



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TITULO

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL

ÁREA DE LOGISTICA-ADQUISICIONES DE LA DIRECCIÓN

REGIONAL DE SALUD HUANUCO-2018

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

BACH. JHON RICHARD DURAND ROBLES

ASESOR:

MGTR. ROGER ARMANDO BOCANEGRA

HUANUCO-PERU

2019



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL ÁREA
DE LOGÍSTICA-ADQUISICIONES DE LA DIRECCION REGIONAL DE
SALUD HUANUCO-2018**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. JHON RICHARD DURAND ROBLES

ASESOR:

MGTR. ROGER ARMANDO BOCANEGRA

HUANUCO-PERU

2019

2. Jurado Evaluador de Tesis y Asesor

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribillero.

Presidente

MGTR. P.CP. Julio Pardave Brancacho

Miembro

MGTR. CPCC. Aiichira Yelma Sinche Anaya

Miembro

3. Agradecimiento

A Dios, por darme la vida y la fortaleza
Necesaria y así poder cumplir cada una de
Las metas trazadas.

Al Mgtr. Roger Bocanegra a Asesor de tesis,
quien con su Profesionalismo, experiencia y
paciencia, Logro encaminarme hacia la
investigación y Concluir con éxito mi tesis.

Dedicatoria

A mi Madre Casilda Diana

A mi Padre Juan Durand y familiares,

Por haber sido mí apoyo moral,

Espiritual y económico para seguir adelante.

A la Uladech Católica por la oportunidad de

Crecer y convertirme en una profesional al

Servicio de mi país.

4. Resumen

La investigación incidencia del control interno en la gestión del área de logística-adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huanuco-2018, tuvo como objetivo general: determinar la incidencia del control interno en el área logística-adquisiciones en la Dirección Regional de Salud 2018.

En esta investigación la metodología que se empleó como tipo de investigación es la aplicada, nivel descriptivo y el diseño es no experimental, correlacional-descriptivo, para el recojo de información, se utilizó el instrumento, el cuestionario que se aplicó a los trabajadores de la Dirección regional de Salud, se utilizó el muestreo no probabilístico para su selección, ya que fue por la necesidad del investigador. Para la prueba de hipótesis y determinar el grado de incidencia se aplicó la correlación de Pearson, además se determinó que la relación es positiva entre el control interno y la gestión del área logística adquisiciones dado que se observa que el control interno influye positivamente en la gestión del área de logística tal como indica el coeficiente de correlación de Pearson 69.63% lo cual significa que de los cambios provocados en la gestión del área de logística adquisiciones de REGIONAL DE SALUD Huánuco corresponde a la incidencia del control interno, por lo tanto, se acepta la hipótesis general.

Palabras Clave: Control Interno, Logística, Adquisiciones y Dirección Regional

Abstract

The research impact of internal control in the management of the logistics-procurement area of the Huanuco Regional Health Office-2018, had as its general objective: to determine the indecency of internal control in the logistics-procurement area of the Regional Health Office 2018.

In this research the methodology that was used as a type of research is the applied, descriptive level and the design is non-experimental, correlational-descriptive, for the collection of information, the instrument was used, the questionnaire that was applied to the workers of the Regional Directorate of Health, non-probabilistic sampling was used for its selection, since it was the researcher's need. To test the hypothesis and determine the degree of incidence, the Pearson correlation was applied; furthermore, it was determined that the relationship is positive between internal control and the management of the acquisitions logistics area given that it is observed that internal control has a positive influence on management logistics area as indicated by the Pearson correlation coefficient 69.63% which means that of the changes caused in the management of the logistics area acquisitions of REGIONAL DE SALUD Huánuco corresponds to the incidence of internal control, therefore, it is accepted the general hypothesis.

Keywords: Internal Control, Logistics, Acquisitions and Regional Management

5. Contenido

1 Título	1
2. Jurado Evaluador de Tesis y Asesor	III
3. Agradecimiento	IV
Dedicatoria	V
4. Resumen	VI
Abstract	VII
5. Contenido	VIII
6. Índice de Tablas y Gráficos	X
Índice de Gráficos	XII
I. Introducción	15
II Revisión de Literaria	18
2.1 Antecedentes	18
2.1.3 Tipos de Control Interno.	39
2.1.4 Componentes del Control Interno.	41
2.1.5 Objetivos del Control Interno	45
2.1.6 Control Interno Gubernamental.	45
2.1.7. Sistema de Control Interno (COSO)	52
2.1.8 Gestión	56
2.1.9. Logística en el Sector Público	57
2.1.9.1. Orden de Compras	58
2.1.9.2. Cotización de Compra	58
2.1.9.3. Orden de Servicio	59
2.1.9.4. Planificación	59
2.1.9.5. Adquisición	59
III. Hipótesis:	60
3.1 Hipótesis General	60
3.2 Hipótesis Nula (Ho).....	60
3.3 Hipótesis Específicas.....	60
IV. Metodología	61

4.1.	Diseño de Investigación	61
4.2.	Población y Muestra.....	62
4.2.1	Población.....	62
4.2.2	Muestra.....	63
4.3	Definición operacional de variables e indicadores.....	63
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	64
4.5	Plan de análisis.....	64
4.6	Matriz de consistencia.....	66
4.6	Principios éticos.....	67
V.	Resultados	70
5.1.	Resultados	70
5.2.	Análisis de resultados.....	99
VI.	Conclusiones.....	102
6.1.	Aspectos Complementarios	104
6.1.1.	Referencias bibliográficas.....	104
ANEXO	107

6. Índice de Tablas y Gráficos

Tabla 1 ¿El área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan? .	70
Tabla 2 ¿El control gubernamental coadyuva a contralar los actos de corrupción?.....	71
Tabla 3 ¿El control interno influye en una adecuada ejecución contractual entre las partes?.....	72
Tabla 4 ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	74
Tabla 5 ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?.....	75
Tabla 6 ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?.....	76
Tabla 7 ¿Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas dentro del área?	78
Tabla 8 ¿La ausencia del control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones es ocasionada por la inadecuada programación de la identidad?	80
Tabla 9 ¿En su opinión un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones de la Dirección Regional de Salud?	81
Tabla 10 ¿Las diferentes oficinas y/o áreas de la Dirección Regional de Salud elaboran un cuadro de necesidades de acuerdo a las actividades que desarrollan?	82
Tabla 11 ¿El personal interno tiene conocimiento de las normativas vigentes?	84
Tabla 12 ¿Cuenta el área logística con Manual de organización y funciones y Catálogo de bienes?	85
Tabla 13 ¿Las adquisiciones realizadas en la DIRESA cuenta con Solicitud de cotización y Orden de compra y servicios?	86
Tabla 14 ¿Las adquisiciones se encuentran clasificadas en Concurso público, Licitación pública, adjudicación directa, adquisición de menor cuantía?	88
Tabla 15 ¿Están todas las cuentas bancarias registradas en el sistema SIAF?	89

Tabla 16 Usted cree que el plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones de la Dirección Regional de Salud?	91
Tabla 17 ¿Los bienes y servicios cuentan con el presupuesto correspondiente para su adquisición?92	
Tabla 18 ¿Los bienes y servicios que se van a comprar se encuentran considerados en el plan anual de Adquisiciones?	93
Tabla 19 ¿Están claramente definidos las responsabilidades en el área de logística y adquisiciones?95	
Tabla 20 ¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos de gestión?.....	97

Índice de Gráficos

Grafico 1 ¿El área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan?	70
Grafico 2 ¿El control gubernamental coadyuva a contralar los actos de corrupción?.....	71
Grafico 3 ¿El control interno influye en una adecuada ejecución contractual entre las partes?.....	73
Grafico 4 ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	74
Grafico 5 ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?.....	76
Grafico 6 ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?.....	77
Grafico 7 ¿Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas dentro del área?	79
Grafico 8 ¿La ausencia del control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones es ocasionada por la inadecuada programación de la identidad?	80
Grafico 9 ¿En su opinión un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones de la Dirección Regional de Salud?	82
Grafico 10 ¿Las diferentes oficinas y/o áreas de la Dirección Regional de Salud elaboran un cuadro de necesidades de acuerdo a las actividades que desarrollan?	83
Grafico 11 ¿El personal interno tiene conocimiento de las normativas vigentes?	84
Grafico 12 ¿Cuenta el área logística con Manual de organización y funciones y Catálogo de bienes?	86
Grafico 13 ¿Las adquisiciones realizadas en la DIRESA cuenta con Solicitud de cotización y Orden de compra y servicios?.....	87
Grafico 14 ¿Las adquisiciones se encuentran clasificadas en Concurso público, Licitación pública, adjudicación directa, adquisición de menor cuantía?	88
Grafico 15 ¿Están todas las cuentas bancarias registradas en el sistema SIAF?	90

Grafico 16 ¿Usted cree que el plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones de la Dirección Regional de Salud? 91

Grafico 17 ¿Los bienes y servicios cuentan con el presupuesto correspondiente para su adquisición?93

Grafico 18 ¿Los bienes y servicios que se van a comprar se encuentran considerados en el plan anual de Adquisiciones? 94

Grafico 19 ¿Están claramente definidos las responsabilidades en el área de logística y adquisiciones? 96

Grafico 20 ¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos de gestión?..... 97

I. Introducción

El presente informe de investigación titulada “Incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Logística-Adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco.

Las Direcciones Regionales tienen hoy en día la gran responsabilidad de promover el desarrollo en la Salud de la población, razón por la cual conocen la realidad y la problemática existente en la jurisdicción, y así contribuyan para la atención primaria en el Perú; pero los recursos no son destinados a las necesidades básicas de la población, es por ello que se necesita un adecuado control para el buen uso de los recursos.

En la actualidad la administración de la Dirección Regional de Salud 2018 y dentro de la estructura de la Dirección Regional de Salud, existe el Área de Logística- Adquisiciones quien depende también de la Administración, y considerando que el área de Logística-adquisiciones cumple un rol importante en el manejo de los requerimientos de bienes y servicios en general, así como bienes que requieran de llevar un riguroso control de identificación y un registro en el clasificador de gasto que no permite un adecuado suministro de manejo de los bienes y servicios por ello es necesario contar con un adecuado control por lo que ha sido de gran importancia contar con el área de logística-adquisiciones que lleve a cabo el control administrativo.

El control interno es muy importante en el Área de logística en las adquisiciones de la Dirección Regional de Salud ya que permite llevar un adecuado manejo y resguardo de bienes y si evitar cualquier forma de uso indebido, uso indebido de los mismos, así como todo hecho irregular que afecta el desarrollo de la población.

El control Interno en entidades del estado, permite identificar y prevenir riesgos ante cualquier acto de corrupción, para ello los trabajadores deben ejercer un autocontrol diario y reportar de

inmediato los problemas en las operaciones o acciones que realizan en la parte, en ese sentido estar comprometidos en apoyar para mejorar cualquier irregularidad bajo las normas y leyes vigentes. Las direcciones regionales de salud, tienen el compromiso de velar por el desarrollo regional ya son entes rectoras y que la población esperan una atención de calidad y conocen la realidad y la problemática existente en las entidades, por ello es importante que el Sistema de Nacional de Control se encuentran en los tres niveles de gobierno, a fin de que contribuya a que se de buen uso de los recursos del estado. La Dirección Regional de Salud, el área de logística - adquisiciones tiene una estructura organizacional entre las dependencias Administrativas se encuentra el área de adquisiciones la cual se considera como unos de los pilares de la gestión ya que de ello depende para cumplir las necesidades de las áreas usuarias, controlando los presupuestos en las adquisiciones de los bienes y servicios del estado.

Por los problemas antes mencionados se puede inferir que el control interno debe ser más efectivo para el uso adecuado de los recursos del estado, por ello es necesario fijar un sistema de control transparente y permanente para poder cumplir con los objetivos y metas de la institución. Es muy importante también que se adapten medidas para que trabajen en forma coordinada con las áreas competentes conforme a las normas y dispositivos vigentes ya que ayudaran a mejorar la gestión, hacer un buen uso y manejo de los recursos del estado de manera que se logre satisfacer las necesidades de la población usuaria, y lograr el desarrollo de nuestra región.

Por lo anteriormente explicando la investigación se formula a través del siguiente enunciado ¿Cuáles son la Incidencia de control interno en la gestión del área de logística-adquisiciones en la Dirección Regional de Salud Huánuco-2018?, asimismo se formula como objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la gestión del área de logística adquisiciones de la

Dirección Regional de Salud Huanuco-2018. Y para responder este objetivo general se han formulado los objetivos específicos:

1. Describir la influencia del Control Interno en la gestión del área de logística-adquisiciones en la Dirección Regional de Salud Huanuco-2018
2. Evaluar la influencia de los objetivos del Control Interno en la gestión del área de logística-adquisiciones en la Dirección Regional de Salud Huanuco-2018
3. Describir la influencia en los principios del Control Interno en la incidencia de la gestión del área de logística-adquisiciones en la Dirección Regional de Salud Huanuco-2018

Finalmente la investigación se justifica porque constituye un aporte importante que permite conocer tanto la gestión en el área de logística en las adquisiciones de la Dirección Regional de Salud, el estado situacional real en cuanto a la implementación del sistema de control interno, que funciona en la gestión del área de logística-adquisiciones, los cuales limitan y dificultan el adecuado control. Las normas y procedimientos de control interno propuestos para el área de logística adquisición, en el estudio que les permitan mejorar la eficacia en las actividades y servicios que brindar.

II Revisión de Literaria

2.1 Antecedentes

Esta investigación se entiende que los antecedentes internacionales, a todo el trabajo de investigación hecho por los investigadores en cualquier parte del mundo estudiantes, quienes dedican su tiempo en la investigación, menos en el Perú; que ya hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

BALLA P. (2018) en su tesis, "PROPUESTA CONTROL INTERNO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS EN ECUADOR" realizado en la Universidad Estatal de Milagro de Ecuador Llegando a las siguientes conclusiones:

Mediante el trabajo realizado podemos concluir que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelven, como resultado se puede ver en la eficacia y eficiencia en las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes.

El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia encargada de determinar las funciones específicas y prioridades, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales.

Por lo que cada empresa ya sea conformada por un grupo familiar o empresarial es muy importante la definición de políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de fraude con el único fin de buscar la mejora continua entre las áreas que la conforman

Dentro del control interno es muy importante contar con el personal calificado que cumplirá los objetivos designados vigilando, evaluando y dando seguimiento para tener un control interno exitoso.

La importancia que destaca el control interno es que debe mantener los objetivos dentro de una línea que va enmarcar con las metas a alcanzar, previniendo desviaciones que conlleven a que dichos objetivos no se cumplan, se establecen medidas correctivas al momento de que se encuentran deficiencias en los procesos que se están ejecutando para el cumplimiento de estos objetivos, evitando así pérdidas futuras. El objetivo del control interno es de salvaguardar los activos de la organización, asegurándose de un correcto manejo de los recursos.

La gestión administrativa es la que utiliza al personal comprende para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene organización. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúa las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la complejidad de la organización.

ARCEDA CASTELLON (2015), en su tesis “EJECTIVIDAD DE LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO QUE SE APLICAN EN LAS AREAS DE ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD EN LA EMPRESA AGRICOLA “JACINTO LOPEZ “ S.A. DEL MUNICIPIO DE JINOTEJA, Realizado en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Llegando las siguientes conclusiones:

1. Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar.

2. La contratación de personal lo realizan, a medida que se necesita en cada área.
3. No existe control de entrada y salida del personal.
4. Los arqueos de caja se realizan eventualmente
5. Los ingresos del día no son depositados, además son utilizado para pago de gastos.
6. Los gastos y compras se realizan en el momento que necesitan.
7. Falta de segregación de funciones.
8. Las responsabilidades son centralizadas.
9. Ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores.
10. Inexistencias de reduntamiento de los cobradores.
11. Falta de control de jornada de trabajo de cada trabajador.
12. Arqueo de caja de manera eventual.

Identificación de las dificultades de Control Interno que realiza la empresa son:

1. No existe control de inventario en Kardex y Master Kardex
2. Los estados financieros se entregan cada semestre.
3. Los anexos y notas financieras no son soporte de los mismos.
4. Ausencia de Auxiliares de control de cuentas por pagar (proveedores).
5. Inexistencia de manuales.

Incidencia de los procedimientos de Control Interno.

1. La entidad no tiene visibilidad de los objetivos y metas.
2. Incumplimiento de información contable y administrativa.
3. La ausencia del personal no es deducido en el pago de su salario.

4. No se realizan inventarios Selectivos periódicamente.

RAMOS C. (2015) en su Tesis; “DISEÑA DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA AB OPTICAL DE LA CIUDAD DE LOJA”-ECUADOR. Realizado en la Universidad Nacional de Loja de Ecuador. Llegando a las siguientes conclusiones:

. La empresa AB OPTICA” no cuenta con un Sistema de Control Interno que permita tener un adecuado control de las actividades que realiza diariamente.

. la aplicación de los procedimientos adecuados en la presente tesis son de gran importancia en el correcto y eficaz desarrollo de la empresa, ya que son un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral que contienen todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, funciones y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una empresa.

. El manual de funciones que se elaboró está orientada a las políticas administrativas y financieras, los métodos y procedimientos que están relacionados, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración, como también a la eficiencia de las operaciones.

. La empresa tiene un organigrama estructural poco definido por lo que se vio la necesidad de elaborar un organigrama estructural poco definitivo por lo que se vio la necesidad de elaborar un organigrama estructural, posicional y funcional de acuerdo al reglamento interno de la óptica.

. Desde su creación no se ha practicado un análisis de la situación interna y externa con el fin de establecer puntos débiles de la óptica, que ameriten algún tipo de solución. Para mejorar la calidad en la comercialización de productos de salud visual acompañado de asesoría de profesionales para lo que fue creada y que constan en la misión y visión de la empresa.

. Los objetivos de la investigación se llegaron a cumplir en sus totalidad con el diseño de un manual de funciones, la elaboración de diagramas de flujo y políticas para dar un adecuado tratamiento para la selección, capacitaciones y evaluación del personal, vacaciones, control de bienes muebles, así mismo se aplicó diagramas de flujo en las actividades financieras como es caja, creación, manejo y reposición del fondo de caja chica, conciliación bancaria, control de inventario y pago de impuestos.

SOTO CC. (2016) en su tesis; EVALUACION DEL SISTEMA DE COTROL INTERNO DE LA SUB GERENCIA DE LOGISTICA PARA DETECTAR RIEZGOS OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAUJA. Realizado en la Universidad Peruana los Andes. (UPLA) Llegando a las siguientes conclusiones:

- a) Qué sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja, permitiendo a la entidad controlar los riesgos operativos el proceso de adquisición, in formación confiable, control de bienes y contratación de personal y bienes.
- b) Que una correcta acción correctiva del sistema de control interno si influye en la reducción de riesgos operativos en la sub gerencia de logística en la municipalidad provincial de jauja, asimismo permite la gestión de riesgos en procesos operativos de la entidad.
- c) Que existe una relación directa entre el sistema de control interno y los Riesgos Operativos en la sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Jauja, de

esta forma permitiendo a la entidad fortalecer su sistema de control interno a fin de cumplir con sus objetivos.

FALERA C. (2017) en su tesis; INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD HUALLAGA CENTRAL, JUANJUI. Realizado en la Universidad Cesar Vallejo-E. Posgrado. Llegando a las siguientes conclusiones:

4.1. Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Sub regional Salud Huallaga Central-Juanjui, 2016. Por lo tanto se obtuvo un grado de correlación lineal de Pearson $r = 0.7461$, lo que indica que existe una alta correlación positiva entre las variables, podemos concluir y dar respuesta a la hipótesis planteada que: existe relación significativa positiva entre el Nivel de Gestión administrativa y el nivel de Control Interno. Además, si observamos el coeficiente de determinación (0.6144), nos explica que aproximadamente el 61% del Control Interno se da por la Gestión administrativa.

4.2. Identificar el Nivel de Control de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central 2016- de los 30 trabajadores administrativos de la Dirección Sub Regional Huallaga Central, en la relación al nivel de Control Interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central el 60% lo califican como malo. Por otro lado, el 7% de los trabajadores lo califica como Regular. A su vez el 33% de los trabajadores califican como Bueno.

4.3. Identificar el Nivel de la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016 de los 30 trabajadores administrativos de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central como resultado de las encuestas, el 40% que representa 12 trabajadores consideran a la Gestión Administrativa es Regular. A su vez solo el 53% que representan 16 trabajadores califican como Bueno la Gestión Administrativa.

GÓMEZ C. (2014) en su tesis, “La programación de abastecimiento y su incidencia en la gestión de logística en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann de Tacna” año 2014. Llegando a las siguientes conclusiones:

- a) La programación de abastecimiento influye significativamente en la gestión de logística de la Universidad Nacional Jorge Grohmann. Esta información se corroborada en el desarrollo de la tesis, como explicación de los resultados obtenidos a través de las técnicas e instrumentos aplicados y desarrollados, para el sustento de la hipótesis general.
- b) Los procesos técnicos de la programación de abastecimiento influyen significativamente en los resultados en la adquisición de bienes y servicios de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohman de Tacna. Según el resultado de los instrumentos aplicados se establece que la participación en los procesos de determinación de necesidades, consolidación de necesidades, formulación del plan de obtención, ejecución y evaluación de la programación no se dan a gran escala generando inconvenientes en las adquisiciones de bienes y servicios. De esta manera las primeras cinco hipótesis específicas son corroboradas.

- c) El nivel de desempeño de la gestión de logística de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann no es eficiente. El resultado del instrumentos aplicado arroja falta de cumplimiento de las actividades y objetivos de la la oficina de Logística y Servicios de UNJBG. De 14 esta manera las ultimas hipótesis específicas planteadas con corroboradas.

MORETO M. (2016) en su tesis; CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404-SALUD UTCUBAMBA -2015; realizado en la Universidad SEÑOR DE SIPAN-PIMENTEL; Llegando a las siguientes conclusiones:

- a) Si existe incidencia del control Interno en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404-Salud Utcubamba, dado que le coeficiente .894 de correlación de speaman asi lo determina.
- b) El Grado de control interno en la Unidad Ejecutora 404-Salud Utcubamba es bajo dad que el 40% está totalmente en desacuerdo en que los funcionarios y servidores destacan la importancia del Control Interno y solo el 27 % está totalmente de acuerdo.
- c) La Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404- Salud Utcubamba es media dado que el 50% de trabajadores así lo indican.
- d) La propuesta fue validada por el experto CPC. Tulio Cesar Aldana Monja –Jefe (e) de la OCI; de la Dirección Regional de Salud Amazonas y el CPC. Luis Gamarra Japa –OCI- Gobierno Regional Amazonas y Decano del Colegio de Contadores de Amazonas.

VERGARA M. (2016) en su tesis, CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO-2016; Realizado en la Universidad de Huánuco. Llegando a las siguientes conclusiones:

1. Se concluye que el control interno influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, como se verificara en la contratación de la hipótesis mediante las gráficas N° 8 que muestra la escasa periodicidad en la verificación del control interno del seguimiento de resultados y su efecto en la escasa eficiencia de la administración de almacenes, como se detalla en el cuadro N° 13; además de la Contratación teoriza y resultados.
2. En cuanto al ambiente de control interno en el área de logística, esta es influenciado de gran manera por el comportamiento organizacional de la institución, así según el cuadro N° 02, el 75% de los trabajadores indicaron que incide mucho o medianamente. En ello, considerando, que el comportamiento organizacional mantiene un nivel regular (cuadro N°03: Practica e valores en el área de logística), se concluye que un ambiente de control medianamente regular influye significativamente en la gestión de logística también regular, en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.
3. Se concluye, que las actividades de control gerencial no es del todo eficiente, debido en general, a la escasa efectividad en la aplicación de documentos de gestión (manual

de procedimientos, manual de organizaciones y funciones, reglamento de organización y funciones, entre otro), por parte del personal involucrado, como se verifica en los cuadros N° 04,05 y 06; con ello, desde luego, se infiere una influencia significativa en la gestión de logística de la Municipalidad de Leoncio Prado.

4. En cuando al seguimiento de resultados en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, esta función también no está siendo ejecutado de manera efectiva, como se puede observar en los cuadros N° 07 y 08, en donde, tanto la revisión como la verificación del control interno se realizara con poca o escasa frecuencia, según la mayoría de los encuestados, lo que significa un descuido en muchos detalles, quizás claves en el buen desenvolvimiento del área, concluyéndose de allí, su influencia en la poca o escasa eficiencia y eficacia de la gestión logística de la institución.

DE LA VEGA G. (2017) en sus tesis; EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA YACZ CONTRARISTAS GENERALES S.R.L. DEL DISTRITO DE AMARILIS-2016; Realizado en la Universidad de Huánuco. Llegando a las siguientes conclusiones:

. Se concluye que el control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L. del Distrito de Amarilis-2016. Ya que un mejoramiento del sistema de control optimiza el uso de los recursos del almacén.

. Se concluye que la organización adecuada del control de inventario contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L. del Distrito de Amarilis-2016 para ello debe existir una buena Dirección, Coordinación,

División de Labores, Asignación de Responsabilidades por parte de la Gerencia General de la empresa.

. Se concluye que el procedimiento adecuado del control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L. Del Distrito de Amarilis-20106 ya que esto garantizara la solidez de la organización, siendo para ello necesario encontrar un instructivo general donde se especifiquen las políticas de la empresa, división de labores, así reducir los errores en los registros contables, utilizando los informes en el área de almacén.

. Se concluye que el personal adecuado del control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L. DEL Distrito de Amarilis -2016 teniendo en cuenta que el personal debe ser capacitado con los mejores programas de entrenamiento vigentes para así trabajar eficientemente, asimismo identificar con los objetivos de la empresa.

. Se concluye que la supervisión adecuada del control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L. Del Distrito de Amarilis -2016. Es decir una buena planeación, sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes permite la supervisión casi automática de los distintos aspectos del control interno.

. Se concluye que los trabajadores de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L. Del Distrito de Amarilis -2016 desconocen la cantidad exacta de los materiales que se encuentran en los almacenes de la empresa por lo que se deduce que no hay un control adecuado de los materiales de la empresa. Además no todos los

trabajadores conocen de la existencia de la tarjeta Karedex en las entradas y salidas de los materiales en el almacén de esta empresa.

EVANGELISTA V. (2017) en su tesis; PROCESO DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 305- DE LA UGEL HUAMALIES, PERIODO-2017. Realizado en la Universidad de Huánuco, Llegando a las Siguietes Conclusiones:

1. De los resultados obtenidos de la investigación realizada, se concluye que del proceso de la investigación realizada se concluye que el proceso del control interno, según los resultados apreciados de la tabla y el grafico N° 10 en general el 48% del personal administrativo considera que es regular la aplicación del control interno para mejorar una gestión administrativa en la UGEL-Huamalies, el 30% considera que es bueno, el 13% concederá excelente y el 9% del encuestado considera deficiente de la pregunta formulada . de lo que infiere que la mayoría de los trabajadores administrativos consideran como regular la aplicación del proceso del control interno para una adecuada gestión administrativa; por lo que regula las inconsistencias e irregularidades en la gestión administrativa y mejora la calidad de gestión así mismo influye significativamente en la gestión administrativa y según los resultados obtenidos de la gestión administrativa y según los resultados obtenidos de la gestión administrativa se puede apreciar en tabla y el grafico N° 18, se observa que el 44% del personal administrativo califican como regular la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora de UGEL Huamalies; el 30% considera como bueno, el 13% considera como excelente y el 13 % considera como deficiente. De lo que se deduce que la gestión administrativa conlleva a mejorar de manera regular durante el proceso, a una

buena administración mejore esta gestión administrativa. Por lo que se acepta de forma descriptiva y porcentual la hipótesis general planteada.

2. De los resultados de la investigación realizado, se concluye que el ambiente de control, según los resultados de la tabla y el grafico N°01, el 52% del personal practican siempre la integridad de los valores éticos y tienen una capacidad para mejorar la gestión, el 48% consideran a veces y el 0% consideran que nunca practicaron, también en la tabla y grafico N° 03, el 61% del personal administrativo consideran una condición buena y hay un compromiso de competencias entre áreas para mejorar la calidad de gestión, el 35% consideran de manera regular y el 4% consideran deficiente. De lo que se infiere que los resultados del cuestionario aplicado a los trabajadores, se encuentran en pleno ejecución de sus actividades y practican de manera adecuada los valores éticos como la responsabilidad y puntualidad para mejorar la gestión administrativa en la UGEL Huamalies. Por lo que se acepta de forma descriptiva y porcentual la hipótesis específica 1 planteada.
3. De los resultados de la investigación realizado, se concluye que la información y comunicación, según los resultados de la tabla y grafico N° 04, el 65% del personal administrativo considera que si utiliza un mecanismo de sistema de información eficiente para mejorar la gestión administrativa y el 35% consideran que no, también en la tabla de grafico N°05, el 74% del personal administrativo considera que si utiliza los canales de comunicación para consolidar y mejorar la información y el 26% considera que no, así mismo en la tabla y grafico N°06, el 78% del personal administrativo consideran que si realizan un seguimiento y evaluación de las normas

técnicas para el cumplimiento de la normatividad con la finalidad de mejorar la puntualidad y responsabilidad y el 22% considera que no, del mismo modo en la tabla y grafico N° 07, el 91% del personal jerárquico considera que si comunica a al personal sobre las normas establecidas para su cumplimiento de la normatividad con la finalidad de mejorar la puntualidad y responsabilidad y el 9% considera que no. De lo que deduce de los resultados obtenidos la mayoría de los encuestados, mencionaron que utilizan mecanismos de información a fin de prever riesgos en la entidad, para ello es necesario una buena administración de recursos humanos y un adecuado uso del control interno para mejorar irregularidades. Por lo que se acepta de forma descriptiva y porcentual. la hipótesis específica 2 planteada.

4. De los resultados de la investigación realizado, se concluye que la supervisión, según los resultados de la tabla y el grafico N°08, el 100% del personal administrativo considera que, si realiza el uso adecuado del sistema en beneficio de la entidad y el 0% considera que no, también en la tabla y grafico N° 09, el 83% del personal administrativo considera que si realiza seguimiento de las actividades y evaluaciones periódicas para mejorar la calidad de gestión y el 17% considera que no. Por lo que se infiere que el resultado obtenido en la mayoría de trabajadores administrativos está estrictamente involucrado en la imagen y prestigio de la institución por ello los trabajadores realizan las actividades y las evaluaciones bajo responsabilidad. Además tienen conocimiento de las normas establecidas por el estado sobre las sanciones. Por lo que se acepta de forma descriptiva y porcentual la hipótesis específica 3 planteada.

Bases teóricas de la investigación

Control Interno

Concepto fundamental de la administración y control, aplicable en las entidades del Estado para describir las acciones que corresponde adoptar a sus titulares y funcionarios para preservar, evaluar y monitorear las operaciones y la calidad de los servicios.

De acuerdo a la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica y modificatorias, **el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior** que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

Tipos del Control Interno

El control interno previo y simultáneo 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 políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los

aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Definición

Para Mantilla, S. (2005). Es un proceso ejecutado por el concejo de directores, la administración y otro personal de la entidad, entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Objetivos del Control Interno.
- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes regulaciones aplicables.

Esta definición es amplia por dos razones:

Primero, es la manera como la mayoría de ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de las empresas publicas y/o privadas. De hecho a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control.

Segundo, se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad.

Mantilla, S. (2005). Control Interno: informe coso ECOE Ediciones. Bogotá.

Sin embargo para **yatasca, P. (2006)**. Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles Interno) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo adherencia a las políticas de la administración, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

En cambio nuestra ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril) nos señala en el Artículo 3 ley N° 28716. El control previo y simultaneo comprende 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 mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección.

Yarasca (2006). Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno. Lima-Perú.

➤ **Alcance del control interno**

Desde la alcance de vista de Aguirre, J. (2006). En todo sistema de control interno se deben de definir unos alcances los cuales varían dependiente de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos.

Las variables a conocer dependerán siempre de las distintas actividades del negocio o clases de organización y departamento que lo componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización, entre otras.

En las empresas de gran tamaño ocurre que los distintos procedimientos, controles y sistemas de registro que utilizan no son operativos ni prácticos en las organizaciones de menor dimensión. En pequeñas empresas la necesidad de un control formal, con el objetivo de obtener fiabilidad en la información y registros, es menor al asumir la dirección un papel más directo y personal en el negocio.

Clasificación del Control Interno

a) Control interno contable

Aguirre (2006). Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables.

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informático, no son operaciones estrictamente contables o de registros (es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.

Control Interno Administrativo o de Gestión.

Aguirre (2006). Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección.

Se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera –contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenamiento de la producción, relacionadas con el personal, etc.)

b) Control Interno Financiero.

Alvarez, O. (2007). El Control Interno Financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente en la autorización y aprobación y segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario y las normas de valorización etc.

c) Control Interno Presupuestario.

Alvarez, O. (2007). El Control Interno Presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas.

Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficiencia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario. El control interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos a asignar previniendo las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación

presupuestal se sujetan a la ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las normas vigentes anuales del presupuesto, como a las directivas de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario. El sistema debe estar orientado a promover información suficiente y adecuada transparencia en la utilización, asignación y ejecución de los fondos públicos.

d) Control interno gerencial.

Comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimiento y practica utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas.

Según la ley 28716 del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril). El artículo 4 de la ley señala que las entidades del estado implantaran obligatoriamente sistema de control interno para ofrecer protección y certeza en los procesos, actividades recursos, operaciones y actos institucionales vinculados a sus competencias y atribuciones, orientando su formulación y ejecución al cumplimiento de las metas y objetivos.

2.1.2 Teorías de Control interno

El Control interno, permite identificar y prevenir riesgos irregularidades que estén inmersos en actos de corrupción frente a ello, hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para realizar mejores servicios a los ciudadanos en las diferentes administraciones, sean públicos y privadas en la que se comprometen interés y patrimonios que no son personales, que pertenecen a la sociedad o la organización para la cual prestan sus servicios. Conocer la organización y los elementos para el diseño e

implementación de un adecuado sistema de control, son fundamentales para dar seguridad “razonable” del buen uso de la inversión y el logro de los objetivos previstos.

Según furlan (2008) manifiesta que “el control interno es considerado como uno de los procesos de mayor importancia de la funciones administrativa, debido a que permite verificar el rendimiento de la empresa mediante la comparación con los estándares establecidos (p. 85). También se puede definir como un proceso que incluye el plan de la organización y métodos y medidas de coordinación.

Por otra parte se puede decir que el control interno es uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa ya que supervisar lo que se realiza basándose en patrones y normas establecidas es de carácter preventivo para señalar errores, si es necesario aplicar medidas correctivas de manera que la ejecución se efectúe de acuerdo a lo planificado.

Estupiñan (2002) define el “Control Interno es un proceso, ejecutando por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Mautz (2000) El sistema de Control Interno en una empresa está constituido por el plan de organización de deberes y responsabilidades, el control interno es una expresión utilizada para describir todas las medidas para los propietarios y directores de una empresa para dirigir y controlar a los empleados.

2.1.3 Tipos de Control Interno.

Control interno	Control Previo	Control Simultaneo	Control Posterior
Que es.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de las ejecuciones de los procesos y operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de las ejecuciones de los procesos y operaciones.	Es el conjunto de acciones que se realizan antes de las ejecuciones de los procesos y operaciones.
Quien lo aplica.	El Director, Directivos los funcionarios y los servidores sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales		El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el órgano de control institucional (OCI) según sus planes y programas

		anuales.
Que la gestión de los recursos bienes y operaciones de la entidad se efectuó correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.		

Fuente: Ley N° 27785, ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Según la Contraloría general de la República, EL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR

Público: El control se define como “la supervisión, mediación y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” según las Normas de Control Interno del sector público, el concepto de control abarca lo siguiente: Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los objetivos.

Control de la Gestión Pública

Estas acciones son llevadas a cabo por los servidores o funcionarios públicos, que en el caso de las entidades del estado, los servidores nombrados y el personal que ejerce funciones sin ser nombrados. Los funcionarios que ejercen funciones directivas deben tomar decisiones y manejar los recursos del estado en beneficio de la sociedad. A su vez, la sociedad y los organismos del estado deben fiscalizar el manejo de esos recursos y la toma de decisiones, comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes.

El Control Interno en Entidades del Estado:

Mediante Resolución de la Contraloría General N° 004-2017-CG, autoriza Aprobar la “Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del estado.

Objetivo: Orientar el desarrollo de las actividades para la aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del estado de los tres niveles de gobierno, a fin de fortalecer el Control Interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del estado.

Roles y responsabilidades del Control Interno en el sector público.

El Control Interno al ser una herramienta de gestión debe ser implementada por las propias entidades del Estado. Por lo que corresponde al titular y a los funcionarios de las instituciones la implementación y el funcionamiento del control interno en sus procesos, actividades, recursos y operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos.

Por otro lado, existen otros actores externos que deben brindar orientaciones para el mejor desarrollo del control interno así como realizar la evaluación del mismo, como son la Contraloría General de la República, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría.

2.1.4 Componentes del Control Interno.

Componente Ambiente de Control: este componente es muy importante ya que radica en el establecimiento de una cultura de Control Interno mediante el ejercicio de lineamientos y conductas apropiadas. El ambiente de control es la base que sostiene a los componentes del Sistema de Control Interno. Sin un solo ambiente de control adecuado el establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz, tal como en toda buena construcción de estructurada es fundamental colocar buenos cimientos, ya que sin ellos sería imposible tener una estabilidad y que perdure en el tiempo.

Componente Evaluación de Riesgo: para implementar el presente componente se aplica una metodología, la administración de riesgos, identificando, analizando, valorando y dando

respuesta a los riesgos que este expuesta en la institución, optimizando los recursos disponibles a través de la minimización de las pérdidas que pudieran presentarse como la no consecución de sus objetivos.

Es preciso señalar que el presente componente permite la identificación de riesgos a nivel de entidad y a nivel de procesos, para el primer caso estarán en función a los objetivos.

Es preciso señalar que el presente componente permite la identificación de riesgos a nivel de la entidad y a nivel de procesos, para el primer paso estarán en función a los objetivos institucionales de carácter general y el segundo en función de los objetivos de cada proceso.

Componente: Actividades de Control: La implementación del componente actividades de control gerencial este componente de evaluación de riesgos y son aplicados de manera conjunta y asimismo, las actividades de control pueden ser implementados tanto a nivel de procesos.

Componente de Información: el presente componente busca implementar los mecanismos y soportes de la información comunicación dentro de una entidad.

Componente de Supervisión: el presente componente permite cerrar la implementación del Sistema de Control Interno dentro de una entidad buscando garantizar la eficacia de los controles implementados y su funcionamiento.

Fases de Control Interno:

Mediante la Directiva N° 013-2016/CG y Resolución de Contraloría N° 14-2016-CG, aprueba el modelo de implementación del Sistema de Control Interno en entidades del Estado.

Fase de Planificación.

El desarrollo de esta fase permite que el titular de la entidad y sus principales funciones se comprometen formalmente a implementar el Sistema de Control Interno; así como a obtener información relevante sobre su estado situacional, que le permite identificar las brechas y desarrollar actividades para el cierre de las mismas por cada componente del Sistema de Control Interno.

Fase de Ejecución.

El desarrollo de esta fase permite dar cumplimiento al plan de trabajo formulado por la entidad, es decir, implementar las acciones traducidas en protocolos, lineamientos, políticas por componentes del Sistema de Control Interno; entre otros, con el fin de cerrar las brechas identificadas en la fase de planificación.

Fase de Evaluación.

La evaluación es permanente y acompaña la evolución de las fases de planificación y ejecución, con la finalidad de retroalimentar el proceso de implementación para la mejora continua del Sistema de Control Institucional, así como su mejora continua y difusión de los logros alcanzados al interior de la entidad, las cuales se describen a continuación.

Elaborar reportes de evaluación respecto a la implementación del Sistema de Control Interno

En la fase de planificación, el comité elabora un reporte de evaluación al término de cada una de sus etapas.

En la fase de ejecución el comité, elabora reportes de evaluación trimestral de la implementación del plan de trabajo.

Elaborar un informe final.

Al término del plazo de implementación del Sistema de Control Interno, el Comité de Control Interno (CCI); elaboran un informe final que recoja la información del proceso de implementación del Sistema de Control interno de la entidad.

Retroalimentar el proceso para la mejora continua del Sistema de Control Interno (SCI)

Con la información obtenida de los el proceso de evaluación el Comité de retroalimenta de manera constante el proceso de implementación del SCI; con la finalidad de contrastar lo planificado en el proceso para la implementación del SCI; efectivamente de realizado, a fin de que la entidad alcance el nivel de mejora continua de su Sistema de Control Interno y afiance las fortalezas de la entidad para lograr la eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión de la entidad.

Organización del Sistema de Control interno. Según la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, publicada el 03 de Noviembre del 2006, considera lo siguiente: “La adecuada implantación y funcionamiento sistémico del control interno en las entidades del Estado, exige que la administración institucional prevea y diseñe apropiadamente una debida organización para el efecto y promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral; en tal sentido, se considera que son principios aplicables al sistema de control interno, **el autocontrol**, en cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar las correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados; la **autorregulación**, como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia,

transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones; y **la autogestión**, por el cual compromete a la entidad conducir, Planificar, ejecutar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para el cumplimiento.

2.1.5 Objetivos del Control Interno

El Control Interno tiene como objetivo fundamental establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención.

1. Prevenir fraudes, localizar errores y poder fijar su monto.
2. Comprobar su veracidad de los estados financieros.
3. Estimular la eficiencia operacional.
4. Salvaguardar los activos u obtener un control efectivo sobre todos los aspectos de la entidad.

Mayorga (2017) Managua-Nicaragua.

2.1.6 Control Interno Gubernamental.

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

Autonomía Administrativa

Es la atribución conferida para el dictado de la normativa que regula el funcionamiento de la institución, en cuanto a la elaboración de su estructura organizativa y sobre aspectos logísticos y de recursos humanos.

Autonomía Funcional

Potestad para el ejercicio de las funciones que le asigna la Constitución y la ley que implica disposición de la facultad de elaborar sus informes y programas de auditoría, elección de los entes auditados, libertad para definir sus puntos más esenciales de auditoría y de aplicar las técnicas y métodos de auditoría que considere pertinentes.

Autonomía Económica

La seguridad de contar con una asignación presupuestal suficiente que le permita el cumplimiento eficaz de las funciones que le encomienda la Constitución y la Ley.

Autonomía Financiera

Facultad de solicitar directamente al organismo competente los recursos financieros necesarios para el cumplimiento de sus funciones, de acuerdo al presupuesto anual aprobado por el Congreso de la República, ante quien rendirá cuenta de su ejecución.

Control de Legalidad

Es la revisión y comprobación de la aplicación de las normas legales, reglamentarias y estatutarias y su evaluación desde el punto de vista jurídico.

Control de Gestión

Es la evaluación de la gestión en función de los objetivos trazados y los resultados obtenidos con relación a los recursos asignados y al cumplimiento de los programas y planes de la entidad examinada.

Control Social

Consiste en la participación activa de la ciudadanía en el proceso de gestión y control público, como fuente de información calificada y permanente sobre áreas críticas de la administración pública y detección de actos de corrupción.

Contribución

Las contribuciones constituyen los aportes de las entidades sujetas a control, destinados a coadyuvar al ejercicio del control gubernamental por parte de la Contraloría General, posibilitando la mayor cobertura de sus actividades de control.

Economía

Es la relacionada con los términos y condiciones bajo los cuales se adquiere recursos, sean éstos financieros, humanos, físicos o de sistemas computarizados, obteniendo la cantidad y el nivel apropiado de calidad, al menor costo, en la oportunidad y en el lugar requerido.

Efectividad

Es la referida al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad.

Eficiencia

Es la referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.

Ética

Consiste en el conjunto de valores morales que permite a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le corresponde cumplir en la entidad.

Gestión Pública

Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo.

Identificación del Deber Incumplido

Identificación, durante la evaluación de responsabilidades, de la normativa expresa que concretamente prohíbe, impide o establece como incompatible la conducta que se hace reprochable o que exija el deber positivo que el auditado ha omitido.

Proceso Integral de Control

Es el conjunto de fases del control gubernamental, que comprende las etapas de Planificación, Ejecución, Elaboración y emisión del Informe y Medidas Correctivas.

Recursos y Bienes del Estado

Son los recursos y bienes sobre los cuales el Estado ejerce directa o indirectamente cualquiera de los atributos de la propiedad, incluyendo los recursos fiscales y de endeudamiento público contraídos según las leyes de la República.

Reserva

En el ámbito del control, constituye la prohibición de revelar información o entregar documentación relacionada con la ejecución del proceso integral de control, que pueda causar daño a la entidad, a su personal o al Sistema, o dificulte la tarea de este último.

Servidor o Funcionario Público

Es para los efectos de esta Ley, todo aquel que independientemente del régimen laboral en que se encuentra, mantiene vínculo laboral, contractual o relación de cualquier naturaleza con alguna de las entidades, y que en virtud de ello ejerce funciones en tales entidades.

Sistema de Control Descentralizado

Constituye el ejercicio del control gubernamental con autonomía técnica, que se desarrolla mediante la presencia y accionar de los Órganos de Auditoría Interna, en cada una de las entidades públicas de los niveles central, regional y local.

Transparencia

Es el deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en

general, a fin de que éstos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos.

Principios de la normativa de contrataciones del estado

Libertad de concurrencia: Las Entidades promueven el libre acceso y participación de proveedores en los procesos de contratación que realicen, debiendo evitarse exigencias y formalidades costosas e innecesarias. Se encuentra prohibida la adopción de prácticas que limiten o afecten la libre concurrencia de proveedores.

Igualdad de trato: Todos los proveedores deben disponer de las mismas oportunidades para formular sus ofertas, encontrándose prohibida la existencia de privilegios o ventajas y, en consecuencia, el trato discriminatorio manifiesto o encubierto. Este principio exige que no se traten de manera diferente situaciones que son similares y que situaciones diferentes no sean tratadas de manera idéntica siempre que ese trato cuente con una justificación objetiva y razonable, favoreciendo el desarrollo de una competencia efectiva.

Transparencia: Las Entidades proporcionan información clara y coherente con el fin de que todas las etapas de la contratación sean comprendidas por los proveedores garantizando la libertad de concurrencia, y que la contratación se desarrolle bajo condiciones de igualdad de trato, objetividad e imparcialidad. Este principio respeta las excepciones establecidas en el ordenamiento jurídico.

Publicidad: El proceso de contratación debe ser objeto de publicidad y difusión con la finalidad de promover la libre concurrencia y competencia efectiva, facilitando la supervisión y el control de las contrataciones.

Competencia: Los procesos de contratación incluyen disposiciones que permiten establecer condiciones de competencia efectiva y obtener la propuesta más ventajosa para satisfacer el interés público que subyace a la contratación. Se encuentra prohibida la adopción de prácticas que restrinjan o afecten la competencia.

Eficacia y Eficiencia: El proceso de contratación y las decisiones que se adopten en su ejecución deben orientarse al cumplimiento de los fines, metas y objetivos de la Entidad, priorizando estos sobre la realización de formalidades no esenciales, garantizando la efectiva y oportuna satisfacción de los fines públicos para que tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de las personas, así como del interés público, bajo condiciones de calidad y con el mejor uso de los recursos públicos.

Vigencia Tecnológica: Los bienes, servicios y obras deben reunir las condiciones de calidad y modernidad tecnológicas necesarias para cumplir con efectividad la finalidad pública para los que son requeridos, por un determinado y previsible tiempo de duración, con posibilidad de adecuarse, integrarse y repotenciarse si fuera el caso, con los avances científicos y tecnológicos.

Sostenibilidad ambiental y social: En el diseño y desarrollo de la contratación pública se consideran criterios y prácticas que permitan contribuir tanto a la protección medioambiental como social y al desarrollo humano.

Equidad: Las prestaciones y derechos de las partes deben guardar una razonable relación de equivalencia y proporcionalidad, sin perjuicio de las facultades que corresponden al Estado en la gestión del interés general.

Integridad: La conducta de los partícipes en cualquier etapa del proceso de contratación está guiada por la honestidad y veracidad, evitando cualquier práctica indebida, la misma que, en caso de producirse, debe ser comunicada a las autoridades competentes de manera directa y oportuna.

La organización sistemática del control interno se diseña y establece institucionalmente teniendo en cuenta las responsabilidades de la Dirección, administración y supervisión de sus componentes funcionales, para lo cual en su estructura se preverán niveles de control estratégico, operativo y de evaluación.

Las empresas deben implementar su sistema de control interno eficiente que les permite enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy.

Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema de garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

El marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua.

2.1.7. Sistema de Control Interno (COSO).

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado que se encuentra en los EEUU; para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados:

- La gestión del riesgo empresarial.

RELACION ENTRE LOS PRINCIPIOS Y NORMAS DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTES	PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO (COSO 2013)	NORMAS DE CONTROL INTERNO (RC N° 320-2006-CG)
Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Entidad comprometida con integridad y valores. 2. Independencia de la supervisión del Control Interno. 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos. 4. Competencia Profesional. 5. Responsable del Control Interno. 6. Objetivos claros. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Filosofía de la Dirección. 2. Integridad y valores éticos. 3. Administración Estratégica. 4. Estructura organizacional. 5. Administración de los recursos humanos. 6. Competencia profesional. 7. Asignación de autoridad y responsabilidad. 8. Órgano de control institucional.
Evaluación de riesgo	<ol style="list-style-type: none"> 7. Gestión de riesgos 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Planeamiento de la

	<p>que afecten los objetivos.</p> <p>8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.</p> <p>9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al sistema de Control Interno.</p>	<p>administración</p> <p>2. Identificación de los riesgos.</p> <p>3. Valoración de los riesgos.</p> <p>4. Respuesta al riesgo.</p>
Actividad de control	<p>10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.</p> <p>11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.</p> <p>12. Despliegue de las actividades de</p>	<p>1. Procedimientos de autorización y aprobación.</p> <p>2. Segregación de funciones.</p> <p>3. Evaluación de costo beneficio.</p> <p>4. Controles sobre el acceso a los recursos archivos.</p> <p>5. Verificaciones y conciliaciones</p>

	control a través de políticas y procedimientos.	<p>6. Evaluación de desempeño.</p> <p>7. Rendición de cuentas.</p> <p>8. Documentación de procesos, actividades y tareas.</p> <p>9. Revisión de proceso, actividades y tareas.</p>
Información y Comunicación	<p>13. Información de calidad para el Control Interno.</p> <p>14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.</p> <p>15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.</p>	<p>1. Funciones y características de la información.</p> <p>2. Información y responsabilidad.</p> <p>3. Calidad y suficiencia de la información</p> <p>4. Sistema de información.</p> <p>5. Flexibilidad al cambio.</p> <p>6. Archivo Institucional.</p> <p>7. Comunicación</p>

		<p>interna.</p> <p>8. Canales de comunicación.</p> <p>9. Comunicación Extrema.</p>
Actividades de Supervisión	<p>16. Evaluación para comprobar el Control Interno.</p> <p>17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.</p>	<p>A. Actividad de prevención y monitoreo.</p> <p>B. Seguimiento de resultados.</p> <p>C. Compromiso de mejora.</p>

2.1.8 Gestión

De latín gestio, el concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencia, entendida como trámite necesario para conseguir algo o resolver asunto, habitualmente de carácter administrativo o que conlleva documentación que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera.

Según Christopher (1992) manifiesta que la gestión del abastecimiento, anteriormente se definió a la logística como parte de la gestión de la cadena de abastecimiento, sin embargo dicha cadena consiste en el siguiente párrafo se definirá este concepto.

Una cadena de abastecimiento es un conjunto de redes de organización que están envueltas, a través de enlaces corrientes abajo y corrientes arriba, en los diferentes tipos de procesos y actividades que producen un valor en forma de productos o servicios a fin de satisfacer las necesidades y que esto llegue en las manos del cliente final.

Gestión Pública.

Es un conjunto de acciones mediante las cuales entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo¹

1. Decreto ley N° 26162, Ley del Sistema Nacional de Control, Disposiciones Finales.

2.1.9. Logística en el Sector Público

El Estado Conjunto de instituciones que poseen la autoridad y potestad para establecer las normas que regulan una sociedad, teniendo soberanía interna y externa sobre un territorio determinado. El estado actúa a través de las entidades e instituciones públicas.

La logística publica, constituye una de las actividades más importantes del estado por la magnitud de las operaciones que esta realiza, en donde se pueden generar ahorros importantes de costos y generar mayor impacto en la cadena de producción de bienes y servicios y por el flujo continuo que representa el abastecimiento de los materiales para el proceso de la producción de bienes y servicios.

Las compras en el sector público demandan de adquisición

2.1.9.1. Orden de Compras

Definición de orden de compra. Una orden de compra o nota de pedido es un documento que un comprador entrega a un vendedor para solicitar ciertas mercaderías. En él se detalla la cantidad a comprar, el tipo de producto, el precio, las condiciones de pago y otros datos importantes para la operación comercial.

Que elementos debe incluir:

Nombre impreso y dirección d la compañía y/o entidad que hace el pedido.

1. Numero de orden de compra.
2. Lugar y fecha de emisión del pedido.
3. Nombre y dirección del proveedor.
4. Términos de entrega y de pago.
5. Descripción.
6. Precio por unidad.

2.1.9.2. Cotización de Compra

Aquel documento o información que el departamento de compras usa en una negociación. Es un documento informativo que no genera registro contable, cotización es la acción y efecto de cotiza (poner precio a algo, estimar a alguien o algo en relación con un fin, pagar una cuota).

2.1.9.3. Orden de Servicio

La orden de servicio es un documento para facilitar la comunicación entre el gestor y su colaborador. Un orden de servicio contiene toda la información necesaria para que el empleado entienda el servicio que debe realizarse en la entidad, en la prestación de dichos servicios.

2.1.9.4. Planificación

La planificación logística es uno de los argumentos que se dan la mano con el control de rutas para poder ofrecer un buen servicio y lograr el pleno en el proceso de distribución. Podríamos decir que hablamos de la medula espinal de aquellas empresas o entidades que tienen en el reparto uno de sus puntos clave.

2.1.9.5. Adquisición

La adquisición es el acto de ordenar algún producto o servicio mediante una transacción. Esto exige que el demandante realice una orden de compra y que el pago sea aceptado por el ofertante.

Cabe mencionar que la Real Academia Española (RAE) contemple otras acepciones para la palabra adquisición.

Puede referirse, por ejemplo, al bien o servicio adquirido. Asimismo, una empresa puede usar ese término para denominar a la contratación de un profesional con cualidades altamente valoradas.

III. Hipótesis:

3.1 Hipótesis General

Determinar la Incidencia del control interno incide significativamente en la gestión del área de logística –adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco-2018

3.2 Hipótesis Nula (H₀)

Determinar la Incidencia del control interno no incide significativamente en la gestión del área de logística –adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco-2018

3.3 Hipótesis Específicas

Determinar la Incidencia del control interno no incide significativamente en la gestión del área de logística –adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco.-2018

Describir los conocimientos de la Incidencia del control interno incide significativamente en la gestión del área de logística –adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco-2018.

Determinar la valoración del control interno incide significativamente en la gestión del área de logística –adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco-2018.

Variable independiente.

Incidencia del control interno

- Componentes del control interno
- Objetivos del control interno
- Principios del control interno

Variable dependiente.

Gestión del área de logística –adquisiciones

Dimensiones

- Orden de servicio
- Orden de compras
- Planificación

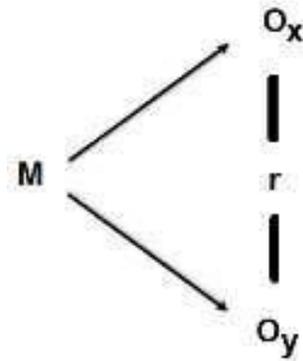
IV. Metodología

4.1. Diseño de Investigación

Nuestra investigación se considera una investigación aplicada que tiene como finalidad la aplicación correcta de un saber.

Tomando en cuenta a Hernandez (2006) vamos a determinar que el diseño de la presente investigación es descriptivo por que se observan las variables de estudio, asumiendo que las variables una y otra influyen entre sí.

El esquema es la siguiente:



Dónde:

M- es la muestra de estudio

Ox- observación de la variable: incidencia del control interno.

Oy- observación de la variable: gestión del área de logística-adquisiciones

r- relación entre las variables de estudio.

4.2. Población y Muestra

4.2.1 Población

Se define a la población al conjunto total de individuos, objeto o medida que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado.

La población para el presente trabajo de investigación está constituida por 107 trabajadores administrativos nombrados de la Dirección Regional de Salud.

4.2.2 Muestra

Para determinar la muestra se utilizó el muestreo no probabilístico y estaría compuesto por 84 trabajadores de la Dirección Regional de Salud.

LA MUESTRA DE LOS TRABAJADORES DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD HUANUCO-2018

GESTIÓN DEL ÁREA DE LOGÍSTICA ADQUISICIONES.	CANTIDAD	TOTAL
TOTAL		84

Control de asistencia del personal de la Dirección Regional de Salud Huánuco.

4.3 Definición operacional de variables e indicadores

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable independiente Incidencia del control interno	-Componentes del control interno. -Objetivos del control interno. -Principio del control interno.	-Ambiente de control. -Evaluación de Riesgo. -Prevenir. -Salvaguardar.	SI/NO

		-Independencia -competencia.	
Variable dependiente. Gestión del área de logística adquisiciones	-Planificación -Orden de servicio -Orden de compras.	- Presupuesto -Financiero - Cotización	

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Las principales técnicas que se utilizaron en la presente investigación será la encuesta, la que es aplicada a los trabajadores de la Dirección Regional de Salud-Huánuco.

4.4.2. Instrumentos

El instrumento que se utilizara para la recolección de datos en la presente investigación es la siguiente:

- El Cuestionario

4.5 Plan de análisis

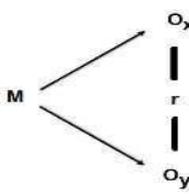
Para conseguir el objetivo 1: se utilizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura correspondiente (antecedentes).

Para conseguir el objetivo 2: se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado a los trabajadores de la Dirección regional de salud Huánuco.

Para conseguir el objetivo 3: se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

4.6 Matriz de consistencia

“INCEDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN GESTION DEL AREA DE LOGISTICA-ADQUISICIONES DE LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD HUANUCO -2018”

Enunciado del Problema	Objetivo de investigación	Hipótesis	Variables/Dimensiones	Metodología
<p>¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión del área de Logística-adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco -2018?</p> <p>Específicos</p> <p>¿Cómo influyen los componentes del Control Interno en la Gestión del área logística- adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco -2018?</p> <p>¿Cómo influyen los objetivos del Control Interno en la Gestión del área Logística-adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco -2018?</p> <p>¿Cómo influyen los principios del Control Interno en la Gestión del área logística-adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco -2018?</p>	<p>Objetivo General Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión del área de logística- adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco-2018</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>Describir la influencia de los componentes del control interno en la Gestión del área de Logística-adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco -2018</p> <p>Evaluar la influencia de los objetivos del control interno en la Gestión del área de Logística-adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco -2018</p> <p>Describir la influencia en los principios del control interno en la Gestión del área de logística-adquisiciones de la Dirección Regional Huánuco -2018</p>	<p>Hipótesis General Determinar la incidencia del Control Interno incide positivamente en la Gestión del área de Logística-adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco, 2018</p> <p>Hipótesis Nula (Ho) Describir la incidencia del Control Interno no incide significativamente en la Gestión del área de Logística-adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco, 2018</p> <p>Hipótesis Específicos Determinar Los componentes del control interno no inciden significativamente en la Gestión del área logística-adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco -2018</p> <p>Describir los conocimientos de los objetivos del control interno influyen significativamente en la Gestión del área Logística-Adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco -2018</p> <p>Determinar la valoración de los principios del control interno influyen significativamente en la Gestión del área Logística-adquisiciones de la Dirección Regional de Salud Huánuco -2018</p>	<p>Variable 1</p> <p>CONTROL INTERNO</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Componentes del Control Interno - Objetivos del Control Interno - Principios del Control Interno <p>Variable 2</p> <p>ÁREA DE LOGISTICA-ADQUISICION</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ordene de Compra. - Orden de Servicio. -Planificación 	<p>Tipo de Investigación Aplicada</p> <p>Nivel de Investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de Investigación No experimental Correlacional – Descriptivo</p>  <p>Población: 230 trabajadores</p> <p>Muestra: 84 trabajadores</p> <p>Técnica</p> <ul style="list-style-type: none"> - Encuesta <p>Instrumento</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario

4.6 Principios éticos.

Principios éticos

Los principios éticos descritos en el presente código, deben regir las normativas de elaboración de los proyectos de investigación en la universidad, realizados para los distintos niveles de estudios y modalidad; así como para los proyectos del instituto de investigación.

El presente Código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Ese que hacer tiene que llevarse a cabo respetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente Código, y su mejora continua, en base a las experiencias que genere su aplicación o a la adaptación de nuevas circunstancias.

La aceptabilidad ética de un proyecto de investigación se guía por cinco principios éticos en cuanto se involucre a seres humanos o animales. Estos principios éticos tienen como base legal a nivel internacional: el Código de Nuremberg, la Declaración de Helsinki y la Declaración Universal sobre bioética y derechos Humanos de la UNESCO. En el ámbito nacional, se reconoce la legislación peruana para realizar trabajos de investigación.

PRINCIPIOS QUE RIGEN LA ACTIVIDAD INVESTIGADORA

- **Protección a las personas.-** la persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, en cual se determina de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

- **Beneficencia y no maleficencia.-** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participen en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Justicia.-** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las preocupaciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren las personas que participen en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador esta también obligado a tratar equitativamente a quienes

participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

- **Integridad científica.-** La integridad o rectitud deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio a la comunicación de sus resultados.
- **Consentimiento informado y expreso.** - En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Elaborado por: Comité Institucional de Ética en Investigación aprobada con Resolución N°0108-2016-CU-ULADECH Católica.

V. Resultados

5.1. Resultados

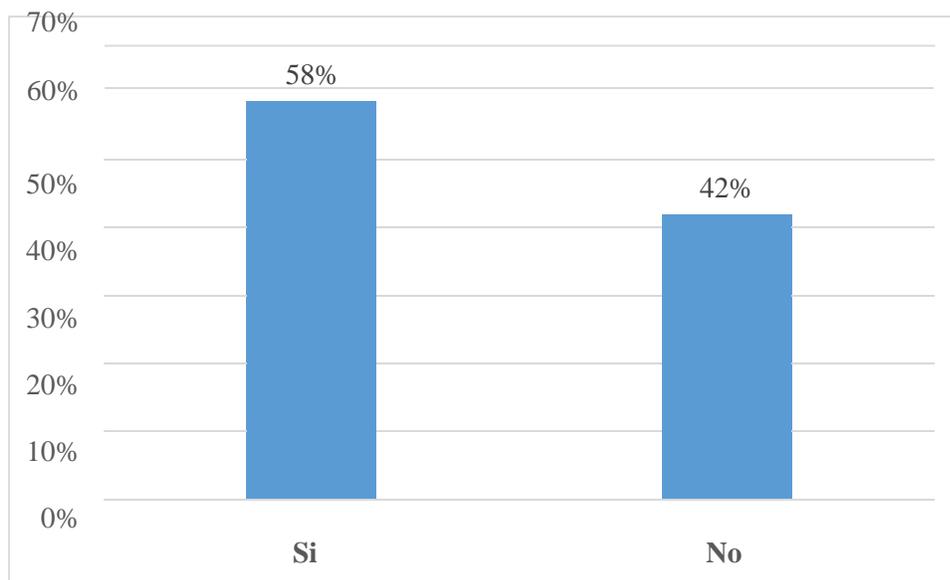
Tabla 1 ¿El área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	49	58%
No	35	42%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Area de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Gráfico 1 ¿El área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan?



Fuente: Tabla 1

Elaboración: Propia

Interpretación:

Del 100% de los encuestados, el 58% manifiestan que el control interno ayuda a promueve medidas y recomendaciones, el 42 % de los encuestados manifiestan que el control interno no promueve medidas y recomendaciones.

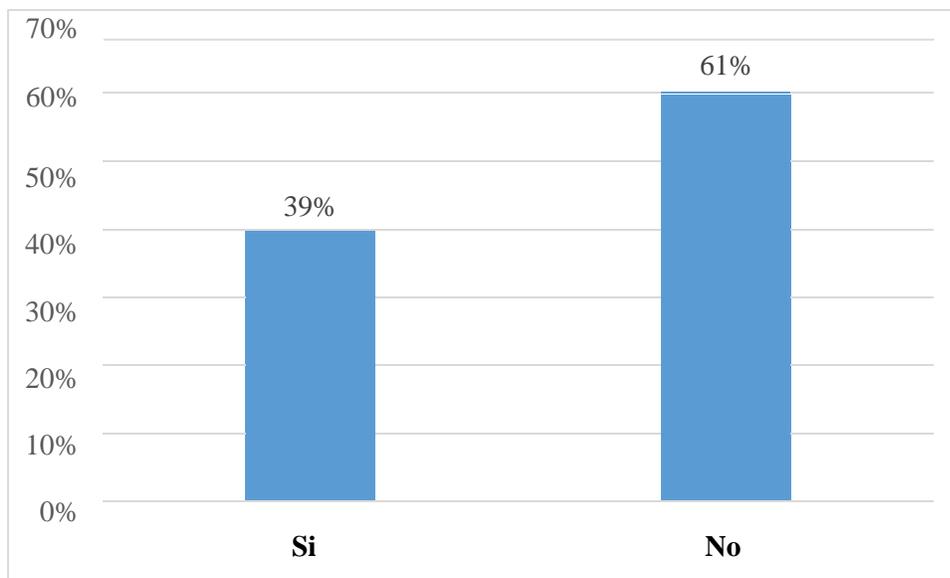
Tabla 2 ¿El control gubernamental coadyuva a contralar los actos de corrupción?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	33	39%
No	51	61%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Gráfico 2 ¿El control gubernamental coadyuva a contralar los actos de corrupción?



Fuente: Tabla 2

Elaboración: Propia

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 59% manifiestan que el control gubernamental si coadyuva a controlar los actos de corrupción, y el 61 % de los encuestados manifiestan que el control gubernamental no coadyuva a controlar loa actos de corrupción.

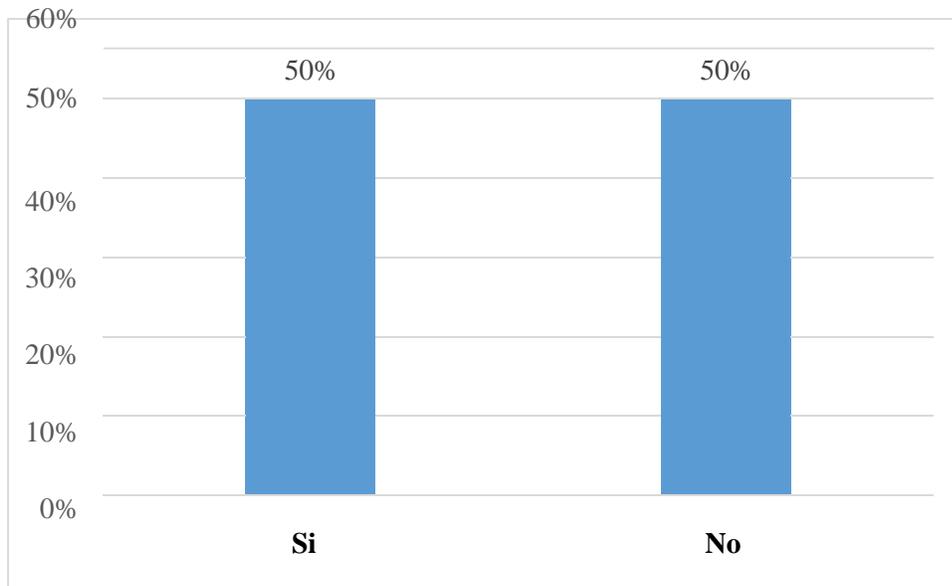
Tabla 3 ¿El control interno influye en una adecuada ejecución contractual entre las partes?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	42	50%
No	42	50%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Grafico 3 ¿El control interno influye en una adecuada ejecución contractual entre las partes?



Fuente: Tabla 3

Elaboración: Propia

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 50% manifiestan que el control interno si influye en una adecuada ejecución contractual entre las partes, el 50 % de los encuestados manifiestan que el control interno no interno influye en una adecuada ejecución contractual entre las partes.

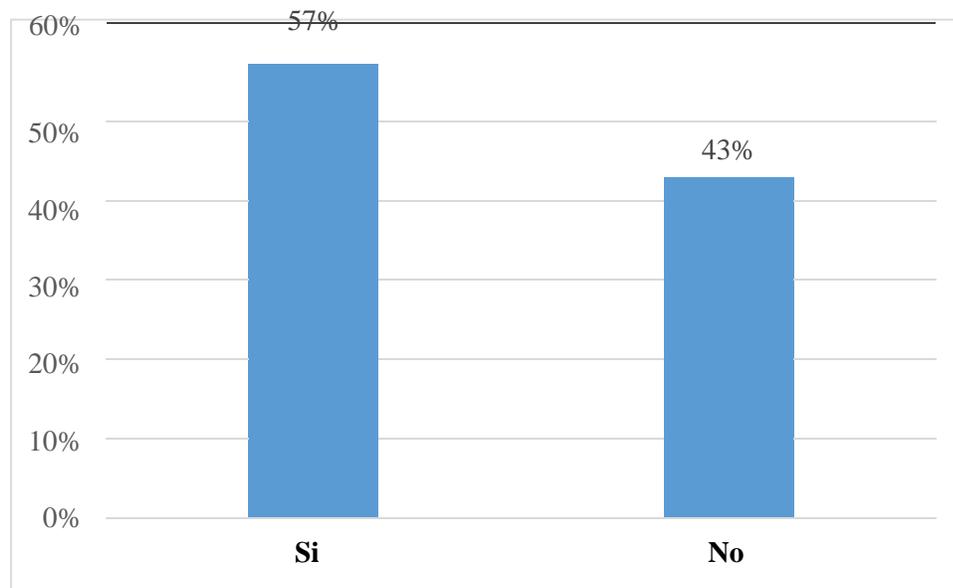
Tabla 4 ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	48	57%
No	36	43%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Gráfico 4 ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?



Fuente: Tabla 3

Elaboración: Propia

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 57% manifiestan que, si tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado, el 43 % de los encuestados manifiestan que no tienen implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado.

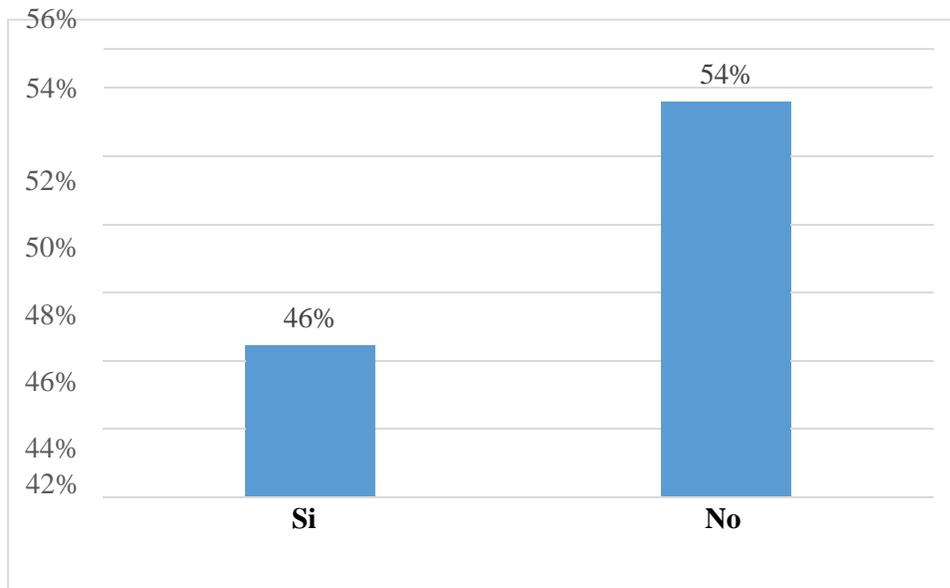
Tabla 5 ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	39	46%
No	45	54%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Grafico 5 ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?



Fuente: Tabla 5

Elaboración: Propia

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 46% manifiestan que, si evalúan periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas, el 54 % de los encuestados manifiestan que no evalúan periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.

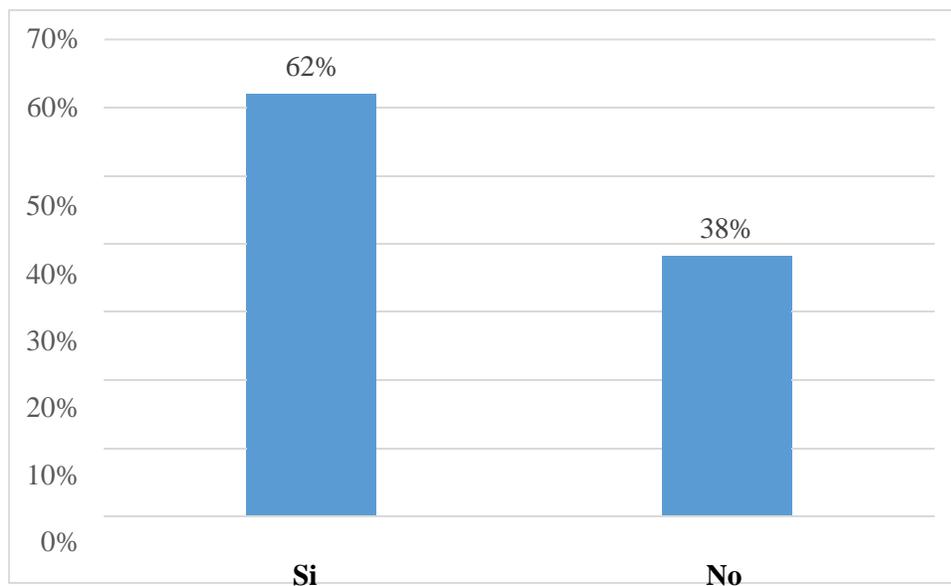
Tabla 6 ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	52	62%
No	32	38%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Grafico 6 ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?



Fuente: Tabla 6

Elaboración: Propia

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 62% manifiestan que se evalúa que los componentes del control interno si están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa, el 38 % de los encuestados manifiestan que no evalúa

que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.

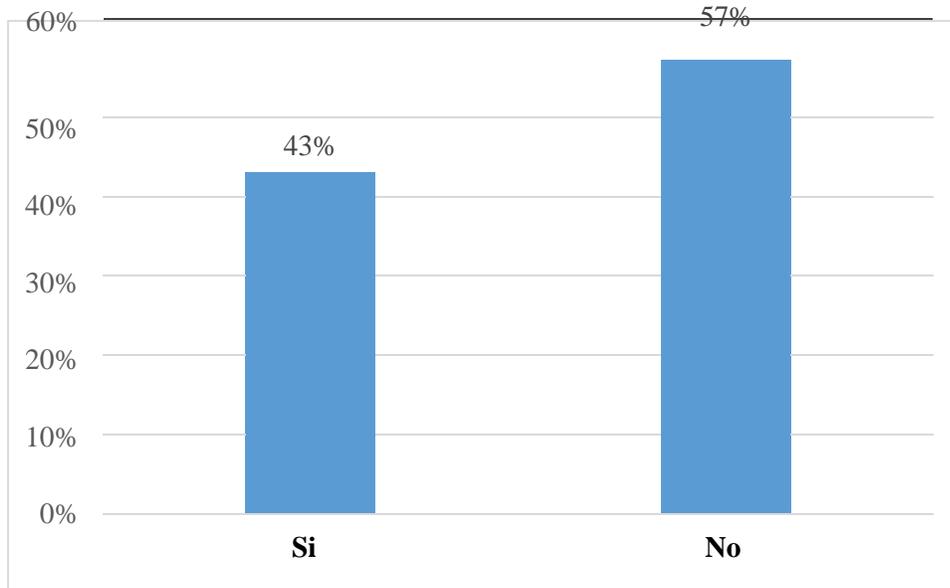
Tabla 7 ¿Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas dentro del área?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	36	43%
No	48	57%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Grafico 7 ¿Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas dentro del área?



Fuente: Tabla 7

Elaboración: Propia

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 43% manifiestan que, si se efectúan controles o revisiones internas de la operación realizada dentro del área, el 57 % de los encuestados manifiestan que no se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas dentro del área.

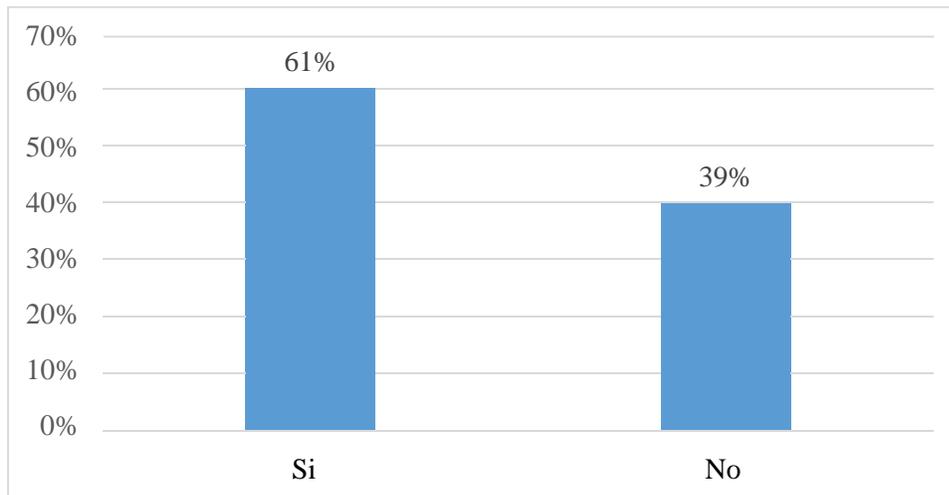
Tabla 8 ¿La ausencia del control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones es ocasionada por la inadecuada programación de la identidad?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	51	61%
No	33	39%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Gráfico 8 ¿La ausencia del control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones es ocasionada por la inadecuada programación de la identidad?



Fuente: Tabla 8

Elaboración: Propia

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 61% manifiestan que la ausencia del control interno si influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones es ocasionada por la inadecuada programación de la entidad, el 39 % de los encuestados manifiestan que no, la ausencia del control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones es ocasionada por la inadecuada programación de la entidad.

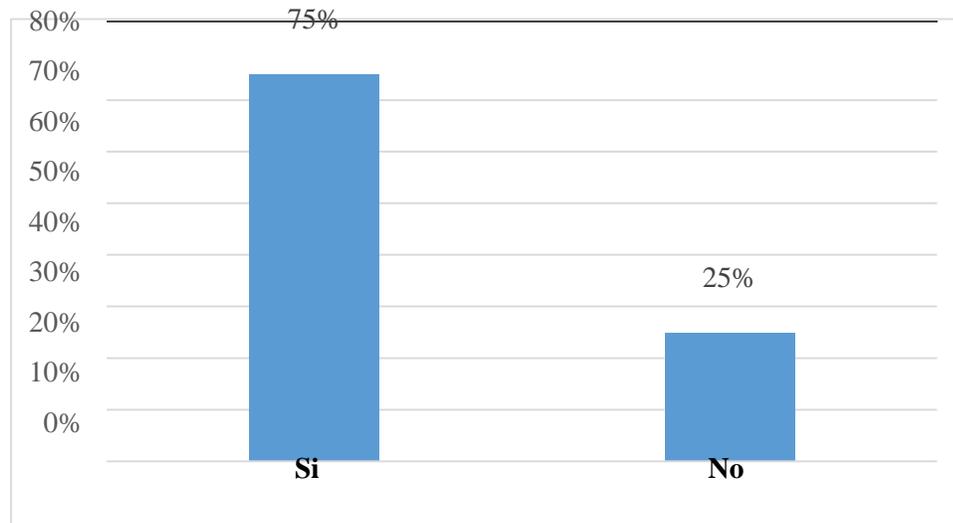
Tabla 9 ¿En su opinión un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones de la Dirección Regional de Salud?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	63	75%
No	21	25%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Grafico 9 ¿En su opinión un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones de la Dirección Regional de Salud?



Fuente: Tabla 9

Elaboración: Propia

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 75% manifiestan que en su opinión si existe un adecuado control interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones, el 25 % de los encuestados manifiestan que en su opinión no existe un adecuado control interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones.

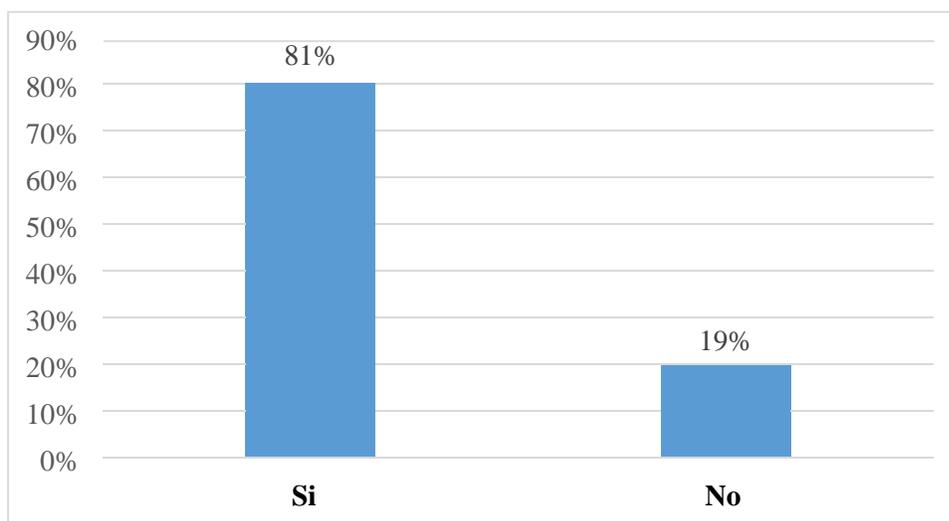
Tabla 10 ¿Las diferentes oficinas y/o áreas de la Dirección Regional de Salud elaboran un cuadro de necesidades de acuerdo a las actividades que desarrollan?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	68	81%
No	16	19%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Grafico 10 ¿Las diferentes oficinas y/o áreas de la Dirección Regional de Salud elaboran un cuadro de necesidades de acuerdo a las actividades que desarrollan?



Fuente: Tabla 10

Elaboración: Propia

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 81% manifiestan que las diferentes oficinas y/o áreas de la Dirección Regional de Salud si elaboran un cuadro de necesidades de acuerdo a las actividades que desarrollan, el 19 % de los encuestados manifiestan que las diferentes oficinas y/o áreas de la Dirección

Regional de Salud no elaboran un cuadro de necesidades de acuerdo a las actividades que desarrollan.

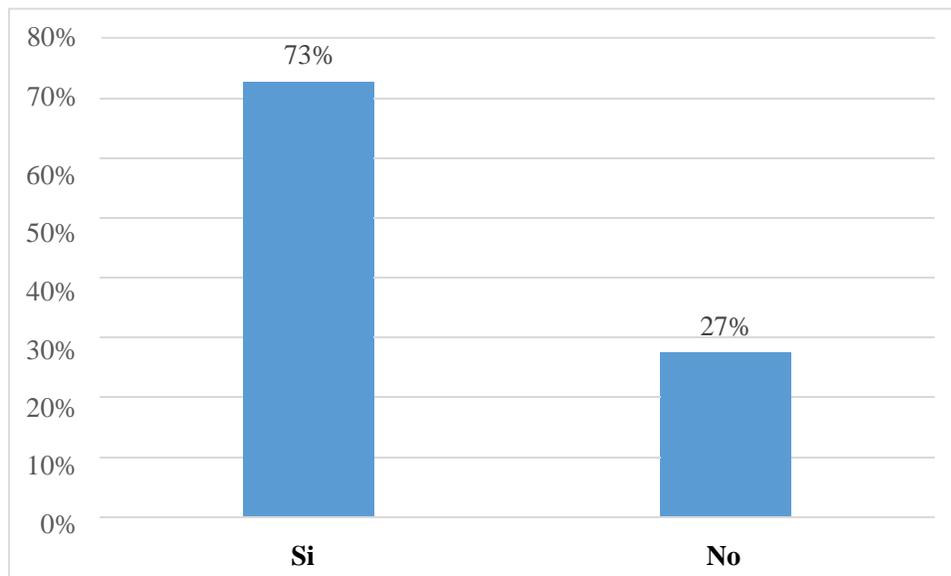
Tabla 11 ¿El personal interno tiene conocimiento de las normativas vigentes?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	61	73%
No	23	27%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Grafico 11 ¿El personal interno tiene conocimiento de las normativas vigentes?



Fuente: Tabla 11

Elaboración: Propia

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 73% manifiestan que el personal interno si tiene conocimiento de las normativas vigentes, el 27 % de los encuestados manifiesta que el personal interno no tiene conocimiento de las normativas vigentes.

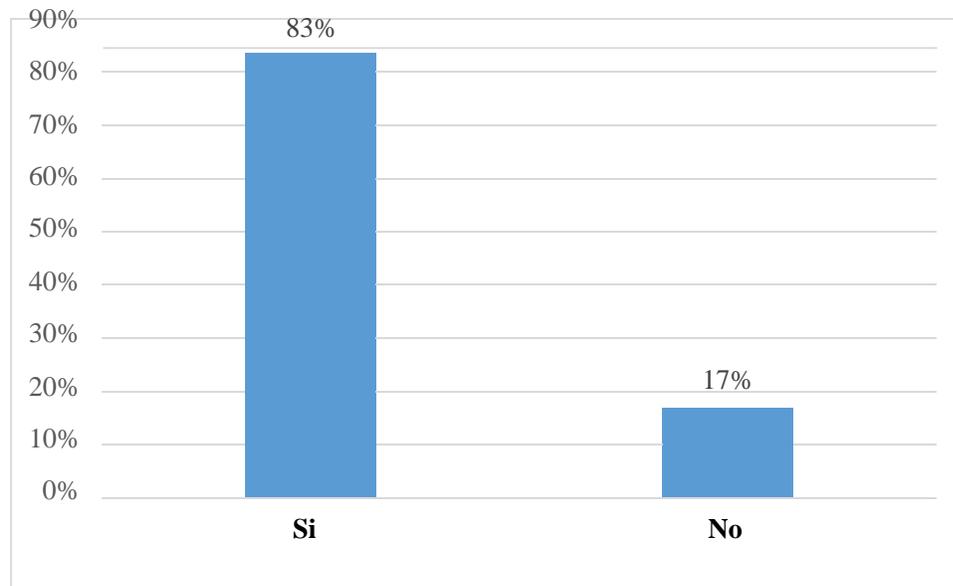
Tabla 12 ¿Cuenta el área logística con Manual de organización y funciones y Catálogo de bienes?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	70	83%
No	14	17%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Area de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Grafico 12 ¿Cuenta el área logística con Manual de organización y funciones y Catálogo de bienes?



Fuente: Tabla 12

Elaboración: Propia

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 83% manifiestan que, si cuenta el área logística con manual de organizaciones y funciones y catálogo de bienes, el 17 % de los encuestados manifiestan que no cuenta el área logística con manual de organización y funciones y catálogo de bienes.

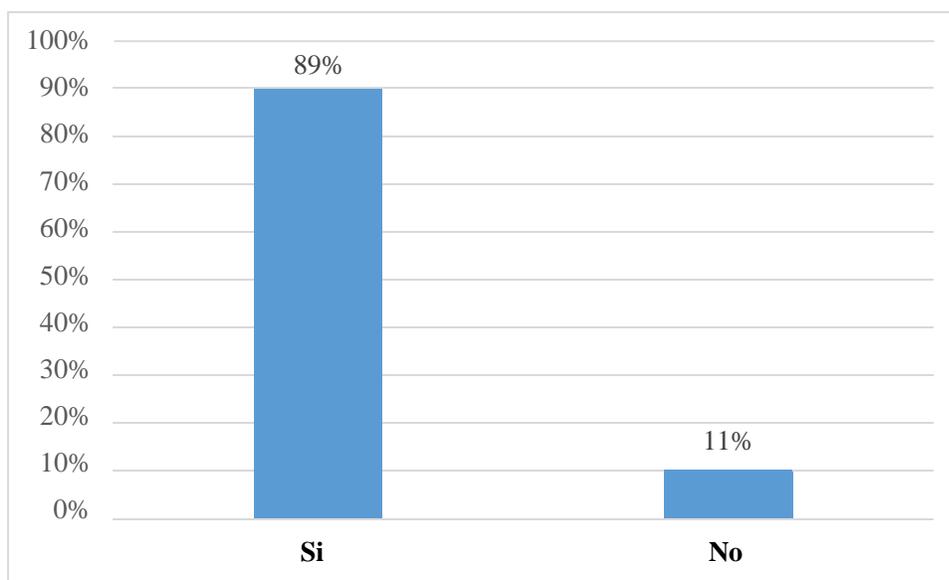
Tabla 13 ¿Las adquisiciones realizadas en la DIRESA cuenta con Solicitud de cotización y Orden de compra y servicios?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	75	89%
No	9	11%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Grafico 13 ¿Las adquisiciones realizadas en la DIRESA cuenta con Solicitud de cotización y Orden de compra y servicios?



Fuente: Tabla 13

Elaboración: Propia

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 89% manifiestan que las adquisiciones realizadas en la DIRESA si cuenta con Solicitud de cotización y orden de compra y servicios, el 11 % de los encuestados manifiestan que las

adquisiciones realizadas en la DIRESA no cuentan con solicitud de cotización y orden de compra y servicios.

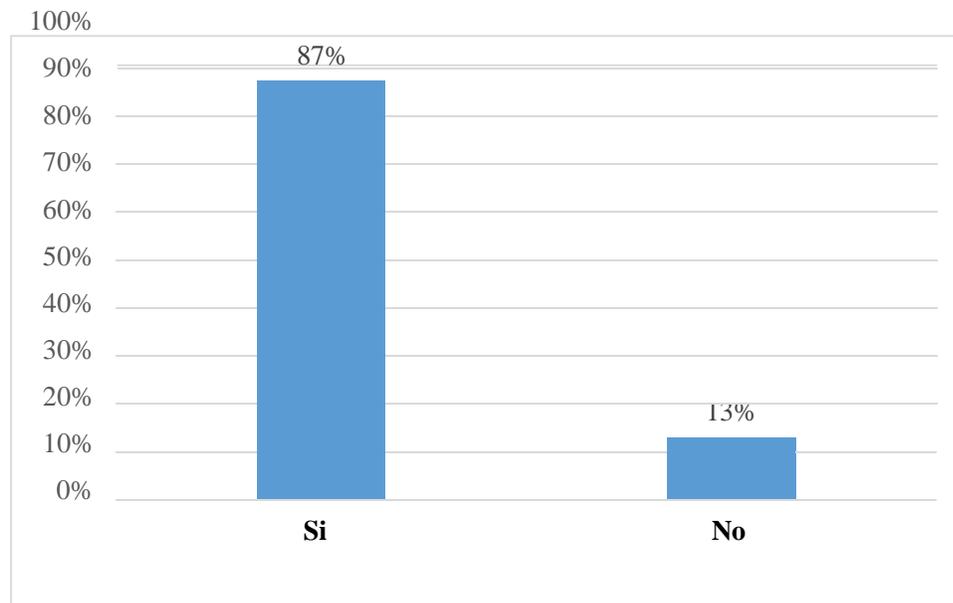
Tabla 14 ¿Las adquisiciones se encuentran clasificadas en Concurso público, Licitación pública, adjudicación directa, adquisición de menor cuantía?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	75	87%
No	11	13%
Total	86	100%

Encuesta: Aplicada Area de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Gráfico 14 ¿Las adquisiciones se encuentran clasificadas en Concurso público, Licitación pública, adjudicación directa, adquisición de menor cuantía?



Fuente: Tabla 14

Elaboración: Propia

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 87% manifiestan que las adquisiciones si se encuentran clasificadas en concurso público, licitación pública, adjudicación directa, adquisición de menor cuantía, el 13 % de los encuestados manifiestan que las adquisiciones no se encuentran clasificadas en concurso público, licitación pública, adjudicación directa, adquisición de menor cuantía.

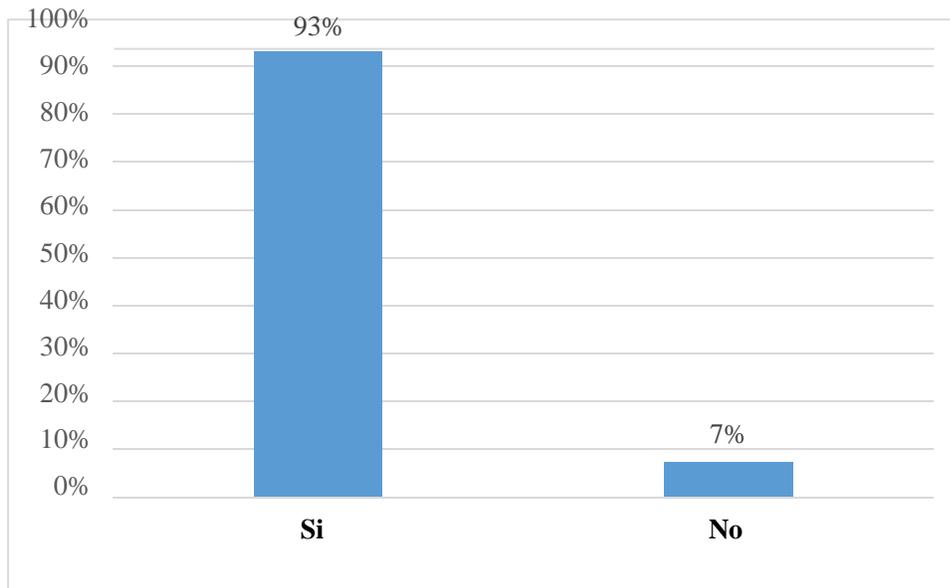
Tabla 15 ¿Están todas las cuentas bancarias registradas en el sistema SIAF?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	78	93%
No	6	7%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Grafico 15 ¿Están todas las cuentas bancarias registradas en el sistema SIAF?



Fuente: Tabla 15

Elaboración: Propia

Interpretación: del 100% de los encuestados, el 93 % manifiestan que si están todas las cuentas bancarias se registradas en el sistema integrado de administración financiera (SIAF); el 7 % de los encuestados manifiestan que no están todas las cuentas bancarias registradas en el sistema integrado de administración financiera (SIAF).

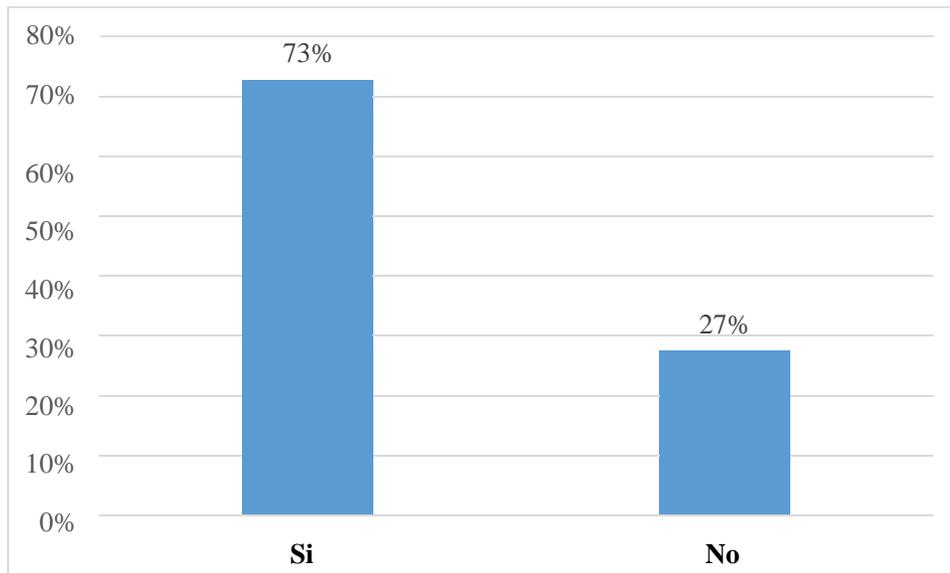
Tabla 16 Usted cree que el plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones de la Dirección Regional de Salud?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	61	73%
No	23	27%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Grafico 16 ¿Usted cree que el plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones de la Dirección Regional de Salud?



Fuente: Tabla 16

Elaboración: Propia

Interpretación: Del 100% de los encuestados, el 73% manifiestan que el plan de trabajo si ayuda a lograr los objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones y el 27% dicen que el plan de trabajo no ayuda para cumplir los objetivos institucionales.

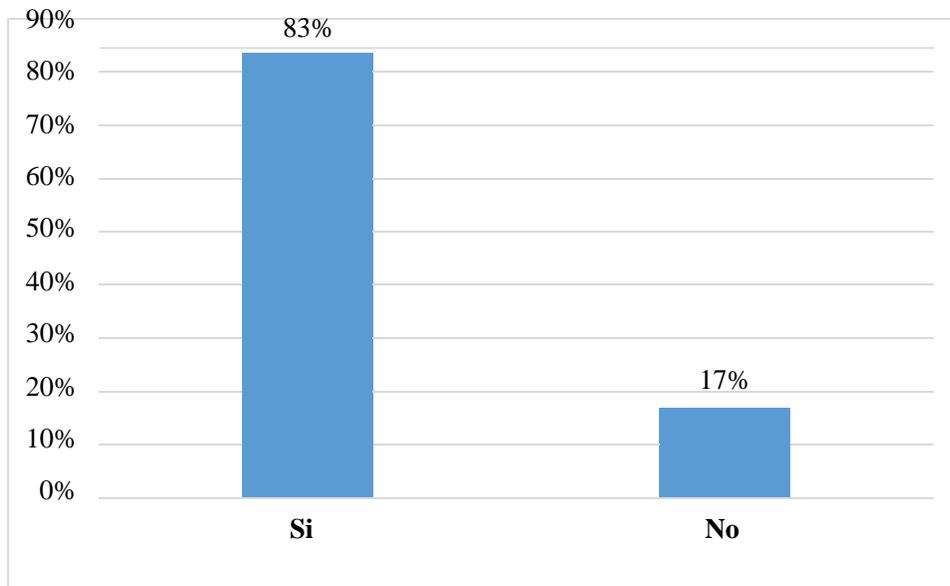
Tabla 17 ¿Los bienes y servicios cuentan con el presupuesto correspondiente para su adquisición?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	70	83%
No	14	17%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Grafico 17 ¿Los bienes y servicios cuentan con el presupuesto correspondiente para su adquisición?



Fuente: Tabla 17

Elaboración: Propia

Interpretación: Del 100% de los encuestados, el 83% manifiestan que los bienes y servicio si cuenta con su presupuesto correspondiente para su adquisición mientras que el 17% informan que no cuenta con un presupuesto los bienes y servicios para su adquisición.

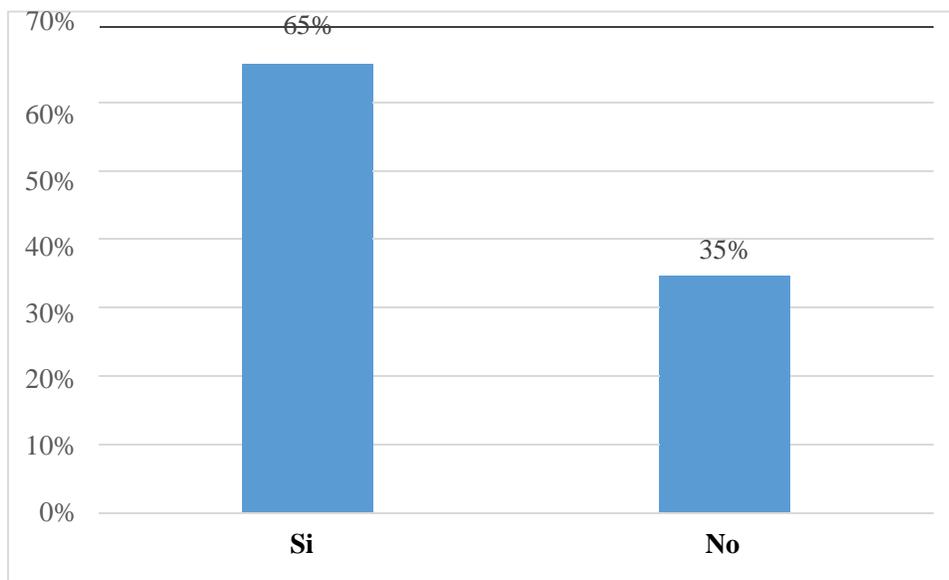
Tabla 18 ¿Los bienes y servicios que se van a comprar se encuentran considerados en el plan anual de Adquisiciones?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	55	65%
No	29	35%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Grafico 18 ¿Los bienes y servicios que se van a comprar se encuentran considerados en el plan anual de Adquisiciones?



Fuente: Tabla 18

Elaboración: Propia

Interpretación: Del 100% de los encuestados, el 65% manifiesta que los bienes y servicios que van a comprar si se encuentran considerados en el plan anual de

adquisiciones mientras que el 35% que no se encuentra considerado en el plan anual de adquisiciones.

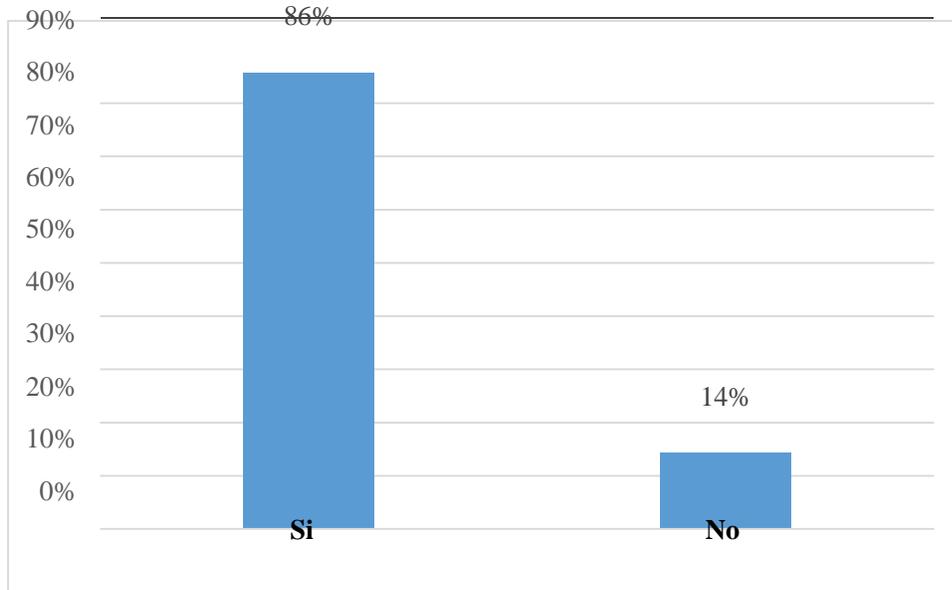
Tabla 19 ¿Están claramente definidos las responsabilidades en el área de logística y adquisiciones?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	72	86%
No	12	14%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Grafico 19 ¿Están claramente definidos las responsabilidades en el área de logística y adquisiciones?



Fuente: Tabla 19

Elaboración: Propia

Interpretación: Del 100% de los encuestados, el 86% dicen que si están claramente definidos las responsabilidades en el área de logística y adquisiciones mientras que el 14% manifiestan lo contrario que no están definido como corresponde.

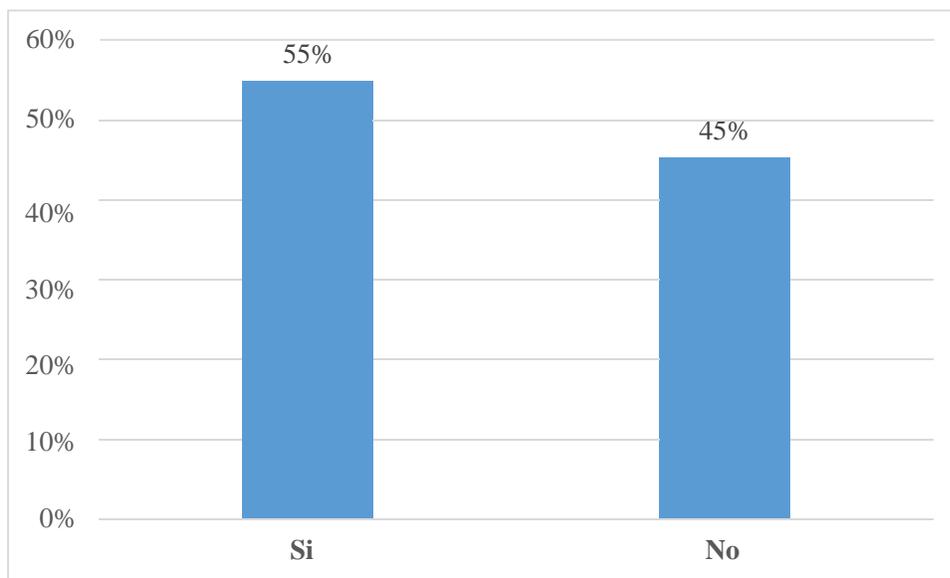
Tabla 20 ¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos de gestión?

Cuestionario	Frecuencia	%
Si	46	55%
No	38	45%
Total	84	100%

Encuesta: Aplicada Área de Logística – Adquisiciones

Elaboración: Propia

Gráfico 20 ¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos de gestión?



Fuente: Tabla 20

Elaboración: Propia

Interpretación: Del 100% de los encuestados, el 55% manifiestan que los controles si apoyan a la administración de riesgo del proceso de gestión y el 45% dicen que no apoyan a la administración de riesgo del proceso de gestión.

Determinación de la Relación Entre Incidencia del Control Interno y Gestión del Área de Logística Adquisiciones

El coeficiente de correlación de Pearson se utiliza para medir el grado de relación de dos variables

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2][n \sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

Para encontrar el valor de r, se toma en cuenta los puntajes obtenidos mediante la encuesta que realizo en la Dirección Regional de Salud Huánuco en relación a la incidencia del control interno y gestión del área de logística adquisiciones Huánuco-2018

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2][n \sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

$$r = \frac{84(5743) - 618(770)}{\sqrt{[84 \sum x^2 - (618)^2][770 \sum y^2 - (5743)^2]}}$$

$$\left[84(4642) - (618)^2 \right] \left[84(7150) - 770^2 \right]$$

$$r = 0,8345$$

Como $0 < 0,8345 < 1$, entonces la relación entre las variables: incidencia del control interno y gestión del área de logística adquisiciones de la dirección Regional de salud Huánuco es positiva.

COEFICIENTE DE DETERMINACIÓN (r^2)

$$R^2 = r^2 \cdot 100 \%$$

$$R^2 = (0,8345)^2 \cdot 100 \% =$$

$R^2 = 69.63\%$ de los cambios provocados de la gestión del área de logística adquisiciones de REGIONAL DE SALUD Huánuco corresponde a la incidencia del control interno, por lo tanto, se acepta la hipótesis general.

5.2. Análisis de resultados.

Respecto al objetivo 1

La incidencia del control interno en la efectividad de la gestión, se debe fundamentalmente a la actuación de los componentes del control interno como un elemento interrelacionado, según tabla 6 del 100% de los encuestados, el 62% manifiestan que se evalúa que los componentes del control interno si están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa, el 38 % de los encuestados manifiestan que no evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan

adecuadamente en su unidad administrativa. Esto implica que está presente la aplicación de los componentes del control interno en sus diferentes aspectos, además se evaluó su aplicación. De igual se observa en la tabla 5 del 100% de los encuestados, el 46% manifiestan que, si evalúan periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas, el 54 % de los encuestados manifiestan que no evalúan periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas. Esto evidencia que en las áreas administrativas y especialmente en logística los componentes del control interno se vienen desarrollando con la finalidad que las actividades de las áreas se lleven en procesos óptimos resguardando los recursos y bienes del estado. Estos resultados coinciden con lo manifestado por Evangelista (2017) y Vergara (2016) en la que manifiestan que el ambiente control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento se viene aplicándose mejorando el comportamiento organizacional de la institución, asimismo los trabajadores indican que inciden cada uno de los componentes para la mejora de la actuación y de los procesos.

Respecto al objetivo 2

El control interno tiene como objetivo fundamental en establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, sin embargo, según los resultados, se observa, según la Tabla 3 que del 100% de los encuestados, el 50% manifiestan que el control interno si influye en una adecuada ejecución contractual entre las partes, el 50 % de los encuestados manifiestan que el control interno no interno influye en una adecuada ejecución contractual entre las partes. Asimismo, se observa en la tabla 3 que del 100% de los encuestados, el 57% manifiestan que, si tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado, el 43 % de los encuestados manifiestan que no tienen

implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado. Estos resultados evidencian que el accionar del control interno contraviene a los objetivos del control interno, dado no está estimulando la eficiencia operacional. Estas afirmaciones no coinciden con lo dicho por Mayorga (2017) en relación a los objetivos del control interno. Puesto que, la finalidad del control interno es prevenir fraudes, localizar los errores, comprobar su veracidad de los estados financieros, promover la eficiencia operacional, salvaguardar los activos y obtener el control efectivo de la entidad.

Respecto al objetivo 3

Los principios básicos que viene aplicándose en la gestión pública permite mayor cumplimiento de metas y la disminución de desaciertos, lo cual se evidencia en la Dirección Regional de Huánuco, según tabla 9 del 100% de los encuestados, el 75% manifiestan que en su opinión si existe un adecuado control interno lo cual permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones, el 25 % de los encuestados manifiestan que en su opinión no existe un adecuado control interno que permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones. También en tabla 14 del 100% de los encuestados, el 87% manifiestan que las adquisiciones si se encuentran clasificadas en concurso público, licitación pública, adjudicación directa, adquisición de menor cuantía, el 13 % de los encuestados manifiestan que las adquisiciones no se encuentran clasificadas en concurso público, licitación pública, adjudicación directa, adquisición de menor cuantía. Lo cual se evidencia que los principios del control se ponen de manifiesto

en la actuación o ejercicio para cumplir actividades y funciones. Estos resultados se relacionan con lo señalado por COSO (2013), dado que los principios básicos que debe practicarse, son que la entidad comprometida con integridad y valores, Independencia de la supervisión del Control Interno, Estructura organizacional apropiada para objetivos y Comunicación de la información para apoyar el Control Interno

VI. Conclusiones.

Respecto al objetivo 1

La incidencia del control interno en la efectividad de la gestión, se debe fundamentalmente al desarrollo de los componentes del control interno como un elemento interrelacionado, puesto que, el 62% manifiestan que se evalúa que los componentes del control interno si están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa, el 38 % de los encuestados manifiestan que no evalúa. Lo cual significa que en la gestión administrativa de esta dirección regional se viene aplicando los componentes del control interno en cada una de las áreas y de manera muy especial en el área logística la misma que se evalúa de cómo viene desarrollándose su efectividad para la mejora de la gestión del área.

Respecto al objetivo 2

El control interno tiene como objetivo fundamental en establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, sin embargo, según los resultados, se observa, que del 100% de los encuestados, el 50% manifiestan que el control interno si influye en una adecuada ejecución contractual entre las partes, el 50 % de los encuestados manifiestan que el control interno no interno influye en una adecuada ejecución contractual entre las partes. Asimismo, que del 100% de los encuestados, el

57% manifiestan que, si tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado, el 43 % de los encuestados manifiestan que no tienen implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado. Estos resultados evidencian que el accionar del control interno contraviene a los objetivos del control interno, dado no está estimulando la eficiencia en la gestión del área de logística.

Respecto al objetivo 3

Los principios básicos que rigen en la gestión pública permite mayor cumplimiento de metas y la disminución de desaciertos, lo cual se evidencia en la Dirección Regional de Huánuco, dado que del 100% de los encuestados, el 75% manifiestan que en su opinión si existe un adecuado control interno lo cual permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones, el 25 % de los encuestados manifiestan que en su opinión no existe un adecuado control interno que permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones. También el 87% manifiestan que las adquisiciones si se encuentran clasificadas en concurso público, licitación pública, adjudicación directa, adquisición de menor cuantía, el 13 % de los encuestados manifiestan que las adquisiciones no se encuentran clasificadas en concurso público, licitación pública, adjudicación directa, adquisición de menor cuantía. Lo cual se evidencia que los principios del control se ponen de manifiesto en la actuación o ejercicio para cumplir actividades y funciones en el área administrativa y especialmente en el área de logística

Conclusión general

La relación es positiva entre el control interno y la gestión del área logística adquisiciones dado que se observa que el control interno influye positivamente en la gestión del área de logística tal como indica el coeficiente de correlación de Pearson 69.63% lo cual significa que de los cambios provocados en la gestión del área de logística adquisiciones de REGIONAL DE SALUD Huánuco corresponde a la incidencia del control interno, por lo tanto, se acepta la hipótesis general.

6.1. Aspectos Complementarios

6.1.1. Referencias bibliográficas.

Arceda Castellón (2015) “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola-Jacinto Lopez-S.A.”

Alvarez, O. (2007) Auditoria Gubernamental Integral Editorial Pacifico-Lima-Perú.

Aguirre, J. (2006) Auditoría y Control Interno. Editorial cultura S.A. Madrid España.

Alvarez, O. (2007) Auditoria gubernamental –técnicas y procedimientos.

Balla Paguay (2018) “Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas del Ecuador”

Christopher, (1992) “Logística y gestión de la cadena de suministro.” <pitman Publishing-Londres.

Estupiñan, R. (2002). Control interno fraude: con base a los ciclos transaccionales: análisis informe coso 1 2 (2da edición)

Evangelista Vargas, (2017); Proceso del Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 305 de la UGEL; Huamalies.

Farela Camus, (2017) “Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central-Juanjui.

Furlan E. (2008) Recuperado de <https://goo.gl/25kaDJ>.

Gómez C. (2014) en su tesis, “La programación de abastecimiento y su incidencia en la gestión de logística en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann de Tacna” año 2014.

Moreto Montalvan (2016) Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 Utcubamba-Pimnetel.

Mantilla Samuel; (2006) Control Interno: Informe coso Ediciones, Bogotá

Mautz (2000) Funamentos de la auditoria, Buenos Aires editorial en castellano.979 pp.

Ramos Calle (2015) “Diseño del Sistema de Control Interno en la empresa AB Optica-de Loja-Ecuador.

Soto, CC.(2016) “Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logística para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja.

Vergara Maiz, (2016) “Control Interno y la Gestión de Logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Tingo María.

Vega Gabriel, (2017) “Control Interno y la Gestión de Inventarios de la Empresa Constructora YACZ; Contratistas Generales S.R.L. Amarilis.

Yarasca, P. (2006) Auditoria, fundamental, fundamentos con un enfoque moderno. Lima-Perú.

Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control Interno de la Contraloría General de la Republica.

Directiva N° 013-2016/CG y Resolución de Contraloría N° 14-2016-CG, aprueba de modelo de implementación del Sistema de Control Interno en entidad del estado.

Organización del Sistema de Control Interno, según la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG.

Decreto ley N° 26162, Ley del Sistema Nacional de Control, disposiciones finales.

ANEXO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado a la **DIRECCION REGIONAL DE SALUD-HUANUCO**, para desarrollar mi investigación titulada: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL AREA DE LOGISTICA –ADQUISICIONES DE LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD- HUANUCO-2018.**

Encuestador: Durand Robles, Jhon Richard.

Fecha, 2019.

N°	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿El área de control institucional promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión		
2	¿El control gubernamental coadyuva a contratar los actos de corrupción?		
3	¿El control interno influye en una adecuada ejecución contractual entre las partes?		
4	¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?		
5	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?		
6	¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?		
7	¿Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas dentro del área?		
8	¿La ausencia del control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones es ocasionada por la inadecuada programación de la identidad?		
9	¿En su opinión un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones de la Dirección Regional de Salud?		

10	¿Las diferentes oficinas y/o áreas de la Dirección Regional de Salud elaboran un cuadro de necesidades de acuerdo a las actividades que desarrollan?		
11	¿El personal interno tiene conocimiento de la normativa vigente? Por lo menos la siguientes a) Ley de contrataciones y adquisiciones del estado b) Normas técnicas de control interno Normas internas aceptadas.		
12	¿Cuenta el área logística adquisiciones? Con lo siguiente a) Organigrama funcional b) Manual de organización y funciones c) Plan operativo d) Catálogo de bienes		
13	¿Las adquisiciones realizadas en la DIRESA? cuenta con lo siguiente a) Reglamento de adquisiciones b) Registro de proveedores c) Solicitud de cotización d) Cuadros comparativos e) Orden de compra y servicios.		
14	¿Las adquisiciones se encuentran clasificadas en Concurso público, Licitación pública, adjudicación directa, adquisición de menor cuantía?		
15	¿Están todas las cuentas bancarias registradas en el sistema SIAF?		
16	¿Usted cree que el plan de trabajo ayuda a lograr los Objetivos institucionales en el área de logística adquisiciones de la Dirección Regional de Salud?		
17	¿Los bienes y servicios que cuentan con el presupuesto correspondiente para su adquisición?		
18	¿Los bienes y servicios que se van a comprar se encuentran considerados en el plan de gobierno se encuentran considerados en el plan anual de Adquisiciones?		
19	¿Están claramente definidos los puestos de trabajo en el área de logística Adquisiciones, las responsabilidades y la autoridad de los mismos?		
20	¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos de gestión?		

CPIG



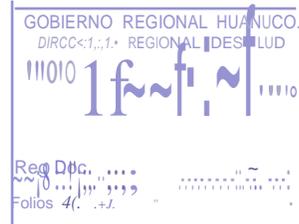
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE HUÁNUCO - CENTROACADÉMICO - HUÁNUCO/CAR/ATO

CENTROACADÉMICO - HUÁNUCO/CAR/ATO
"Alio de Mllchil Contra la Corrupción y la Mllplllllidad"

Huánuco, 17 de abril del 2019.

OFICIO Nº 002-2019-RBA-DT/-ULADECH-HCO.

Señor:
Dr. Fernando Maguiña Ramos.
Director General
Dirección Regional De Selud-Huánuco.



Presente. -

ASUNTO: Facilidades para la Realización de Investigación

Me es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y a la vez: manifestarle lo siguiente:

Que, estando en desarrollo el taller de Tesis en la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la UNIVERSIDAD CA TOLICA LOS ÁNGELES DE CUMBOTE, FILIAL HUÁNUCO, del cual soy el docente de Investigación.

Asimismo, considerado que el desarrollo de los países ha radicado a través de los míos en apostar por la inversión en la educación y principalmente en la investigación. Sin embargo, en países como la nuestra el Estado no destina un presupuesto suficiente para desarrollar la investigación. A pesar de que esta ayuda a mejorar la formación profesional porque permite establecer contacto con la realidad a fin de que la conozcamos mejor, para generar nuevas teorías o modificar las existentes e incrementar los conocimientos; solo así estaremos en condiciones de resolver nuestros problemas de índole social, educativo, económica y política

En ese sentido concedes de su al/o espíritu y su compromiso con la educación y desarrollo de la región apelo a su dignidad para que tenga bien brindarle todas las facilidades al Señor Bach. J. D. R. Robles, con código de identidad: 4803131040, pueda realizar su trabajo de investigación tomando como unidad de análisis o estudio a la Dirección Regional de Salud dado que los resultados de este trabajo de investigación será un aporte a los gestiones de su entidad.

Aprovecho la oportunidad para reiterarle los sentimientos de mi mayor consideración y respeto personal.

Atentamente,



Fotos

