

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD EJECUTORA SALUD CENTRO AYACUCHO- CANGALLO, 2021

por Lidia Tania Diaz Quispe

Fecha de entrega: 03-abr-2023 11:15a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2054734652

Nombre del archivo: INFORME_FINAL_-_LIDIA_TANIA_DIAZ_QUISPE.docx (558.02K)

Total de palabras: 26015

Total de caracteres: 150284

⁸
**UNIVERSIDAD CATOLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI**
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS**
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL SISTEMA DE
ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD EJECUTORA SALUD
CENTRO AYACUCHO- CANGALLO, 2021**

²
**INFORME DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA
Br. Lidia Tania Diaz Quispe

ASESOR
Mg. César Moisés Jáuregui Flores

⁸
LINEA DE INVESTIGACIÓN
Gestión Financiera, control y auditoria

AYACUCHO – PERÚ

2022

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo: Determinar de qué medida el Control Interno influye en el sistema de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho en la Cangallo, 2021. La investigación se basó en problemas existentes en el manejo del control interno del sistema de abastecimiento, por otro lado, con relación al método, el tipo de investigación fue cuantitativa, Nivel Correlacional, no experimental, La muestra se conformó por 10 trabajadores de la Unidad de Abastecimiento, La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Teniendo como resultados: el 40% de los encuestados respondieron que Casi siempre se cumple con la Planificación en el Área de Abastecimiento y un 30% siempre se cumple; respecto a la dimensión Proceso de selección de adquisiciones y contrataciones, se observó 40% que respondió siempre y 30% Casi Siempre se cumplen los procesos de selección en el Área de abastecimiento, finalmente el 40% respondieron Casi siempre y un 30% Siempre se cumplen los Procesos técnicos en almacén de la Unidad de Abastecimiento. Concluyendo que un 95 % de confianza que el Control Interno influye significativamente en el sistema de Abastecimiento.

Palabras Claves: Control interno, Abastecimiento, Planificación.

ABSTRACT

The present investigation had as objective: To determine to what extent Internal Control influences the Supply area of the Health Center Ayacucho Executing Unit in La Cangallo, 2021. The investigation was based on existing problems in the management of internal control of the supply area. On the other hand, in relation to the method, the type of research was quantitative, Correlational Level, non-experimental, The sample was made up of 10 workers from the Supply Unit, The data collection technique was the survey and the instrument was the structured questionnaire. Having as results: 40% of those surveyed answered that Planning in the Supply Area is almost always fulfilled and 30% is always fulfilled; Regarding the dimension Procurement and contracting selection process, it was observed that 40% always responded and 30% almost always complied with the selection processes in the supply area, finally 40% responded almost always and 30% always complied Technical Processes in the Supply Unit warehouse. Concluding that 95% confidence that Internal Control significantly influences the Supply Area.

Key Words: Internal control, Supply, Planning.

Capítulo I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema

Actualmente, toda institución pública ha tenido que adaptarse en medio de la pandemia a fin de lograr cumplimiento de sus metas y objetivos conforme a su misión y visión institucional, para que su gestión sea eficiente, eficaz y transparente, estos son indicadores referidos al cumplimiento de metas institucionales específicas en los diferentes sectores en que se desarrolle la gestión, no obstante, se debe abordar también que la entidad garantice el cumplimiento de la normatividad correspondiente que vaya de la mano con el desarrollo de sus funciones para garantizar la correcta administración, funcionamiento y administración de recursos del estado. La globalización de las grandes empresas es el principal motor de la expansión de la economía en el siglo XXI, no importa si una empresa es grande o pequeña o si opera en un sector determinado; el concepto de control interno rara vez se pone en práctica, Conforme avanza la tecnología, la implementación de sistemas especializados se hace cada vez más necesaria en diversos ámbitos. Al mismo tiempo, un mayor número de entidades no hace uso de herramientas estratégicas como la descrita anteriormente, que se ha convertido en un componente esencial en todos aquellos que buscan un registro adecuado, La protección de sus recursos, además de garantizar la precisión y fiabilidad de cualquier información que se reciba. Según Luna et al (2019) Controlar las actividades dentro de una organización es esencial para garantizar la eficacia administrativa, esto aumenta la exigencia de que una empresa u organización proporcione no sólo más información, sino también de mayor calidad, sólida, fiable y transparente y eso es útil para tomar decisiones en el mundo actual, ya que las cosas cambian muy deprisa. Para ello, utiliza una estructura, ¹³totalidad, interconectividad, control y claro, sistema, es de vital importancia antes de abordar un aspecto tan apasionante del área contable como lo son los sistemas de control. Por otro lado, según Guerrero (2014) menciona que es importante señalar que la mayoría de los procesos operativos en una entidad o empresa generan un riesgo elevado al fraude, haciendo referencia a muchas empresas que han tenido que cesar su actividad como efecto directo en aplicar los niveles insuficientes de CI, ocasionando mayor grado de errores hasta malos manejos. No se puede negar que el control interno desempeña la función más importante en una organización, permitiendo cumplir su misión y fin institucional por lo que es necesario su adecuada implementación lo que permite la reducción de todas las brechas existentes en

la institución como es el caso de la corrupción debiendo ser diseñado para cada entidad en el desarrollo de sus funciones.

A nivel internacional, la Cepal (2020) informa de que un tercio de la población de Latinoamérica y el Caribe se sitúa por debajo del umbral de la pobreza y el 13.1% en pobreza extrema, es decir que 204 millones de personas no tuvieron ingresos suficientes para cubrir sus necesidades básicas, ante esta problemática, Cepal (2014) acota que se ha agregado que en los gobiernos e ha experimentado un crecimiento y movimiento ciudadano que requieren una mejor calidad de vida, de satisfacción de sus necesidades y mejorar sus servicios públicos, por ello, se han visto es necesario desarrollar un sistema de prevención de riesgos, como aplicaciones de gobierno electrónico que beneficia a las instituciones públicas en el control interno y externo, mejorando los procesos, aportando transparencia, disminuyendo sus costos al compartir recursos, colaborando a la descentralización al acercar el gobierno a los ciudadanos y promover la intervención de habitantes en los procesos de decisión en toda Latinoamérica y el Caribe. (pág 75), por otro lado Estupiñán R. (2015) manifiesta que Uno de los factores que ha ido teniendo un impacto cada vez más negativo en las empresas es la posibilidad de fraude, va asociado a los efectos de los diferentes riesgos y que influyen de manera negativa en aplicar y lograr la ejecutar los objetivos esenciales, Por ello, se hizo imprescindible mejorar la aplicación de los controles y los peligros, además de llevar a cabo una revisión adecuada, se ocupa principalmente de la presentación de informes, ya sean financieros o clasificados como no financieros, no sólo en los departamentos financieros de las empresas, sino también en otros departamentos. Incluyendo enfoques de Gobierno Corporativo, Controles y Riesgos, aspectos básicos actualizados de identificación de riesgos que es fundamental en el control interno.

Con relación al nivel nacional Alban y Poma (2018) afirman que la problemática en el Perú se circunscribe a las deficiencias establecidas a la incapacidad de las organizaciones estatales para aplicar correctamente sus sistemas de control interno; datos estadísticos proporcionados por la INEI y la CGR, mostraron el principal problema en el país hasta mayo del 2018, es la corrupción con un 53,9%, siendo los partidos políticos los menos confiables, además se obtuvo que del total de entidades públicas en el país en el periodo 2017, solo el 17,6% ha conseguido registrar su avance de implementación de SCI en la Contraloría General de la República lo que en consecuencia incrementa el riesgo.

Por otro lado INEI, Registro Nacional de Municipalidades 2021, establece que El Registro Nacional de Municipalidades 2021 (RENAMU), difundido por internet a través de la página web de la INEI, datos de los Municipios Provinciales y de Distrito, además de las estadísticas de los Municipios de Centros Poblados ubicados en toda la nación, enfatizando dentro de sus indicadores que existen municipalidades que requieren Asistencia Técnica y Capacitación del personal municipal de algún tipo así como de Control Gubernamental-Atención de Auditoras y Control Interno. Respecto a esta asistencia técnica en las municipalidades, INEI, indicadores de gestión Municipal (2019) manifiesta que la asistencia técnica fortalece la gestión municipal, a través del uso de las herramientas administrativas agilizando los procesos para una mayor eficiencia de las áreas de gestión; los reportes del Registro Nacional de Municipalidades (RENAMU) en el año 2019 fueron de las 1 mil 874 municipalidades del país, el 90,6% (1 mil 697) registra algún requerimiento de asistencia técnica; por tipo de municipalidades, de las 196 municipalidades provinciales, el 89,3% (175) registra algún tipo de asistencia técnica y en las municipalidades distritales es el 90,7% (1 mil 522). Finalmente, y de manera específica los indicadores de Control Gubernamental (Atención de Auditorías, Control Interno) 561 municipalidades 29,9% requieren de asistencia en control interno. Por lo que una empresa pública o privada incluirá a menudo una unidad de aprovisionamiento como parte de su estructura organizativa general y representa una variable importante en el desarrollo correcto y conectados a la cadena de suministro pública como resultado de las acciones realizadas dentro de la empresa con el fin de producir productos, servicios u obras que está directamente relacionada con el cumplimiento del control interno, pues, esta parte desde la programación planificación de las adquisiciones que cada entidad requiera hasta la disposición final de los bienes presentes en la entidad y permitan realizar una gestión de manera eficiente, eficaz y transparente bajo sus objetivos en común atribuidos al control interno. Por otro lado, el MINSAL (2018) en su artículo Informe de Evaluación Nacional de la Implementación del SCI en Organismos Descentralizados, Instituciones Estatales Adscritas y Programa MINSAL, publicó una implementación por etapas del diagnóstico de estado del SCI que logró resultados para 36 organismos. evaluaciones, 19 en la fase de planificación (53%), 15 en la fase de implementación (42%) y 2 en la fase de evaluación (6%), también determinaron que los departamentos de salud deberían tener una sección de control interno en su sitio web de la agencia del portal que publicara avances en el proceso de implementación del SCI, por lo

tanto, 34 instituciones (94%) no publicaron el CI en el portal, mientras que 2 instituciones (6%) no contaron con una parte del CI en el portal.

A nivel local, Valladares (2021) identificó deficiencias identificadas por los jefes de las diferentes regiones y dependencias afines del gobierno regional de Ayacucho en la implementación de medidas correctivas que fueron recomendadas a los auditores en su caso pero no implementadas, por lo que dichas recomendaciones fueron archivadas. . Debido a la negligencia de ciertos responsables, no se implementaron medidas correctivas. Salvo las medidas correctoras recomendadas por los auditores que hayan sido parcialmente implantadas, que van en detrimento de los objetivos de IC, tales como la economía, la eficiencia y la eficacia de la gestión de la entidad, y las medidas correctoras recomendadas por los auditores que hayan sido totalmente implantadas, implementado, tomar empleados de la empresa no los consideran. Además de todas las acciones correctivas recomendadas por los auditores en 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013; 25%, 32% completamente implementado; 35%; 40; Apreciado pero insuficiente para lograr los objetivos institucionales del gobierno regional de Ayacucho. El segundo problema identificó la falta de apoyo técnico para implementar la aplicación de las acciones correctivas recomendadas, pero no consideró los costos/beneficios, lo que dificultó la implementación y degradó las acciones recomendadas por el auditor de cumplimiento de IC debido a la mala implementación de las acciones correctivas de la agencia. Un SCI efectivo en el Gobierno Regional Ayacucho facilitará la implementación de medidas correctivas que permitan la protección y preservación del patrimonio de la institución.

Ejecutivo 403 Salud Centro Ayacucho es una estructura desconcentrada de la DRSA, responsable de la dirección, regulación, ejecución y control del funcionamiento del sistema de salud y el cumplimiento de las políticas regionales y nacionales de acuerdo a las necesidades y requerimientos de la población en materia de salud, sus misión. es servir a la familia Prestación de atención de salud dinámica, de calidad y equitativa con enfoque de salud pública, acción oportuna para considerar la inclusión social de manera intercultural, potenciando las alianzas estratégicas con el fin de lograr un entorno saludable a través de los servicios hospitalarios y de salud. Promover micro redes de la salud y prevenir enfermedades en línea. (Unidad Ejecutiva 403 Centro de Salud Ayacucho, 2020).

Respecto a la red de distribución utilizada por la Ejecutora de Salud Centro Ayacucho, está considerada dentro de los órganos de apoyo de la institución que depende de la Unidad

de Administración y que se encarga de ejercer funciones importantes como es la de Preparar un plan para satisfacer las necesidades de la Unidad Ejecutora en términos de Bienes y Servicios 403 Salud Centro Ayacucho, crear un plan plurianual para las necesidades de adquisición y contratación de la Dependencia Ejecutora 403 Salud Centro Ayacucho, gestionar los procedimientos de selección para realizar las actuaciones de la Ejecutora 403, acorde a la Ley de adquisiciones y contrataciones vigente; entre otros, efectuar el almacenaje y distribución de los bienes y lo que se desprenda de estas diversas funciones que el mismo trabajador de la sede administrativa desconoce. Muchas veces se tiene una opinión errónea que el sistema de Abastecimiento que se aplica a la Ejecutora Salud se dedica adquirir bienes y servicios, sin embargo, esta percepción repercute en la problemática encontrada, como consecuencia directa de ello, no podemos proporcionar a los usuarios los productos y servicios que buscan de manera oportuna; esto repercute negativamente en la organización, ya que le impide alcanzar los objetivos y metas previstas por la institución para las fechas especificadas, creando así un declinación un sus indicadores. Por ello, los problemas en el sector de los suministros se deben a una planificación insuficiente o a una mala programación por parte del usuario, En el momento de adquirir bienes y servicios, los errores pueden dar lugar a irregularidades si no se detectan, por ello, se ven obligados a realizar compras improvisadas porque los clientes las desean de forma imperativa sin comprender la importancia de realizar las solicitudes de forma adecuada, pudiendo inducir al personal a realizar malas prácticas y consigo tener hallazgos posteriores en perjuicio del personal responsable del área, por no realizar los procedimientos apropiados. Además, se observa que para poder cumplir con la entrega del bien o servicio a veces no se realiza un adecuado estudio de mercado por diversos factores como es la premura del tiempo, y al no realizar los procedimientos apropiados se incurre en faltas y que a la vista de la evaluación de los auditores pueden analizar los resultados para ver en qué se equivocaron o que salió mal, ¿Por qué se siguen produciendo estos errores y cómo podemos evitarlos en el futuro? Por la misma razón, es importante averiguar por qué siguen ocurriendo, lo correcto es tomar medidas preventivas y, ante cualquier manipulación anómala, no dejarla pasar, sino sondear más a fondo hasta localizar la causa del problema, Intentar investigar los factores que llevan al sistema a crear las fallas mencionadas es un prerrequisito del control interno para la correcta consecución de metas. Para lograr una administración competente y satisfactoria, el sistema de aprovisionamiento desempeña un papel crucial, por lo que es importante evaluar la realidad de la institución, no hay suficientes expertos con experiencia disponibles para

trabajar en las áreas de logística y procesos del SEACE. Además, hay expertos encargados de la programación anual que no conocen los productos y servicios que necesitan las instituciones sanitarias, por lo que realizan un mal trabajo de programación, Por ello, acaban haciendo pedidos sin previo aviso, lo que crea problemas al área de compras. Además, como consecuencia de ello, la compra de productos se realiza con incrementos de costes provocados por el mercado. Se puede observar además que al finalizar el ejercicio fiscal siempre quedan obligaciones pendientes por pagar, más conocidos como devengados; esto se da generalmente por que el presupuesto llega muy tarde para ejecutar casi el último mes del año, es de público conocimiento que la Ley N° 30225 señala las fechas y horarios para los plazos asociados a los procedimientos de selección, muchas veces llegan con convocar y adjudicar los procesos pero el bien lo entregan el siguiente año, posteriormente si el bien o servicio está de acuerdo a las especificaciones técnicas el usuarios da su conformidad recién allí el expediente es derivado a contabilidad para su pago y si hubiera observaciones lo devuelven para subsanarlo y luego son derivados a la oficina de contabilidad para subsanar. A pesar de que la empresa ha sido sometida a la introducción de nuevos controles internos no hace mucho tiempo, debido a los numerosos errores que cometen los usuarios al entrar en el área, se han redactado y preparado unas instrucciones en adquirir bienes y servicios Estas directivas pretenden ayudar en la adquisición de los mismos, con documentación incompleta, por otro lado, cuando generan pedidos no programados donde no existe un clasificador de gastos que pueda sustentar esos pedidos, situaciones que hacen que el personal de la Unidad de Abastecimiento añadir una cantidad significativa de tiempo de adquirir bienes y servicios, pues se debe estar corrigiendo, subsanando constantemente, además a fin de evitar otros errores o faltas en el ejercicio de sus funciones se han socializado las directivas elaboradas a los usuarios de todas y cada una de las partes de la central administrativa exponiendo la problemática que se tiene dentro de la Unidad de Abastecimiento, a fin de evitar generar malestar en ellos por la demora en la atención requerimientos con retraso o con errores u otros problemas que se puedan originar derivadas de las mismas que ocasionen perjuicio hacia la institución por el consiguiente incumplimiento de objetos y metas previstos, creando así un declinación un sus indicadores. Así mismo se observa personal profesional en el área de Abastecimiento que en el ejercicio de sus funciones desconocen, no se encuentran capacitados no son los adecuados, realizan pedidos en Ítems que no corresponden o sin hacer las especificaciones técnicas de bienes o servicios adecuadas y esto genera inconvenientes al momento de la recepción de bienes

aduciendo que eso no es el bien que ellos requirieron y los proveedores hacen sus denuncias ante la OSCE y otras instancias y hasta se llega a arbitrajes y eso genera un perjuicio a la entidad. Implementar el control interno trata de mejorar esas falencias porque hay más control concurrente en las diversas áreas por las cuales pasan los pedidos hasta llegar al área de Abastecimiento. Se debe manifestar en lo observado y que forma parte de la problemática que en el área de Abastecimiento hay frecuentes cambios de personal en la jefatura y en la parte técnica operativa, en vista que son cargos de confianza donde muchas veces las personas que asumen la jefatura del área desconocen cómo se trabaja en la entidad, eso favorece que con frecuencia cometan errores o faltas al momento de adquirir un bien o un servicio. De la misma manera se observa que los usuarios realizan pedidos direccionados poniendo características netamente que solo ese proveedor tiene o conoce con sobrecostos generando un perjuicio a la entidad.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general:

¿En qué medida afecta el control interno el sistema de entrega de la unidad ejecutora del Centro de Salud Ayacucho-Cangallo 2021?

1.2.2 Problemas específicos:

PE1: ¿En qué medida el control interno influye en la planificación del sistema de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho- cangallo, 2021?

PE2: ¿Cuál es la influencia de control interno en los procesos de selección de contrataciones del sistema de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho cangallo, 2021?

PE3: ¿En qué medida el control interno influye en los Procesos técnicos de almacén en el sistema de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho-cangallo, 2021?

1.3 Formulación de los objetivos³

1.3.1 Objetivo general

Determinar de qué medida el Control Interno influye en el sistema de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho - Cangallo, 2021.

1.3.2 Objetivos específicos⁷

OE1: Determinar en qué medida el control interno incide en la planificación del sistema de abastecimiento de la unidad ejecutiva del centro de salud Ayacucho - Cangallo, 2021.

OE2: Analizar el efecto del control interno en los procesos de selección de personal de la unidad ejecutiva del centro de salud en el sistema de abastecimiento. 2021.

OE3: Determinar en qué medida los controles internos afectan los procesos de inventario técnico en el Sistema de Abastecimiento Ayacucho-Cangallo, Unidad Ejecutora del Centro de Salud, 2021.

1.4 Justificación de la investigación.

1.4.1 Justificación teórica.

Lo justificamos de manera teórica, pues nos permitirá conocer en mayor medida la conexión de control interno y el sistema de abastecimiento, así poder someterla a hipótesis corroborándola o rechazándola, finalmente adaptándola a la realidad en Dependencia Ejecutora Salud Centro Ayacucho de Cangallo.

Álvarez (2020) afirma que la razonabilidad significa referirse a las lagunas de conocimiento actuales y que la investigación intentará reducirlas. Desde una perspectiva teórica, hay varias líneas de argumentación diferentes que podrían usarse para respaldar la importancia de este estudio. Se pueden distinguir revistas que tienen una sección que llama la atención sobre la importancia de la investigación, donde la evidencia teórica es el factor más importante para demostrar la importancia. (pág.1)

1.4.2 Justificación práctica.

Con relación a la Justificación práctica nos permitirá solucionar problemas prácticos de la Ejecutora como: adquisición de bienes o servicios con exceso en costes, y logrará ser considerado en la solución de problemas similares, así también, se justifica porque nos permitirá proponer mejoras a partir de los hallazgos de la investigación para fortalecimiento de los recursos económicos, evitando pérdidas de recursos, así como políticas que incidan en aspectos como la contratación de personal capacitado y la capacitación de ellos.

En cuanto a la justificación práctica del estudio de Fernández (2020), está en línea con Arias (2012), Baena (2017), Hernández, Fernández y Baptista (2014) y Salinas y Cárdenas (2009), quienes afirman que la investigación puede aporte práctico. En consecuencia, el contexto real del problema de investigación es directa o indirectamente relevante, y Bernal (2010) y Blanco y Villalpando (2012) expresan el concepto más amplio de que la investigación es vista como una razón práctica para ayudar a resolver el problema cuando se crea, o al menos sugiere técnicas. , que pueden ayudar a resolver los problemas descritos. (pág. 70), finalmente RedacWords (2020) considera como justificación práctica al propósito del investigador, para resolver una determinada situación problemática, o por lo mínimo establecer métodos claros para ayudar a la solución del problema. (pág. 1)

1.4.3 Justificación social.

En relación a su Justificación social nos permitirá solucionar problemas sociales porque servirá de guía para la Ejecutora ya que, a través de recomendaciones y conclusiones, la Oficina de Adquisiciones deberá mejorar su control interno, esto asegurará el más alto nivel de rendimiento de las administraciones, responsables y personal de la institución, reduciendo así el potencial de riesgos y acontecimientos imprevistos en el futuro, que perjudiquen y generen responsabilidad en los funcionarios, y de esa manera brindar un buen servicio a los usuarios.

Fernández (2020) respecto la Justificación social respalda a autores como Arias (2012) y Hernández, Fernández y Baptista (2014) y Salinas y Cárdenas (2009) los cuales coinciden con que en toda investigación debe existir cierta importancia social,

logrando una contribución para la sociedad e indicando alcance o influencia social, entretanto. Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2014) aducen que un estudio puede ayudar a solucionar problemas que inciden en un grupo social, ayudando (por ejemplo) al cambio positivo en la actitud de grupos vulnerables o al estudio de métodos que ayuden a la alfabetización de grupos de personas, por último, al respecto para Tamayo y Tamayo (1999) recomiendan que los trabajos de investigación realizados estén enfocados en la mejora social. Por lo que, Niño (2011) enfatiza la importancia de la justificación social en la investigación. (pág. 71)

1.4.4 Justificación metodológica.

Por último, en relación a su justificación metodológica, pues según su naturaleza de recojo de información dado que en este estudio no se controlan las variables, El método de estudio empleado fue una técnica cuantitativa – diseño correlacional. Esto para que los investigadores puedan encontrar una solución a la cuestión investigada, la investigación se efectuó mediante la elaboración y modificación de instrumentos validados que presentaban un nivel de fiabilidad que se midió mediante el coeficiente alfa de Cronbach.

RedacWords,(2020) afirma respecto a la actitud del investigador al estar en la búsqueda constante para establecer nuevos paradigmas metodológicos, con nuevas estrategias y/o nuevas técnicas, que admitan la generación de nuevos conocimientos científicos con validez y fiabilidad. Alvarez (2020) explica respecto a la razón de utilizar la metodología planteada, resaltando la relevancia de utilizar la metodología. por ejemplo, establecer una metodología para determinar factores de emprendimiento internacional donde se optó por establecer un grupo focal conocer detalladamente los motivos que tienen los recién graduados. Finalmente enfatizando las ventajas de utilizar un grupo focal en relación con otras metodologías existentes. (pág. 2)

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Internacional

García y Palma (2018) dijeron: "Evaluar y proponer una unidad de control interno para el sistema de compra pública para farmacias municipales, FarmaSol EP, 2017". Evaluar la unidad IC Farmasol Ep Municipal Pharmacy Systems. Utilizando un enfoque de métodos cualitativos mixtos, es posible un análisis inductivo de hechos específicos en una empresa con implicaciones generales. Se utilizaron métodos cualitativos como entrevistas públicas, experiencias de los participantes, revisión de documentos y discusiones de grupos focales. Los métodos de investigación cuantitativos y los métodos deductivos se complementan entre sí. Se utilizan métodos cuantitativos como cuestionarios cerrados. Por tanto, el índice de ambiente de control tiene un nivel de confianza alto que corresponde al 76,22% y un nivel de riesgo bajo que corresponde al 23,78%; el nivel de confianza más bajo de la evaluación de riesgos es 28,60% y el nivel de riesgo más alto es 71,40%; el nivel de confiabilidad del comportamiento del control es de 79,74% y se considera muy bajo en 20,26%; con un nivel de confianza del 90,22%, los elementos relacionados con la información y la comunicación son los más avanzados de todos los elementos, mientras que el nivel de riesgo es solo del 9,78% y el nivel de peligrosidad final es del 45,33% con un nivel de confianza del 54,67%, lo que se considera el promedio de los componentes monitoreados. La evaluación de control corresponde al 65,89% y por lo tanto también alcanza una evaluación de riesgo promedio de 34,11%. Conclusiones: Mediante la observación y uso de cuestionarios y entrevistas se analiza la capacidad de la industria para mantener un adecuado nivel de control interno en la empresa pública Farmacias Municipales Solidarias FARMASOL EP; además de la recopilación y análisis de documentos, lo que requiere que los funcionarios de la empresa realicen las valoraciones correspondientes, se analizó toda la información obtenida, así como la base legal de la empresa administradora. La evidencia obtenida fue fuerte, convincente y relevante y brindó información importante sobre las fortalezas y debilidades de la industria y la empresa, las cuales fueron descritas como hallazgos en el informe de control interno del proyecto. Seguimiento al informe de la revisoría estatal "El informe general de la empresa cotizada Farmacias Municipales Solidarias

FARMASOL EP sobre ingresos, costos y participaciones de la actividad económica de las farmacias del período comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2014”, que recomienda que se cumpla eliminar y fortalecer las falencias identificadas en esta evaluación.

Cárdenas (2018) su tesis de: “Control Interno para el Área e Adquisiciones del Ministerio de Transporte Y Obras Públicas de la Dirección distrital de Morona Santiago”. Su propósito fue describir los procesos de cumplimiento del entorno de control y los procedimientos que deben seguirse al implementar el CI en el departamento de compras. El presente trabajo de investigación es exploratorio, ya que busca conocer los factores de CI aplicado al área de adquisiciones del MTOP. investigar y elaborar aspectos significativos del control interno en cuestión, como sus puntos fuertes, oportunidades y deficiencias, así como los peligros para la organización, tras realizar más estudios, el tercer paso consistirá en diseñar un plan de control interno en la contratación. De naturaleza no experimental: la conexión causa-efecto se evalúa en circunstancias en las que no hay perspectivas de mantener un alto nivel de control sobre todas las variables que forman parte del experimento. Para recoger datos sobre los controles realizados, se emplearán fichas de observación. A continuación se exponen las conclusiones obtenidas por el autor: Según el análisis y la planificación realizados, el 60% de los que han participado en la encuesta opinan que la PAC se cumple adecuadamente, sin embargo el 40% de ellos han dicho que hay ciertos meses en los que no se cumple del todo, así pues, el 80% de las personas que participaron en la encuesta respondieron que existe un mecanismo de control en la contratación, el 20% de los encuestados afirma que no hay control de los procedimientos de contratación, el 60% mencionan que estarían presentes en las actualizaciones respecto a las adquisiciones, el 40% dijeron que no participarían porque creían que el proceso sólo debería estar abierto a las personas encargadas del mismo, el 80% expresaron su convencimiento de que sería útil aplicar requisitos de CI en las contrataciones, el 20% dijo que no sería útil que los funcionarios no conocieran los procedimientos. El autor en base al diagnóstico y análisis realizado del Control Interno se plantean conclusiones como las siguientes: En cuanto a los resultados, no existe un único indicador de gestión que se utilice para evaluar el nivel de cumplimiento de la P.A.C. por parte de una empresa¹. así también, debido a que los indicadores que utiliza el

¹ Presupuesto anual de compras

MTOP de Morona Santiago se refieren únicamente al análisis del presupuesto y de los registros financieros que lo acompañan; no se realizan revisiones para determinar si se ha seguido o no el P.A.C. deben conocer cómo se llevarán a cabo las operaciones de contratación, también puede deducirse de ello que el personal responsable de la contratación pública desempeña una serie de funciones, ya se ha decidido quién se encargará personalmente de los procedimientos de contratación pública, y se ha nombrado a esa persona, sin embargo, durante un tiempo considerable, este procedimiento no tuvo un responsable directo, sino que fue realizado por una serie de funcionarios de la Dirección de Distrito que, en distintos momentos, se encargaron de este proceso. el hecho de que el personal encargado de la contratación pública sea responsable de más de una función contribuye a retrasar la realización de los procesos de contratación necesarios. Dado que en su mayoría las adquisiciones se realizan mediante compra directa, los demás métodos de contratación pública creados por ley sólo se utilizan en una proporción mínima. Esta es la razón por la que no se aplican los procesos de contratación pública. Asimismo, No hay un material sobre las adquisiciones, a consecuencia de la ausencia de un manual que supervise los procedimientos de contratación, existe una falta de coherencia entre los documentos habilitantes. En conclusión, muestra que cuando se delegan los pasos iniciales del proceso de contratación pública a los responsables del sector financiero, se evidencia que los funcionarios no han recibido la capacitación necesaria. Por razones obvias, esta persona ignora ciertas etapas del proceso de contratación pública. Esto demuestra que el personal no está recibiendo la capacitación necesaria para mejorar su capacidad de gestionar este proceso y, por lo tanto, en 2011 Recursos Humanos proporcionó un programa de capacitación interdepartamental para todo el personal de la agencia. Empleados que afectan el nivel general de desempeño del empleado.

Diaz (2022) cuya tesis: “Impacto en la Gestión Administrativa por El Cumplimiento de las normas de Control Interno en los Procesos Dinámicos de Contratación Pública”. El fin era evaluar cómo afectará cumplir los criterios de CI sobre la gestión de los fluidos procedimientos en contratación pública. Con metodología cualitativa, descriptivo, documental y bibliográfico, el método para recopilar datos fue la encuesta, que incluía la elaboración de un formulario de 32 ítems estructuradas, fue medido tomando en cuenta la escala Likert, bajo el modelo COSO de control interno. Resultados: el autor descubrió

que el entorno de control, que tenía un índice de conformidad del 87%, era el componente del modelo de evaluación del control interno COSO mejor valorado, lo que representa una escala de confianza alta. Después vino el elemento relativo a la información y la comunicación, que obtuvo un índice de conformidad del 84%. Además, la escala alta 83% en control y seguimiento. Finalmente, el 80% mantiene dentro del nivel de confianza alto en evaluación de riesgos. Los resultados del estudio demuestran que existe un nivel de conformidad del 83% al evaluar el CI, según la escala que se ha especificado, es comparable a un alto grado de confianza en el control, que tiene una buena influencia en la actuación administrativa de los distintos tipos de contratación del sector público. Conclusiones: Los autores señalaron que el estudio confirmó el cumplimiento de los controles internos que las organizaciones desarrollaron durante el proceso de contratación con la dinámica del país, con un 83% de confianza en el poder ejecutivo, lo que significa que su actuación fue altamente compatible con los controles y la información fue consistente con los datos recolectados. Se refieren a una evaluación de la literatura e información relevante obtenida a través de los métodos de control interno de COSO.

2.1.2 Nacional

Delgado (2017) cuya tesis: “Control Interno y su Influencia en la Gestión de Abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2016”. Cuyo objeto es analizar la conexión del control interno y la gestión de suministros. Metodológicamente aplicada, descriptivo de carácter no experimental - transversal, se trató de investigación cualitativa ya que fue diseñada para cuantificar los atributos del objeto de estudio. Además, la investigación fue de nivel descriptivo. A continuación, se exponen las conclusiones obtenidas por el autor: Como resultado de la constatación de aplicar controles centrales en la gestión de suministros se produce en forma sistemática, se ha deducido que existe una conexión directa entre las variables de estudio; por ello, se valida la premisa general del estudio. Conclusiones: El CI tiene un efecto significativo en abastecimiento de la Municipalidad de Huaylas, sirviendo los elementos del CI y sus estructuras primarias de soporte.

Quispe (2018) con tesis titulada: “El Control Interno y su Influencia en el Área de Abastecimientos en la UGEL de Lampa, 2017”. El fin del estudio era examinar el grado en que las elecciones relativas a las compras se ven influidas por la presencia de controles

internos de la “Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa”. De método aplicada, documental y campo, así como en enfoques descriptivos, expositivo-factuales y transversales. Resultados: El autor menciona la creencia de los empleados de que el sector de suministros debe estar sujeto a una supervisión interna constante. Estos hallazgos nos proporcionan un indicador de medida en que el personal de la organización desconfía de las actividades del departamento de compras, el nivel de desconocimiento que tienen sobre las responsabilidades que realiza esta área. No se pide a los empleados de UGEL que participen en actividades de formación relacionadas con el control interno en los organismos gubernamentales, ni se les imparte una formación adecuada con conocimientos que les permitan ejecutar sus tareas. Conclusiones: El departamento de compras no desempeña adecuadamente las responsabilidades que tiene asignadas y, en consecuencia, no alcanza los objetivos que se ha propuesto. Asimismo, El departamento de compras siempre tiene que estar sujeto a la supervisión interna de la empresa. se considera que es posible mejorar la gestión mediante el uso de CI como estrategia, pero también para perfeccionar la calidad global en la oferta educativa que se ofrece a nivel de las propias instituciones. La propia infraestructura de la institución desempeña un papel en el funcionamiento del SCI.

Gutarra (2018) cuya tesis denominada: “El control interno y su conexión en Abastecimiento de Municipalidades en la “Municipalidad Distrital de Sicaya” – Huancayo, 2017”. Cuyo objeto fue evaluar y caracterizar el efecto de CI en abastecimiento de los ayuntamientos en Perú: "Municipalidad Distrital de Sicaya". Metodología: A partir de la documentación y la revisión bibliográfica, el tipo de análisis será cualitativo debido a que su alcance se describirá únicamente los diferentes aspectos de la investigación. Resultados: las pruebas circunstanciales que indican que el Ayuntamiento no hace uso de un mecanismo de control interno, el personal no recibió formación al respecto y de que desconoce sus obligaciones para el desempeño de las tareas, El departamento de adquisiciones del municipio no dispone de una estrategia clara para detectar indicadores de peligro y el departamento no realiza seguimiento permanente en el flujo de requerimientos de bienes transportables. En consecuencia, los residentes del municipio pueden estar expuestos a peligros innecesarios. Conclusiones: indicios de que el organismo municipal en cuestión no posee un mecanismo de CI, siendo deficiencias en el funcionamiento del municipio. Es importante señalar que el sector de suministros del

municipio no dispone de los recursos humanos necesarios para desarrollar el cuadro de requerimientos, el presupuesto exagerado de bienes o servicios y el cuadro de contratación, lo que dio lugar a un precio de referencia insuficiente.

Ticllasuca (2017) cuya tesis: “EL Control interno y su influencia en el desarrollo de la unidad de logística en la Universidad Nacional de Huancavelica”. Su propósito es determinar si la oficina de logística en la Universidad Nacional de Huancavelica está o no influenciada por el crecimiento del control interno de la universidad. Es una investigación explicativa. Resultados: Afirma que el CI consiste en un sistema organizativo, además de una colección de métodos, técnicas, normas, protocolos y sistemas de verificación y evaluación que han sido aprobados por una organización, para garantizar que las acciones y procedimientos, además de la gestión de información y recursos, se lleven a cabo en forma abierta y honesta, se realizan en función a las directrices establecidas por la universidad y la oficina de logística para alcanzar lo planificado. Conclusiones: indica que el crecimiento de las operaciones de la oficina de logística se ve sustancialmente influido por el efecto del control interno, debido a las continuas deficiencias de los procesos que ahora se utilizan: la falta de rutinas regulares de aprovisionamiento, la falta de técnicas de estudio y conducta en la demanda, administración inadecuada en logística que busca mejorar el aprovisionamiento, la escasa fluidez de las operaciones de adquisición de productos básicos y el incumplimiento de los criterios de almacenamiento y de otro tipo.

2.1.3 Local

Sandoval (2018) En la tesis: “Control Interno y su Incidencia en el Área de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Chincheros periodo 2017”. Cuyo propósito era evaluar sobre nivel del CI presentado en administración – abastecimiento. Metodológicamente cuantitativa que no incluye ningún experimento. Se obtuvo como resultado que en abastecimiento de la Municipalidad de Chincheros está fuertemente influenciada por el control interno que se tiene, razón por la cual se viene desarrollando con deficiencias a raíz de la incorrecta en aplicar e implementar el CI que ya se tiene y que es necesario mejorar. La Municipalidad Provincial de Chincheros cuenta con todas las herramientas necesarias para poder implementar y aplicar el control interno en cada una de los departamentos y cumplir a cabalidad con sus objetivos institucionales. Para

ello, la municipalidad ha fortalecido al personal en los procedimientos de control interno y les ha enseñado a implementarlo correctamente. Se concluye que el personal es consciente que el CI es fundamental en la entidad; en consecuencia, es evidente que la mayoría de los trabajadores reconoce el papel significativo que juega el CI en abastecimiento. Esto sin descontar la respuesta contraria, la cual deduce que desean realizar sus actividades de la misma manera que lo han venido haciendo tradicionalmente por no mostrar su significación con respecto a esta variable, los trabajadores de MPCH están dispuestos a recibir formación sobre cuestiones relativas al CI, demuestra una voluntad de cumplimiento del grupo de trabajo.

Gómez (2020) En su tesis: “Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú: caso Municipalidad Distrital de Huamanguilla Área de Abastecimiento, Ayacucho-2018”. Cuyo propósito general del estudio fue dar a conocer el rol que cumplen los controles internos en el marco de la administración organizativa de los gobiernos municipales peruanos, Con una metodología cualitativa, descriptiva, bibliográfica y documental. Se concluye que: por carecer de un sistema eficaz ²² de controles internos dentro de la organización, no es posible cumplir las metas y objetivos fijados. Por otra parte, no es posible reconocer y transmitir los riesgos a los que se enfrenta el municipio. Carecen de las normas aplicadas oficialmente. El CI es fundamental, porque da lugar a una gestión excelente y preserva los recursos obtenidos por el municipio. De este modo, el municipio consigue eficacia y eficiencia con sus recursos. La entidad no dispone de suficiente personal competente para aplicar las normas de forma exhaustiva y pertinente. Llegando como resultado a las siguientes realizaciones. Conclusiones: que no disponen de un entorno de Inspección Interna aceptable, y del mismo modo que no hay personas competentes para realizar un control previo de los elementos que se obtienen y almacenan.

Curi (2020) tesis sobre “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa en los Gobiernos Locales del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Vinchos, área de Abastecimiento, Ayacucho 2019”. El propósito general del estudio fue dar una explicación del rol que juegan los controles internos en el marco de una gestión organizativa de gobiernos locales del Perú, La metodología incluye al enfoque cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental. El autor obtuvo los siguientes resultados que la Municipalidad de Vinchos actualmente no tiene un mecanismo de CI; sin embargo, el

área de abastecimiento está interesada en construir el mecanismo de CI, ya que refieren artilugios y experiencias de acción y autocontrol. Se ha iniciado el proceso de caracterización de los peligros potenciales, pero aún no se ha tomado ninguna medida para mitigar los peligros detectados. Se ha descubierto sobre el sistema de CI no está implementado y los componentes aplicables al área de suministros no cumplen en su totalidad. Las estimaciones del nivel de rendimiento del área de abastecimiento se derivan de metas establecidas en la institución y normas vigentes en cada momento. Estas políticas y actividades contribuyen a la defensa y hacen un uso adecuado de los recursos disponibles.

Quispe (2020) de tesis sobre: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Colca área de Abastecimiento, Víctor Fajardo- 2018”. Cuyo fin es brindar una descripción del rol que cumple el CI en el marco de una gestión organizativa de gobiernos locales del Perú, los distintos tipos de metodologías incluyen la investigación cualitativa, descriptiva, bibliográfica y documental. Las siguientes son las conclusiones a las que llegó el autor: la municipalidad de Colca no tiene un despacho de CI, los funcionarios como empleados realizan colectivamente sus responsabilidades, No tienen una delimitación del riesgo, pero muestran interés por tener una responsabilidad y así no tener problemas después, pero indican que cumplen sus objetivos y son ecuanímes, esforzándose por rectificar las dificultades y la limpieza cortés de la ciudad. Ha hecho un buen uso del sistema de gestión de recursos del municipio, conocido por su eficiencia y eficacia. Se pueden extraer las siguientes inferencias y conclusiones. La conclusión es que no disponen de una oficina adecuada para aplicar el CI, puedan defender las amenazas existentes en término municipal, cada trabajador tiene una comprensión intuitiva sobre leyes de CI, Estos criterios están en consonancia con los objetivos y metas generales, así como con la eficacia, eficiencia y economía de la organización. Los trabajadores son capaces de detectar peligros, anomalías y otras dificultades gracias a estos conocimientos, que también les ayudan a evitar que estos problemas desemboquen en cosas como el mal uso del dinero municipal o la degradación.

2.2 Bases teóricas científicas

2.2.1 Teoría del control interno

Respecto al marco conceptual con relación a mi primera variable control interno se menciona lo siguiente:

Para Meléndez (2016) El objetivo del sistema de CI de una organización es: planificar, organizar, dirigir y supervisar los esfuerzos que facilitan a los empleados en tomar decisiones; proporciona información detallada a la dirección, cuando ésta la solicita, fomenta la eficacia, la eficiencia y la economía las actuaciones cotidianas; forma parte de esta responsabilidad asegurarse de que se cumplen las leyes, reglamentos, estatutos y cualquier otro requisito impuesto por la institución y las autoridades reguladoras, de que se preservan los recursos, de que se elabora una información financiera honesta y fiable y de que se garantiza su cumplimiento.

Debe evitar los principales peligros a los que puede exponerse, como basar sus decisiones en información inexacta sobre sus finanzas, no prepararse adecuadamente o seguir los protocolos incorrectos.

Para COOPERS (1997) conceptualiza al “control interno” como una técnica ideada por los empleados con la intención de lograr determinados equilibrios dentro de la empresa. La cultura de gestión de una organización está inextricablemente ligada a cada componente del sistema de CI de una empresa. Estos componentes están inextricablemente ligados entre sí y proporcionan un criterio para determinar si el sistema tiene éxito o no. El objetivo consiste en ayudar a la gerencia de las empresas y de otras instituciones a optimizar el control de las diligencias de sus organizaciones. **El entorno de control:** exponer lo absurdo de las operaciones comerciales e influir en la conciencia del colaborador que trabajan para la organización en lo que se refiere al control. La "disciplina y estructura "es fundamental en la organización al actuar como base para los demás "componentes del control interno". **Estudios de riesgos:** La Institución siendo responsable en reconocer los riesgos externos e internos que deben analizarse. Caracterización de los ecuanimes de los diferentes niveles. Para conseguir la ecuanimidad, primero hay que localizar y luego investigar los peligros sustanciales que pueda haber. **Actividades de control:** Se trata de procedimientos que ayudan a llegar a las conclusiones apropiadas y a tomar las precauciones oportunas para gestionar los riesgos asociados a lograr los objetivos planteados por la institución.

Información y comunicación: Consiste en reunir y notificar información oportuna dentro del plazo y que admitan cumplir a cada trabajador con sus compromisos. Teniendo en cuenta que dichos informes incluyen información financiera, así como antecedentes sobre el cumplimiento de la normativa que ordena y supervisa adecuadamente la organización.

Supervisión: En concreto, se trata de garantizar que el sistema se mantiene en un estado adecuado para su funcionamiento continuado. Para lograr este objetivo, se llevan a cabo controles y evaluaciones continuas a intervalos regulares.

Mantilla B (2016) explica que el CI incluye no sólo el diseño empresarial, sino también todo proceso y disposiciones normalizados que impulsan en una organización para proteger sus recursos, comprobar la escrupulosidad y mantener el secreto de sus datos financieros, fomentar la eficacia operativa e instar a la adopción de normas que sustituyan. Son los pasos que da la dirección para planificar, organizar y supervisar la ejecución de tareas que ofrezcan confianza en que se alcanzarán las ecuanimidades enumeradas a continuación: Resumen de las ecuanimidades y restricciones que se han impuesto a los programas y procesos. Utilización eficaz de los recursos disponibles. Protección de los objetos de valor y los bienes. Respeto de la intimidad y honradez en todas las formas de comunicación.

Sobre Águila et al. (2022) Las actividades de control son procesos que se encuentran en todos los procesos de negocio de una organización y que son establecidos por la dirección para mitigar los riesgos identificados en ese proceso. Las acciones de control también se conocen como acciones de control. COSO identificó la conciliación bancaria, el inventario físico, etc. como los aspectos más importantes del control interno que coinciden con el pensamiento clásico del control interno. La segregación de funciones, comentada como un elemento esencial del ambiente de control, se basa en las actividades de control involucradas en el proceso. Aquí es cuando se debe tomar una decisión sobre qué acciones tomar y por quién. Si el tamaño de la empresa y la falta de recursos no permiten una separación de funciones suficiente, se deben idear otras acciones de control alternativas para reducir el riesgo de fraude, como controles de detección o de supervisión, como veremos a continuación.

Las acciones de control pueden incluir:

- **Comprobaciones:** compare dos elementos y actúe en consecuencia si no coinciden. Por ejemplo, comparar el pedido con el material recibido.

- **Matching:** Compara dos elementos e identifica los elementos que hacen la diferencia entre ellos. Por ejemplo, conciliación bancaria.
- **Autorización:** autorización del jefe de departamento para aprobar la transacción. Por ejemplo, permiso para emitir comandos.
- **Control físico:** activos fijos, inventario, dinero, etc. Deben guardarse en un lugar seguro para evitar la apropiación indebida por parte de terceros y deben contarse periódicamente para comprobar que coinciden con las cuentas y que no han sido sustraídos. Por ejemplo, inventario, tonelaje, etc.
- **Control de bases de datos fijas:** asegúrese de que las bases de datos utilizadas en el programa no hayan sido modificadas ilegalmente, p. maestros de clientes o proveedores. Por ejemplo, los mensajes de excepción o mensajes de excepción informan sobre cambios realizados en la base de datos para que el responsable del departamento pueda revisarlos.
- **Controles de seguimiento:** Pruebas para comprobar que el resto de actividades de control (verificaciones, conciliaciones, autorizaciones, etc.) funcionan correctamente. Por ejemplo. Informe de armonización bancaria de la persona adicional a la que la hace. (pág. 85)

Barquero (2013) determino que (ICAC) y COSO, son definiciones similares debido a que el control interno no está establecido por normativas, es decir, transacciones que deben identificarse para garantizar la exactitud de los datos financieros, cualquier empresa debe adherirse a las mismas normas tanto de conducta empresarial adecuada como de cumplimiento de la legislación. El informe de CI en COSO de 1992 se divide en 5 partes, que se resumen periódicamente en forma de "cubo COSO".

Estupiñán (2021) ha afirmado que en 1949, el Comité de Procedimientos del AICPA definió el control interno como: La estrategia organizativa, así como los procesos coordinados y las salvaguardias, que se aplican en la empresa con el fin de custodiar los activos conforman el área de control interno, comprobar que la información financiera es adecuada y fiable, las responsabilidades que corresponden a este grupo incluyen el desarrollo de la eficacia operativa y la defensa del cumplimiento de las normas de gestión predefinidas, El CI percibe la estructura, políticas, estrategia organizativa, procedimientos, y rasgos del personal de la empresa que garantizan que todas estas cosas sucedan: (a) Los activos estén debidamente protegidos; (b) Las actividades se desarrollen eficiente y eficazmente; (c) La dirección de la empresa es responsable de que todas las políticas y protocolos establecidos

se sigan al pie de la letra. (d) Se cumplan las disposiciones y regulaciones que, en general, le aplican. (e) Los registros contables sean fidedignos y se verifique su validez (pág. 13).

Ley N° 27785 (2002) indica que la expresión "control interno" se refiere a los actos de verificación que realiza antes, simultáneamente y después la entidad objeto del control. El objetivo de llevar a cabo estas acciones es asegurarse de que las operaciones, los recursos y los activos de la entidad se gestionan de forma precisa y eficaz. Su actuación se produce antes, al lado y después de lo que está ocurriendo. Como parte de las responsabilidades intrínsecas que les competen, los funcionarios, empleados y servidores de las instituciones tienen la obligación exclusiva y excluyente de realizar el control previo así como simultáneo, basándose en la normativa que regula las acciones de una organización, así como en los procesos recogidos en planes, estatutos, manuales y estructuras con directrices y procedimientos para autorizar, registrar, verificar, clasificar, así como mantener y garantizar la seguridad y la protección. A continuación, son los superiores jerárquicos del funcionario o agente ejecutor los que ejercen el control interno posterior, y sus decisiones se basan en si se han seguido o no los requisitos creados, además, por la entidad responsable de la supervisión institucional de acuerdo con las metas y programas anuales que tenga, analizar y comprobar todos los detalles administrativos del uso que hace el Estado de sus recursos y activos, además de la gestión y ejecución que se hizo respecto a los objetivos que se establecieron y los resultados que se lograron, es deber del dirigente de la entidad garantizar que los controles internos funcionen de forma adecuada y fiable, así como supervisar su promoción y supervisión. Esta obligación es competencia del jefe de la entidad, aportar una contribución beneficiosa en función a objetivos y cumplimiento de metas establecidos por la entidad, de cuya consecución es responsable. Es responsabilidad del jefe de la organización identificar las políticas institucionales que serán implementadas en programas periódicas que se desarrollen. Estos documentos están sometidos a las auditorías previstas en esta Ley (pág. 5).

Luna y otros. (2019) se refieren al concepto de "control interno" como un conjunto de reglas y normas que determinan cómo se lleva a cabo el proceso contable y están diseñadas para garantizar información confiable, verificable, actualizada y correcta sobre el pasado de la empresa, y los resultados de un período o ejercicio en particular. En este sistema general, cuando hablamos de un sistema de control contable, nos referimos a un conjunto ordenado

de actividades que nos permiten registrar las operaciones financieras utilizando la teoría contable para determinar el efecto de las transacciones financieras en las cuentas.

2.2.2 Teoría del Abastecimiento

Munihumanga (2021) Menciona que la Planificación, Regulación, Control y Supervisión del Suministro Racional y Adecuado de Bienes y Servicios al Municipio son Responsabilidades de la Unidad de Adquisiciones, que forma parte del Departamento de Finanzas del Municipio.

Tovar (2014) Según este autor La Unidad de Adquisiciones se describe como un "conjunto interrelacionado de políticas", "objetivos, normas, atribuciones", "procedimientos y procesos técnicos" y "con el propósito de lograr la administración eficiente y eficaz de los procesos de adquisiciones que necesitan las organizaciones del Estado".

(RD, 2021) Menciona que una de las funciones del sistema de abastecimiento estatal es la de principal institución de supervisión técnica del sistema, que aprueba sus normas y procedimientos reglamentarios; por ejemplo, la administración del proyecto, la gestión, la regulación, el seguimiento y la evaluación de los procedimientos que lo forman.

(El Peruano, DECRETO LEGISLATIVO N° 1439, 2018) Entre sus **funciones** está ejercer la "máxima autoridad técnica y reguladora" del "Sistema Nacional de Abastecimiento", y que es responsable de "publicar las normas relativas a su ámbito de competencia"..

MEF (2022) Explica que el Abastecimiento el Perú se establece como un sistema que integra un conjunto de principios rectores, procedimientos operativos, leyes, métodos y herramientas en adquisición de bienes, servicios y obras mediante numerosas acciones constituyen la cadena de abastecimiento, con el foco principal en la consecución de resultados y la utilización eficaz de los recursos públicos, fundado en virtud de la Ley Distrital No. 1439, con el propósito de asegurar la provisión de bienes, servicios y obras públicas y monitorear su progreso, para facilitar el cumplimiento de los objetivos fijados por los organismos públicos. Gracias a ello, el uso adecuado de los recursos disponibles, garantizando que los residentes estén satisfechos con los servicios que reciben y que los reciban a tiempo.

2.3 Definición de términos básicos

2.3.1 Concepto de control interno

COSO (2013) Sienta las bases del “control interno” apoya a las entidades en alcanzar resultados equitativos como también conservar y optimizar su aplicación. El CI proporciona a las organizaciones la capacidad de establecer un SCI de manera eficiente y eficaz, responder a los cambios en el entorno laboral y empresarial, limitar los riesgos a niveles aceptables y proporcionar ayuda en tomar decisiones.

2.3.1.1 Componentes del control interno

Las cinco partes interconectadas que componen el CI son las siguientes:

Entorno de control: Se trata de una serie de normativas, métodos y marcos diferentes que colaboran entre sí y forman la base del SCI de una organización.

Evaluación de riesgos: Toda entidad es vulnerable a una serie de peligros que pueden originarse tanto dentro como fuera de sus muros. El proceso requiere un enfoque iterativo, cuyo objetivo final es la identificación y evaluación de los obstáculos potenciales para alcanzar los objetivos.

Actividades de control: Conjunto de acciones compuestas de diferentes normas y procedimientos. Sirven para garantizar que se toman medidas y se dan instrucciones desde arriba para controlar los peligros que impidan la ejecución de objetivos.

Información y comunicación: Es difícil no tener en cuenta la información, dado que la Institución puede desempeñar las funciones asociadas a su control interno y continuar con las actividades esenciales para la consecución de los objetivos que se ha fijado sobre la base de esta información. Si bien es cierto la entidad necesita tener información relevante y confiable, la información puede ser de fuentes internas y esta información proviene de los altos funcionarios y externas son aquellas que llegan de otras instancias superiores.

Actividades de supervisión: En el proceso de determinar si los cinco factores del CI, incluyendo controles, se ajustan a los compendios esbozados a cada factor, se encuentran disponibles y actúan según lo previsto, pueden utilizarse evaluaciones permanentes y autónomas.

A ello Estupiñán (2021) acota que los cambios en el coso ERM 2017, denominado Integrando Estrategia y Desarrollo, se realizaron bajo un nuevo enfoque en la administración de riesgos, los cuales permiten que las organizaciones sean capaces de adoptar estrategias en función al contexto de cambio. El coso ERM 2017 está organizado bajo cinco nuevos componentes y 20 principios aplicables a todos los niveles de la gestión de riesgos; reconoce la globalización de los mercados, sus operaciones y el incremento de la volatilidad, complejidad y ambigüedad en los negocios; ejecuta la estrategia y sus objetivos con mayor comprensión y alineación al desempeño en la gestión del riesgo, a los cambios tecnológicos y a la proliferación de datos en la toma de decisiones; crea mayores expectativas de gobierno y supervisión; y logra mayor transparencia para sus grupos de interés (pág. 18).

Gonzales (2020) afirma que un proceso integrado y dinámico, controlado por directivos y empleados y destinado a ofrecer un grado razonable de confianza en cumplir los objetivos concernientes a: las acciones, la información y el desempeño, es lo que se entiende por "control interno". (pág. 8)

A lo descrito agrega Estupiñán (2021) que, en el 2013, coso formalizó una nueva versión del Marco Estructurado del Control Interno, en la cual mantuvo los mismos cinco componentes de control, pero adicionó 17 principios a aplicar en cada uno de estos y 69 puntos de interés a fin de que fuese más accesible para las entidades y permitiese un mayor entendimiento del aspecto que se quiere evaluar. Tales reformas fueron aceptadas por las empresas que conocían el coso de 1992. (pág. 17)

2.3.1.2 El control interno en el sector público

La CGR (2014) indica que no existe un orden establecido en el que deban completarse los pasos del SCI, donde las partes no sólo tiene un efecto sobre la siguiente, sino que participa en un proceso que va en ambas direcciones, en el que cada componente influye en los demás, dando lugar a la formación de un sistema que se adapta a los cambios permanentes.

2.3.1.3 Objetivos del control interno

- a) **Gestión Pública:** mejorar la calidad de servicios aumentando al mismo tiempo su eficacia, eficiencia y rentabilidad. Esto, a su vez, está asociado a los mecanismos previstos en la institución pública a fin de asegurar la ejecución en las condiciones reglamentarias de las actividades (eficacia, eficiencia y economía).

- b) Lucha Anticorrupción: El objeto es resguardar y preservar los recursos naturales para que no sufran ningún daño, ya sea por robo, despilfarro, uso indebido o actividad delictiva. o se refiere a las salvaguardias establecidas por la agencia gubernamental para prevenir o identificar acciones ilegales. Asimismo, hay que evitar obtener acceso injustificado a los recursos o realizar incautaciones inadecuadas, ya que ambas cosas podrían acarrear importantes pérdidas financieras para la organización.
- c) Legalidad: El objetivo es comportarse de acuerdo con las reglas, reglamentos y normas del Estado. Lo hace articulándose con las instituciones públicas, a través de políticas y prácticas concretas, el uso de los recursos públicos se lleva a cabo de acuerdo con lo estipulado en los estatutos y reglamentos, además de estar vinculado a los criterios compatibles con la administración del Estado
- d) Responsabilidad y acceso a la información pública: Tiene por objeto proporcionar información auténtica y fiable, y transmitirla a tiempo. Por lo tanto, hay que asegurarse de que la información recopilada sea exacta, verificable y consignada de forma adecuada en los informes.

González (2016) menciona que la administración, la dirección y cualquier otro empleado relevante de una entidad son responsables de llevar a cabo actividades que conforman el SCI de una entidad, concebidas para ofrecer un nivel de garantía acorde con el grado de éxito esperado en los ámbitos de las acciones, la información y el cumplir con la norma. De esta manera, el control dentro de la organización se convierte en una parte esencial de la gestión, incorporada al funcionamiento de la organización y a la administración de la institución y, en consecuencia, deja de ser una obligación asignada a una división concreta de una corporación.

2.3.1.4 Importancia del control interno

(Contraloría General, 2014) Aplicar el CI en la entidad brinda ventajas y resultados. Las principales ventajas son las siguientes: Su aplicación y fortalecimiento fomentan la adopción de actividades que, en última instancia, conducen a cumplir los objetivos: a) La cultura de control permite aumentar el rendimiento global, al tiempo que contribuye al crecimiento de las operaciones institucionales. b) Una parte importante del éxito de la gestión puede atribuirse a la aplicación eficaz de los controles internos, porque hacerlo supone ventajas para la dirección de la empresa, en todos y cada uno de los niveles, así como en todas y cada

una de las actividades, subprocesos y procesos globales en los que se está ejecutando. c) El uso de controles internos es un componente importante en la lucha contra la corrupción. d) habilidad de una empresa de alcanzar objetivos de rendimiento y rentabilidad, minimizando al mismo tiempo el despilfarro de recursos, mejora significativamente con unos controles internos sólidos. e) El CI garantizar una información financiera exacta, así como asegurar que una empresa cumple todas las normas y reglamentos aplicables, reduciendo así el riesgo de daños a la reputación y otros resultados negativos.

2.3.1.5 Principios del sistema de control interno

(Contraloría General, 2014) menciona que existen diecisiete principios que reflejan las ideas subyacentes relacionadas con los cinco componentes funcionales que integran el SCI. Este sistema tiene un total de cinco componentes funcionales.

Componentes	Principios
Ambiente de Control	Entidad “comprometida con integridad y valores” “Independencia de la supervisión del Control Interno” Estructura “organizacional apropiada para objetivos” Habilidades profesionales Jefe de control interno
Evaluación de Riesgo	Objetivos claros Medidas de desempeño para la gestión de riesgos "Identificación de fraude de evaluación de riesgos" Supervisar los cambios que puedan afectar a SC.
Actividades de Control	“Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos” “Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales” Ejecución de acciones de control mediante normas y protocolos establecidos.
Información y Comunicación	Información cualitativa para el control interno “Comunicación de la información para apoyar el Control Interno” “Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno”
Actividades de Supervisión.	Evaluación para validar controles internos

La Sindicatura General (2017) menciona que: el CI disminuye la posibilidad de no conseguir objetivos a un nivel tolerable, para lo cual es necesario implementar diversas medidas que están contenidas y agrupadas en cinco componentes que funcionan "de forma interrelacionada".

- 1. Ambiente de control:** Dentro de los límites del entorno de control, se llevan a cabo tareas como el análisis de riesgos, la definición de acciones y procedimientos, acumulación de información pertinente, etc, las comunicaciones correspondientes se canalizan en las distintas direcciones para los interesados, dentro de un proceso de supervisión adecuado a las circunstancias.
- 2. Evaluación de riesgos:** El proceso es fluido e iterativo, y su objetivo primordial es identificar, analizar los riesgos y definir los niveles de tolerancia por parte de la organización, para tratarlos metódicamente.
Los mecanismos que se utilizan para detectar y gestionar los riesgos se centran en el futuro con el fin de reducir dichos riesgos mediante el uso del CI.
- 3. Actividades de control:** La aplicación de medidas y actuaciones críticas contribuye a garantizar una respuesta adecuada a los riesgos. Se establecen con el objetivo de reducir los riesgos de la organización a un nivel que se considere aceptable y alcanzar los objetivos organizacionales.
- 4. Información y comunicación:** Es imposible cumplir los objetivos de cualquier programa de control interno sin una información y comunicación adecuadas. Este componente presenta relevancia ya que:
Gracias a que la información pertinente se descubre, recopila y difunde de una forma determinada y en un plazo específico, el personal puede llevar a cabo sus tareas de control interno, así como cualquier otra responsabilidad que se le haya asignado. Esto puede lograrse transmitiendo la mejor información a quienes la necesitan a su debido tiempo.
- 5. Supervisión:** El componente del SCI encargado de garantizar el correcto desarrollo es la supervisión. Las evaluaciones se utilizan como método que permiten establecer si los componentes del CI están implantados y funciona correctamente.

2.3.1.6 Relación entre componentes y principios del control interno

COSO (2013) afirma que Existe una correspondencia unívoca entre las metas, u objetivos, que una organización se ha fijado y los componentes que la integran, señalando lo que hay que hacer para que la empresa alcance sus objetivos y mantenga su estructura organizativa (unidades operativas, entidades jurídicas, etc.). Un cubo es una forma adecuada para intentar transmitir la naturaleza de la conexión.

Figura 1. *Relación entre Componentes y Principios del Control Interno*



- Las columnas representan los tres tipos de objetivos: operativos, informativos y de cumplimiento.
- Las filas son una representación de los cinco componentes diferentes.
- La tercera dimensión es representativa del organigrama de toda la entidad

2.3.1.7 Componentes y Principios

Existen 17 principios rectores. Estos principios reflejan las ideas centrales relacionadas con cada componente. Debido a que estos diecisiete principios se derivan específicamente de los constituyentes, Al adherirse a cada uno de los siguientes principios, una organización puede implementar con éxito un control interno eficaz. Cada concepto es relevante para alcanzar objetivos concretos de funcionamiento, información y conformidad. Seguidamente se esbozan las ideas fundamentales que sirven de base a los numerosos componentes que integran el CI.

Entorno de Control

1. La organización aporta pruebas de que se compromete a mantener la integridad y las normas éticas.
2. El consejo de administración establece su autonomía en la dirección ejerciendo la supervisión del SCI, así como la vigilancia del rendimiento de sus operaciones.
3. Para alcanzar los objetivos fijados, la dirección diseña, con autorización del consejo, las estructuras organizativas, las líneas jerárquicas y los poderes y obligaciones necesarios.
4. La organización muestra un compromiso con la contratación, el desarrollo y el mantenimiento de personas competentes de forma coherente con los objetivos empresariales
5. El personal dedicado a su función en el SCI de la organización es retenido para seguir persiguiendo sus objetivos.

Evaluación de Riesgos

6. La empresa articula sus propósitos de manera suficientemente específica para posibilitar que se identifiquen y analicen los riesgos asociados a tales objetivos.
7. La empresa conoce las amenazas potenciales para el éxito de sus objetivos en toda la entidad y, a continuación, realiza una evaluación de esas amenazas para encontrar la mejor manera de mitigar esos peligros.
8. Al determinar la probabilidad de que se cumplan los objetivos de la empresa, la organización tiene en cuenta la probabilidad de fraude.
9. La empresa reconoce y considera los factores de cambio susceptibles de influir significativamente en el SCI de la empresa

Actividades de Control

10. Determina las acciones de control que contribuyen a la reducción de riesgo asociados a la consecución de los objetivos a niveles aceptables y, a continuación, crea dichas actividades de control.
11. Para facilitar la obtención de los objetivos, la organización selecciona y crea actividades generales de control para la tecnología subyacente.

12. Los mecanismos de control se aplican a toda la empresa mediante políticas y procedimientos, y las primeras sirven para definir los parámetros de los segundos.

Información y Comunicación

13. Para garantizar el correcto funcionamiento del SCI, la organización obtiene o desarrolla la información necesaria y hace un buen uso de ella.
14. Para garantizar que el SCI funcione de acuerdo a lo previsto, la empresa se asegura de que toda la información pertinente, como sus objetivos y funciones asignadas, se difunda en toda la empresa.
15. La empresa mantiene abiertas líneas respecto a cuestiones importantes que afectan el desarrollo del CI.

Actividades de Supervisión

16. La organización es responsable de elegir, realizar y ejecutar revisiones permanentes o independientes destinadas a comprobar si los componentes del SCI existen y operan conforme a lo establecido.
17. La empresa lleva a cabo un análisis de cualquier debilidad en sus controles internos e informa rápidamente de sus conclusiones a las personas pertinentes, como la alta dirección y el consejo, para que puedan tomarse las medidas correctoras necesarias (pág. 18).

A ello se da una actualización COSO Galaz y Yamazaki (2015), menciona que se ha propuesto desarrollar cambios respecto al marco original:

- Inclusión de 17 principios de control, cada uno de los cuales representa el elemento básico relacionado con un componente de control diferente y que deben funcionar de forma concertada entre sí.
- Da prioridad a los "puntos focales", que son partes fundamentales de los principios, a pesar del hecho de que el desarrollo y la ejecución de los procesos de control pertinentes para cada principio y componente exigen el ejercicio del juicio y se realizan de un modo particular para cada organización.
- Si la dirección desea crear un mecanismo de control interno eficaz, debe asegurarse de que todos los componentes y principios pertinentes del CI estén presentes y funcionen de la forma para la que fueron diseñados.

- Habiendo llegado a la conclusión que una carencia sustancial en un integrante o norma de control no puede ser remediada adecuadamente por la función de otros integrantes y principios de control.

Conceptos:

- La capacidad de adaptación del marco según COSO
- Integración de procedimientos administrativos responsables
- Refuerza la rendición de cuentas
- La importancia del fraude
- Aumento de los niveles de experiencia en todo el consejo
- Integración de ideas como las situaciones inherentemente peligrosas y los niveles aceptables de peligro.
- Debates sobre la externalización de servicios y los métodos que utiliza la administración para supervisarlos.
- Existe una conexión entre la importancia de los Sistemas de Información, tomando en cuenta de 14 de los 17 Principios de TI.

2.3.2 Concepto de unidad de abastecimiento

MEF, Resolución Directoral (2007) Menciona que abastecimiento y servicios auxiliares dependen de administración, apoderada de administrar y asegurar una apropiada y pertinente ejecución de los procesos técnicos que compete al área abastecimiento de conformidad con la normativa y las restricciones legales vigentes en la actualidad. Se cuenta con el MOF, aprobado mediante Resolución Directoral NO 108-2001-EF/43.01, que establecen las responsabilidades particulares de las funciones previstas.

En lo que se referido MOF, se ha elaborado el Manual de Procedimientos Priorizados en abastecimiento y servicios auxiliares, donde contiene una descripción de los mencionados procesos, a fin de coordinar los procedimientos y plazos de acuerdo con los principios y normatividad que concernientes a contratación se encuentra vigente.

2.3.2.1 Principios del abastecimiento

Decreto Legislativo N° 1439 (2020) da a conocer en el artículo 2 que el abastecimiento se rige por principios, Además de los principios de Administración Financiera del Sector Público y de derecho público que se establecen bajo el Decreto Legislativo N° 1439, también

controlan el abastecimiento. Forman parte del Sistema Nacional de Abastecimiento y rigen el derecho público, Los siguientes principios sirven de base de gestión en la cadena de distribución y su posterior desarrollo: **a) Principios del desarrollo social.** - El trabajo de las personas que se dediquen a cualquier actividad debe tener como finalidad la satisfacción de las necesidades de los ciudadanos y la prestación de servicios que satisfagan los requerimientos estatales. En este sentido, la provisión del estado se realiza con énfasis en el desarrollo socioeconómico del estado. **b) el principio de buena fe.** - toda persona que se dedique a cualquier actividad, independientemente de que se realice por cuenta del Estado o del sector privado, se base en la honestidad y veracidad, disposición a representar y apoyar en la adopción de decisiones, estar libre de actividades ilegales o corruptas. Si se descubre, se debe informar de inmediato a las autoridades competentes para tratar la situación. **c) Principio de transparencia.** - Las acciones y decisiones de los actores de la cadena de suministro pública se llevan a cabo de acuerdo con reglas y estándares específicos y disponibles. Los documentos resultantes de las acciones y decisiones anteriores son de información pública y deben generar información confiable y oportuna. **d) principios de equidad y cooperación.** - Los participantes en las cadenas públicas de suministro gestionan sus actividades de manera equilibrada, justa y proporcionada a los derechos y responsabilidades que asumen, y deben promover una cooperación oportuna y eficaz para lograr los objetivos fijados; sin afectar la capacidad del Estado para gestionar los asuntos de interés común con los debidos derechos. **e) principio de igualdad de trato.** - El cliente garantiza la igualdad de oportunidades de los proveedores para entregar bienes y servicios al estado. Está prohibido brindar trato preferencial o especial a ciertas personas, lo que resulta en un trato basado en discriminación manifiesta o encubierta. El uso de este término requiere que situaciones comparables no se traten de manera diferente y que situaciones no se traten de la misma manera a menos que existan razones claras, objetivas y válidas. **(f) Principios de competencia.** - El Estado promueve un ambiente de competencia efectiva, que promueva la asistencia de proveedores y la realización de los más exigentes estándares y requisitos, oportunidades y costos relacionados con el cumplimiento de tareas/objetivos predeterminados. También facilita el acceso al mercado y la participación en los procesos de contratación pública. Se prohíbe el uso de requisitos y formalidades innecesarias, así como prácticas que afecten el nivel de competencia. **g) principio de eficiencia técnica.** - Para la entrega, el Estado está obligado a adquirir bienes/servicios y obras de acuerdo con los requisitos de calidad y modernización tecnológica, que son esenciales para las metas

establecidas del servicio, y hacerlo en un largo plazo definido y manejable. . También deben poder renovarse, integrarse y/o modificarse para adaptarse a los nuevos avances científicos y tecnológicos. **h) El principio de innovación.** - El Estado promueve el desarrollo del conocimiento y la tecnología, el desarrollo de métodos y actividades tendientes a la mejora continua de los servicios que presta, las licitaciones públicas y la atención a las necesidades de los ciudadanos. **(i) Principio precio/valor.** - El cliente se compromete a buscar el mejor resultado en el uso de los recursos públicos en términos de calidad, puntualidad y costes, teniendo en cuenta también el ciclo de vida y la sostenibilidad de los bienes y servicios. Servicios como su desempeño social. **(j) Principios de sostenibilidad ambiental.** - Ofertas públicas sobre desarrollo sostenible, sostenibilidad ambiental y eco eficiencia. **(Pág. 2)**

2.3.2.2 Integración intrasistémica del abastecimiento

Decreto Legislativo N° 1439 (2020) menciona que el el abastecimiento público funciona como el Sistema Nacional de Abastecimiento, junto con su órgano rector supremo y cuyo ámbito funcional Integración intrasistémica comprende:

2.3.2.3 Programación multianual de bienes, servicios y obras

Conocer los costes de bienes o servicios y mano de obra que se precisan el funcionamiento y conservación de las instituciones estatales; además el mantenimiento de los activos que se construyeron gracias a la inversión pública. La recopilación de información para el cuadro de requerimientos que constituye la planificación plurianual de productos, servicios y obras.

2.3.2.3.1 Cuadro multianual de necesidades

Se compone de las acciones que anticipan las necesidades de productos, servicios y obras, para realizar los objetivos de las organizaciones que operan en el sector público, por una época no inferior a tres años. Lo que sigue es necesario para terminar de elaborar el cuadro de necesidades plurianuales:

1. Estrategia de inversión y planificación plurianual.
2. Datos extraídos del Inventario General de Bienes y Servicios.
3. Detalles sobre el RNP.

2.3.2.3.2 Catálogo único de bienes y servicios

Se trata de un mecanismo de racionalización del SNA, que redundará en una mayor eficacia y ahorro de costes, e incluye informaciones estandarizadas para fines de interacción con otros Sistemas Administrativos. Mejora la calidad general del gasto público y la eficacia de los programas. Su desarrollo incluye los procesos, acciones y herramientas que se utilizan para crear información sobre los distintos productos y servicios, depurar esa información, normalizarla, codificarla, mantenerla actualizada y organizarla.

2.3.2.3.3 Registro nacional de proveedores

Se trata de una base de datos centralizada a disposición del público que contiene información actualizada sobre todos los proveedores de productos, servicios y obras del Estado. El Registro realiza una integración única de todos los proveedores de acuerdo con las recomendaciones técnicas que ha establecido la Dirección General de Abastecimiento. Esto es independiente del régimen contractual legal vigente. La Agencia Estatal de Supervisión de la Contratación se encarga tanto de las operaciones cotidianas de este Registro como de su gestión general.

2.3.2.4 Gestión de adquisiciones

Las siguientes actividades están incluidas en el Proceso de Gestión de Compras, que es un componente del sistema de Gestión de Recursos del estado en el contexto de la Administración Financiera del Sector Público, los procedimientos y herramientas que se utilizan en la compra de bienes, servicios y obras que facilitar la formulación de acciones que produzcan los resultados deseados. Al momento de adquirir los productos/servicios y obras, la Dirección General de Abastecimiento puede publicar normas y reglamentos o hacer sugerencias de nuevos, así como las necesarias para la progresiva unificación de los diferentes sistemas de adjudicación. A continuación, se enumeran algunas de las acciones que se incluyen en la gestión de la contratación pública; sin embargo, esta lista no es exhaustiva:

1. Reclutamiento.
2. Regístrese.
3. Gestión de contratos.

2.3.2.4.1 Contratación

La contratación pública engloba procesos, acciones e incidencias utilizados en la recopilación, selección y formalización de relaciones contractuales con el fin de adquirir productos, servicios y obras que necesitan las instituciones del sector estatal, para que pueda cumplir los requisitos para su funcionamiento y mantenimiento.

2.3.2.4.2 Registro

El Registro está constituido por los procesos, actuaciones y documentos jurídicos que se utilizan para inscribir y codificar la titularidad de los bienes muebles e inmuebles, servicios y obras que hayan sido contratados por empresas del ámbito del Sector Público, además de su garantía en cualquier forma que se haya creado en virtud de la normativa nacional para su uso y gestión.

2.3.2.4.3 Gestión de contratos

Sistema de supervisión y proceso del cumplimiento de contrato de suministro para bienes/servicios y obras hasta el momento en que se finalizan.

2.3.2.5 Administración de bienes

El proceso de gestión de activos, que es una parte integral del proceso de gestión de recursos públicos de la FSA danesa, incluye las siguientes tareas:

1. Almacenamiento de objetos personales.
2. Distribución.
3. Mantenimiento.
4. Disposición final.

2.3.2.5.1 Almacenamiento de bienes muebles

El almacenamiento de mercancías móviles engloba los procesos, actuaciones y herramientas relacionados con la recepción, verificación y controles de calidad de las mercancías, así como su internamiento y registro, la identificación de la colocación de los productos, la preservación, la tutela y el dominio de las existencias.

2.3.2.5.2 Distribución

La distribución se refiere a los procesos, acciones e implementos que intervienen en la distribución de mercancías, así como a la transferencia de esos artículos a los usuarios finales.

2.3.2.5.3 Mantenimiento

El mantenimiento se compone de los procesos, acciones y herramientas que se utilizan para garantizar el funcionamiento de los activos con el fin de preservar su uso y vida útil, así como para mantener sus condiciones de trabajo eficientes.

2.3.2.5.4 Disposición final

La Disposición Final está compuesta por los procesos, acciones e instrumentos que se utilizan para gobernar y determinar el destino final de los activos. Estos procedimientos y actividades pueden incluir actos de administración, enajenación u otras modalidades, para gestionar adecuadamente los activos, ya sea reasignándolos, vendiéndolos o deshaciéndose completamente de ellos.

2.3.2.6 Soporte informático.

Por último, pero no menos importante, el Decreto Legislativo N° 1439 (2020) precisa, respecto al SIGA, sistema donde se registra la información del SNA siendo de carácter obligatorio su uso en todas las instituciones del contexto público Este registro es obligatorio, Su trabajo se basa en una lógica que implica datos abiertos.

Registro y empleo de la información de las actividades.

El SIGA guarda un interfaz con el SIAF, así como combinar información que se controla en el ámbito del SNA. Es necesario que los actuales sistemas informáticos que están a cargo de las instituciones del ámbito público que conforman el SNA se comuniquen e interoperen entre sí para que la información que se registra en dichos sistemas pueda ser complementada por el SIGA. Este sistema interactúa con el Sistema Nacional de Información de Bienes del Estado, encargado de su gestión y dependiente de la Dirección General de Abastecimiento (SINABIP). (pág. 4-6)

2.3.3 Concepto de unidad ejecutora:

(El Peruano, 2016) Las unidades ejecutivas se crean para lograr objetivos y promover la mejora de la calidad del servicio e incluyen a) especialización funcional, cuando las unidades estructurales realizan funciones afines, su gestión necesita autonomía para garantizar su funcionalidad; b) La cobertura del servicio está determinada por la cobertura del servicio público de la unidad. Excepcionalmente, los factores geográficos pueden ser considerados como criterios para limitar la adecuada prestación y gestión de los servicios públicos.

(MEF, S/F) La principal responsabilidad de las Unidades Ejecutoras es llevar a cabo las actividades descritas en los planes de gestión de los fondos cuya administración tienen encomendada, de acuerdo con los preceptos y clasificaciones del “Sistema Nacional de Tesorería”, responden directamente por los ingresos y gastos supervisados por sus respectivos departamentos.

2.4 Formulación de la hipótesis

2.4.1 Hipótesis general

H1: El control interno afecta significativamente el sistema de abastecimiento de la unidad de gestión del centro de salud Ayacucho-cangallo, 2021.

H0: El control interno no influye significativamente en el sistema de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho- cangallo, 2021.

2.4.2 Hipótesis específicas

HE1: El control interno afecta significativamente la planificación del sistema de abastecimiento de la Unidad Ejecutiva de Salud Ayacucho Centro Cangallo, 2021.

HE0: El control interno no afectará significativamente la planificación del sistema de abastecimiento de la Unidad Ejecutiva de Salud Ayacucho Centro Cangallo, 2021.

HE2: El control interno afecta significativamente las compras y contrataciones del sistema de entrega en la unidad ejecutora Salud Centro - Cangallo, 2021.

HE0: El Control Interno no Afectan Significativamente Centro de Salud Ayacucho-Cangallo 2021.

HE3: El Control interno afecta significativamente en el Sistema de Abastecimiento de Procesos Técnicos de Almacén Centro de Salud Cangallo, 2021

HE0: El Control Interno no Afectan Significativamente en el Sistema de Abastecimiento Procesos Técnicos de Almacén, Centro de Salud Cangallo 2021.

2.5 Operacionalización de variables

Variable 1: Control Interno

Variable 2: Abastecimiento

Tabla 1 Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
Variable 1: Control Interno	Controloría General (2014) No existe un orden establecido en el que deban completarse los pasos del Sistema de Control Interno, donde el comportamiento de cualquiera de las partes que lo componen influye no sólo en la siguiente, sino también en las siguientes. Se trata más bien de un proceso que va en varias direcciones, en el que cada componente tiene un efecto sobre los demás y el conjunto se une para producir un sistema unificado que responde dinámicamente a las circunstancias cambiantes. MEF (2007) Menciona que la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares es un órgano de línea de la Oficina General de Administración, apoderada de administrar y asegurar una apropiada y pertinente ejecución de los procesos técnicos que compete al área abastecimiento de acuerdo con las normas y disposiciones legales vigentes. La Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares, cuenta con un Manual de Organización y Funciones - MOF, aprobado mediante Resolución Directoral NO 108-2001-EF/43.01, en donde instituyen las funciones específicas de los cargos previstos.	Ambiente de Control	- Código de Ética y valores - Capacitación del personal	1,2	Ordinal: Escala de Likert: 1. Siempre 2. Casi siempre 3. A veces 4. Casi nunca 5. Nunca
		Evaluación de Riesgos	- Gestión de Riesgos - Control de los riesgos	3,4	
		Actividades de Control	- Evaluación de desempeño - Rotación del personal	5 y 6	
		Información y Comunicación	- Cumplimiento del control interno	7	
		Actividades de Supervisión	- Continuidad de la Supervisión y Monitoreo	8	
Variable 2: Abastecimiento		Planificación	- Programación multianual presupuestal - Plan anual de contrataciones y adquisiciones	9,10	Ordinal: Escala de Likert: 1. Siempre 2. Casi siempre 3. A veces 4. Casi nunca 5. Nunca
		Proceso de selección de adquisiciones y contrataciones	- Ejecución técnica procesos de bienes y servicios. - Información de los procesos en el portal de transparencia	11,12	
		Procesos técnicos en almacén	- Ingreso de los bienes - Inventario físico de los bienes - Distribución de los bienes	13,14 y15	

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación

Se trata de un estudio descriptivo, por lo que la presente investigación puede considerarse de carácter fundamental; esto indica que el problema al que se enfrenta la empresa se presentó con todo el detalle posible; Además, se diseccionaron los procesos que intervienen en la creación del fenómeno, pero no se intentó evaluar esos métodos.

El tipo de investigación según la intervención del investigador es No experimental. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2018) Estudios que se llevan a cabo sin la manipulación intencionada de factores y en los que sólo se analizan sucesos que se observan en su entorno natural.

3.2 Método de investigación

En este informe se utilizaron las siguientes estrategias:

3.2.1 Método deductivo.

Este método permitió a lo largo del estudio elaborar el planteamiento del problema, así como, el marco teórico, antecedentes de estudio, para la elaboración y verificar la hipótesis, así como de la redacción de las conclusiones.

El razonamiento que permite la formación de juicios basados en argumentos amplios para ilustrar, comprender o explicar partes concretas de la realidad es el fundamento del enfoque deductivo. **Para Zarzar (2015)**, este método deductivo “es propio de las ciencias formales (como la matemática y la lógica), consiste en ir de lo general a lo particular, mediante el uso de argumentos y/o silogismos, utilizando la lógica para llegar a conclusiones, a partir de determinadas premisas” (p. 81). Esta deducción aplica una doble función:

- Basado en supuestos establecidos, promueve el desarrollo de principios aún no descubiertos, es decir, de una ley o principio pueden deducirse otras leyes que la constituyen.
- Ayudar a descubrir resultados pasados por alto o implicaciones de los principios existentes.. (Alan & Cortez, 2018, pág. 21)

3.2.2 Método hipotético-deductivo

En este enfoque, las hipótesis sirven de base en torno a la cual se construyen nuevas deducciones. Una hipótesis extraída de principios o leyes fundamentales o propuesta por pruebas reales sirve de punto de partida, y siguiendo los procedimientos establecidos de deducción, podemos llegar a hipótesis que se pueden comprobar mediante la experimentación y comprobar la veracidad de la hipótesis original depende de si existe o no correlación entre ella y los hechos investigados. Incluso, Cuando las suposiciones conducen a predicciones empíricas que se contradicen entre sí, las conclusiones que se derivan son de suma importancia. Esto ejemplifica la falta de lógica de la hipótesis anterior y hace necesaria la formulación de una nueva como resultado de la necesidad impuesta por la demostración. (Rodríguez & Pérez, 2017, pág. 12)

3.2.3 Método analítico.

Estuvo presente en todo el trabajo de investigación, sobre todo en la elaboración la herramienta empleada para recoger datos, el análisis de los resultados, así como el análisis de los resultados.

El método “consiste en extraer partes del todo para estudiarlas y examinarlas por separado, por ejemplo para ver sus conexiones”¹⁰, es decir, es un método de investigación que consiste en dividir el todo en sus componentes con el claro objetivo de analizar las funciones del fenómeno y los resultados de su ejecución. Además de crear nuevas teorías, este enfoque sin duda permite una mejor explicación y comprensión de los fenómenos en estudio. (Gomez, 2012, pág. 16).

3.2.4 Método sintético.

Presente también en todo el trabajo de investigación atribuyéndose a la síntesis de cada elemento de la investigación sirve además en la preparación de la creación del equipo utilizado para recopilar datos, la discusión, los resultados y las conclusiones.

Su objetivo primordial es llegar a una síntesis de lo que se ha explorado; como resultado, tiene un carácter progresivo, e intenta construir una teoría que pueda unir los muchos componentes de los fenómenos que se han investigado; a su vez, el método de síntesis es un proceso de razonamiento que reconstruye un todo, considerando lo realizado en el

método analítico. Sin duda, este método permite comprender la esencia y la naturaleza del fenómeno estudiado (Gomez, 2012, pág. 16),

3.3 Diseño de investigación

Se utilizó un enfoque cuantitativo, lo que permitió realizar un estudio observacional en lugar de un experimento, pues, no hubo manipulación intencionada de las variables, y el grado de estudio fue correlacional, asimismo, transversal debido a que la información se recopiló durante un cierto periodo de tiempo

En respuesta, Vallejo (2022) menciona que un paso esencial para realizar una investigación es la correcta formulación del problema, y luego surgieron interrogantes sobre cómo resolver el problema, es decir, qué tipo de diseño de investigación es el más apropiado para demostrar que la información obtenida en el estudio tiene una base científica sólida y generalmente aceptada. Por lo tanto, los diseños de investigación se clasifican en dos grandes categorías según el grado de control que el investigador tenga sobre las variables y factores internos y externos que se estudian.

Dado que se basa en la recopilación de datos adquiridos para cuantificarlos y evaluarlos, utilizará un enfoque cuantitativo para resolver el problema logrando comprobar la hipótesis así mismo en diseño se utilizan métodos estadísticos como herramienta de tratamiento y cálculo de datos con relación con las variables de CI y Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho en la ciudad de Cangallo, 2022.

Otero (2018) menciona que la investigación cuantitativa incluye importantes tipologías en la forma de abordar las investigaciones, como la formulación de hipótesis que se forman antes de la recogida de datos y la evaluación de los mismos. Este proceso es previo a la recogida de datos que se utilizarán para medir las variables o ideas incluidas en la hipótesis. La recogida se lleva a cabo según una serie de protocolos examinados y aprobados por la comunidad científica. Según esta metodología, los hechos investigados deben ser observables o cuantificables antes de poder evaluarlos mediante técnicas estadísticas. De esta forma, el proceso de investigación cuantitativa se inicia con la recolección de datos de una realidad objetiva o construida, haciéndola empírica y deductiva. Todo el proceso comienza con la definición de la idea, tema o área elegida

por el investigador. Esta idea facilita la resolución de problemas, la revisión de la literatura y el desarrollo del marco teórico, lo que permite a los investigadores visualizar el alcance del estudio. Brinda la oportunidad de probar las hipótesis y definir las variables requeridas para el estudio. (pág. 5).

Será de nivel correlacional por que permitirá establecer una relación o asociación inherente a las dos variables ya existentes y que corresponden a la misma unidad de investigación de este estudio.

Ramos, (2020) En cuanto a los estudios relacionados, dijo que el estudio requiere proponer una suposición que proponga dos o más variables. A nivel cuantitativo, el uso del proceso estadístico parecía estar a favor de toda la población. Los enfoques cualitativos incluyen investigaciones que analizan el contenido lingüístico, como el análisis de codificación selectiva, que sugiere posibles relaciones entre categorías que ocurren en el habla de los participantes. (pág. 3)

3.4 Población muestra y muestreo

3.4.1 Población:

Los trabajadores de la sede administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho conforman la población, que desarrollan labores en el área de logística, Se trata de un total de 10 personas a efectos de este estudio de investigación. Según Valderrama (2019) El cosmos puede concebirse como un conjunto finito o infinito de componentes, seres o cosas, que tienen atributos o características comunes, susceptibles de ser observados (p. 182).

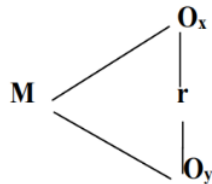
3.4.2 Muestra

10 personas que trabajan en la Unidad de Abastecimiento conforman la muestra del estudio. Una muestra proyecta las principales características de la población de la que se extrae, que debe ser representativa de la misma, cuya validez para la generalización a partir de un individuo está determinada por el tamaño y validez de la “muestra”.

Es importante tener en cuenta que la población está formada por el conjunto que se va a investigar, y la muestra es un subconjunto de la población total que constituye

el universo, y que investigar la totalidad de este universo lleva una cantidad de tiempo considerable y tiene propensión a convertirse en un contexto exhaustivo y costoso, por lo que es esencial poder reconocer a los individuos que se incluyen en una muestra y tener la capacidad de hablar en términos generales de toda la población, Por ello, y partiendo de las premisas expuestas por muchos autores, podemos comprender que la muestra es la toma de una parte ínfima de la población, que nos permitirá conocer ciertos hechos pertenecientes a la población. Como resultado, queda claro que la muestra se utiliza para recopilar datos de un universo de forma sintética y sin realizar un gasto excesivo. (Cabezas et al. 2018)

Esquema Diseño Correlacional:



Dónde:

- M = Muestra de 10 trabajadores del Área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho.
- O_x = Variable 1
- O_y = Variable 2
- r = Relación de las variables de estudio

3.4.3 Muestreo

Los participantes en la muestra se eligieron mediante un método denominado muestreo intencional no probabilístico. Según **Ávila (2006)** “en la muestra no probabilística la selección de las unidades de análisis depende de las características, criterios personales, etc.” (Pág. 89)

3.5 Técnicas e instrumentos de recojo de datos

Para recopilar la información necesaria se utilizó el siguiente método:

La encuesta. Empleada como técnica, mediante un cuestionario constituido como instrumento, de quince preguntas, ocho de Control Interno y siete de Abastecimiento de

alternativa múltiple con Escala de Likert, una escala que permite evaluar del 1 al 5 las cuales fueron tomadas a la muestra de 10 trabajadores de la Sede Administrativas de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho del Distrito de Cangallo 2022.

La encuesta ha evolucionado para convertirse en algo más que una simple herramienta de recogida de datos; se ha convertido en toda una técnica o procedimiento para llevar a cabo una investigación social, y su uso requiere un seguimiento completo del proceso de investigación, tanto para la construcción de objetos de investigación científica como para la recopilación de datos de investigación; incluye una amplia gama de métodos, que integrados forman una sintaxis coherente, y está orientada a la construcción del objeto de la investigación científica. (López & Fachelli, 2015, págs. 8-9)

3.6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos.

Para analizar los datos recopilados a lo largo del estudio se llevaron a cabo los siguientes procedimientos:

3.6.1 Para los datos

Para su uso en el tratamiento y cálculo de datos mediante el programa estadístico IBM SPSS Statistics 25.

Tablas y gráficos en IBM SPSS Statistics 2.5 para distribución de frecuencias obtenidas de cada respuesta plasmadas en la encuesta.

3.6.2 Para el instrumento:

Era esencial determinar el grado de fiabilidad que poseía cada variable incluida en el dispositivo de recogida de datos que se puso en marcha, aplicando el alfa de Cronbach en la prueba de confiabilidad.

3.6.3 Para la muestra:

Se decidió utilizar la “prueba de normalidad”. El estudio se somete a una “prueba de normalidad”, mediante el estadístico de prueba de Shapiro-Wilk, y se analizan sus variables y dimensiones.

3.6.4 Para la hipótesis:

La prueba de correlación de Pearson se utilizará para analizar los resultados de las pruebas de hipótesis.

3.6.5 Para la medida de las correlaciones:

Coefficiente r de Pearson a partir de las hipótesis:

3.7 Ética Investigativa

La presente tesis se realizará en función al Código de Ética correspondiente al investigador donde se respetó la autoría de los, informes, revistas, es decir las fuentes bibliográficas citadas como corresponde a las normas APA séptima edición donde se referenciarán y mantendrán los datos obtenidos de las fuentes, no son manipulados en la investigación, ni se divulgará los nombres de los trabajadores que desean y participen en el desarrollo de las encuestas de la presente investigación.

na persona que realice cualquier tipo de investigación científica en la UCT debe demostrar un acto de absoluta integridad y no fraude en la forma de incumplimiento de los principios de transparencia, infracción de derechos de autor o incumplimiento de las normas éticas de la UCT, como investigación científica para evitar el plagio. el proceso de evaluación y presentación de los resultados de la investigación, que se define como la recuperación de ideas de otros sin permiso y sin la intención de reclamarlas como propias, puede ser determinado de acuerdo con las normas establecidas por la UCT o altamente reconocidas en la práctica y en la comunidad científica internacional, todos los investigadores deben citar adecuadamente las fuentes originales de ideas e información utilizadas en su trabajo. Debiéndose ceñirse con criterios de buen comportamiento respecto a la honestidad científica: en cuanto a la fuente de datos, figuras, imágenes, textos, logotipos, que se use en cada instrumento de difusión que se genere, que incluye: contenidos de la materia, deberes, presentaciones, informes, publicaciones, patentes, ya sea en formato físico o virtual. Así mismo el investigador no debe apropiarse de ideas o de información de pares dentro del proceso de evaluación de artículos científicos y proyectos de investigación científica. Tampoco se debe reproducir a través de copia literal, la paráfrasis o síntesis de creaciones intelectuales o artísticas,

sin observar los derechos, incluso aquellos que se traduzcan desde otro idioma. Por los que no se debe mentir ni manipularán información con el fin de obtener ventaja, por sumo no destruir intencionalmente información de los pares. Así también el ARTICULO 17 en el código de ética del investigación de la Universidad Católica de Trujillo establece respetar la propiedad intelectual otorgando el debido reconocimiento según las contribuciones de los autores de la investigación citadas o usadas en las propias investigaciones de quienes formaron parte de los grupos o equipos de investigación donde se comparte VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN 7 CÓDIGO DE ÉTICA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA responsabilidades comunes o diversas, es decir, investigadores, estudiantes, técnicos y personal auxiliar. (Universidad Católica de Trujillo, 2021)

3.7.1 Preceptos que rigen la actividad investigadora:

Respeto del marco ético-jurídico–institucional: seguir y acatar dicho sistema de toma de decisiones relacionadas con las investigaciones científicas, incluidos los pactos, convenciones y directivas en vigor. **Respeto a la normatividad nacional e internacional:** El investigador tiene la responsabilidad de conocer las leyes que rigen la realización de la investigación científica y de comportarse de acuerdo con ellas. Requiere tener una convicción interna, adoptar el espíritu de las normas y contemplar la investigación. **Respeto de la persona humana:** Es imperativo proteger la integridad de la persona, singularidad, variación, independencia, uso de la información, privacidad y la confidencialidad de los participantes en la investigación. También es crucial el derecho a expresarse libremente. **Consentimiento informado y expreso:** En todo estudio deberá constar una declaración de intenciones informada, libre, clara y precisa por la que las personas o los sujetos de los datos consienten en utilizar dicha información con fines concretos que se pretenden alcanzar con el estudio. **Fomento del desarrollo sostenible:** La investigación sostenible, pertinente y científicamente legítima debe proponerse, diseñarse, desarrollarse, llevarse a cabo y difundirse como parte de un esfuerzo científico. Así se garantizará el respeto y la protección de la biosfera y su biodiversidad, evitar causar cualquier daño o perjuicio al mundo natural requiere ser consciente y centrarse en la compleja interdependencia que existe entre todos los componentes de la naturaleza, incluidas sus partes vivas y no vivas, sus aspectos económicos y culturales y sus cualidades estéticas entre sí como con las personas que se reúnen para formar una

comunidad. Esto implica tener un respeto inquebrantable por las historias genéticas únicas de todos los tipos de seres vivos. Mostrar siempre la debida consideración por la vida y la importancia de otras criaturas sensibles. **Responsabilidad, rigor científico y veracidad:** Es necesario mantener un enfoque meticuloso durante todo el proceso de elaboración de una investigación, evitando al mismo tiempo vanagloriarse de logros desproporcionados en relación con las obligaciones asumidas, participar en acciones que incluyan la ocultación o suplantación de identidad para lograr un beneficio, ya sea para sí mismo o para un tercero. Responsabilidad por la investigación que realizan en cuanto a su relevancia, amplitud e implicaciones, a nivel individual, institucional y social, respectivamente. Continúa con la investigación utilizando el enfoque científico para comprobar que las fuentes, las técnicas y los datos son legítimos, fiables y creíbles. En todos y cada uno de los niveles de la investigación, es esencial atenerse escrupulosamente al principio de decir la verdad. **Divulgación responsable de la investigación:** Todo investigador tiene el deber de publicar y compartir los resultados de su trabajo, siempre que la investigación se haya llevado a cabo en un ambiente que dé prioridad a las normas éticas, la tolerancia ideológica y la variedad cultural. Además, las conclusiones deben comunicarse a las personas, comunidades y grupos que participaron en el estudio. **Justicia y bien común:** Todas las personas que participan del estudio están obligadas a priorizar la justicia y el bienestar a sus intereses personales, minimizar los posibles efectos negativos que la investigación pueda tener en las personas, el ecosistema y la sociedad. (Universidad Católica de Trujillo, 2021, pág. 3)

CAPÍTULO IV RESULTADOS

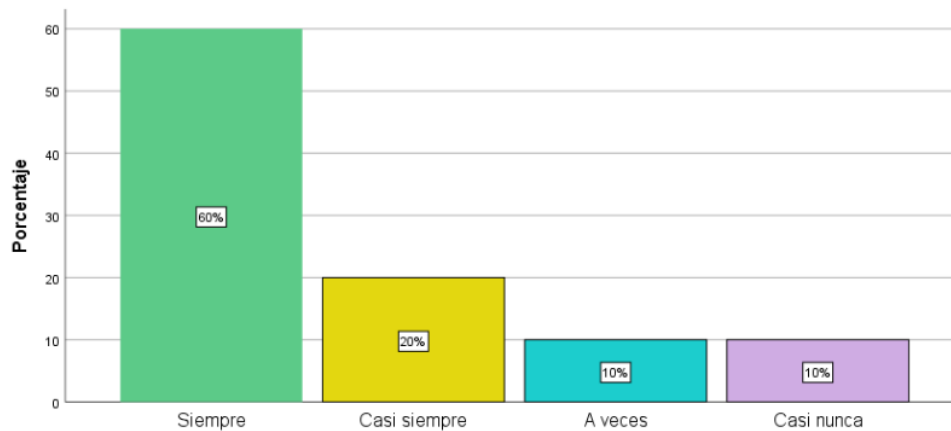
4.1 Presentación y análisis de resultados

4.1.1 Variable control interno

Tabla 2 ¿La Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho dispone con un Código de Ética aceptado, documentado y difundido a través de talleres, reuniones u otros?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	6	60,0	60,0	60,0
Casi siempre	2	20,0	20,0	80,0
A veces	1	10,0	10,0	90,0
Casi nunca	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura 2 Código de Ética.



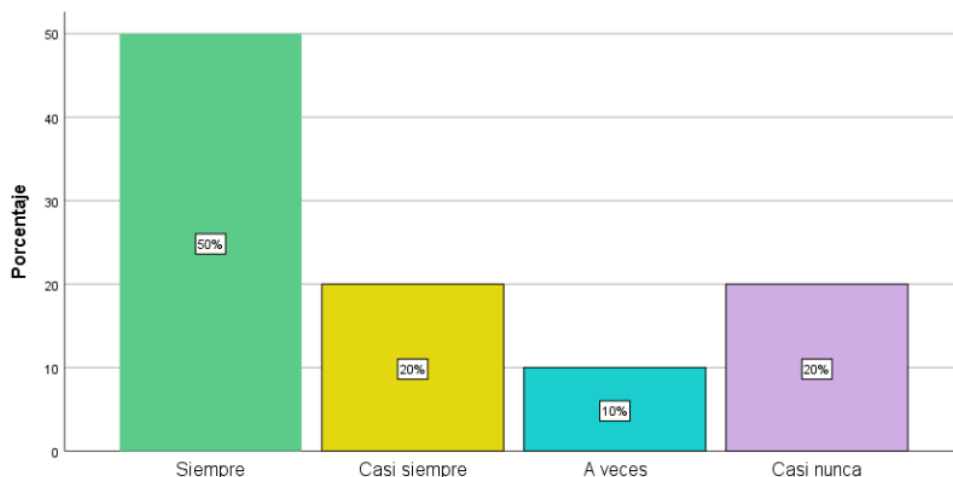
Nota:

La tabla 2, refleja que de acuerdo al 100% de encuestados, el 60% (6) señalaron que la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho Siempre dispone con un Código de Ética aceptado, documentado y realizado a través de talleres, reuniones u otros, mientras que el 10% (1) respondieron A veces y Casi nunca respectivamente.

Tabla 3 ¿La unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho cuenta con un Plan Anual de Capacitación del personal dirigido a todas las áreas?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	5	50,0	50,0	50,0
Casi siempre	2	20,0	20,0	70,0
A veces	1	10,0	10,0	80,0
Casi nunca	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura 3 Plan anual de Capacitación.



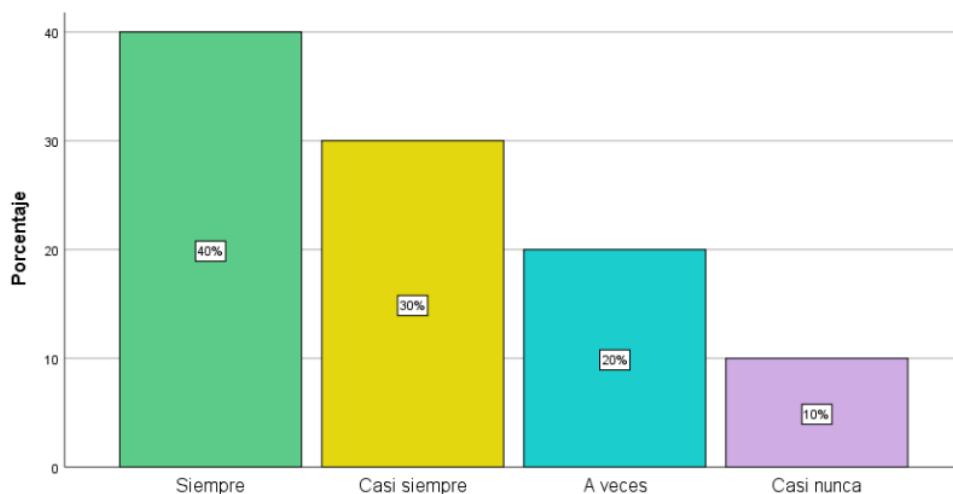
Nota:

La tabla 3, muestra que de acuerdo con el 100% de encuestados, el 50% (5) señalaron que la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho Siempre cuentan con un Plan Anual de Capacitación del personal, el 20% respondieron Casi siempre y Casi nunca, respectivamente, finalmente el 10% (1) señalaron A veces.

Tabla 4 ¿Se identifica, evalúa y gestiona adecuadamente los Riesgos en la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	4	40,0	40,0	40,0
Casi siempre	3	30,0	30,0	70,0
A veces	2	20,0	20,0	90,0
Casi nunca	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura 4 Identificación, evaluación y gestión de Riesgos.



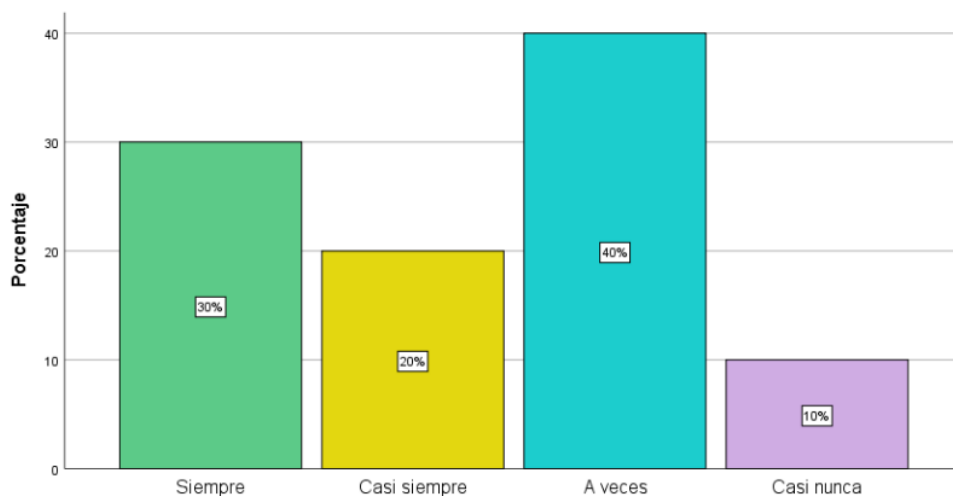
Nota:

La tabla 4, refleja que de acuerdo al 100% de encuestados, el 40% (4) respondieron que en la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho Siempre se identifica, evalúa y gestiona adecuadamente los Riesgos, mientras que el 10% (1) respondieron Casi nunca.

Tabla 5 ¿La Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho cuenta con Vigilancia destinados a evitar o minimizar los Riesgos?

Valoración		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	30,0	30,0	30,0
	Casi siempre	2	20,0	20,0	50,0
	A veces	4	40,0	40,0	90,0
	Casi nunca	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 5 Control de Riesgos.



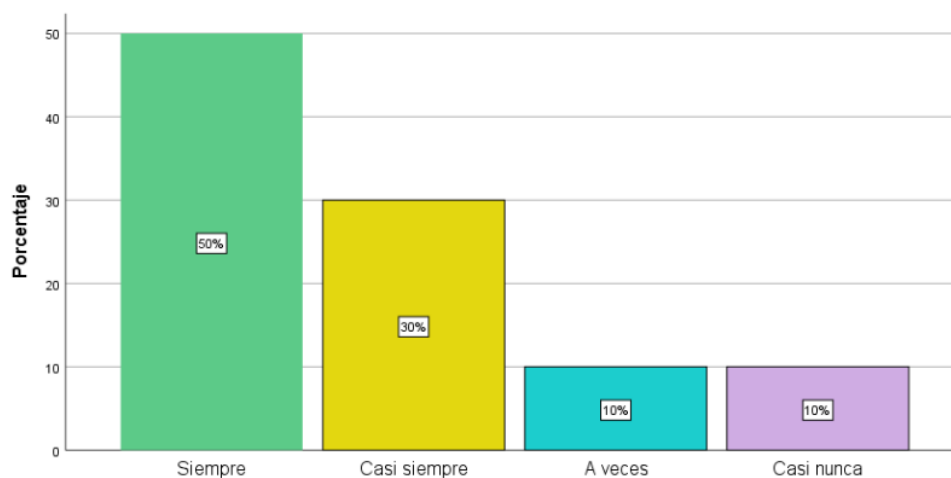
Nota:

La tabla 5, refleja que de acuerdo al 100% de encuestados, el 40% (4) respondieron que la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho A veces cuentan con Vigilancia destinados a evitar o minimizar los Riesgos, mientras que el 30% (3) indicaron que Siempre cuentan con dichos controles.

Tabla 6 ¿La Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho realiza la evaluación de desempeño laboral para garantizar la idoneidad del recurso humano que trabaja en las diferentes áreas?

Valoración		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	3	30,0	30,0	80,0
	A veces	1	10,0	10,0	90,0
	Casi nunca	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 6 Evaluación de Desempeño Laboral.



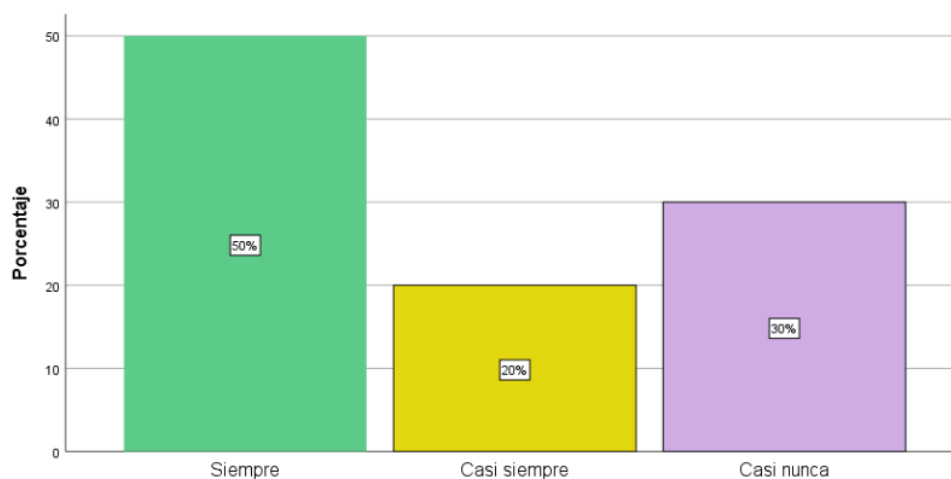
Nota:

En la tabla 6, indica que de acuerdo al 100% de encuestados, el 50% (5) señalaron que la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho Siempre realiza la evaluación de desempeño laboral para garantizar la idoneidad del personal, el 30% (3) respondieron Casi Siempre, mientras que el 10% (10) respondieron A veces y Casi nunca respectivamente.

Tabla 7 ¿En la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho se realiza una Rotación periódica del personal asignado a cargos susceptibles a riesgos de errores o fraude?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	5	50,0	50,0	50,0
Casi siempre	2	20,0	20,0	70,0
Casi nunca	3	30,0	30,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura 7 Rotación periódica del personal.



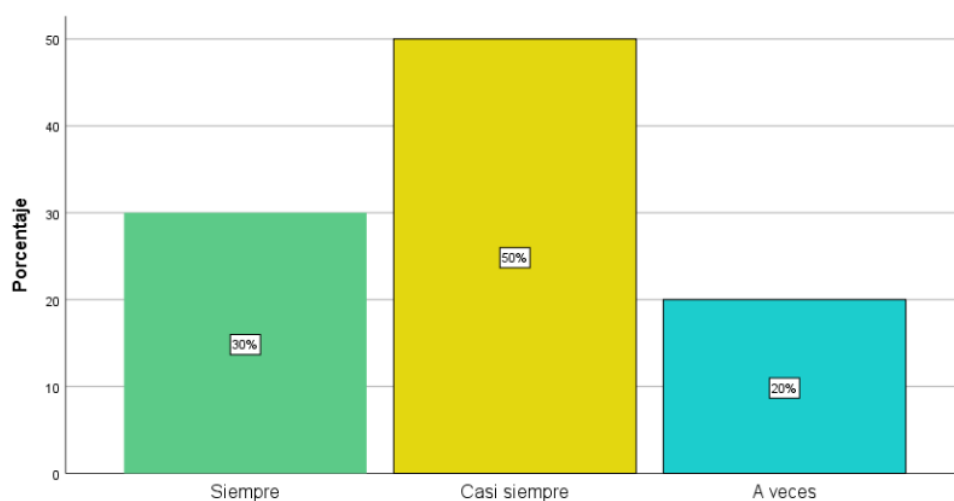
Nota:

La tabla 7, refleja que de acuerdo al 100% de encuestados, el 50% (5) señalaron que la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho Siempre realiza una rotación periódica del personal asignado a cargos susceptibles a riesgos de errores o fraude, el 20% (2) respondieron Casi siempre, mientras que el 30% (3) respondieron Casi nunca.

Tabla 8 ¿Se Cumple El Control Interno en todas las áreas de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho?

Valoración		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	30,0	30,0	30,0
	Casi siempre	5	50,0	50,0	80,0
	A veces	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 8 Cumplimiento del Control Interno.



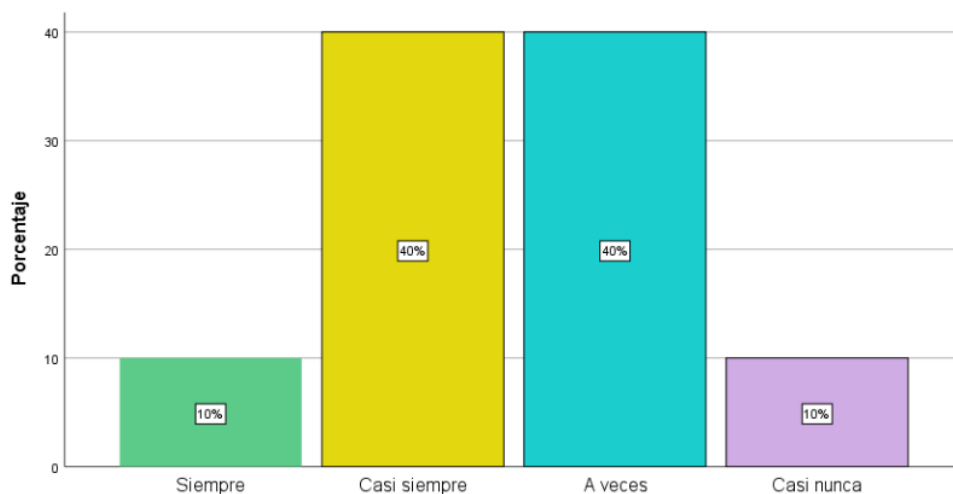
Nota:

La tabla 8, refleja que de acuerdo al 100% de encuestados, el 50% (5) señalaron en la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho Casi Siempre se cumple el Control Interno en todas las áreas, el 30% (3) respondieron Siempre, mientras que el 20% (2) respondieron A veces se da cumplimiento al Control Interno.

Tabla 9 ¿La Supervisión y Monitoreo se realiza de manera continua en la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho?

Valoración		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	10,0	10,0	10,0
	Casi siempre	4	40,0	40,0	50,0
	A veces	4	40,0	40,0	90,0
	Casi nunca	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 9 Supervisión y Monitoreo.



Nota:

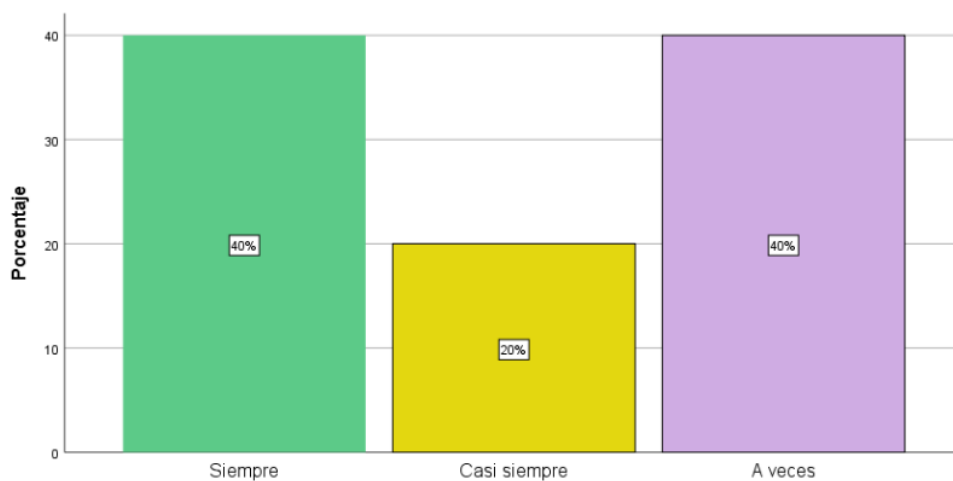
La tabla 9, muestra que de acuerdo al 100% de encuestados, el 40% (4) señalaron que en la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho Casi Siempre y A veces se realiza la Supervisión y Monitoreo de manera continua, mientras que el 10% (1) respondieron Siempre y Casi nunca respectivamente.

4.1.2 Variable Abastecimiento.

Tabla 10 ¿El area de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho elabora una Programación Multianual Presupuestal oportunamente?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	4	40,0	40,0	40,0
Casi siempre	2	20,0	20,0	60,0
A veces	4	40,0	40,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura 10 Programación Multianual Presupuestal oportuno.



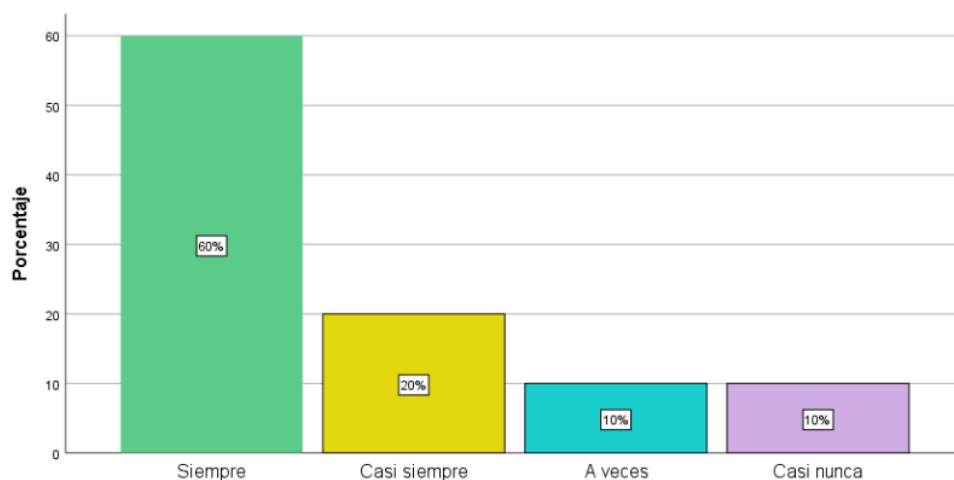
Nota:

La tabla 10, indica que de acuerdo al 100% de encuestados, el 40% (4) señalaron que en el Área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho Siempre y A veces se elabora una Programación Multianual Presupuestal de manera oportuna, mientras que el 20% (2) respondieron Casi siempre.

Tabla 11 ¿El área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho elabora un Plan anual de Contrataciones y Adquisiciones?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	6	60,0	60,0	60,0
Casi siempre	2	20,0	20,0	80,0
A veces	1	10,0	10,0	90,0
Casi nunca	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura 11 Plan anual de Contrataciones y Adquisiciones.



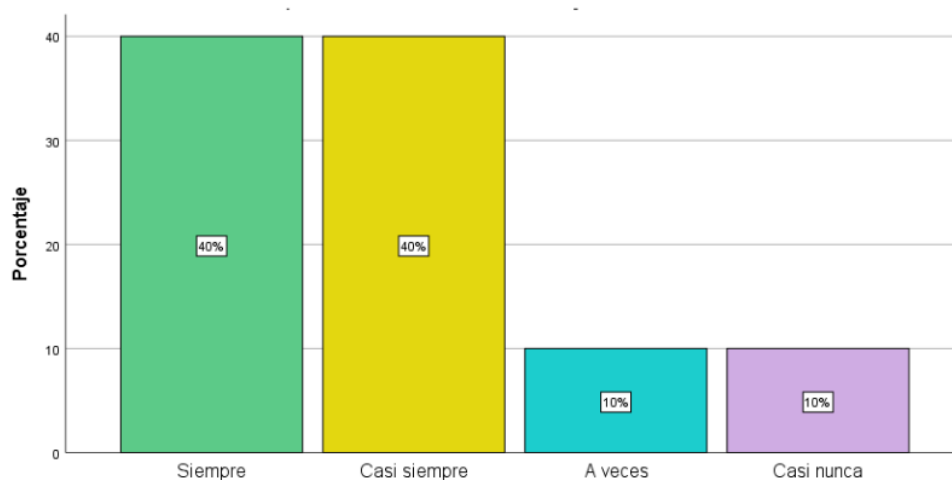
Nota:

La tabla 11, muestra que de acuerdo al 100% de encuestados, el 60% (6) señalaron que la Unidad de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho Siempre elabora un Plan anual de Contrataciones y Adquisiciones, mientras que el 10% (1) respondieron A veces y Casi nunca respectivamente.

Tabla 12 ¿La unidad de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho ejecuta técnicamente los Procesos de Selección de Bienes y Servicios?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	4	40,0	40,0	40,0
Casi siempre	4	40,0	40,0	80,0
A veces	1	10,0	10,0	90,0
Casi nunca	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura 12 Ejecución técnica de los Procesos de Selección de Bienes y Servicios.



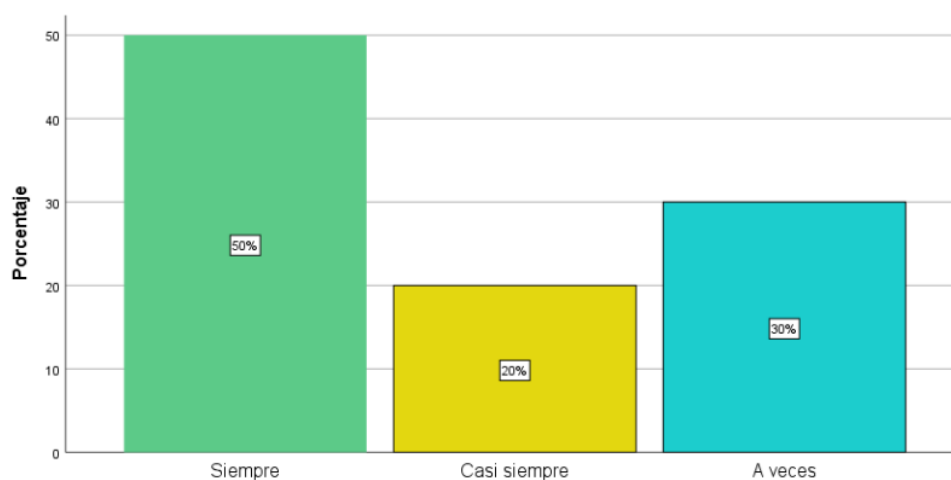
Nota:

La tabla 12, muestra que de acuerdo al 100% de encuestados, el 40% (4) señalaron que en la Unidad de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho Siempre y Casi Siempre se ejecuta técnicamente los Procesos de Selección de Bienes y Servicios, mientras que el 10% (1) respondieron A veces y Casi nunca respectivamente.

Tabla 13 ¿La unidad de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho pública la información de los procesos en el portal de transparencia de manera oportuna?

Valoración		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	2	20,0	20,0	70,0
	A veces	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 13 Publicación oportuna de información de los procesos en el portal de transparencia.



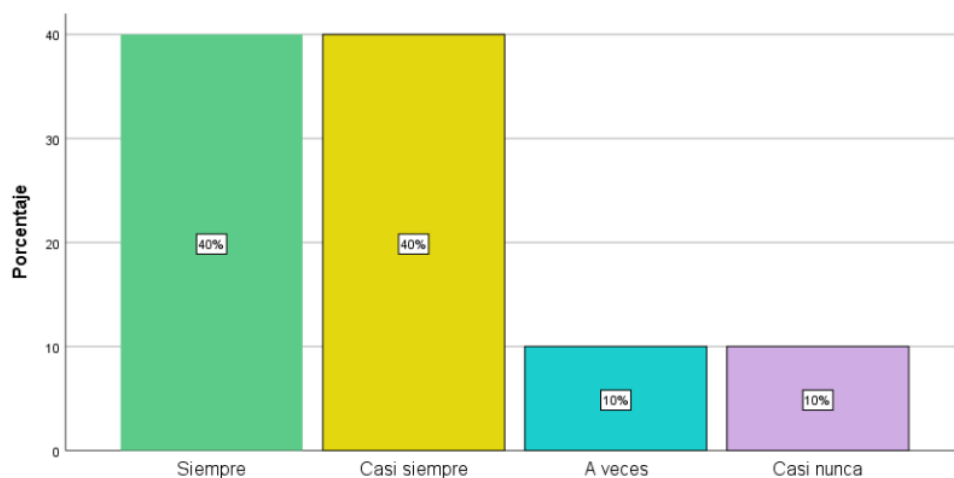
Nota:

La tabla 13, refleja que de acuerdo al 100% de encuestados, el 50% (5) señalaron que la Unidad de Abastecimiento de la Ejecutora Salud Centro Ayacucho Siempre publica la información de los procesos en el portal de transparencia de manera oportuna, el 20% (2) respondieron Casi siempre, mientras que 30% respondieron que A veces se publica la información de manera oportuna.

Tabla 14 ¿En la unidad de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho se cumplen los procesos técnicos en el ingreso de los bienes al almacén?

Valoración		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	4	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	4	40,0	40,0	80,0
	A veces	1	10,0	10,0	90,0
	Casi nunca	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Figura 14 Cumplimiento de los procesos técnicos en el ingreso de los bienes al almacén.



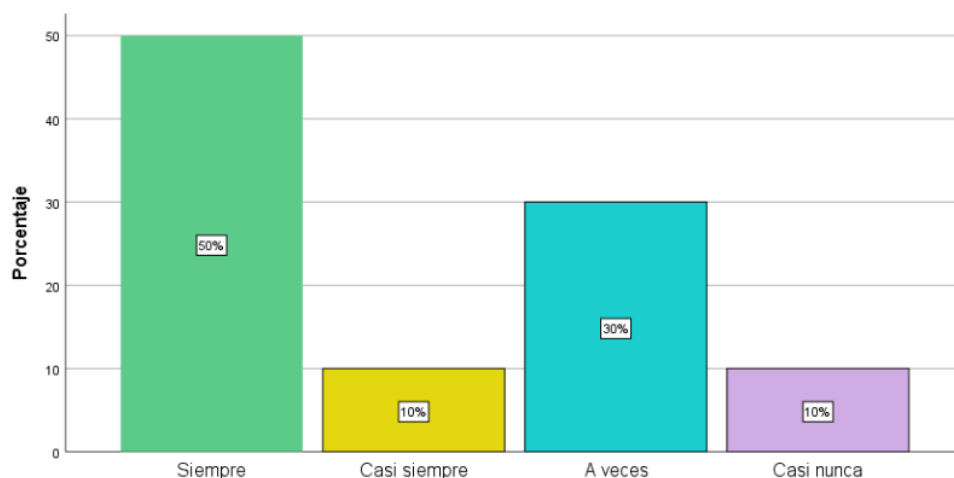
Nota:

La tabla 14, se muestra que de acuerdo al 100% de encuestados, el 40% (4) señalaron que en el área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho Siempre y Casi Siempre se cumplen los procedimientos en el ingreso de los bienes al almacén, mientras que el 10% (1) respondieron A veces y Casi nunca respectivamente.

Tabla 15 ¿En la unidad de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho realiza un inventario físico de los bienes de manera permanente?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	5	50,0	50,0	50,0
Casi siempre	1	10,0	10,0	60,0
A veces	3	30,0	30,0	90,0
Casi nunca	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura 15 Inventario físico de los Bienes.



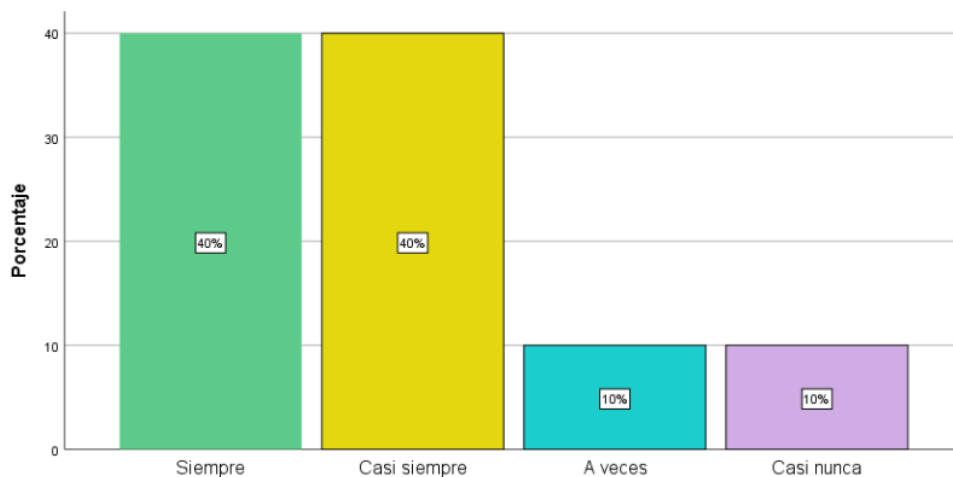
Nota:

La tabla 15, refleja que de acuerdo al 100% de encuestados, el 50% (5) señalaron que la Unidad de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho Siempre realiza un control físico de los bienes de manera permanente, el 30% (3) respondió A veces, mientras que el 10% respondieron Casi siempre y Casi nunca respectivamente.

Tabla 16 ¿En la unidad de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho la distribución de los bienes se realiza de manera oportuna?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	4	40,0	40,0	40,0
Casi siempre	4	40,0	40,0	80,0
A veces	1	10,0	10,0	90,0
Casi nunca	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Figura 16 Distribución oportuna de los Bienes.



Nota:

En la tabla 16, se muestra que de acuerdo al 100% de encuestados, el 40% (4) señalaron que en la Unidad de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho Siempre y Casi Siempre la distribución de los materiales se realiza en forma oportuna, mientras que el 10% (1) respondieron A veces y Casi nunca respectivamente.

4.1.3 Confiabilidad

Tabla 17 *Confiabilidad Variable Control Interno.*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,944	8

Nota: Se obtuvo en base de datos, como resultados de la aplicación de cuestionario a trabajadores de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho.

En la tabla 16, la prueba de confiabilidad para la variable Control Interno se desprende que el coeficiente Alfa de Cronbach arrojó un resultado de 0,944 el cual representa una alta confiabilidad de la variable Abastecimiento en el instrumento pues el valor tiende a 1.

Tabla 18 *Confiabilidad Variable Abastecimiento*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,947	7

Nota: Se obtuvo en base de datos, como resultados de la aplicación de cuestionario a trabajadores de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho.

En la tabla 17, la prueba de confiabilidad para la variable Abastecimiento se desprende que el coeficiente Alfa de Cronbach arrojó un resultado de 0,947 el cual refleja una alta confiabilidad de la variable Abastecimiento en el instrumento pues el valor tiende a 1.

SOLER (2012) El alfa de Cronbach es un coeficiente que da valores entre 0 y 1. Cuanto más se aproxime al número 1, mayor será la veracidad del instrumento

4.1.4 Prueba de normalidad

H0: Los datos no tienen distribución normal.

H1: Los datos tienen distribución normal.

Criterio de decisión:

Si, $\text{Sig.} < p$ - valor 0,05 se acepta H0

Si, $\text{Sig.} \geq p$ - valor 0,05 se rechaza H0 y se acepta la H1

Tabla 19 Prueba de Normalidad

Variables	Estadístico	Shapiro-Wilk	
		GI	Sig.
Control Interno	0.913	10	0.299
Abastecimiento	0.902	10	0.232

Nota: Obtenida desde la base de datos, como resultados de la aplicación de cuestionario a trabajadores de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho.

En la tabla 18, se observan los resultados de la prueba de normalidad de la variable Control Interno y la variable Abastecimiento, donde se desprende que el Control Interno tiene un valor de significancia de 0.299 (10); y la variable Abastecimiento dispone un grado de significancia de 0.232 (10), de la muestra empleada en la investigación y que es equivalente a 10 trabajadores de la sede administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho, Donde la prueba de normalidad empleada fue la de Shapiro – Wilk, porque hay menos de 50 elementos en la muestra obtenida. Los resultados obtenidos nos demuestran que la significación en las variables Control Interno y Abastecimiento **son superiores a 0.05**, es decir, ($\text{Sig} > 0.05$). Por ello, rechazamos la hipótesis nula de normalidad ($H0$) y aceptamos la hipótesis alternativa de normalidad del investigador ($H1$), concluyendo que: los datos de las variables Control Interno y la variable Abastecimiento tienen o siguen una distribución normal.

Romero (2016) indica que queremos probar la normalidad de nuestros datos (es decir, si nuestra muestra se extrae aleatoriamente de la población según un modelo de probabilidad que sigue una distribución normal). Se determina una prueba de bondad de ajuste para la prueba de distribución normal (1) prueba de Kolmogorov-Smirnov (K-S), (2) prueba de Lillyfors (prueba de corrección de Kolmogorov), (3) Prueba de gráficos: Histograma, Q-Q

Plots, (4) Prueba de Shapiro-Wilks. La prueba de Shapiro-Wilks se utiliza para determinar si los datos se ajustan o no a una distribución normal cuando el tamaño de la muestra es inferior o igual a 50. (pág. 112)

4.2 Prueba de la hipótesis

4.2.1 Prueba de la hipótesis general:

H1: El control interno tiene un efecto significativo en el área de prestación del Centro Unidad Ejecutora de Salud Ayacucho - Cangallo, 2021

H0: El Control interno tiene efecto significativo en área de entrega de Centro Salud unidad ejecutora Ayacucho - Cangallo, 2021

Prueba de Correlación de Pearson

Criterio de decisión:

Si, Sig. < p - valor 0,05 se rechaza H0

Si, Sig. \geq p - valor 0,05 se acepta H0 y se rechaza la H1

Tabla 20. Prueba de Correlación de Pearson

		Correlaciones	
		Control Interno	Abastecimiento
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,763*
	Sig. (bilateral)		,010
	N	10	10
Abastecimiento	Correlación de Pearson	,763*	1
	Sig. (bilateral)	,010	
	N	10	10

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

Nota: Obtenida desde la base de datos, como resultados de la aplicación de cuestionario a trabajadores de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho.

La tabla 19, refleja la prueba de correlación de Pearson utilizado como método de prueba paramétrica entre la variable Control Interno, la cual arroja un grado de significancia bilateral Sig : 0,010; y la variable Abastecimiento con grado de significancia bilateral Sig:

0.010. Como se observa en los resultados al tener un valor de significancia menor a $\text{Sig} < 0.05$, se puede afirmar con un 95 % de confianza y existe una correlación significativa entre las variables Control Interno y la variable Abastecimiento. Se demuestra entonces que no existe independencia entre las variables Control Interno y Abastecimiento, es decir se relacionan significativamente. Por tanto, rechazamos la **H0** y aceptamos la **H1**: El Control Interno influye significativamente en el área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho - cangallo, 2021

Así también, los resultados obtenidos sobre el Nivel de Correlación con el coeficiente r de Pearson para la variable Control Interno y la variable Abastecimiento se da con un p - valor de 0,763 es un valor que se acerca o tiende a 1, determinando que entre la variable Control Interno y la variable Abastecimiento existe un Grado de correlación positiva considerable, también se puede determinar cómo correlación alta. Se concluye en hipótesis general de la investigación que la correlación entre la variable Control Interno y Abastecimiento es significativa y que su nivel de correlación es positiva considerable o correlación alta, rechazando la hipótesis nula H_0 y aceptando la hipótesis alternativa H_1 del investigador.

Morales (2011) menciona que el límite para considerar el azar repetido es del 5%, donde afirma que una correlación es estadísticamente significativa si puede ser explicada por factores aleatorios solo cinco veces o menos de cada cien. Este umbral del 5 % es convencional pero a menudo aceptado y se denomina nivel de confianza; Esto se expresa en $\alpha = 0,05$ (probabilidades de error en la confirmación de la asociación) o también en el nivel de confianza (positivo) del 95% (probabilidades de acertar en la confirmación de la asociación). La expresión regular es $p < 0,05$ o una probabilidad de error inferior al 5% para confirmar que se da la asociación (para niveles de confianza más estrictos ponemos $p < 0,01$ o $p < 0,001$). (Página 4). Como también Minitab (2019) también establece que la prueba de hipótesis es un criterio que determina cuándo se puede aceptar o rechazar una afirmación sobre una población, la prueba de hipótesis examina dos hipótesis opuestas sobre una población: la hipótesis nula H_0 y la hipótesis alternativa H_1 . Una hipótesis nula es una afirmación que debe ser probada. Por lo general, la hipótesis nula es la afirmación "sin efecto" o "sin diferencia". Una hipótesis alternativa es una declaración que desea creer que es verdadera en función de los datos de la muestra, la prueba finaliza cuando se rechaza la

hipótesis nula. El valor p se usa para hacer esta determinación. Si el valor p es menor que el nivel de significación (conocido como α o alfa), se puede rechazar la hipótesis nula. (pág. 1)

4.2.2 Prueba de la hipótesis específica:

4.2.2.1 Prueba de hipótesis específica 1.

HE1: El Control Interno influye significativamente en la planificación del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho - cangallo, 2021.

H0: El Control Interno no influye significativamente en la planificación del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho - cangallo, 2021.

Prueba de Correlación de Pearson

Criterio de decisión:

Si, Sig. < p - valor 0,05 se rechaza H0

Si, Sig. \geq p - valor 0,05 se acepta H0 y se rechaza la H1

Tabla 21. *El Control Interno influye significativamente en la planificación del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho - cangallo, 2021.*

Correlaciones

		Control Interno	Planificación del área de Abastecimiento
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,746*
	Sig. (bilateral)		,013
	N	10	10
Planificación del área de abastecimiento	Correlación de Pearson	,746*	1
	Sig. (bilateral)	,013	
	N	10	10

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

Nota: Obtenida desde la base de datos, como resultados de la aplicación de cuestionario a trabajadores de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho.

La tabla 20, refleja los resultados de la prueba de correlación de Pearson entre la variable Control Interno que arroja un grado de significancia bilateral Sig : 0,013 y la dimensión Planificación del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho

con grado de significancia bilateral Sig: 0.013. Como se observa al tener un valor de significancia menor a Sig. < 0.05, se puede afirmar con un 95 % de confianza que existe una correlación significativa entre las variables Control Interno y la dimensión Planificación del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho. Se demuestra entonces que no existe independencia entre las Variable Control Interno y dimensión Planificación del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho., es decir, se relacionan significativamente. Por tanto, rechazamos la **H0** y aceptamos la **H1**: El Control Interno influye significativamente en la planificación del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho - cangallo, 2021.

Así también, en los resultados se observa que el Grado de Correlación con el coeficiente **r** de Pearson para la variable Control Interno y la dimensión planificación del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho, se da con un p -valor de 0,746, es un valor que se acerca o tiende a 1. Por ello se determina que entre la variable Control Interno y la dimensión planificación del área de Abastecimiento existe un Grado de correlación positiva considerable, también se puede determinar cómo correlación alta. Se concluye la correlación entre la variable Control Interno y la dimensión Planificación del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho es significativa y que su nivel de correlación es positiva considerable o correlación alta, rechazando la hipótesis nula H0 y aceptando la hipótesis alternativa H1 del investigador.

4.2.2.2 Prueba de hipótesis específica 2.

HE2: El Control Interno influye significativamente en los procesos de selección Adquisiciones y contrataciones del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro - cangallo, 2021.

H0: El Control Interno no influye significativamente en los procesos de selección Adquisiciones y contrataciones del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro - cangallo, 2021.

Prueba de Correlación de Pearson

Criterio de decisión:

Si, Sig. < p - valor 0,05 se rechaza H0

Si, Sig. \geq p - valor 0,05 se acepta H0 y se rechaza la H1

Tabla 22. El Control Interno influye significativamente en los procesos de selección de Adquisiciones y contrataciones del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro - cangallo, 2021.

Correlaciones

		Control Interno	Procesos de selección adquisiciones y contrataciones
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,763*
	Sig. (bilateral)		,010
	N	10	10
Procesos de selección adquisiciones y contrataciones	Correlación de Pearson	,763*	1
	Sig. (bilateral)	,010	
	N	10	10

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

Nota: Obtenida desde la base de datos, como resultados de la aplicación de cuestionario a trabajadores de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho.

La tabla 21, refleja los resultados de la prueba de correlación de Pearson entre la variable Control Interno que arroja un grado de significancia bilateral Sig : 0,010 y la dimensión Procesos de Selección Adquisiciones y contrataciones del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro con grado de significancia bilateral Sig: 0.010. Como se observa al tener un valor de significancia menor a Sig. <0.05, se puede afirmar con un 95 % de confianza que existe una correlación significativa entre las variables Control Interno y la dimensión Planificación del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho. Se demuestra entonces que no existe independencia entre las Variable Control Interno y dimensión Procesos de Selección Adquisiciones y contrataciones del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro, es decir, se relacionan significativamente. Por tanto, rechazamos la **H0** y aceptamos la **H1**: El Control Interno influye significativamente en los procesos de selección Adquisiciones y contrataciones del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro - cangallo, 2021.

Así también, en los resultados refleja el Grado de Correlación con el coeficiente **r** de Pearson para la variable Control Interno y la dimensión Procesos de Selección Adquisiciones y contrataciones del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro - cangallo, 2021., se da con un p -valor de 0,763, es un valor que se acerca o tiende

a 1.por lo que se determina que entre la variable Control Interno y la dimensión Procesos de Selección Adquisiciones y contrataciones del área de Abastecimiento, que, existe un Grado de correlación positiva considerable, y también se le puede determinar cómo correlación alta. Se concluye la correlación entre la variable Control Interno y la dimensión Procesos de Selección Adquisiciones y contrataciones del área de Abastecimiento es significativa y que su nivel de correlación es positiva considerable o correlación alta, rechazando la hipótesis nula H0 y aceptando la hipótesis alternativa H1 del investigador: El Control Interno influye significativamente en los procesos de selección Adquisiciones y contrataciones del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro - cangallo, 2021.

4.2.2.3 Prueba de hipótesis específica 3.

HE3: El Control Interno influye significativamente en los procesos técnicos de almacén en el área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho - cangallo, 2021.

H0: El Control Interno no influye significativamente en los procesos técnicos de almacén en el área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho - cangallo, 2021.

Prueba de Correlación de Pearson

Criterio de decisión:

Si, Sig. < p - valor 0,05 se rechaza H0

Si, Sig. \geq p - valor 0,05 se acepta H0 y se rechaza la H1

Tabla 23. El Control Interno influye significativamente en los procesos técnicos de almacén en el área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho - cangallo, 2021.

Correlaciones

		Control Interno	Procesos técnicos de almacén
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,731*
	Sig. (bilateral)		,016
	N	10	10
Procesos técnicos de almacén	Correlación de Pearson	,731*	1
	Sig. (bilateral)	,016	
	N	10	10

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

Nota: Obtenida desde la base de datos, como resultados de la aplicación de cuestionario a trabajadores de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho.

La tabla 22, refleja los resultados de la prueba de correlación de Pearson entre la variable Control Interno que arroja un grado de significancia bilateral Sig : 0,016 y la dimensión Procesos Técnicos de Almacén en el área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro con grado de significancia bilateral Sig: 0.016. Como se observa al tener un valor de significancia menor a Sig. < 0.05, se puede afirmar con un 95 % de confianza que existe una correlación significativa entre las variables Control Interno y la dimensión procesos técnicos de almacén en el área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro. Se demuestra entonces que no existe independencia entre las Variable Control Interno y la dimensión los procesos técnicos de almacén en el área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro, es decir, se relacionan significativamente. Por tanto, rechazamos la **H0** y aceptamos la **H1**: El Control Interno influye significativamente en los procesos técnicos de almacén en el área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho - cangallo, 2021.

Así también, en los resultados se observa que el Grado de Correlación con el coeficiente **r** de Pearson para la variable Control Interno y la dimensión los procesos técnicos de almacén en el área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho, se da con un p -valor de 0,731, es un valor que se acerca o tiende a 1.por lo que se determina

que entre la variable Control Interno y la dimensión Procesos técnicos de almacén en el área de Abastecimiento existe un Grado de correlación positiva considerable, también se le puede determinar cómo correlación alta. Finalmente se concluye que la correlación entre la variable Control Interno y la dimensión Procesos técnicos de almacén en el área de Abastecimiento es significativa y que su nivel de correlación es positiva considerable o correlación alta, rechazando la hipótesis nula H_0 y aceptando la hipótesis alternativa H_1 del investigador: El Control Interno influye significativamente en los procesos técnicos de almacén en el área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho - cangallo, 2021.

4.3 Discusión de resultados

En cuanto a los resultados alcanzados, según el objetivo general, que es determinar de qué porcentaje el Control Interno influye en el radio de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho - cangallo, 2021 donde se aceptó la hipótesis opción de la examen H1, que establece que el Control Interno influye significativamente en el radio de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho - cangallo, 2021, para ello se realizó las pruebas de consonancia de Pearson como evidencia paramétrica entre las variables Control Interno y la rotativo Abastecimiento, arrojando como resultado un gama de significancia sinalagmático Sig: 0,010 respectivamente; como se observa en los resultados al albergar un ánimo de significancia pequeño a Sig < 0.05, se puede reforzar con un 95 % de confianza que existe una consonancia significativa entre las variables Control Interno y la rotativo Abastecimiento, de esta manera asimismo, en los resultados se observó que el gama de consonancia con el multiplicador r de Pearson arrojó un p ánimo de 0,763 el cual se acerca ya tiende a 1, esto indica que entre la rotativo Control Interno y Abastecimiento el cota de consonancia es positiva considerable, ya asimismo se interpreta como cota de consonancia alta.

En función a los resultados obtenidos se observa que guardan trabazón con lo que afirma Delgado (2017) cuya juicio denominada: “Control Interno y su Influencia en la Gestión de Abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2016”, donde el ejecutante concluye que el Control Interno incide favorablemente en la ajuste de avituallamiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas, sirviendo los componentes del protección regional como pilares de la charpa del protección regional, afirma asimismo Valera (2015) en su juicio de posgrado titulado “Influencia del protección regional en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016”, demuestra que existe una trabazón directa y significativamente elogioso entre el gama de protección regional y la ajuste administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central - Juanju en el añada 2016, donde se comprobó que existía un gama representativo de consonancia entre las repetición variables, armonioso por el multiplicador de consonancia de Pearson, que resultó espécimen de 0,7461; esto indica que existe una gordo empalme positiva entre las repetición variables, lo cual es relevante para la coetáneo juicio, por su parte, Del Carpio (2018) cuya juicio denominada: “sistema de protección regional y su obra en el radio de transporte de la

despacho guardián de mingitorio eléctricos utcubamba S.A.C. - 2017”, en su exploración satisfecho con la celo de una investigación a 45 trabajadores de la despacho permitió finalizar que el sistema de protección sí influye en el radio de transporte de la despacho guardián de mingitorio eléctricos utcubamba S.A.C., - 2017, con un multiplicador de consonancia de spearman que indica un cota de obra espacio alto (79,6%).(pág.9) A pesar de utilizar una prueba de normalidad, este estudio es similar a los resultados presentados en el presente estudio. Sin embargo, donde nuestro estudio discrepa con Del Carpio (2018), los autores señalan que el 64,89% está completamente en desacuerdo. Mala gestión logística (p. 9), estos resultados no los presentamos en este estudio.

En cuanto al objetivo específico N° 1, es determinar en qué medida los controles internos influyen en la planificación del área de servicio del Centro de Salud Ayacucho - Unidad de Cumplimiento Canguro, 2021. Los resultados de la Tabla 20 muestran que existe una significancia bilateral Sig: 0.013 entre la variable control interno y la dimensión planificación del área de atención en el departamento administrativo del centro de salud Ayacucho, respectivamente, con un valor de significancia bajo a Sig. Cuando < 0.05 , encontramos que existe una correlación significativa, con un 95% de confianza, entre la variable control interno y la cobertura de planificación para el área de atención de la Unidad Ejecutora del Centro de Salud Ayacucho.

En cuanto a los resultados obtenidos, se relacionan con el trabajo titulado “El Control Interno y su Influencia en la gestión del Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa local de Corongo, 2018” titulado Sánchez (2020).”concluye en sus resultados que dentro de la planificación elaboran una Programación de necesidades de bienes y el Presupuesto Valorado Anual, además, elaboran un Plan anual de Adquisiciones y Contrataciones (pág. 71), por su parte, Quispe (2018) menciona en su tesis denominada: que los trabajadores consideran que el área de abastecimiento debe estar sujeta a un control interno permanente, y que esta creencia es compartida por los trabajadores del estudio titulado "El Control Interno y su Influencia en el Área de Abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, 2017." pues sus resultados denotan un nivel de desconfianza entre los servidores de la entidad con relación a las ejecuciones del área de abastecimiento o, por desconocimiento de las funciones que cumple el área. Así también manifiesta que servidores de la UGEL no son capacitados adecuadamente y tampoco son invitados a participar de capacitaciones relacionados al Control Interno en las entidades del

Estado. Resultados que refuerzan la Influencia del Control Interno en el área de Abastecimiento de las diferentes instituciones, así también, presentados como resultados en el presente trabajo de investigación. En lo que no concuerda nuestro estudio con Sanchez (2020) es que el autor afirma respecto a sus resultados obtenidos que el control interno no influye significativamente en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local Corongo, pues en la prueba de análisis de la hipótesis obtuvo un nivel de 0.329 que es menor al valor de Chi tabla = 5.9915. Esto puede deberse a que no todos los trabajadores del área de servicio cuentan con controles internos aplicados a la gestión del área de servicio. A diferencia de nuestro estudio, nuestros datos surgen del hecho de que siguen una prueba de correlación paramétrica como es la correlación de Pearson. En este caso, este punto planteado por Sánchez (2020) estaría en contradicción.

En función al objetivo específico N° 2 que es Analizar la batalla de guardia municipal en los procesos de recopilación de Adquisiciones y contrataciones del dominio de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro - cangallo, 2021. se tuvo como resultados en la repisa 21 que, entre la marginal Control Interno y la extensión Procesos de Selección de Adquisiciones y contrataciones del dominio de Abastecimiento, tienen un gama de significancia sinalagmático Sig : 0,010 respectivamente, indica al mantener un ánimo de significancia pequeño a Sig. < 0.05, se puede asegurar con un 95 % de intimidad que existe un vínculo significativo entre las variables Control Interno y la extensión procesos de recopilación de Adquisiciones y contrataciones del dominio de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro - cangallo, 2021.

Respecto a los resultados obtenidos se observa que guardan unión con lo que afirma Sanchez (2020) el ejecutor menciona en su proposición denominada: “El Control Interno y su Influencia en La estipulación del Área de Abastecimiento de La Unidad de Gestión Educativa recinto Corongo, 2018.” que sí se ejecutan los procesos técnicos de recopilación de los socorro a procurarse en La Unidad de Gestión Educativa recinto Corongo. Por su trozo (ACEIJAS, 2019), menciona en su proposición denominada: EL Control Interno y su incidencia en la sub gestión de logística-aprovisionamiento de la municipalidad distrital de amarilis-huanuco, 2018, explica que el 64% de encuestados afirman que Las ordenes de compras siguen un desarrollo adecuado, de esta manera como el 91% mencionan que los requerimientos del dominio usuaria cuentan con especificaciones técnicas y/ora términos de

cita precisas para la adquisiciones de socorro, por último el 91% afirma que todos los procesos de recopilación publicados están incluidos en el bosquejo anual del dominio por lo que el ejecutor concluye el Control Interno cumple un papel sublime en confort Municipalidad para el ola administrativo, eficaz y la coraza de los rentas públicos lo cual favorecería al el ampliación y incremento del barriada de Amarilis-Huánuco. (pág. 83). Lo que en absolutones concuerda con la flagrante proposición es que internamente del procesos de recopilación de Adquisiciones y contrataciones del dominio de Abastecimiento, es pobre guiarse de la idea de los usuarios internos adecuado a diversos factores que intervienen en su aserto por lo que es cardinal atenerse a un participante sublime que es el franqueza de la normatividad vivo del guardia Interno institucional para alertar y completar los diferentes perjuicios que se puedan presentar internamente del praxis de las funciones de cada buscavidas ora chupatintas en el dominio de Abastecimiento, como sería el albur e la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho por la vida de partidista que desconocen los procesos de recopilación de Adquisiciones y contrataciones del dominio de Abastecimiento, sin test en el dominio, partidista reputado que descuida su trabajo ora sin motivación internamente del dominio, ora partidista almacén en el dominio por cierto fortuna político, marco que pone en caso en primer local el franqueza de las metas institucionales, de esta manera como los rentas de la entidad, generando hallazgos voluntarios ora involuntarios que afectarían en distinto tono a los trabajadores ora funcionarios, esto como trozo del caso, por ello la gravedad del guardia municipal en cada entidad pública ora privada.

En el objetivo específico N° 3 que es Establecer en qué medida el control interno influye en los Procesos técnicos en almacén del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho - cangallo, 2021. se tuvo como resultados en la tabla 22 que, entre la variable Control Interno y la dimensión Procesos técnicos en almacén del área de Abastecimiento, tienen un grado de significancia bilateral Sig : 0,016 respectivamente, esto al tener un valor de significancia menor a Sig. < 0.05 se puede afirmar con un 95 % de confianza que existe una correlación significativa entre las variables Control Interno y la dimensión Procesos técnicos en almacén del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho - cangallo, 2021.

En relación a los resultados obtenidos se observa que guardan relación con lo que afirma Sanchez (2020) donde se ve que en La Unidad de Gestión Educativa Local de Corongo se

encarga de cumplir con los procesos técnicos para el ingreso de bienes al almacén, realizar la valoración de los bienes y el ajuste de valor monetario, presentar el informe a la oficina de contabilidad y realizar las adquisiciones y contrataciones, así como garantizar que los bienes que se han comprado se almacenen y distribuyan de manera adecuada. Por su parte Delgado (2018) en su tesis denominada: “El Sistema de Control Interno y los Procesos y Procedimientos de Almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Pachitea 2017.” Donde la autora concluye que el Sistema de Control Interno influye favorablemente en los Procesos y Procedimientos de Almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Pachitea 2017, arrojando una correlación de 0.068, la cual indica que existe influencia en los procesos y procedimientos la cual es Positiva débil ello describiría que la Unidad de Gestión Educativa Local de Pachitea no tiene un adecuado control interno dentro de su Institución.

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS

5.1 Conclusiones

Objetivo General

En la investigación se determinó en qué medida el control interno influye en el área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho en la ciudad de Cangallo, 2022. A través de los resultados y al análisis estadístico de la prueba de correlación de Pearson entre las variables Control Interno, con grado de significancia bilateral Sig : 0,010 y la variable Abastecimiento con grado de significancia bilateral Sig: 0.010 y como se observa en los resultados al tener un valor de significancia menor a Sig < 0.05, afirmando con un 95 % de confianza que el Control Interno influye significativamente en el Área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho.

Objetivo específico N° 1:

En esta tesis se Determinó en qué medida el control interno influye en la planificación del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho en la ciudad de Cangallo, 2022. La planificación se establece como una de las dimensiones de la variable Abastecimiento estando inmerso el cumplimiento de la misma a través de los indicadores como es la programación multianual presupuestal oportuna en la Unidad de Abastecimiento, así como la elaboración de un Plan anual institucional de Contrataciones y Adquisiciones. Cuyos resultados reflejan el 40% (4) de los encuestados, señalaron que en la Unidad de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho Siempre se elabora una Programación Multianual Presupuestal de manera oportuna, así como que el 20% respondieron Casi siempre lo realizan. Así mismo, un porcentaje el 60% señalaron que la Unidad de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho Siempre elabora un Plan anual de Contrataciones y Adquisiciones. Resultados que refuerzan el Objetivo General y validados por la hipótesis de la investigación, Por ello se determinó que el Control Interno influye significativamente en la

planificación del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho.

Objetivo específico N° 2:

En el presente trabajo se analizó la influencia del Control Interno en los procesos de selección Adquisiciones y contrataciones del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho en la ciudad de Cangallo, 2022. La influencia de Control Interno en los procesos de selección Adquisiciones y Contrataciones se reflejan en los resultados obtenidos en los trabajadores que fueron encuestados, respecto a la dimensión Proceso de selección de adquisiciones y contrataciones, se observó 40% que respondió siempre y un 30% Casi Siempre se cumplen los procesos de selección en el Área de abastecimiento, es decir, se ejecuta técnicamente los procesos de selección de bienes y servicios, así como publicación de manera oportuna la información de dichos procesos en el portal de transparencia del Ministerio de Economía y finanzas. Por ello en el análisis se concluye que la influencia del control interno es significativa respecto de este objetivo.

Objetivo específico N° 3:

En el presente estudio se estableció en qué medida el control interno influye en los Procesos técnicos en almacén del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho en la ciudad de Cangallo, 2022. La influencia en los procesos técnicos de Almacén en la Unidad de Abastecimiento se establece como parte del Control Interno incluido en la dimensión de Actividades de Control y Actividades de Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Ello se refleja en los resultados obtenidos de los trabajadores encuestados donde un 40% respondieron Casi siempre y un 30% Siempre se cumplen los Procesos técnicos en almacén de la Unidad de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho, pues se da cumplimiento a los procesos técnicos en el ingreso de los bienes al almacén, así como la realización de un inventario físico de bienes de manera permanente, finalmente se realiza distribución de los bienes manera oportuna.

5.2 Sugerencias

Objetivo específico N° 1:

Si bien es cierto el control interno ha influido de manera positivo en la planificación del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho en la ciudad de Cangallo. Pero se debería hacer lo posible que la Planificación y la Programación Cuadro Multianual de Necesidades se refleje al inicio de año fiscal cuando se apertura el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), a su vez Cuadro Multianual de Necesidades es deberían hacer la planificación y la programación con anticipación para que no estén posteriormente incorporando en el Plan Anual de Contrataciones (PAC), salvo algunas excepciones.

Objetivo específico N° 2:

Se realizó el análisis de la influencia del Control Interno en los procesos de selección Adquisiciones y contrataciones del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho en la ciudad de Cangallo, y se observó que han implementado la directiva de 8 UITs se sugiere que también debe implementar directiva para los procesos de selección de adquisiciones de bienes y servicios donde detalla que documentación debe adjuntarse además de los que indica la OSCE. Esto con la finalidad de cumplir con los plazos establecidos al momento de pagar al proveedor.

Objetivo específico N° 3:

Se sugiere que, en Procesos técnicos en almacén del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora Salud Centro Ayacucho en la ciudad de Cangallo, 2022. Deberían implementar ambiente adecuado para almacenar los bienes, implementar una directiva acorde a nuestra realidad donde indique las rutinas y diligencias que realizan para organizar y tramitar el almacenamiento, así como los procedimientos para la asignación y desplazamientos de los bienes inmuebles a los Establecimientos de Salud.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ACEIJAS, L. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SUB GERENCIA DE LOGISTICA-ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS-HUANUCO, 2018*. Huanuco: ULADECH. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17132/CONTROL_CONTRATACIONES_%20ACEIJAS_%20RAMON_LUIS_FELIPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alan, D., & Cortez, L. (2018). *Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica*. Machala - Ecuador: Editorial UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12498/1/Procesos-y-FundamentosDeLainvestigacionCientifica.pdf>
- Albán, J., & Poma, A. (2018). *ROBLEMÁTICA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA ERRADICAR LA CORRUPCIÓN EN EL ESTADO PERUANO*. Trujillo: YACHAQ. Obtenido de https://revista-uct-edu-pe.translate.google/index.php/YACHAQ/article/view/70/47?_x_tr_sl=es&_x_tr_tl=q&_x_tr_hl=qu&_x_tr_pto=sc
- Alvarez, A. (2020). *Justificación de la Investigación*. LIMA: ULIMA. Obtenido de <https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10821/Nota%20Acad%C3%A9mica%205%20%2818.04.2021%29%20%20Justificaci%C3%B3n%20de%20la%20Investigaci%C3%B3n.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Arellana, L., Chinchilla, M., & Escobar, M. (2020). *OBSTÁCULOS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN MIPYMES EN COLOMBIA*. Bogotá: Palermo Business Review. Obtenido de https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno*. Barcelona. Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Manual_pr%C3%A1ctico_de_Control_Interno.html?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp_read_button&hl=es-419&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Beltran Pardo, L. A. (1993). *Manuales de Control Interno para los Organismos del Estado*. Santafé de Bogota. Obtenido de <file:///C:/Users/adquisiciones/Downloads/958628087X.PDF>
- Bernal, C. (2010). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. Bogotá: Pearson Educación. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *INTRODUCCIÓN A LA METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA*. Sangolquí: ESPE. Obtenido de

<http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>

Cárdenas, P. (2018). *Control Interno para el Área de Adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago*. Quito: UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR. Obtenido de <file:///C:/Users/NEW%20AGE/Desktop/T-UCE-0003-CAD-144.pdf>

CEPAL. (2020). *Población en situación de pobreza y pobreza extrema e índice de Gini*. Santiago: CEPAL. Obtenido de <https://www.cepal.org/es>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission- COSO. (2013). *Control Interno — Marco Integrado*. España: PwC España. Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

Contraloría General, d. l. (2014). MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO. Lima. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

COOPERS, L. E. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Los_Nuevos_Conceptos_del_Control_Interno.html?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&source=kp_read_button&hl=es-419&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

COSO, I. d. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

CURI, A. F. (2020). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VINCHOS, AREA DE ABASTECIMIENTO, AYACUCHO 2019*. AYACUCHO. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26713/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_CURI_LLAMOCCA_ANA_FELIPA.pdf?sequence=1

DEL CARPIO, R. (2018). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS ELÉCTRICOS UTCUBAMBA S. A. C., - 2017*. CHICLAYO: UCV. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30093/Del%20Carpio_RRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Delgado, A. (2018). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE ALMACÉN DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE PACHITEA 2017*. . huánuco: UDH.
- Delgado, U. L. (2017). “*Control Interno y su Influencia en la Gestión de Abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2016*”. HUARAZ – PERU. Recuperado el 2022 de 05 de 02, de http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2433/T033_71544948_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- DIAZ, V. (2022). *IMPACTO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA POR EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DINÁMICOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA*. GUAYAQUIL: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <file:///C:/Users/NEW%20AGE/Desktop/UPS-GT003601.pdf>
- El Peruano, D. O. (2016). Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-creacion-de-la-unidad-ejecutora-red-de-salud-tacna-resolucion-n-862-2016-grgobregtacna-1524509-1/>
- El Peruano, D. O. (2018). *DECRETO LEGISLATIVO N° 1439*. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-abastecimiento-decreto-legislativo-n-1439-1692078-14/>
- Esmeraldas, C. M. (2020). “*CONTROL INTERNO DEL ABASTECIMIENTO DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FUGRAN S.A.*”. GUAYAQUIL. Recuperado el 02 de 05 de 2022, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4178/1/T-ULVR-3486.pdf>
- Estupiñán Gaitán, R. (2021). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES*. Bogotá: Ecoe Ediciones S.A.S. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&pg=PA61&dq=CONTROL+INTERNO+2022&hl=qu&sa=X&ved=2ahUKEwjmpaTcz9r6AhVcBbkGHVcFBTEQ6wF6BAgGEAE#v=onepage&q=CONTROL%20INTERNO%202022&f=false>
- Estupiñán, G. R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá. Recuperado el 2022 de 05 de 06, de file:///C:/Users/adquisiciones/Downloads/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edicion.pdf
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes*. México: ECOE. Obtenido de <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>

- Fonseca Luna, O. (2011). *Guía Práctica y Orientaciones para Evaluar el Control Interno*. Lima. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Galaz, & Yamazaki, R. U. (2015). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. México: Deloitte. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- García, N., & Palma, N. (2018). *EVALUACIÓN Y PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO AL SISTEMA DE COMPRAS DE LA EMPRESA PÚBLICA FARMACIAS MUNICIPALES SOLIDARIAS FARMASOL EP, PERIODO 2017*. Cuenca: UNIVERSIDAD DE CUENCA.
- GOMEZ, J. C. (2020). *CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAMANGUILLA ÁREA DE ABASTECIMIENTO, AYACUCHO-2018*. AYACUCHO. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24440/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_Y_GOBIERNOS_LOCALES_GOMEZ_CONDO_JHON_CHRISTIAN.pdf?sequence=1
- Gomez, S. (2012). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN* (Primera Edición ed.). México: RED TERCER MILENIO S.C. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia_de_la_investigacion.pdf
- Gonzales, F. B. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA, 2017*. AYACUCHO - PERU. Recuperado el 2022 de 05 de 02, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10816/CONTROL_TRASPARENCIA_GESTION_ADMINISTRACION_MUNICIPALIDAD_GONZALES_%20FERNANDEZ_BANIA_VARINEA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- González, M. R. (2020). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- González, R. (2016). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. México: Qualpro Consulting, S. C.
- GUERRERO, D. (2014). *DISEÑO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA EN LA COMPAÑÍA DUMASA S.A.S*. Santiago de Cali,: UNIVERSIDAD AUTONOMA DE OCCIDENTE. Obtenido de

<https://red.uao.edu.co/bitstream/handle/10614/6881/T05018.pdf;jsessionid=D53AE6BB6AC343D327299AA8F7F5F01C?sequence=1>

Gutarra, G. N. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO "MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SICAYA" – HUANCAYO, 2017*. LIMA – PERU. Recuperado el 2022 de 05 de 02, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5242/CONTROL_INTERNO_AREA_ABASTECIMIENTO_GUTARRA_GUTARRA_NEPTALI_Y_UNER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2018). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN* (Sexta Edición ed.). México: McGRAW - HILL INTERAMERICANA DE MÉXICO, S.A.

Huayhualla, C. R. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS DIRECCIONES REGIONALES DEL PERÚ: CASO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA AYACUCHO, 2018*. AYACUCHO – PERÚ. Recuperado el 2022 de 05 de 02, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10463/CONTROL_INTERNO_HUAYHUALLA_CASTRO_RUTH_MAGALY.pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y

INEI. (2019). *Indicadores de Gestión Municipal*. Lima: INEI. Obtenido de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitaless/Est/Lib1720/03.pdf

INEI. (2021). *Registro Nacional de Municipalidades 2021 – Conceptos y Definiciones*. Lima: inei. Obtenido de http://inei.inei.gob.pe/inei/srieha/Descarga/DocumentosMetodologicos/2021-142/Definiciones_y_conceptos.pdf

INEI. (2021). *Registro Nacional de Municipalidades 2021 – Conceptos y Definiciones*. Lima: INEI. Obtenido de http://inei.inei.gob.pe/inei/srieha/Descarga/DocumentosMetodologicos/2021-142/Definiciones_y_conceptos.pdf

KERLINGER, F. N., & LEE, H. B. (1979). *INVESTIGACIÓN DEL COMPORTAMIENTO* (Cuarta edición ed.). California: California State University. Obtenido de <https://padron.entretemas.com.ve/INICC2018-2/lecturas/u2/kerlinger-investigacion.pdf>

LEY N° 27785, D. C. (2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. LIMA. Obtenido de https://www.senamhi.gob.pe/pdf/control-interno/bl-Ley_27785.pdf

- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (2002). *LEY N° 27785*. Lima: El Peruano. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf?v=1574886460>
- López, P., & Fachelli, S. (2015). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN SOCIAL CUANTITATIVA*. Barcelona: Creative Commons. Obtenido de https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf
- Luna Yerovi, G. A., Alcívar Cedeño, F. M., Salazar González, J., & Andrade Garófalo, C. (2019). *LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL*. Guayaquil - Ecuador. Obtenido de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). *LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL*. Quito: Edicumbre Editorial Corporativa. Obtenido de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Mantilla B., S. A. (2016). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá.
- Mantilla Samuel, M. B. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá, Colombia. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=definicion+de+control+interno&ots=PiOdP0okhA&sig=_kfmE9qVGWxJP-BwfHrcqUcanHc#v=onepage&q&f=false
- MEF, M. d. (2007). Resolución Directoral. Perú. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/transparencia/doc_gestion/manual_OASA.pdf
- MEF, M. d. (S/F). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100770&view=article&catid=27&id=375&lang=es-ES
- Melendez, T. J. (2016). *Control Interno*. Chimbota. Obtenido de <https://docplayer.es/54400600-Juan-bladimiro-melendez-torres-control-interno-universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-sistema-de-universidad-abierta-1.html>
- MICIL. (2004). *MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO PARA LATINOAMERICA*. La paz: NICIL. Obtenido de https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN448_11_57164.pdf
- Minitab. (01 de Febrero de 2019). *addlink software científico*. Obtenido de <https://www.addlink.es/noticias/minitab/2852-que-es-una-prueba-de-hipotesis>

- MINSA. (Setiembre de 2018). *REPORTE DE EVALUACIÓN DEL ESTADO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS ÓRGANOS DESCONCENTRADOS, ORGANISMOS PÚBLICOS ADSCRITOS Y PROGRAMAS DEL MINSA*. Lima: MINSA. Obtenido de MINSA: https://www.minsa.gob.pe/RECURSOS/OTRANS/SCI/web/doc_sci/2019/EVALUACION_SCI_ENTIDADES_2S_2018.pdf
- Morales, P. (2011). *El coeficiente de correlación*. Guatemala: Universidad Rafael Landívar. Obtenido de https://ice.unizar.es/sites/ice.unizar.es/files/users/leteo/materiales/01._documento_1_correlaciones.pdf
- Moreno, D., & Cevallos, M. (2018). *Diseño de procedimientos de control interno administrativo – financiero para la empresa Segurisarz cia. Ltda*. Quito: UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/19184/1/T-UCE-0003-CAD-154.pdf>
- Munihumanga, M. P. (2021). Unidad de Abastecimiento. Obtenido de <https://munihumanga.gob.pe/gerencia-municipal/oficina-de-administracion-y-finanzas/unidad-de-abastecimiento/>
- MUÑOZ, C. (2016). *Metodología de la Investigación* (Primera Edición ed.). México, D.F: Editorial Progreso S.A de C.V. Obtenido de <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>
- Otero, A. (2018). *ENFOQUES DE INVESTIGACIÓN*. Barranquilla: Universidad del Atlántico. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/326905435_ENFOQUES_DE_INVESTIGACION
- Quiñónez, A. D. (2017). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA MULTIREPUESTOS JÁTIVA DE LA CIUDAD DE ESMERALDAS*. Esmeralda - Ecuador. Recuperado el 02 de 05 de 2022, de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%c3%91%c3%93NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf>
- QUISPE, D. (2020). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERU: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLCA AREA DE ABASTECIMIENTO, VICTOR FAJARDO- 2018*. AYACUCHO. Obtenido de file:///C:/Users/adquisiciones/Downloads/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_Y_GOBIERNOS_LOCALES_QUISPE_HUARCAYA_DAISSY.pdf

- Quispe, I. F. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE LAMPA, 2017*. JULIACA – PERU. Recuperado el 2022 de 05 de 02, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2857/CONTROL_INTERNO_ABASTECIMIENTO_UNIDAD_DE_GESTION_EDUCATIVA_LOCAL_QUISPE_ITO_FLOR_NANCY.pdf?sequence=3
- Ramírez, G. A. (2018). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE LA CADENA DE SUMINISTRO DE LA MULTINACIONAL ONE THE BETTER BANANA C.O.* AMBATO-ECUADOR. Recuperado el 2022 de 05 de 02, de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9040/1/TUAEXCOMCYA022-2018.pdf>
- Ramos, C. (2020). *LOS ALCANCES DE UNA INVESTIGACIÓN*. Ecuador: CienciAmérica. Obtenido de file:///C:/Users/NEW%20AGE/Downloads/Dialnet-LosAlcancesDeUnaInvestigacion-7746475%20(1).pdf
- RD, R. D.-2.-E. (2021). Obtenido de <https://elperuano.pe/NormasElperuano/2021/07/28/1977036-1/1977036-1.htm>
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento 201. *Revista Escuela de Administración de Negocios*(núm. 82, 2017.), 12. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>
- Romero, M. (2016). *Pruebas de bondad de ajuste a una distribución normal*. Valencia: Revista Enfermería del Trabajo.
- S. Aguila; Ll. Bagur; L. C. Banchieri; M. Barquero; R. Bastida; J. Ll. Boned; I. Castelltort; A. Fernández; M. Fontcalda Solé; A. Grau; P. Guerrero; A. B. Hernández; L. Muñiz; J. Perramon; C. Romay; V. Vera. (2022). *Manual del CONTROLLER*. Barcelona.; PROFIT. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=4wtyEAAQBAJ&pg=PT29&dq=manual+del+controller+2da+edici%C3%B3n+Oriol+Amat+y+Fernando+Campa&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwid76uE_9r6AhUQD7kGHUIKBiMQ6wF6BAgNEAE#v=onepage&q=manual%20del%20controller%20da%20edici%C3%B3n%20Oriol%20
- Sanchez, E. (2020). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL CORONGO, 2018*. Chimbote: ULADECH. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22460/ABASTECIMIENTO_ADMINISTRACION_SANCHEZ_PAUCAR_ELMER_EMERSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sandoval, C. M. (2018). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHINCHEROS*

PERIODO 2017. AYACUCHO – PERÚ. Recuperado el 2022 de 05 de 02, de http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/8726/CONTROL_INTERNO_INCIDENCIA_SANDOVAL_CORONADO_MARIA_DEL_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sindicatura General, d. l. (2017). Normas de Control Interno. Obtenido de <http://sigep.salta.gov.ar/assets/files/normativa/nci17.pdf>

SOLER, S. (2012). Usos del coeficiente alfa de Cronbach en el análisis de instrumentos escritos. *SCIELO*, 05. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rme/v34n1/spu01112.pdf>

Ticllasuca, D. L. (2017). “*EL Control interno y su influencia en el desarrollo de la oficina de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica*”. HUANCAVELICA - PERÚ. Recuperado el 2022 de 05 de 02, de <https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/1431/TP-UNH%20.POST.ADM.003.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Tovar Chumpitaz, E. W. (2014). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/normas-del-sistema-nacional-de-abastecimiento-en-peru/>

Unidad Ejecutora 403 Salud Centro Ayacucho. (2020). *PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL 2020*. Cangallo: Gobierno Regional de Ayacucho. Obtenido de https://www.regionayacucho.gob.pe/informacion/documentosGestion/POI_2020_re_d_salud_centro.pdf

Universidad Católica de Trujillo. (2021). *CÓDIGO DE ÉTICA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA*. Trujillo: UCT. Obtenido de https://www.uct.edu.pe/images/transp/RES_014-2021_R_APROBAR_CODIGO_ETICA_INVESTIGACION_VERSION_10.pdf

Valladares, Z. (2021). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE PARA IMPLEMENTAR MEDIDAS CORRECTIVAS EFECTIVAS EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO, PROPUESTA ACTUAL*. Lima: UNFV. Obtenido de https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/5445/UNFV_EUPG_Valladares_Rodriguez_Zomeli_Francisco_Maestria_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vallejo, M. (2022). *El Diseño De Investigación: Una Breve Revisión Metodológica*. Mexico: Archivos de Cardiología de México.

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD EJECUTORA SALUD CENTRO AYACUCHO- CANGALLO, 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

5%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
2	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1%
4	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1%
5	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1%
6	distancia.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1%
7	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	<1%
8	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	<1%

9	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
10	www.minsa.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
11	www.regionayacucho.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
12	Submitted to Universidad Privada San Juan Bautista Trabajo del estudiante	<1 %
13	estudioidea.org Fuente de Internet	<1 %
14	Submitted to Universidad de Huanuco Trabajo del estudiante	<1 %
15	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	www.researchgate.net Fuente de Internet	<1 %
17	www.espirituemprendedores.com Fuente de Internet	<1 %
18	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
19	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
20	1library.co Fuente de Internet	<1 %

<1 %

21

dspace.ups.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

22

repositorio.ug.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

23

repositorio.ulasamericas.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

24

repositorio.upn.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

25

www.repositorioacademico.usmp.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía

Activo

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD EJECUTORA SALUD CENTRO AYACUCHO- CANGALLO, 2021

INFORME DE GRADEMARK

NOTA FINAL

/0

COMENTARIOS GENERALES

Instructor

PÁGINA 1

PÁGINA 2

PÁGINA 3

PÁGINA 4

PÁGINA 5

PÁGINA 6

PÁGINA 7

PÁGINA 8

PÁGINA 9

PÁGINA 10

PÁGINA 11

PÁGINA 12

PÁGINA 13

PÁGINA 14

PÁGINA 15

PÁGINA 16

PÁGINA 17

PÁGINA 18

PÁGINA 19

PÁGINA 20

PÁGINA 21

PÁGINA 22

PÁGINA 23

PÁGINA 24

PÁGINA 25

PÁGINA 26

PÁGINA 27

PÁGINA 28

PÁGINA 29

PÁGINA 30

PÁGINA 31

PÁGINA 32

PÁGINA 33

PÁGINA 34

PÁGINA 35

PÁGINA 36

PÁGINA 37

PÁGINA 38

PÁGINA 39

PÁGINA 40

PÁGINA 41

PÁGINA 42

PÁGINA 43

PÁGINA 44

PÁGINA 45

PÁGINA 46

PÁGINA 47

PÁGINA 48

PÁGINA 49

PÁGINA 50

PÁGINA 51

PÁGINA 52

PÁGINA 53

PÁGINA 54

PÁGINA 55

PÁGINA 56

PÁGINA 57

PÁGINA 58

PÁGINA 59

PÁGINA 60

PÁGINA 61

PÁGINA 62

PÁGINA 63

PÁGINA 64

PÁGINA 65

PÁGINA 66

PÁGINA 67

PÁGINA 68

PÁGINA 69

PÁGINA 70

PÁGINA 71

PÁGINA 72

PÁGINA 73

PÁGINA 74

PÁGINA 75

PÁGINA 76

PÁGINA 77

PÁGINA 78

PÁGINA 79

PÁGINA 80

PÁGINA 81

PÁGINA 82

PÁGINA 83

PÁGINA 84

PÁGINA 85

PÁGINA 86

PÁGINA 87

PÁGINA 88

PÁGINA 89

PÁGINA 90

PÁGINA 91

PÁGINA 92

PÁGINA 93

PÁGINA 94
