia de contrato

Nulidad de contrato

Subcontratación.

Garantías.

Adelantos.

Modificación del contrato.

Incumplimiento de contrato

Penalidades

Ejecución de garantías.

Resolución del contrato.

Recepción y conformidad

Pago.

Dimensiones de Procesos Logísticos

Planeamiento y Programación

MEF (2021) afirma que: Desarrollo de diversas actividades y/o tareas que permiten la determinación de las necesidades que requiere una entidad, el cual está sujeto a una continúa revisión y actualización. Se consideran planes, entre otros, como: aseguramiento, distribución y mantenimiento. (P. 8)

MEF (2021) afirma que: Es el procedimiento a través del cual se valorizan los bienes, servicios y obras. La valorización es realizada por las áreas usuarias en coordinación con el área de PMBSO. (P. 8)

Adquisición

PCM (1997) afirma que: Artículo 5o.- Cada Entidad establecerá la dependencia o dependencias responsables de planificar los procesos de adquisición o contratación, señalando en sus manuales de organización y funciones o dispositivo equivalente las

actividades que competen a cada cargo, con la finalidad de establecer las responsabilidades.(P.2)

Almacenamiento

ESID; (2020). afirma que: El almacén de una entidad del estado es un área física seleccionada bajo criterios y técnicas adecuadas; destinadas a la custodia y conservación de los bienes. Las actividades que en él se realizan esencialmente son las que corresponden a los procesos técnicos de Abastecimiento denominados Almacenamiento y distribución (P.1)

Distribución

MEF (2020) afirma que: La distribución es el conjunto de actividades referidas a la directa satisfacción de necesidades, a través de la entrega de bienes adquiridos por la Entidad a los usuarios finales. El Reglamento y/o normas complementarias regulan las fases de solicitud, acondicionamiento, despacho y entrega de los bienes, en el marco de las buenas prácticas de almacenamiento y distribución, así como su mantenimiento.(P.29)

Registro y Control

Congreso (2008) afirma que: Responsabilidad del Sistema Nacional de Control Es responsabilidad de la CGR, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría designadas y contratadas, la evaluación del control interno en las entidades del Estado, de conformidad con la normativa técnica del Sistema Nacional de Control.(P.56)

Mantenimiento y Seguridad

Congreso (2008) afirma que: Comprende las actividades orientadas a promover la prevención de riesgos de los servidores civiles en el ejercicio de su labor que puedan afectar su salud o integridad; así como la protección del patrimonio de la entidad y el medio ambiente. (P. 30)

Información

Trujillo (2016) afirma que: Sistema de información de la administración pública pretende integrar a todas las instituciones del Gobierno Federal en la aplicación de los procedimientos normativos que hacen posible, en tiempo real, el procesamiento de la información presupuestaria y contable para tomar decisiones y que racionalice los recursos públicos, es por ello que se procura en este trabajo dar a conocer los esfuerzos que ha realizado el Gobierno Federal para la implementación de este sistema en la gestión pública pero que desafortunadamente las dependencias que lo integran se encuentran desvinculadas, provocando repetición de actividades o duplicidad de esfuerzos y gastos así como falta de información para lograr una toma de decisiones oportuna y acertada. (P. 1)

2.3 Marco Conceptual

Área Usuaría

MEF. Es quien identifica y cuantifica sus necesidades, participa en la valorización, registra la información de la PMBSO y adoptan acciones para la ejecución del CMN. Es su responsabilidad realizar todas las actividades, en los plazos solicitados.

Proveedor del Estado

OSCE. Es el que realiza la interacción con el mercado, los proveedores son aquellos que cumplen las condiciones y características requeridas, bajo las mejores condiciones posibles, dadas las circunstancias, en calidad, precio y plazo.

Condiciones que debe tener el proveedor no encontrarse impedido, suspendido ni inhabilitado para contratar con el estado, preferentemente, contar con la inscripción vigente en el RNP; sin embargo, en caso no cuente con RNP, no es óbice para contratar, pues la prioridad constituye a la atención inmediata de la necesidad de la emergencia.

Control

CGR; Es la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se ha cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos en la misma línea, el control como actividad 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.

Certificado del OSCE

Es una categoría que le otorga el OSCE, (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado), a los funcionarios públicos que se someten al Procedimiento de certificación de Funcionarios y Servidores del OEC.

Está regulado por la Directiva 001- 2011-OSCE/CD y el artículo 5 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

OSCE

MEF, OSCE (ORGANISMO SUPERVISOR DE LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO) Supervisamos los procesos de contratación pública que realizan las entidades del estado, a fin de sean íntegros, eficientes, veracidad, y competitivos, en beneficios de los ciudadanos.

Diariamente en su accionar, se guía por los principios y deberes éticos de la función pública, establecidos en la Ley N° 27815 Ley del código de Ética de la función pública recogidos en el Código de Ética Institucional del OSCE.

SEACE

Plataforma electrónica que el OSCE opera para gestionar y facilitar la publicación de información y la realización de transacciones relacionadas con las contrataciones estatales.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis general.

El Control Interno se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.

3.2 Hipótesis específicas.

1. El Ambiente de control se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.
2. La Evaluación de los riesgos se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.
3. Las Actividades de control se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.
4. La Información y comunicación se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.
5. La Actividad de supervisión se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.

3.3 Variables

3.3.1 Variable 1

Control Interno.

Elguera; (2008). afirma que: Como se pudo apreciar, el control interno COSO III consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar la seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo adecuadamente. Estos son:

-) Ambiente de control.
-) Evaluación de los riesgos.
-) Actividades de control.
-) Información y comunicación.
-) Actividad de supervisión.

3.3.2 Variable 2

Proceso Logístico.

Alemán (2021) afirma que: Uno de los factores determinantes para que un proceso se pueda llevar a cabo con éxito, es implementar un sistema adecuado de indicadores para medir la gestión de los mismos, con el fin de que puedan definirse posiciones estratégicas que reflejen un resultado óptimo en el mediano y largo plazo). Los indicadores logísticos tienen como objetivo: evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión logística de la organización. Así como la utilización de la tecnología y el manejo de la información, con el ánimo de lograr un control permanente sobre las operaciones. Tener un seguimiento al cumplimiento de metas y objetivos, contar con retroalimentación que facilite el mejoramiento general de la cadena de abastecimiento.

Dimensiones.

-) Planeamiento y Programación
-) Adquisición
-) Almacenamiento

-) Distribución
-) Registro y Control
-) Mantenimiento y Seguridad
-) Información

3.3.3 Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
CONTROL INTERNO	Elguera (2008) afirma que: Como se pudo apreciar, el control interno COSO consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar la seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo adecuadamente. Estos son: Ambiente de control. Evaluación de los riesgos. Actividades de control. Información y comunicación Actividad de supervisión y monitoreo.	Medición por cuestionario conteniendo 18 ítems, mediante el cual se recoge los datos en escala Tipo Likert.	Ambiente de Control	Filosofía de la Dirección
			Evaluación de Riesgos	Integridad y valores éticos
			Actividades de Control	Identificación, valoración y respuesta de los riesgos
			Información y Comunicación	Procedimientos de autorización y aprobación
				Evaluación de desempeño
				Funciones y características de la información
			Actividades de supervisión	Actividades de prevención y seguimiento de resultados
Actividades de supervisión	Compromiso de mejoramiento			

PROCESO LOGÍSTICO	<p>Alemán (2021) afirma que: Uno de los factores determinantes para que un proceso se pueda llevar a cabo con éxito, es implementar un sistema adecuado de indicadores para medir la gestión de los mismos, con el fin de que puedan definirse posiciones estratégicas que reflejen un resultado óptimo en el mediano y largo plazo). Los indicadores logísticos tienen como objetivo: evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión logística de la organización. Así como la utilización de la tecnología y el manejo de la información, con el ánimo de lograr un control permanente sobre las operaciones. Tener un seguimiento al cumplimiento de metas y objetivos, contar con retroalimentación que facilite el mejoramiento general de la cadena de abastecimiento.</p>	<p>Medición por cuestionario conteniendo 18 ítems, mediante el cual se recoge los datos en escala Tipo Likert.</p>	Planeamiento y Programación	Planificación
			Adquisición	Valores referenciales
			Almacenamiento	Programación de compras
				Contratación
			Distribución	Mantenimiento y custodia
			Registro y Control	Verificación y control de calidad
			Mantenimiento y Seguridad	Autorización del despacho
				Mantenimiento y seguridad
			Información	Registro de análisis

Interpretación. Elaboración propia.

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de Investigación

4.1.1. Método General

Jimenez; (1998) afirma. que: El Método Científico o método general de la ciencia, se ha definido como una "regularidad interna del pensamiento humano, empleada de forma consciente y planificada, como instrumento para explicar y transformar el mundo". (p. 113).

Se ha visto de manera acertada este método ya que existen estudios que resultaron y a la vez respaldan nuestra tesis. Porque se utilizó antecedentes, bases teóricas entre otras para definir que nuestro proyecto tiene un respaldo metodológico y antecedentes.

4.1.2. Método Específico.

Medina; (2019). afirma que: “Es el razonamiento que parte desde casos particulares llevando a los conocimientos generales. Este método permite la formación de hipótesis, investigación de leyes científicas, y las demostraciones. La inducción puede ser completa o incompleta”.

Baptista; (2014). afirma que: “Señalan que “las investigaciones descriptivas utilizan criterios sistemáticos que permiten poner de manifiesto la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando de ese modo información sistemática y comparable con la de otras fuentes” y las “investigaciones correlacionales estudian las relaciones entre variables dependientes e independientes, ósea se estudia la correlación entre dos variables”.

) Conocimiento de Control interno y procesos logísticos de Red de Salud San Francisco.

Acceder a diversas estrategias para incrementar la productividad de los Colaboradores de la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco

2019

-) Consolidar el compromiso con el cumplimiento de metas y óptimo trabajo en sus funciones.
-) En efecto el estudio descriptivo se realizará desarrollando estrategias que permitirá a los colaboradores de la empresa, ser más productivos.

4.2 Tipo de investigación

Investigación aplicada.

Vargas (2009) afirma que: Para Murillo (2008), la investigación aplicada recibe el nombre de “investigación práctica”, que se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación. El uso del conocimiento y los resultados de investigación que da como resultado una forma rigurosa, organizada y sistemática de conocer la realidad. (pág. 159).

4.3 Nivel de Investigación

Correlacional

Guillen (2020) afirma que: Los estudios correlacionales al evaluar el grado de asociación entre las variables, primero miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y las describen y después cuantifican y analizan la vinculación. La utilidad principal de los estudios correlacionales es saber cómo se puede comportar un concepto o una variable al conocer el comportamiento de otras variables vinculadas. Las correlaciones pueden ser positivas o negativas. Si es positiva, significa que los casos que muestren altos valores en una variable tenderán también a manifestar valores elevados en la otra variable. Si es negativa implica que casos con valores elevados en una variable tenderán a mostrar valores bajos en la otra variable (Hernández & Mendoza, 2018,p. 110). (P. 73)

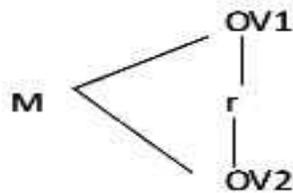
Se ha visto por conveniente tener en cuenta estos niveles de investigación ya que por su estudio nos indica que usamos todos estos niveles para tener una determinada concordancia y sentido al estudio.

4.4 Diseño de Investigación

No experimental.

Hernández (2014) afirma que: “la investigación no experimental, son estudios que se realizan sin manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p. 152).

Esquemáticamente es expresada de esta forma



Dónde:

M= Muestra: la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019

O= Observación de cada una de las variables.

V1 = Control interno.

V2= Procesos logísticos.

r = Relación entre las variables de estudio.

4.5 Población y Muestra

Población.

Espinoza (2016) afirma que: Hernández “La población puede ser definida como la totalidad de los elementos que conforman la realidad que se va investigar, cualquier conjunto de elementos que tenga uno o más propiedades comunes; conjunto de individuos persona o instituciones que son motivo de investigación” (p. 83).

La población lo constituye a los colaboradores que son 51 trabajadores administrativos de en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco.

Selección de muestra.

Censal

Toro (2012) afirma que: “En donde la muestra es toda la población, este tipo de método se utiliza cuando es necesario saber las opiniones de todos los clientes o cuando se cuenta con una base de datos de fácil acceso, sin embargo, los costos al utilizar este método pueden ser muy altos” ...

La población lo constituye a los colaboradores que son 51 trabajadores administrativos de en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco.

-) Identificar y definir la población.
-) Realizar el listado de cada una de las unidades de la población.
-) Proceder a calcular la muestra

Tabla 2

Listado de Personal Administrativo

<i>PERSONAL ADMINISTRATIVO</i>	<i>DEPENDENCIA ADMINISTRATIVA</i>	<i>CANTIDAD</i>
DIRECCION EJECUTIVA	1.-DIRECTOR	01
OFICINA DE PLANIFICACION PRESU- PUESTO Y DESARROLLO INSTITUCIONAL	1.-JEFE DE PRESUPUESTO 2.-RESP. DE PLANIFICACION 3.-SOPORTE INFORMATICO 4.-ESTADISTICO	04
OFICINA DE ADMINISTARCION	1.-ADMINISTRADOR	01
UNIDAD DE ASESORIA	1.-ASESOR LEGAL	01
RECURSOS HUMANOS	1.-JEFE DE RECURSOS HUMANOS 2.-RESP. DE PLANILLA S Y REMUNERACIONES. 3.-RESP. DE CONTROL DE ASISTENCIA. 4.-RESP. DE LEGAJOS. 5.-SECRETARIA TECNICA DICIPLINARIO.	05
UNIDAD DE CONTABILIDAD Y TESORERIA	1.-JEFE DE CONTABILIDAD Y TESORERIA.	03

	2.-RESP. DE TESORERIA. 3.-RESP. DE CONTROL PREVIO	
UNIDAD DE ABASTECIMIENTO Y SS.AA.	1.-JEFE DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS AUXILIARES. 2.-RESP. DE ADQUISICION. 3.-RESP. DE ALMACEN GENERAL. 4.-RESP. DE SIGA. 5.-RESP. DE CONTROL DE BIENES PATRIMONIAL. 6.-RESP. DE TRANSPORTE Y MANTENIMIENTO. 7.-RESP. DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS MEDICOS Y BIOMEDICOS. 8.-JEFE DE CONDUCTOR DE LA UERSSAF.	08
PERSONAL DE SALUD		
DIRECCION DE SALUD PUBLICA	UNIDAD DE ATENCION INTEGRAL DE SALUD 1.-COORD. PROGRAMA ESTRATEGICO ARTICULADO NUTRICIONAL. 2.-RESP. DE CADENA DE FRIO. 3.-RESP. DE INMUNIZACIONES. 4.-RESPONSABLE DE NUTRICION. 5.-COORDINADORA DE PROGRAMA ESTRATEGICO MATERNO NEONATAL. 6.-RESP. DE ADOLECENTE. 7.-COORDINADOR DE PROGRAMMA ESTRTEGICO ZOO-NOSIS Y METAXENICAS. 8.-RESP. DE ZOO-NOSIS. 9.-RESP. DE METAXENICAS. COORDINADORA DE PROGRAM ESTRATEGICO TBC Y VIH SIDA. 10.-RESP. DE TBC. 11.-RESP. DE VIH SIDA. 12.-RESP. DE SALUD BUCAL. 13.-RESP. DE PROMSA. 14.-RESP. PROGRAMA NO TRANSMISIBLE, 15.-RESP. DISCAPACIDAD 16.-RESP. CONTROL VECTORIAL	16
UNIDAD DE ASEGURAMIENTO EN SALUD	1.-JEFA DE UNIDAD DE ASEGURAMIENTO EN SALUD. 2.-RESP. DE REFERENCIA Y CONTRA REFERENCIA. 3.-RESP. DE PRESTACIONES ADMINISTRATIVAS. 4.-RESP. DE CONTABILIDAD DE ASEGURAMIENTO EN SALUD. 5.-RESP. DE INGENIERIA DE SISTEMAS.	05
UNIDAD DE MEDICAMENTOS INSUMOS Y DROGAS	1.-JEFE DE UNIDAD DE MEDICAMENTOS INSUMOS Y DROGAS. 2.-RESP. DE ALMACEN. 3.-RESP. DE SIGA-SISMED.	03
UNIDAD DE SALUD AMBIENTAL	1.-JEFA DE UNIDAD DE SALUD AMBIENTAL. 2.-RESP. DE LABORATORIO DE SALUD PÚBLICA. 3.-RESP. DE RESIDUOS SOLIDOS. 4.-RESP. DE LA ESTRATEGIA CONTROL DE CALIDAD DE AGUA.	04
	TOTAL	51

Interpretación. Elaboración propia.

No Probabilístico

Espinoza (2016) afirma que: El muestreo que se utilizó fue no probabilístico sistémico porque se utilizó toda la lista de trabajadores y la cual se seleccionó a los colaboradores en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco.

Criterios de inclusión y exclusión:

Inclusión

Se incluye a todos los trabajadores administrativos de la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco, conocedores de la realidad problemática de manera directa por trabajar en determinada área y especialistas en el tema.

Exclusión

Se excluye a todos los trabajadores de limpieza y seguridad, por no conocer el tema de estudio.

4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.6.1 Técnica de Recolección de Datos

Datos primarios: “son aquellos que el investigador obtiene directamente de la realidad, recolectándolos con sus propios instrumentos”.

Hernández (2014). Datos secundarios: “son registros escritos que proceden también de un contacto con la práctica, pero que ya han sido elegidos y procesados por otros investigadores”.

Para recabar información de la realidad poblacional se utilizará la siguiente técnica con su respectivo instrumento, previa elaboración y evaluación:

A. La encuesta: Casas (2017) afirma que: “La técnica de encuesta es ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz.”.

4.6.2 Instrumentos

El cuestionario.

Uribe (2003) afirma que: “es un instrumento destinado a obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador, donde se utiliza un listado de preguntas, a fin de que las contesten igualmente por escrito, para obtener datos de la persona que tiene alguna relación con el problema que es materia de investigación”.

4.7 Técnicas de Procedimiento y Análisis de Datos

Arias (2012) afirma que: “Son las distintas formas o maneras de obtener la información, el mismo autor señala que los instrumentos son medios materiales que se emplean para recoger y almacenar datos”.

) Se aplicó técnicas para estudiar la información de esta investigación.

) Proceso computarizado con Excel SPSS.

Cisneros (2022) afirma que: En la investigación, los métodos y las herramientas proporcionan una búsqueda más profunda, Algunos de estos métodos son participantes o no participantes, lo que permite la observación. Un proceso que requiere atención voluntaria concentrada y organizada; entrevistas en profundidad, una interacción entre dos personas, una transmitiendo una idea y la otra recibiendo y respondiendo a la sugerencia propuesta; grupos focales centrados en la diversidad y la diversidad de los participantes en el espacio y el tiempo mapa y revisión de la literatura que proporcionan un punto de partida, tal vez incluso un tema o pregunta de investigación.

Encuesta

La escala de fiabilidad del instrumento empleado para la recolección de los datos; donde que el valor del coeficiente del Alfa de Cronbach debe ser superior a 0.80 para

considerar que el instrumento es fiable. En la siguiente tabla se muestra la escala de correlación para el coeficiente Rho de Spearman.

Tabla 3. Escala de fiabilidad del instrumento alfa de cronbach

Escala	Interpretación
< 0.50	Inaceptable
0.51 – 0.65	Mínima- mente acep- table
0.66 – 0.80	Respetable
0.81 – 0.90	Buena
0.91 – 1.00	Muy Buena

Interpretación. (Bisquerra, 1989)

4.8 Aspectos Éticos de la Investigación

Consentimiento de la información para el participante está de acuerdo en demostrar los derechos y responsabilidades. El cual es estricta confidencialidad lo cual informa la seguridad y para lo cual reconoce como autoría el siguiente informe de investigación.

El investigador actúa con seriedad durante la recolección de datos asumiendo la responsabilidad y ética para efectos, resultado que se deriva de la interacción y radicar con el autor participante de la investigación.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados.

5.1.1 Confiabilidad del instrumento.

Para el análisis de confiabilidad del instrumento empleado en la presente investigación, se realizó el análisis con el coeficiente de Alfa de Cronbach.

Tabla 5

Escala de confiabilidad del instrumento

Escala	interpretación
< 0.60	Fiabilidad inaceptable
0.60 – 0.70	Fiabilidad indeseable
0.71 – 0.80	Fiabilidad mínimamente aceptable
0.81 – 0.90	Fiabilidad aceptable
0.91 – 0.95	Fiabilidad respetable
0.96 – 1.00	Fiabilidad muy buena

Interpretación. (Bisquerra, 1989)

Según se muestra en la tabla 5, si el valor del coeficiente del alfa de Cronbach obtiene un valor superior al 0.96, la fiabilidad del instrumento empleado fue muy buena.

A. Confiabilidad del instrumento de control interno.

La tabla que se presenta a continuación muestra el resultado obtenido para la variable “Control Interno”.

Tabla 6

Confiabilidad del instrumento de Control Interno

Alfa de Cronbach	# de elementos
0.958	18

Interpretación. Elaboración propia.

Como se presenta en la tabla 6, el Alfa de Cronbach obtenido para la variable Control Interno es de 0.958; por lo que indico que el instrumento es confiable y por ende los datos obtenidos también lo son.

B. Confiabilidad del instrumento de Proceso Logístico.

La tabla que se presenta a continuación muestra el resultado obtenido para la variable “Proceso Logístico”.

Tabla 7

Confiabilidad del instrumento de Proceso Logístico

Alfa de Cronbach	# de elementos
0.955	18

Interpretación. Elaboración propia

En la presente tabla 7, el Alfa de Cronbach obtenido para la variable Proceso Logístico es de 0.955; por lo cual se demostró que el instrumento es confiable y por ende los datos obtenidos también lo son.

5.1.2 Frecuencia de los niveles de Baremos.

A. Niveles para el control interno.

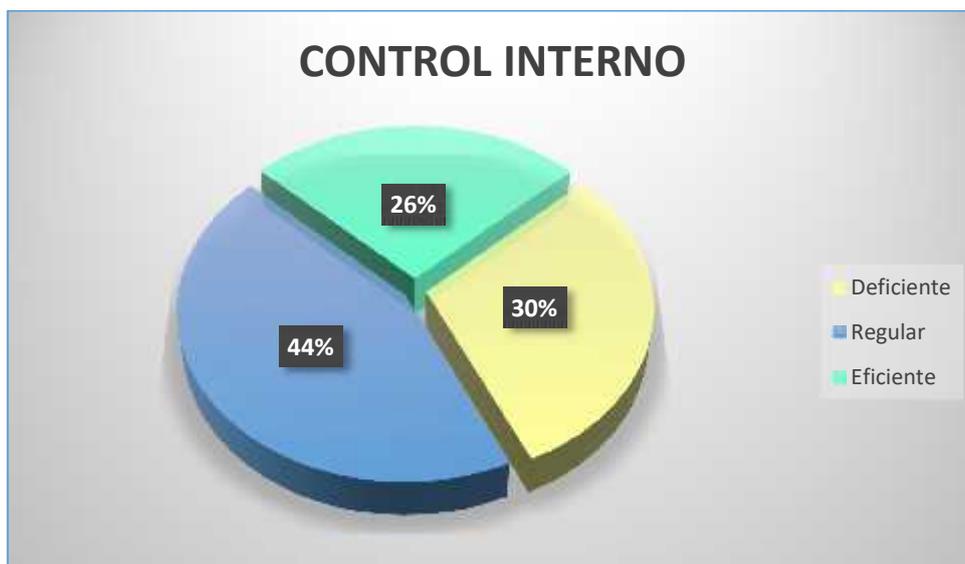
A continuación, se presenta la tabla de frecuencias de los datos obtenidos al aplicar el cuestionario a la variable “Control Interno”. Para lo cual los datos fueron agrupados teniendo como referencia los siguientes niveles: Deficiente, Regular y Eficiente; según sea la percepción de los encuestados.

Tabla 8

Niveles para control interno

Variable	Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Control Interno	Deficiente	15	30.00%
	Regular	23	44.00%
	Eficiente	13	26.00%
	Total	51	100.00%

Interpretación. Elaboración propia.

Figura 3*Frecuencia de Niveles del Control Interno**Interpretación.* Elaboración propia.**Interpretación:**

Como se presenta en la tabla 8 y en la figura 3 demostró que el 30% de los encuestados creen que el control interno es deficiente en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019; por otro lado, el 44% consideran que el control interno tiene un nivel regular y el 26% considera que el nivel es eficiente en relación al control interno de la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

B. Niveles para las dimensiones de control interno.

A continuación, se presenta la tabla de frecuencias de los datos obtenidos al aplicar la encuesta a las dimensiones de la variable “Control Interno”. Para lo cual los datos fueron agrupados en los mismos niveles que la variable principal, según sea la percepción de los encuestados.

Tabla 9*Niveles de dimensiones del control interno.*

Dimensiones	Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Ambiente de Control	Deficiente	18	36.00%
	Regular	24	46.00%

	eficiente	9	18.00%
	deficiente	18	36.00%
Evaluación de Riesgos	regular	19	36.00%
	eficiente	14	28.00%
	deficiente	17	34.00%
Actividades de Control	regular	31	60.00%
	eficiente	3	6.00%
	deficiente	18	36.00%
Información y Comunicación	regular	20	38.00%
	eficiente	13	26.00%
	deficiente	25	50.00%
Actividades de Supervisión	regular	14	26.00%
	eficiente	12	24.00%
Total		51	100.00%

Interpretación. Elaboración propia.

Figura 4

Frecuencia de Niveles de las Dimensiones del Control Interno



Interpretación. Elaboración propia.

Como se presenta en la tabla 9 y en la figura 4 en relación al nivel deficiente se obtuvieron los resultados de 36%, 36%, 34%, 36% y 50%; porcentajes en los cuales

los encuestados encuentran en un nivel deficiente las dimensiones de la variable control interno en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019. Por otro lado, el 46%, 36%, 60%, 38% y 26% consideran que las dimensiones de la variable control interno se encuentran en un nivel regular. Por último, en relación al nivel eficiente; el 18%, 28%, 6%, 26% y 24%; consideran que se encuentra en nivel eficiente las dimensiones de la variable control interno en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

C. Niveles para el proceso logístico.

A continuación, se presenta la tabla de frecuencias de los datos obtenidos al aplicar la encuesta a la variable “Proceso Logístico”. Para lo cual los datos fueron agrupados en los siguientes niveles: Deficiente, Regular y Eficiente; según sea la percepción de los encuestados.

Tabla 10

Niveles para los Procesos Logísticos.

Variable	Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Procesos Logísticos	Deficiente	16	32.0%
	Regular	21	40.0%
	Eficiente	14	28.0%
Total		51	100.00%

Interpretación. Elaboración propia.

Figura 5 *Frecuencia de Niveles de Procesos Logísticos*



Interpretación. Elaboración propia.

Interpretación:

Como se muestra en la tabla 10 y la figura 5, el 32% de los encuestados manifiestan que el proceso logístico es deficiente en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019, así mismo el 40% de los encuestados considera que el proceso logístico es regular y el 28% considera que el nivel es eficiente en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

D. Niveles para las dimensiones del proceso logístico.

A continuación, se presenta la tabla de frecuencias de los datos obtenidos al aplicar la encuesta a las dimensiones de la variable “Proceso Logístico”. Los datos fueron agrupados bajo los mismos niveles que la variable principal, teniendo como base la percepción de las personas encuestadas.

Tabla 11

Niveles de dimensiones de Proceso Logístico

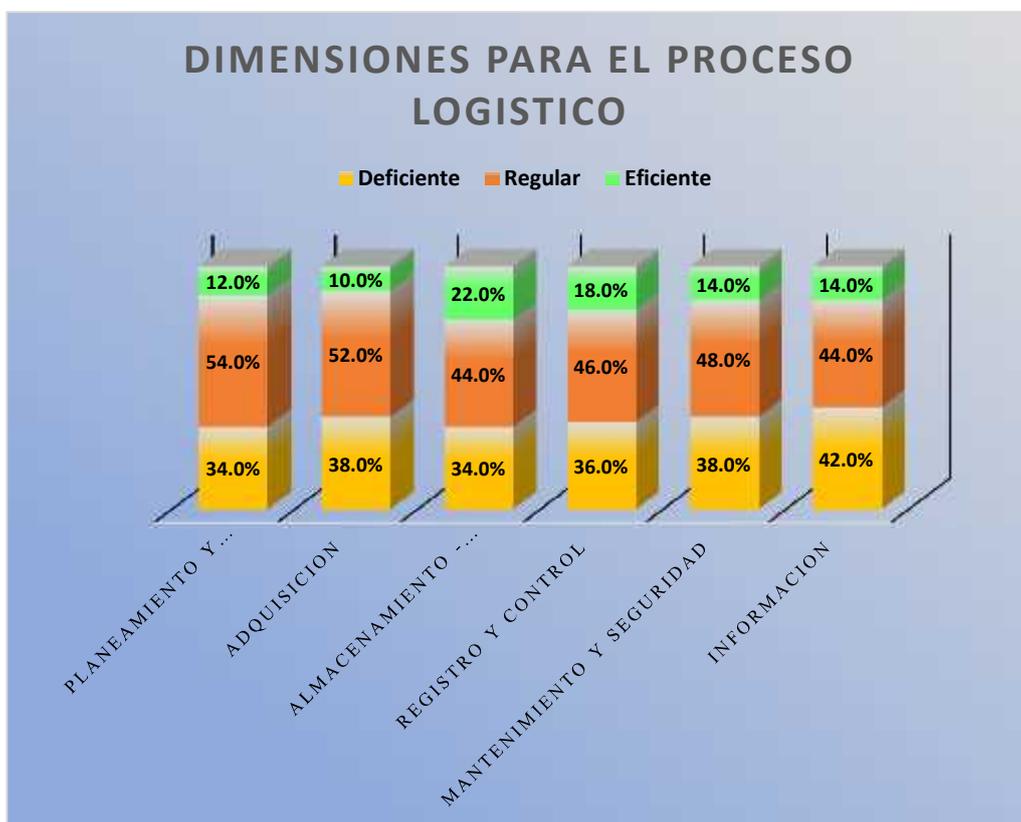
Dimensiones	Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Planeamiento y Programación	Deficiente	17	34.00%
	Regular	28	54.00%
	Eficiente	6	12.00%
Adquisición	Deficiente	19	38.00%
	Regular	27	52.00%
	Eficiente	5	10.00%
Almacenamiento - Distribución	Deficiente	17	34.00%
	Regular	23	44.00%
	Eficiente	11	22.00%
Registro y Control	Deficiente	18	36.00%
	Regular	24	46.00%
	Eficiente	9	18.00%
Mantenimiento y Seguridad	Deficiente	19	38.00%
	Regular	25	48.00%
	Eficiente	7	14.00%
Información	Deficiente	21	42.00%
	Regular	23	44.00%
	Eficiente	7	14.00%

Total	51	100.00%
-------	----	---------

Interpretación. Elaboración propia.

Figura 6

Frecuencia de Niveles de las Dimensiones de los Procesos Logísticos



Interpretación. Elaboración propia.

Como se presenta en la tabla 11 y en la figura 6, se obtuvieron que el 34%, 38%, 34%, 36%, 38% y 42% de los encuestados consideran que las dimensiones del proceso logístico se encuentran en un nivel deficiente en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019. Por otro lado, el 54%, 52%, 44%, 46%, 48% y 44% de los encuestados piensan que se encuentra en un nivel regular en relación a las dimensiones; por último, el 12%, 10%, 22%, 18%, 14% y 14% de los encuestados consideran que las dimensiones se encuentran en un nivel eficiente en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

5.2 Contraste de Hipótesis

A continuación, la siguiente tabla muestra el coeficiente de correlación mediante el análisis de correlación de Rho de Spearman.

Tabla 12

Valor de coeficiente de Rho de Spearman

Valor Rho Spearman	Interpretación
-1.00 – -0.91	Correlación inversamente perfecta
-0.90 – -0.61	Correlación inversamente moderada
-0.60 – -0.01	Correlación inversamente escasa
0.00 – 0.60	Correlación directamente escasa
0.61 – 0.90	Correlación directamente moderada
0.91 – 1.00	Correlación directamente perfecta

Interpretación. (Bisquerra, 1989).

Como se puede visualizar en la tabla 12; si el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman supera el valor de 0.91, daría a conocer que el grado de correlación es muy buena, por lo tanto, se determinaría que existe una correlación directamente perfecta y si el valor obtenido sea negativo, el grado de correlación es inversa.

5.2.1 Análisis Estadístico para el Contraste.

A. Contraste de hipótesis general.

“El Control Interno se relaciona de manera directa con los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019”.

A continuación, se muestra la tabla 13 en la cual se presenta la tabla cruzada entre las variables control interno y procesos logísticos; dicha tabla contiene el recuento de las frecuencias entre las ya mencionadas variables.

Tabla 13

Matriz Cruzada de la Hipótesis General

	PROCESOS LOGISTICOS			Total
	Deficiente	Regular	Eficiente	

CONTROL INTERNO	Deficiente	Frecuencia observada	12	2	1	15
		Frecuencia esperada	4.8	6.0	4.2	15.0
	Regular	Frecuencia observada	4	17	2	23
		Frecuencia esperada	7.0	9.8	6.2	23.0
	Eficiente	Frecuencia observada	0	2	11	13
		Frecuencia esperada	4.2	5.2	3.6	13.0
Total	Frecuencia observada	16	21	14	51	
	Frecuencia esperada	16.0	21.0	14.0	51.0	

Interpretación. Elaboración propia.

a. Planteamiento de hipótesis estadística.

) Ho: El control interno no tiene relación significativa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

) Ha: El control interno tiene relación significativa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

b. Nivel de correlación:

El nivel de significancia es 0.05; en caso de que el valor de $\rho > 0.05$, se aceptara la hipótesis nula (**H₀**); en caso contrario, si el valor de $\rho \leq 0.05$; se rechazara la hipótesis nula (**H₀**).

c. Prueba de correlación:

Para conocer el grado de relación que existe entre el control interno y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019, para lo cual se procede a realizar el análisis de correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman. Por lo cual la tabla 14 muestra los resultados obtenidos de la prueba, mediante la aplicación del software SPSS.

Tabla 14

Correlación de Rho Spearman para la hipótesis general

		Procesos Logísticos	
Correlación		Coefficiente de correlación (R)	0.757
Rho de Spearman	Control Interno	Sig. (bilateral)	0.000
		N	51

Interpretación. Elaboración propia.

Como se presenta en la tabla 14, se muestra el valor del coeficiente de correlación ($R=0.757$), esto nos demuestra que el control interno y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019 es directamente moderada; así mismo obteniendo un nivel de significancia de ($p = 0.000$) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia de ($p < 0.05$).

d. Conclusión:

En conclusión, se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente moderada entre el control interno y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019; lo cual indica que, al realizarse cambios en los procesos de control interno, influye de forma moderada en los procesos logísticos que se realicen en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

B. Contraste de hipótesis específica 1.

“El ambiente de control interno se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019”. A continuación, se presenta la tabla 15 en la cual se muestra la tabla cruzada entre la dimensión ambiente de control interno y la variable procesos logísticos; dicha tabla contiene el recuento de las frecuencias entre dicha dimensión y variable.

Tabla 15

Matriz cruzada de la hipótesis específica 1.

		Procesos Logísticos			Total	
		Deficiente	Regular	Eficiente		
Ambiente de Control Interno	Deficiente	Frecuencia observada	14	3	1	18
		Frecuencia esperada	5.8	7.2	5.0	18.0
	Regular	Frecuencia observada	2	15	7	24
		Frecuencia esperada	7.4	10.2	6.4	24.0
	Eficiente	Frecuencia observada	0	3	6	9
		Frecuencia esperada	2.9	3.6	2.5	9.0
Total	Frecuencia observada	16	21	14	51	
	Frecuencia esperada	16.0	21.0	14.0	51.0	

Interpretación. Elaboración propia.

a. Planteamiento de hipótesis estadísticas:

) **H₀:** El ambiente de control interno no tiene relación significativa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.

) **H_a:** El ambiente de control interno tiene relación significativa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.

b. Nivel de correlación:

El nivel de significancia es 0.05; en caso de que el valor de $\rho > 0.05$, se aceptara la hipótesis nula (**H₀**); en caso contrario, si el valor de $\rho \leq 0.05$; se rechazaría la hipótesis nula (**H₀**).

c. Prueba de correlación:

Para conocer el grado de relación existente entre el ambiente de control interno y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco

2019, para lo cual se procede a realizar el análisis de correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman. La tabla 16 muestra los resultados obtenidos de dicha prueba realizada, mediante el software SPSS.

Tabla 16

Correlación de Rho Spearman para la hipótesis específica 1

		Procesos Logísticos	
Correlación	Ambiente de	Coefficiente de	0.690
Rho de	Control In-	correlación (R)	
Spearman	terno	Sig. (bilateral)	0.000
		N	51

Interpretación. Elaboración propia.

En la anterior tabla se muestra el valor del coeficiente de correlación ($R=0.690$), esto demuestra que el ambiente de control interno y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019, es directamente moderada; y con un valor de significancia ($p = 0.000$) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia de ($p < 0.05$).

d. Conclusión:

En conclusión, se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente moderada entre el ambiente de control interno y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos del ambiente de control interno, se verá reflejado en los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

C. Contraste de hipótesis específica 2.

“La evaluación de riesgos se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019”.

A continuación, se muestra la tabla 17 la cual presenta la tabla cruzada entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable procesos logísticos, dicha tabla contiene el recuento de las frecuencias entre dicha dimensión y variable.

Tabla 17

Matriz cruzada de la hipótesis específica 2

		Procesos Logísticos			Total	
		Deficiente	Regular	Eficiente		
Evaluación de Riesgos	Deficiente	Frecuencia observada	15	2	1	18
		Frecuencia esperada	5.8	7.2	5.0	18.0
	Regular	Frecuencia observada	1	15	3	19
		Frecuencia esperada	5.8	8.2	5.0	19.0
	Eficiente	Frecuencia observada	0	4	10	14
		Frecuencia esperada	4.5	5.6	3.9	14.0
Total	Frecuencia observada	16	21	14	51	
	Frecuencia esperada	16.0	21.0	14.0	51.0	

Interpretación. Elaboración propia.

a. Planteamiento de hipótesis estadísticas:

) **Ho:** La evaluación de riesgos no tiene relación significativa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

) **Ha:** La evaluación de riesgos tiene relación significativa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

b. Nivel de correlación:

El nivel de significancia es 0.05; en caso de que el valor de $p > 0.05$, se aceptara la hipótesis nula (**Ho**); en caso contrario, si el valor de $p \leq 0.05$; se rechaza la hipótesis nula (**Ho**).

c. Prueba de correlación:

Para conocer el grado de relación existente entre la evaluación de riesgos y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019, para lo cual se procede a realizar el análisis de correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman. La tabla 18 muestra los resultados obtenidos de dicha prueba realizada mediante el software SPSS.

Tabla 18

Correlación de Rho Spearman para la hipótesis específica 2

		Procesos Logísticos	
Correlación Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación (R)	0.780
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	51

Interpretación. Elaboración propia.

En la anterior tabla se muestra el valor del coeficiente de correlación ($R=0.780$), esto demuestra que la evaluación de riesgos y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019, es directamente moderada; y con un valor de significancia ($p = 0.000$) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < 0.05$).

d. Conclusión:

En conclusión, se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente moderada entre la evaluación de riesgos y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos de la evaluación de riesgos, se verá reflejado en los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

D. Contraste de hipótesis específica 3.

“Las actividades de control se relacionan de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019”.

A continuación, se muestra la tabla 19 la cual presenta la tabla cruzada entre la dimensión actividades de control y la variable los procesos logísticos, dicha tabla contiene el recuento de las frecuencias entre la dimensión y la variable ya mencionadas.

Tabla 19

Matriz cruzada de la hipótesis específica 3

		Procesos Logísticos			Total	
		Deficiente	Regular	Eficiente		
Actividades de Control	Deficiente	Frecuencia observada	13	3	1	17
		Frecuencia esperada	5.4	6.8	4.8	17.0
	Regular	Frecuencia observada	3	18	10	31
		Frecuencia esperada	9.6	13.0	8.4	31.0
	Eficiente	Frecuencia observada	0	0	3	3
		Frecuencia esperada	1.0	1.2	0.8	3.0
Total	Frecuencia observada	16	21	14	51	
	Frecuencia esperada	16.0	21.0	14.0	51.0	

Interpretación. Elaboración propia.

a. Planteamiento de hipótesis estadísticas:

) **Ho:** Las actividades de control no tienen relación significativa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

) **Ha:** Las actividades de control tienen relación significativa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

b. Nivel de correlación:

El nivel de significancia es 0.05; en caso de que el valor de $\rho > 0.05$, se aceptara la hipótesis nula (**H₀**); en caso contrario, si el valor de $\rho \leq 0.05$; se rechazara la hipótesis nula (**H₀**).

c. Prueba de correlación:

Para conocer el grado de relación existente entre las actividades de control y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019, se procede a realizar el análisis de correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman. La tabla 20 muestra los resultados obtenidos para dicha prueba realizada mediante el software SPSS.

Tabla 20

Correlación Rho Spearman para la hipótesis específica 3

		Procesos Logísticos	
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coefficiente de correlación (R)	0.663
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	51

Interpretación. Elaboración propia.

En la anterior tabla se muestra el valor del coeficiente de correlación ($R=0.663$), esto nos demuestra que las actividades de control y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019, presentan una correlación directamente moderada; así mismo un valor de significancia ($\rho = 0.000$) lo cual demuestra que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia de ($\rho < 0.05$).

d. Conclusión:

En conclusión, se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas, mostrando que existe una relación directamente moderada entre las actividades de control y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos realizados en las actividades de control, influye de manera moderada en los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

E. Contraste de hipótesis específica 4.

“La información y la comunicación se relacionan de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019”.

A continuación, se muestra la tabla 21 la cual contiene la tabla cruzada entre la dimensión información y comunicación y la variable procesos logísticos, dicha tabla contiene el recuento de frecuencias entre dicha dimensión y variable.

Tabla 21

Matriz cruzada de la hipótesis específica 4

		Procesos Logísticos			Total	
		Deficiente	Regular	Eficiente		
Información y Comunicación	Deficiente	Frecuencia observada	13	3	2	18
		Frecuencia esperada	5.8	7.2	5.0	18.0
	Regular	Frecuencia observada	3	16	1	20
		Frecuencia esperada	6.1	8.6	5.3	20.0
	Eficiente	Frecuencia observada	0	2	11	13
		Frecuencia esperada	4.2	5.2	3.6	13.0
Total	Frecuencia observada	16	21	14	51	
	Frecuencia esperada	16.0	21.0	14.0	51.0	

interpretacion. Elaboración propia.

a. Planteamiento de hipótesis estadística:

) **H₀**: La información y la comunicación no tienen relación significativa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

) **H_a**: La información y la comunicación tienen relación significativa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

b. Nivel de correlación:

El nivel de significancia es 0.05; en caso de que el valor de $\rho > 0.05$, se aceptara la hipótesis nula (**H₀**); en caso contrario, si el valor de $\rho \leq 0.05$; se rechazaría la hipótesis nula (**H₀**).

c. Prueba de correlación:

Para conocer el grado de relación existente entre la información y comunicación y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019, se procede a realizar el análisis de correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman. La tabla 22 muestra los resultados obtenidos de dicha prueba realizada mediante el software SPSS.

Tabla 22

Correlación Rho Spearman para la hipótesis específica 4

		Procesos Logísticos	
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación (R)	0.716
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	51

Interpretación. Elaboración propia.

En la anterior tabla se muestra el valor del coeficiente de correlación (R=0.716), esto nos demuestra que la información y comunicación y los procesos logísticos

en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019 tienen una correlación directamente moderada; y con un valor de significancia ($p = 0.000$) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < 0.05$).

d. Conclusión:

En conclusión, se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente moderada entre la información y comunicación y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos realizadas en la información y comunicación, influye de manera moderada en los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

F. Contraste de hipótesis específica 5.

“Actividades de supervisión y monitoreo se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019”.

A continuación, se muestra la tabla 23 la cual presenta la tabla cruzada entre la dimensión actividades de supervisión y monitoreo y la variable procesos logísticos, dicha tabla contiene el recuento de las frecuencias entre dicha dimensión y variable.

Tabla 23

Matriz cruzada de la hipótesis específica 5.

		Procesos Logísticos			Total	
		Deficiente	Regular	Eficiente		
Actividad de Supervisión	Deficiente	Frecuencia observada	16	7	2	25
		Frecuencia esperada	8.0	10.0	7.0	25.0

Regular	Frecuencia observada	0	12	2	14
	Frecuencia esperada	4.2	6.2	3.6	14.0
Eficiente	Frecuencia observada	0	2	10	12
	Frecuencia esperada	3.8	4.8	3.4	12.0
Total	Frecuencia observada	16	21	14	51
	Frecuencia esperada	16.0	21.0	14.0	51.0

Interpretación. Elaboración propia.

a. Planteamiento de hipótesis estadísticas:

) **H₀:** La supervisión no tiene relación significativa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

) **H_a:** La supervisión tiene relación significativa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.

b. Nivel de correlación:

El nivel de significancia es 0.05; en caso de que el valor de $p > 0.05$, se aceptara la hipótesis nula (**H₀**); en caso contrario, si el valor de $p \leq 0.05$; se rechazaría la hipótesis nula (**H₀**).

c. Prueba de correlación:

Para conocer el grado de relación existente entre la dimensión actividad de supervisión y monitoreo y la variable procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019, se procede a realizar el análisis de correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman. La tabla 24 muestra los resultados obtenidos para dicha prueba realizada mediante el software SPSS.

Tabla 24

Correlación Rho Spearman para la hipótesis específica 5

Procesos Logísticos

Rho de Spear- man	Supervi- sión	Coeficiente de correlación (R)	0.738
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	51

Interpretación. Elaboración propia.

En la anterior tabla se muestra el valor del coeficiente de correlación ($R=0.738$), esto nos demuestra que la relación entre la actividad de supervisión y monitoreo y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutaría 408 Red de Salud San Francisco 2019 es directamente moderada; obteniendo un valor de significancia ($p = 0.000$) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < 0.05$).

d. Conclusión:

En conclusión, se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente moderada entre la actividad de supervisión y monitoreo y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red Salud de San Francisco 2019; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos realizados en las actividades de supervisión y monitoreo, influye de manera moderada en los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.

ANÁLISIS Y DISCUSION DE RESULTADOS

En lo que respecta al objetivo general planteado, el cual busca determinar de qué manera el control interno se relaciona significativamente con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019, al realizar los análisis estadísticos correspondientes, se obtiene como resultado que el grado de correlación entre ambas variables es directamente moderada con un valor de $R=0.757$, a su vez, se comprueba que la relación es significativa con un valor de $(p = 0.000)$, esto indica que, al realizarse cambios en los procesos del control interno, se verá reflejado su influencia de forma moderada en los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco– Ayacucho, 2019. Estos resultados pueden evidenciarse con los obtenidos por **Durand**, (2019). En su tesis titulada *“Incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Logística – Adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco – 2018”*. obteniendo como resultado que se determinó que la relación es positiva entre el control interno y la gestión del área logística – adquisiciones dado que se observó que el control interno influye positivamente en la gestión del área logística tal como indica el coeficiente de correlación de Pearson 69.63%, lo cual significa que los cambios provocados en la gestión del área logística adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco corresponde a la incidencia del control interno, por lo tanto se acepta la hipótesis general.

Con respecto al primer objetivo específico, el cual busca determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco– Ayacucho, 2019; una vez realizado los análisis

estadísticos, se obtiene el valor de correlación $R=0.690$ y un valor de significancia de ($p = 0.000$), lo cual indica que la relación existente entre el ambiente de control y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco– Ayacucho, 2019, es directamente moderada y significativa; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos del ambiente de control, se verá reflejado su influencia de forma moderada en los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019. Dichos resultados pueden ser contrastados con los obtenidos por **Santillán**, (2017). En su tesis titulada “*El Sistema de Control Interno en el Área de Logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público Daniel Alomia Robles Huánuco – 2017*”. Obteniendo como resultado que el control interno incide en el área de logística tal como se observa en el Grafico N° 6 con un 76% y el Grafico N° 12 con el 100%. Se refleja la carencia que tiene al no contar con una oficina de control interno que, sin una buena gestión, sin directivas, normas y reglamentos, no ayuda al logro de los objetivos. Por lo que se determina que el control interno incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N°312 del Instituto Superior De Música Público Daniel Alomia Robles.

Con respecto al segundo objetivo específico el cual busca determinar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco– Ayacucho, 2019; llegando a obtener como resultado una correlación $R=0.780$ y una significancia de ($p = 0.000$), lo que significa que la relación existente entre la evaluación de riesgos y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019, es directamente moderada y significativa; esto indica que, al realizarse cambios en los procesos de la evaluación de riesgos, se verá reflejado su influencia de forma moderada en los

procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco–Ayacucho, 2019. Dichos resultados pueden evidenciarse con los obtenidos por **Álvarez**, (2017). En su tesis titulada “*Control Interno y el Proceso de la Gestión Logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016*”; los resultados obtenidos con la prueba estadística de Rho de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.789$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = 0,001$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) asumiendo que existe relación positiva entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016.

Con respecto al tercer objetivo específico el cual busca determinar en qué medida las actividades de control se relaciona con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019; se evidencia mediante análisis estadísticos, donde se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente moderada entre las actividades de control y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019, con un valor del coeficiente de correlación $R=0.663$ y con un valor de significancia de ($p = 0.000$) la cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < 0.05$); lo que demuestra que al realizar cambios en los procesos de las actividades de control, influye de forma moderada en los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019. Estos resultados pueden contrastarse con los obtenidos por **Gómez**, (2018). En su tesis titulada “*Control Interno y Procesos Logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín. 2018*”, donde se llegó a la conclusión que la investigación ha demostrado que, con un nivel de significación

observada del coeficiente de correlación de Spearman $= 0.000$: El Control Interno se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín. 2018, y que las variables de Control Interno y Procesos Logísticos son susceptibles de ser mejorados, pues existe una brecha significativa de acuerdo a la operacionalización de las variables de 63 y 58 puntos respectivamente, para llegar al óptimo de 90.

Respecto al cuarto objetivo específico el cual busca determinar en qué medida la información y la comunicación se relaciona con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019; se realizaron diversos análisis estadísticos, llegando a obtener un valor del coeficiente de correlación $R=0.716$ y con un valor de significancia ($p = 0.000$) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < 0.05$), por lo que se concluye que se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente moderada entre la comunicación y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019; esto indica que al realizarse cambios en los procesos de la comunicación, influye de forma moderada en los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019. Estos resultados se contrastan con los obtenidos por **López**, (2020). En su tesis titulada “*El Proceso Logístico y su relación con el Control Interno de la Oficina de Logística del Gobierno Regional Tumbes, 2019*”. donde se llegó a la conclusión que se obtuvo una correlación de 0.572 por lo cual se rechaza la hipótesis nula en el extremo: H_0 El proceso logístico no se relaciona positivamente con el control interno de la Oficina de logística. Por tanto, se acepta la hipótesis general en el extremo: H_1 . El proceso logístico se relaciona

positivamente con el control interno. se concluyó que la relación entre el Proceso Logístico y Control Interno sobre los 123 participantes, trabajadores que participan, sí existe positivamente y es moderada en donde la distribución permitiría que las áreas puedan sentirse satisfechas.

Respecto al último objetivo específico el cual busca determinar de qué manera las actividades de supervisión se relaciona con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019; se realizaron análisis estadísticos, donde se obtuvo que el valor del coeficiente de correlación es $R=0.738$, lo cual demuestra que existe una correlación directamente moderada; y con un valor de significancia ($p = 0.000$) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < 0.05$). Estos resultados se contrastan con los obtenidos por (Gomez Bernaola, "Control Interno y Procesos Logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - Junin. 2018", 2018) en su tesis titulada "Control Interno y Procesos Logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín 2018", la cual llegó a la conclusión que la investigación ha demostrado con un nivel de significancia del coeficiente de correlación de Rho de Spearman $p = 0.000$; la supervisión se relaciona con los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín 2018.

CONCLUSIONES

1. Se llega a la conclusión de que existe correlación directamente moderada entre el control interno y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019, mediante el análisis de correlación Rho de Spearman donde se obtiene el valor del coeficiente de $R=0.757$ lo cual indica que la relación es directamente moderada y con un valor de significancia de ($p = 0.000$) lo que quiere decir que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < 0.05$), esto indicaría que, al realizarse cambios en los procesos del control interno, determina de forma moderada en los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.
2. Se concluye que, existe relación entre el ambiente de control y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019, donde se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente moderada, donde se obtuvo el valor del coeficiente de correlación $R=0.690$ lo cual indica que la relación es directamente moderada y con un valor de significancia ($p = 0.000$), por lo cual quedaría demostrado que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < 0.05$), esto indica que, al realizarse cambios en los procesos del ambiente de control, determinar de forma moderada en los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019.
3. Se llega a la conclusión que existe relación entre la evaluación de riesgos y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2019, con un valor del coeficiente de correlación Rho de Spearman de $R=0.780$, lo cual indica que la relación es directamente moderada y con un valor de significancia ($p = 0.000$) demostrando que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < 0.05$), lo que demostraría la existencia de la relación directamente moderada, por lo que al realizar

modificaciones en los procesos realizados en la evaluación de riesgos, determina de forma moderada en los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.

4. Al finalizar la investigación se concluye que existe relación entre actividades de control y procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019; por lo cual se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente moderada, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de $R=0.663$ y con un valor de significancia ($p = 0.000$) lo que indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < 0.05$); lo que demuestra que al realizarse cambios en los procesos de las actividades de control, determina de forma moderada en los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.
5. Se concluye que, existe relación entre la información y la comunicación y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019, donde se acepta la hipótesis alterna mediante evidencias estadísticas mostrando que existe una relación directamente moderada, con un valor del coeficiente de correlación Rho de Spearman de $R=0.716$ y con un valor de significancia ($p = 0.000$) lo que demostraría que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < 0.05$); en ese sentido quedaría demostrado que al realizarse cambios en los procesos de la información y la comunicación, determina de forma moderada en los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.
6. Se llega a la conclusión que existe relación entre Actividades de supervisión y los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019, donde se obtuvo que el valor del coeficiente de correlación es $R=0.738$, lo que demostraría que existe una correlación directamente moderada; con un valor de significancia ($p =$

0.000) lo cual indica que es significativo debido a que el valor es menor al nivel de significancia ($p < 0.05$), por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se demuestra que existe una relación directamente moderada, esto indica que, al realizarse cambios en los procesos realizados en la supervisión, determina de forma moderada en los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda realizar mejoras en cada uno de los procesos del control interno en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, con la finalidad de optimizar los procesos logísticos, en ese sentido es indispensable contar con un personal debidamente capacitado y que cumpla el perfil, para realizar de la manera idónea sus labores en el área de control; si bien es cierto, que en la actualidad se implementaron Sistema de Control en las instituciones públicas pero si no se cuenta con el personal adecuado dichos sistemas no llegarían a tener la relevancia para la cual fueron creadas e implementadas.
2. Se recomienda realizar una evaluación permanente al control interno, puesto a que esto ayudaría a poder identificar las debilidades dentro de la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, por lo tanto, al identificarlas se tomarían las medidas necesarias para poder superar las dificultades y riesgos en el menor tiempo posible.
3. Teniendo como referencia los resultados obtenidos para la dimensión de evaluación de riesgos, se recomienda poner mayor importancia a esta dimensión puesto que al tener conocimiento de los riesgos a los cuales se enfrentaría la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco, en cada uno de los procesos logísticos, se tomarían las decisiones adecuadas para poder alcanzar los objetivos y metas planteadas.
4. Se recomienda la implementación de capacitaciones constantes en temas referentes a los mecanismos de control interno, al personal de áreas administrativas con la finalidad de lograr la eficiencia y eficacia dentro de cada área perteneciente a la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco.
5. Se recomienda que se impulse la comunicación e información entre cada área, puesto que es indispensable que exista comunicación entre ellas para alcanzar un adecuado funcionamiento laboral e institucional, de esta manera el control interno que se aplique sería

más oportuno, permitiendo coordinar y controlar cada proceso realizado dentro de la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco.

6. Se recomienda a la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco, dar énfasis a la dimensión Actividades de supervisión, puesto que una adecuada aplicación ayudaría a conocer las debilidades que se encuentran dentro de los procesos logísticos, teniendo como consecuencia el incumplimiento de las metas y objetivos planteados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alonso, N. G. (2021). *COVID-19: UN NUEVO RETO PARA LA CADENA DE SUMINISTRO*. Lima – Perú: Universidad de Lima.
- Alvarez Cabreara, M. R. (2017). "*Control Interno y el Proceso de la Gestion Logistica en la Universidad Nacional de Barranca, 2016*". Lima - Peru: Universidad Cesar Vallejo.
- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de investigacion introduccion a la metodologia cientifica*. Caracas - República Bolivariana de Venezuela: Editorial episteme.
- Baptista, Hernandez, & R Fernandez, C. (2014). *Metodologia de la investigacion* . Mexico : Oso panda. com.
- Bisquerra, R. (1989). *Método de investigación educativa - Guía práctica*. Barcelona: CEAC.
- Cardenas Vera, J. A. (2019). "*Cuadro de Mando Integral: Aportes y Limitaciones para el Sistema de Control Interno en el Sector Publico. Estudio de caso Agencia Logistica de las Fuerzas Militares periodo 2012 - 2016*". Bogota - Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- CEADEL. (2016). *GESTION LOGISTICA EN EL SECTOR PUBLICO*. Lima Peru: <http://ceadel.org.pe/>.
- Chacin, R. B. (2007). *Marco Metodologico*. Zulia, Venezuela: URBE UNIVERSIDAD.
- Congreso. (2008). *Control de la Gestion Publica*. Lima: Congreso de la Republica.
- Domingo Hernández Celis, H. V. (2021). *Proceso logístico efectivo para la generación de valor en las empresas del estado*. Lima Peru: TecnoHumanismo. Revista Científica.

- Durand Robles, J. R. (2019). *"Incidencia del Control Interno en la Gestion del Area de Logistica - Adquisiciones de la Direccion Regional de Salud Huanuco - 2018"*. Huanuco - Peru: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.
- Elguera, A. C. (2008). *Control en la Gestion Publica*. Lima: PCM.
- esidperu. (2020). *Gestión de Almacenes en el Sector Público*. Trujillo: ESID PERU.
- Espinoza, E. (2016). *Universo Muestra y Muestreo*. Honduras: Universo Muestra y Muestreo.
- Fernández-Bedoya, V. H. (2020). *Tipos de justificación en la investigación científica*. Perú: Universidad César Vallejo, Perú.
- GARCÍA, R. (2019). *GESTIÓN LOGÍSTICA EN LAS INSTITUCIONES UNIVERSITARIAS PÚBLICAS DE LA COSTA ORIENTAL DEL LAGO*. Venezuela: Universidad del Zulia,, Venezuela.
- Gomez Bernaola, K. O. (2018). *"Control Interno y Procesos Logisticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - Junin. 2018"*. Chanchamayo - Peru: Universidad Nacional del Peru.
- Gomez Bernaola, K. O. (2018). *"Control Interno y Procesos Logisticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - Junin. 2018"*. Huancayo - Peru: Universidad Nacional del Centro del Peru.
- Hernández, F, & B. (2014). *Metodología de la investigación*. Colombia: Editorial Mc. Graw Hill., México, 6ta edición.
- Hernández, R. F. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: Metodologia de la investigacion.
- J. Casas Anguita, J. R. (2017). *La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos*. Madrid España.: bCentro Nacional de Epidemiología. ISCIII. Madrid España.

- Jimenez, R. (1998). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN ELEMENTOS BÁSICOS PARA LA INVESTIGACIÓN CLÍNICA*. Cuba la Habana: Editorial Ciencias Médicas, La Habana.
- Jinsop Gamboa Poveda, S. P. (2016). *Importancia del control interno en el sector público*. Guayaquil: Revista Publicando.
- Jinsop Gamboa Poveda, S. P. (2016). *Importancia del control interno en el sector público*. Guayaquil: Revista Publicando, 3(8). 2016,487-502. ISSN 1390-9304.
- Leisy Alemán de la Torre, D. P. (2021). *Sistema de gestión logístico para procesos de servicios*. La Habana, Cuba: Universidad Tecnológica de La Habana José Antonio Echeverría. La Habana, Cuba.
- Lopez Alvarado, E. (2020). *"El Proceso Logístico y su relación con el Control Interno de la Oficina de Logística del Gobierno Regional Tumbes, 2019"*. Piura - Peru: Universidad Cesar Vallejo.
- Mamani Chambi, W. (2018). *"Evaluación del Proceso de Control Interno en las Entidades del Sector Público"*. La Paz - Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés.
- Manuel Alberto Luis Manrique Nugent, J. T. (2019). *Gestión de cadena de suministro: una mirada desde la perspectiva teórica*. Zulia: Universidad del Zulia.
- Marcelo, G. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Argentina - Córdoba: Las Brujas.
- MEDINA, V. (2019). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. COATEPEC MEXICO: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MÉXICO.
- MEF. (2020). *Ley General de la Cadena de Abastecimiento Público*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.
- MEF. (2021). *Criterios para la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras: Proceso y uso del SIGA-MEF*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.

- Mendoza. (2018). *Sistema de Control Interno*. Monografias. com.
- Mullisaca Aguilar, Z. (2019). "*Control Interno, una herramienta esencial para Prevenir, Eliminar o Mitigar el Fraude en la Administracion Publica*". La Paz - Bolivia: Universidad Mayor de San Andres.
- PCM. (1997). *Ley de contrataciones y adquisiciones del Estado Ley N° 26850*. Lima: PCM.
- Pill, N. (2010). *seminario 9 estadística y TIC*. Prueba x2 Cuadrado.
- Salcedo Rincon, D. M., Martinez Salamanca, J., & Valencia Guzman, J. P. (2021). "*Control Interno desde la Perspectiva de las Entidades del Estado Colombiano y de America Latina*". Bogota - Colombia: Universidad Santo Tomas.
- Salnave Sanin, M., & Lizarazo Barbosa, J. (2017). *El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestion y Control para Mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestion Publica a 2030*". Bogota - Colombia: Universidad Externado de Colombia.
- Santa Cruz Marín, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. Lima Peru: Universidad Peruana Unión (UPeU), Perú.
- Santa Cruz Marín, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. Lima: Universidad Peruana Unión (UPeU), Perú.
- Santillan Miranda, M. E. (2017). "*El Sietema de Control Interno en el Area de Logistica de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Musica Publico Daniel Alomia Robles Huanuco - 2017*". Huanuco - Peru: Universidad de Huanuco.
- Toro, H. y. (2012). *Tesis de Investigacion*. Caracas - Venezuela: @tesisdeinvestig.
- Trujillo, H. R. (2016). *Los Sistemas de Información en la Administración Pública para Elevar la Competitividad Institucional*. Mexico: Red Internacional de Investigadores en Competitividad Memoria del VI Congreso.

Uribe, F. G. (2003). *Diccionario de Metodología de la Investigación Científica*. Mexico:

Obras de Consulta- Metodologica.

Anexos

1. Matriz de consistencia
2. Matriz de operacionalización de variables
3. Matriz de operacionalización del instrumento
4. Instrumento de investigación
5. Confiabilidad y validez del instrumento
6. Data de procesamiento de datos
7. Consentimiento informado
8. Fotos de la aplicación del instrumento

Anexo 1. Matriz de Consistencia

CONTROL INTERNO Y PROCESOS LOGÍSTICOS EN LA UNIDAD EJECUTORA 408 RED DE SALUD SAN FRANCISCO-AYACUCHO, 2019

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>1.- Problema general. –</p> <p>¿Qué relación existe entre control interno y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019?</p>	<p>2.-Objetivo general.-</p> <p>Determinar la relación que existe entre control interno y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.</p>	<p>3.-Hipótesis general. -</p> <p>El Control Interno se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>CONTROL INTERNO</p> <p>DIMENSIONES</p> <p>Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Supervisión</p>	<p>Correlacional</p> <p>Diseño de investigación. No experimental. Descriptivo correlacional</p> <p>Esquema.</p> <p>Dónde: M = Muestra 01 = Control interno 02 = Procesos Logísticos</p> <p>Población 51 trabajadores</p> <p>Muestra Por la reducida cantidad de trabajadores se aplicará el método censal.</p> <p>Técnicas Se aplicará la técnica de la Encuesta.</p> <p>Instrumentos Se aplicará el cuestionario</p> <p>Parte estadística: SPSS</p>
<p>2.-Problemas específicos. –</p> <p>¿Qué relación existe entre Ambiente de control y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019?</p> <p>¿Qué relación existe entre Evaluación de los riesgos y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019?</p> <p>¿Qué relación existe entre Actividades de control y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019?</p> <p>¿Qué relación existe entre Información y comunicación y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019?</p> <p>¿Qué relación existe entre Monitoreo y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019?</p>	<p>2.-Objetivos específicos</p> <p>Determinar la relación que existe entre Ambiente de control y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.</p> <p>Determinar la relación que existe entre Evaluación de los riesgos y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.</p> <p>Determinar la relación que existe entre Actividades de control y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.</p> <p>Determinar la relación que existe entre Información y comunicación y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.</p> <p>Determinar la relación que existe entre Monitoreo y los Procesos Logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.</p>	<p>3.-Hipótesis específicas</p> <p>El Ambiente de control se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.</p> <p>La Evaluación de los riesgos se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.</p> <p>Las Actividades de control se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.</p> <p>La Información y comunicación se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.</p> <p>El Monitoreo se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>PROCESOS LOGÍSTICOS</p> <p>DIMENSIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento y Programación • Adquisición • Almacenamiento • Distribución • Registro y Control • Mantenimiento y Seguridad • Información 	

Anexo 2. Matriz de Operacionalización de Variables

DETERMINAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE CONTROL INTERNO Y PROCESOS LOGÍSTICOS EN LA UNIDAD EJECUTORA 408 RED DE SALUD SAN FRANCISCO – AYACUCHO, 2019

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
CONTROL INTERNO	Elguera (2008) afirma que: Como se pudo apreciar, el control interno COSO consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar la seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo adecuadamente. Estos son: Ambiente de control. Evaluación de los riesgos. Actividades de control. Información y comunicación. Monitoreo.	Medición por cuestionario conteniendo 18 ítems, mediante el cual se recoge los datos en escala Tipo Likert.	Ambiente de Control	Filosofía de la Dirección	ORDINAL
			Evaluación de Riesgos	Integridad y valores éticos	
			Actividades de Control	Identificación, valoración y respuesta de los riesgos	
			Información y Comunicación	Procedimientos de autorización y aprobación	
				Evaluación de desempeño	
				Funciones y características de la información	
Actividades de supervisión	Actividades de prevención y seguimiento de resultados				
Actividades de supervisión	Compromiso de mejoramiento				

PROCESO LOGÍSTICO	<p>Alemán (2021) afirma que: Uno de los factores determinantes para que un proceso se pueda llevar a cabo con éxito, es implementar un sistema adecuado de indicadores para medir la gestión de los mismos, con el fin de que puedan definirse posiciones estratégicas que reflejen un resultado óptimo en el mediano y largo plazo). Los indicadores logísticos tienen como objetivo: evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión logística de la organización. Así como la utilización de la tecnología y el manejo de la información, con el ánimo de lograr un control permanente sobre las operaciones. Tener un seguimiento al cumplimiento de metas y objetivos, contar con retroalimentación que facilite el mejoramiento general de la cadena de abastecimiento.</p>	<p>Medición por cuestionario conteniendo 18 ítems, mediante el cual se recoge los datos en escala Tipo Likert.</p>	Planeamiento y Programación	Planificación	ORDINAL
			Adquisición	Valores referenciales	
			Almacenamiento	Programación de compras	
				Contratación	
			Distribución	Mantenimiento y custodia	
			Registro y Control	Verificación y control de calidad	
			Mantenimiento y Seguridad	Autorización del despacho	
				Mantenimiento y seguridad	
Información	Registro de análisis				

Anexo 3. Matriz de operacionalización del instrumento

DETERMINAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE CONTROL INTERNO Y PROCESOS LOGÍSTICOS EN LA UNIDAD EJECUTORA 408 RED DE SALUD SAN FRANCISCO – AYACUCHO, 2019

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	RESPUESTA
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Filosofía de la Dirección	1. ¿Se establece y mantiene el control interno a través de políticas, documentos, reuniones?	1.- Nunca 2.- Casi nunca 3.- A veces 4.- Casi siempre 5.- Siempre
			2. ¿Se asignan responsabilidades y autoridades, para desarrollar las actividades con profesionalismo?	
			3. ¿Se establece un código de Ética debidamente aprobado?	
			4. ¿Se difunde un código de ética mediante talleres o reuniones?	
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Integridad y valores éticos	5. ¿La Dirección demuestra un comportamiento ético, de acuerdo a los lineamientos de conducta de la entidad?	
			6. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas?	
			7. ¿Se identifican los eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Identificación, valoración y respuesta de los riesgos	8. ¿Se establecen las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?	
			9. ¿Se establecen procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades, tareas; definidos en manuales o directivas?	
			10. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades, tareas definidas en manuales o directivas son comunicados a los responsables?	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Procedimientos de autorización y aprobación	11. ¿Se establecen indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?	
		Evaluación de desempeño	12. ¿Se establecen políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información?	
		Funciones y características de la información	13. ¿Se cuenta con información interna, externa útil, oportuna y confiable para el desarrollo de actividades?	
		Actividades de prevención y seguimiento de resultados	14. ¿Se establece mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal? 15. ¿Se realizan acciones de supervisión de acuerdo con lo establecido, evidenciándolo?	
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	Compromiso de mejoramiento	16. ¿Las deficiencias y los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables?	
			17. ¿Se establecen autoevaluaciones que permiten proponer planes de mejora?	
			18. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?	
	PROCESO LOGÍSTICO		Planificación	

	PLANEAMIENTO Y PROGRAMACIÓN		2. ¿Se establecen medidas para la correcta elaboración del cuadro de necesidades de bienes, servicios y obras?	1. Nunca 2., Casi siempre 3.- A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
	ADQUISICIÓN	Valores referenciales	3. ¿Existen valores referenciales en base a un estudio de mercado previo?	
			4. ¿Los valores referenciales de bienes y servicios están actualizados al precio del mercado?	
			5. ¿La adquisición y contratación se ejecutan en base a los planes y programas establecidos en el PAC?	
	ALMACENAMIENTO	Programación de compras	6. ¿La contratación de los distintos procesos de selección se realiza en base a la ley de contrataciones del estado?	
		Contratación	7. ¿Se establecen medidas para el tratamiento adecuado de los bienes en almacén?	
	DISTRIBUCIÓN		Mantenimiento y custodia	
		9. ¿La contratación de los distintos procesos de selección es en base a la ley de contrataciones del estado?		
		10. ¿Se establecen medidas de verificación y control para que los bienes cumplan con los requerimientos?		
	REGISTRO Y CONTROL	Verificación y control de calidad	11. ¿Las actividades de distribución se realiza de acuerdo al cuadro de necesidades?	
			12. ¿Las actividades de distribución se realiza con autorización del jefe de abastecimiento?	
			13. ¿Se establecen prácticas de buena gestión por propia iniciativa del almacén sin esperar la intervención de otras oficinas?	
	MANTENIMIENTO Y SEGURIDAD	Autorización del despacho	14. ¿Se establecen acciones y medidas técnicas de seguridad para la protección de los bienes en forma preventiva?	
			15. ¿Se establecen procedimientos para el registro de información de proveedores de bienes, servicios y obras?	
			16. ¿Se establecen procedimientos para analizar y evaluar la información de los proveedores de bienes y servicios?	
	INFORMACIÓN	Mantenimiento y seguridad	17. ¿Se establecen procedimientos para la identificación de los bienes a través de: ítems, selección, clasificación y codificación?	
		Registro de análisis	18. ¿Los procesos logísticos son desarrollados con eficiencia y eficacia?	

Anexo 4. Instrumento de Investigación

CUESTIONARIO

Encuesta dirigida a los colaboradores de la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco 2020. Proyecto titulado CONTROL INTERNO Y PROCESOS LOGÍSTICOS EN LA UNIDAD EJECUTORA 408 RED DE SALUD SAN FRANCISCO - AYACUCHO, 2019. Estimado colaborador para nosotros su opinión es importante, por favor responda las siguientes preguntas.

Escala de respuestas:

Nunca	(N)
Casi Nunca	(CN)
A veces	(A)
Casi Siempre	(CS)
Siempre	(S)

N	CONTROL INTERNO	N	CN	A	CS	S
	AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Se establece y mantiene el control interno a través de políticas, documentos, reuniones?					
2	¿Se asignan responsabilidades y autoridades, para desarrollar las actividades con profesionalismo?					
3	¿Se establece un código de Ética debidamente aprobado?					
4	¿Se difunde un código de ética mediante talleres o reuniones?					
	EVALUACIÓN DE RIESGOS					
5	¿La Dirección demuestra un comportamiento ético, de acuerdo a los lineamientos de conducta de la entidad?					
6	¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas?					
7	-¿Se identifican los eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?					
	ACTIVIDADES DE CONTROL					
8	¿Se establecen las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?					
9	¿Se establecen procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades, tareas; definidos en manuales o directivas?					
10	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades, tareas definidos en manuales o directivas son comunicados a los responsables?					
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
11	¿Se establecen indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?					
12	¿Se establecen políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información?					
13	- ¿Se cuenta con información interna, externa útil, oportuna y confiable para el desarrollo de actividades?					
14	-¿Se establece mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?					
15	¿Se realizan acciones de supervisión de acuerdo con lo establecido, evidenciándolo					

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN					
16	.-¿Las deficiencias y los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables?				
17	.-¿Se establecen autoevaluaciones que permiten proponer planes de mejora?				
18	.-¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?				

PROCESO LOGÍSTICO						
PLANEAMIENTO Y PROGRAMACIÓN						
		N	CN	I	CS	S
1	¿Se establecen tiempos para la elaboración de planes, programas de adquisición y contratación?					
2	.-¿Se establecen medidas para la correcta elaboración del cuadro de necesidades de bienes, servicios y obras?					
ADQUISICIÓN						
3	¿Existen valores referenciales en base a un estudio de mercado previo?					
4	¿Los valores referenciales de bienes y servicios están actualizados al precio del mercado?					
5	.-¿La adquisición y contratación se ejecutan en base a los planes y programas establecidos en el PAC.?					
ALMACENAMIENTO						
6	¿La contratación de los distintos procesos de selección se realiza en base a la ley de contrataciones del estado?					
7	¿Se establecen medidas para el tratamiento adecuado de los bienes en almacén?					
DISTRIBUCIÓN						
8	¿La adquisición de bienes, servicios se ejecutan en base a los planes y programas establecidos en el PAC?					
9	¿La contratación de los distintos procesos de selección es en base a la ley de contrataciones del estado?					
10	¿Se establecen medidas de verificación y control para que los bienes cumplan con los requerimientos?					
REGISTRO Y CONTROL						
11	¿Las actividades de distribución se realiza de acuerdo al cuadro de necesidades?					
12	¿Las actividades de distribución se realiza con autorización del jefe de abastecimiento?					
13	¿Se establecen prácticas de buena gestión por propia iniciativa del almacén sin esperar la intervención de otras oficinas?					
MANTENIMIENTO Y SEGURIDAD						
14	.- Se establecen acciones y medidas técnicas de seguridad para la protección de los bienes en forma preventiva oficinas?					
15	¿Se establecen procedimientos para el registro de información de proveedores de bienes, servicios y obras?					
16	¿Se establecen procedimientos para analizar y evaluar la información de los proveedores de bienes y servicios?					
INFORMACIÓN						
17	¿Se establecen procedimientos para la identificación de los bienes a través de ítems, selección, clasificación y codificación?					
18	¿Los procesos logísticos son desarrollados con eficiencia y eficacia?					

Anexo 5. Confiabilidad y Validez del instrumento

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DEL JUICIO DE EXPERTO

Datos generales:

Título de la Investigación, "Control interno y procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019".

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<p>SUFICIENCIA</p> <p>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.</p>	1. Nivel alto	<p>1.- Los ítems no son suficientes para medir la dimensión</p> <p>2.- Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total.</p> <p>3.- Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.</p> <p>4.- Los ítems son suficientes.</p>
<p>CLARIDAD</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica son adecuadas.</p>	1. Nivel alto	<p>1.- El ítem no es claro</p> <p>2.- El ítem requiere mucha modificación o una muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.</p> <p>3.- Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p> <p>4.- El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p>COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo</p>	2. Nivel moderado	<p>1.- El ítem no tiene relación con la dimensión.</p> <p>2.- El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>3.- El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p> <p>4.- El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>


 Alejandra Espinoza Pacheco
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADA
 017 - 966

RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. Nivel alto	1.- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3.-El ítem es relativamente importante. 4.- El ítem es muy relevante y debe ser incluido.
--	---------------	---

Evaluación del experto acerca de la encuesta, "Control interno y procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019".

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CRITERIO
C.P.C. ALEJANDRO ESCOBAR HUACHACA	COLEGIADO	36	NIVEL ALTO

Dado que el instrumento es adecuado a opinión del experto se toma la decisión a su aplicación respectiva.

Firma:


 Alejandro Escobar Huachaca
 Contador Público Colegiado
 017 - 766

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**INFORME DE OPINIÓN DEL JUICIO DE EXPERTO**

Datos generales:

Título de la Investigación, "Control interno y procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco - Ayacucho, 2019".

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<p>SUFICIENCIA</p> <p>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.</p>	1. Nivel alto	<p>1.- Los ítems no son suficientes para medir la dimensión</p> <p>2.- Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total.</p> <p>3.- Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.</p> <p>4.- Los ítems son suficientes.</p>
<p>CLARIDAD</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica son adecuadas.</p>	1. Nivel alto	<p>1.- El ítem no es claro</p> <p>2.- El ítem requiere mucha modificación o una muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.</p> <p>3.- Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p> <p>4.- El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p>COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo</p>	1. Nivel alto	<p>1.- El ítem no tiene relación con la dimensión.</p> <p>2.- El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>3.- El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p> <p>4.- El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL SURESTE
INSTITUTO VICE-RECTORAL DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TECNOLÓGICAS
PILOPO BEJAR NAVARRO

RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. Nivel moderado	1.- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3.-El ítem es relativamente importante. 4.- El ítem es muy relevante y debe ser incluido.
--	-------------------	---

Evaluación del experto acerca de la encuesta, "Control interno y procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019".

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CRITERIO
C.P.C. TEOFILO BEJAR NAVARRO	COLEGIADO	36	NIVEL ALTO

Dado que el instrumento es adecuado a opinión del experto se toma la decisión a su aplicación respectiva.

Firma:



TEOFILO BEJAR NAVARRO

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**INFORME DE OPINIÓN DEL JUICIO DE EXPERTO****Datos generales:**

Título de la Investigación, "Control interno y procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019".

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	1. Nivel alto.	1.- Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.- Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total. 3.- Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 4.- Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica son adecuadas.	1. Nivel moderado	1.-El ítem no es claro 2.-El ítem requiere mucha modificación o una muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. 3.-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 4.-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. Nivel alto	1.-El ítem no tiene relación con la dimensión. 2.-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 4.-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.


 CINE: Silvia Laura Torres
 N.º 017-230

RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	4. Nivel alto	1.- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3.-El ítem es relativamente importante. 4.- El ítem es muy relevante y debe ser incluido.
--	---------------	---

Evaluación del experto acerca de la encuesta, "Control interno y procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco - Ayacucho, 2019".

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CRITERIO
C.P.C. SILVIO LAURA TORRES	COLEGIADO	36	NIVEL ALTO

Dado que el instrumento es adecuado a opinión del experto se toma la decisión a su aplicación respectiva.

Firma:



CPC. Silvio Laura Torres
Mat. 917 - 230

Anexo 6. Data de procesamiento de datos

Visible: 28 de 28 variables

	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
1	4	4	3	4	2	4	4	4	4	2	1	4	2	3	4
2	3	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5
3	4	2	1	4	2	4	4	2	5	2	2	2	2	3	5
4	2	2	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3
5	4	4	2	4	2	2	4	4	4	2	2	4	2	4	4
6	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
7	2	2	2	4	2	2	4	2	4	2	2	3	2	2	5
8	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	4
9	4	4	3	4	4	4	4	2	4	2	2	5	4	4	3
10	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
12	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4
13	4	4	4	4	4	4	3	5	3	6	4	3	5	4	4
14	4	4	2	4	2	4	4	2	4	2	2	2	4	2	4
15	2	3	4	3	2	2	3	2	4	2	4	3	4	1	2
16	3	3	2	2	3	3	3	3	4	2	3	2	4	2	2
17	3	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4
18	3	2	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode ON

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 18 de 18 variables

	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
1	3	3	1	4	4	3	4	2	4	4	1	4	2	3	4
2	2	3	1	3	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	5
3	2	2	4	4	2	1	4	2	4	4	2	2	2	3	5
4	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3
5	4	4	4	4	4	2	4	2	2	4	2	4	2	4	4
6	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
7	2	2	1	2	2	2	4	2	2	4	2	3	2	2	5
8	2	3	4	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	4
9	3	4	2	4	4	3	4	4	4	4	2	5	4	4	3
10	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
12	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4
13	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	5	4	4
14	2	1	2	4	4	2	4	2	4	4	2	2	4	2	4
15	2	2	4	2	3	4	3	2	2	3	4	3	4	1	2
16	4	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	4	2	2
17	3	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4
18	4	4	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4

Visión de datos Visión de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode OK

Anexo 7. Consentimiento Informado



"Año de la Universalización de la Salud"



MEMORANDO N.º 015-2020-GRA/DIRESA/UERSSAF/RR.HH.

DE : ABOG. ROGER AYALA ZAMORA
Jefe de Recursos Humanos de la UERSSAF

A : TEC. CONT. QUISPE CARDENAS RITA

ASUNTO : AUTORIZACION PARA DESARROLLO DE INVESTIGACION

REFERENCIA : SOLICITUD DE FECHA 15 DE SETIEMBRE -2020

FECHA : San Francisco, 11 de noviembre de 2020.

Por medio del presente y en atención al documento de la referencia comunico a usted, que a partir de la fecha se le **autoriza para el desarrollo de trabajo de investigación en tema "Control interno y procesos logísticos en la Unidad Ejecutora 408 Red de Salud San Francisco – Ayacucho, 2019"**.

Lo que comunico a Ud. para su conocimiento y cumplimiento como corresponde.

Atentamente,

E.c.
Comunicado
C. Justicia
Jedisa

Parque 04 de octubre, San Francisco – Teléf. (066) 323103 – Telefax 323103.

Anexo 8. Fotos de la aplicación del instrumento



